



ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ

- Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων
- Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021
- Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ
Ε.Λ.Ε-Σ-Σ & Δ.Π.Λ.Υ.
41,9 ΧΛΜ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΟΔΟΥ – 190 02 ΠΑΙΑΝΙΑ
Α.Φ.Μ.: 094421389 Δ.Ο.Υ.: Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ
Α.Μ.Α.Ε. 35711/04/Β/96/43(02)



ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ

ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.

**ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.
ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΧΡΗΣΗΣ 2021**

ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ

Ε.Λ.Ε.-Σ.Σ & Δ.Π.Λ.Υ.

41,9 ΧΛΜ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΟΔΟΥ – 190 02 ΠΑΙΑΝΙΑ

Α.Φ.Μ.: 094421389 Δ.Ο.Υ.: Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ.: 2230901000 (ΑΡ.Μ.Α.Ε. 35711/04/Β/96/43(02))

**ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ Δ.Σ. ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.
ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΧΡΗΣΗΣ 2021**

Η παρούσα έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αφορά στη χρονική περίοδο των δώδεκα μηνών της κλειόμενης χρήσης 2021 (01.01.2021-31.12.2021) και παρέχει συνοπτικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τα αποτελέσματα της Εταιρείας **ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.** Στην Έκθεση περιγράφονται τα σημαντικότερα γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά τη χρήση 2021 και η επίδρασή τους στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, οι κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες που αντιμετωπίζει η Εταιρεία, ενώ παρατίθενται και ποιοτικού χαρακτήρα στοιχεία και εκτιμήσεις για την εξέλιξη των δραστηριοτήτων της.

Στον τομέα των παραχωρήσεων τόσο η Αττική Οδός Α.Ε. όσο και η εταιρεία Λειτουργίας έχει αποκτήσει πολύτιμη εμπειρία στη διαχείριση τέτοιων έργων.

Η παρούσα Έκθεση συνοδεύει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 01.01.2021-31.12.2021.

1. Εισαγωγή

Το 2021 η επίδραση της υγειονομικής κρίσης COVID-19, η οποία έχει διαταράξει την οικονομική δραστηριότητα σε παγκόσμιο επίπεδο από τις αρχές του 2020, συνεχίστηκε με μικρότερη ένταση λόγω των προγραμμάτων εμβολιασμού και των ελαστικότερων περιοριστικών μέτρων. Ο ετήσιος ρυθμός ανάπτυξης της παγκόσμιας οικονομίας για το 2021 εκτιμάται ότι ανήλθε στο 5,5% (-3,4% το 2020), σημειώνοντας, παρά τις αντιξοότητες, το μεγαλύτερο, μετά από ύφεση, ρυθμό ανάπτυξης των τελευταίων 80 ετών, κυρίως λόγω αύξησης της ζήτησης, των μεταφορών και των επενδύσεων.

Για το 2022, οι προοπτικές για την περαιτέρω ισχυρή ανάκαμψη της παγκόσμιας οικονομίας επηρεάζονται από την αβεβαιότητα που σχετίζεται τόσο με την εξάπλωση των παραλλαγών του COVID-19, όσο και με την πιο πρόσφατη πολεμική διένεξη μεταξύ των χωρών της Ρωσίας και της Ουκρανίας. Οι αυξανόμενες πληθωριστικές πιέσεις αλλά και οι δυσκολίες που αντιμετωπίζει η εφοδιαστική αλυσίδα παγκοσμίως, ως αποτέλεσμα των προβλημάτων στην παραγωγή και μεταφορά προϊόντων, καθώς και η άνοδος των τιμών του φυσικού αερίου και της ηλεκτρικής ενέργειας, στο βαθμό που διατηρηθεί το 2022, ενδέχεται να αποτελέσουν αξιοσημείωτους ανασταλτικούς παράγοντες για τις βραχυπρόθεσμες προοπτικές της ζώνης του ευρώ και όχι μόνον.

Επιπρόσθετα, όπως τονίζουν οικονομικοί αναλυτές, η παρούσα συγκυρία μπορεί να μετατρέψει την κρίση φυσικού αερίου σε μια μονιμότερη πληθωριστική πίεση στις πρώτες ύλες και τα βασικά αγαθά. Η ένταση και η διάρκεια του νέου σοκ στην ευρωπαϊκή οικονομία θα εξαρτηθεί από τη διάρκεια των πολεμικών επιχειρήσεων, την ευστάθεια του νέου status quo που θα προκύψει, την κλιμάκωση των κυρώσεων έναντι της ρωσικής οικονομίας και των αντίμετρων της Ρωσίας έναντι των χωρών της Δύσης, καθώς και την επίπτωση των κρατικών δαπανών των ευρωπαϊκών χωρών - για την αντιμετώπιση της ενεργειακής κρίσης- επί της δημοσιονομικής τους ισορροπίας, η οποία έχει ήδη διαταραχθεί λόγω της πανδημίας.

Ωστόσο, η ελληνική οικονομία, παρά το δυσμενές περιβάλλον, ανέκαμψε ισχυρά το 2021, κατά 8,3% σύμφωνα με τα στοιχεία που ανακοίνωσε η ΕΛΣΤΑΤ, καλύπτοντας σχεδόν το σύνολο των απωλειών του 2020, όπως ανέφεραν σε κοινή τους δήλωση οι αρμόδιοι υπουργοί Οικονομικών και Ανάπτυξης και Επενδύσεων, ενώ η παραγωγή αναμένεται να επιστρέψει στα προ-πανδημίας επίπεδα το 2022.

Η αύξηση στο 2021 οφείλεται κυρίως στη διατήρηση της χαλάρωσης των ταξιδιωτικών περιορισμών, που στήριξε τον τουρισμό και στις εξαγωγές της χώρας. Επίσης, η Ελλάδα αναμένεται να λάβει σημαντικές εκταμιεύσεις από το Ταμείο Ανθεκτικότητας και Ανάκαμψης της ΕΕ (EU Recovery and Resilience Facility - RRF), ύψους €31 δισ., εκ των οποίων τα €18 δισ. αφορούν επιχορηγήσεις και τα €13 δισ. δάνεια, και σχεδόν €40 δισ. από το Πολυετές Δημοσιονομικό πλαίσιο μέσω ΕΣΠΑ και Κοινής Αγροτικής Πολιτικής κατά την περίοδο 2022-2027 που θα στηρίξουν την ανάπτυξη κατά την ίδια περίοδο. Η ελληνική κυβέρνηση έχει δηλώσει ότι οι υποδομές είναι από τους τομείς προτεραιότητας για τη διοχέτευση των παραπάνω κεφαλαίων.

Με τη σταδιακή άρση των απαγορευτικών μέτρων κυκλοφορίας από την Ελληνική Κυβέρνηση για τον περιορισμό της εξάπλωσης της πανδημίας COVID-19, η κυκλοφορία στον αυτοκινητόδρομο Αττική Οδό ήταν αυξημένη κατά 16,83% την περίοδο Ιανουαρίου – Δεκεμβρίου 2021 έναντι της αντίστοιχης περιόδου του 2020. Η κυκλοφορία για το σύνολο του 2021 παραμένει σε χαμηλότερα από την αντίστοιχη προ Covid 19 περίοδο, αν και οι μήνες μετά τον Ιούλιο κινούνται σε σταθεροποιητικά ή και ελαφρώς υψηλότερα επίπεδα. Λόγω των ταμειακών διαθεσίμων εκτιμάται ότι δεν υπάρχει επίδραση στην ομαλή συνέχιση δραστηριοτήτων.

Σημειώνεται ότι η Εταιρεία λαμβάνει κάθε πρόσφορο μέτρο περιορισμού των συνεπειών πάντα με γνώμονα τη διασφάλιση της υγείας των εργαζομένων και των χρηστών των αυτοκινητοδρόμων και εξετάζουν μέτρα διαχείρισης των επιπτώσεων.

Για το έτος 2022 η μέση ημερήσια κυκλοφορία για τους τέσσερις μήνες του 2022 (Ιαν.-Απρ.) έχει αυξηθεί σημαντικά (~36,88%) έναντι των αντίστοιχων μηνών του προηγούμενου έτους.

Η Διοίκηση αξιολογεί διαρκώς τις συνθήκες και τις ενδεχόμενες επιδράσεις στις λειτουργικές επιδόσεις και μελλοντικές ταμειακές ροές της Εταιρείας, συνεκτιμώντας την ενδεχόμενη επίδραση του Covid-19 στην πορεία εργασιών προκειμένου να διασφαλίζει την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

2. Μετοχικό Κεφάλαιο Αττικής Οδού Α.Ε.

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας αναλύεται ως κάτωθι:

| | ΜΕΤΟΧΟΙ | Μετοχικό Κεφάλαιο (αριθμός μετοχών) | Ποσοστό % | Αξία Μετοχικού Κεφαλαίου (σε Ευρώ) |
|---|-------------------------|----------------------------------------|--------------|------------------------------------------|
| 1 | ΑΚΤΩΡ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ Α.Ε. | 1.555.881 | 65,7488% | 59.745.830,40 |
| 2 | ΑΒΑΞ Α.Ε. | 572.332 | 24,1858% | 21.977.548,80 |
| 3 | ΕΤΕΘ Α.Ε. | 237.187 | 10,0231% | 9.107.980,80 |
| 4 | EGIS PROJECTS S.A. | 1.000 | 0,0423% | 38.400,00 |
| | Σύνολο | 2.366.400 | 100,0000% | 90.869.760,00 |

Η ονομαστική αξία έκαστης μετοχής είναι 38,40 ευρώ μετά τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου από 73,40 ευρώ. Το μετοχικό κεφάλαιο είναι ολοσχερώς καταβλημένο. Δυνάμει της από 10.03.2021 απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης («ΕΓΣ») των μετόχων της Εταιρείας, αποφασίστηκε η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά το ποσό των 82.824.000 Ευρώ με την ταυτόχρονη ισόποση μετατροπή του σε δευτερογενές δάνειο και συνακόλουθη τροποποίηση των άρθρων 5 και 34 παρ.2 του καταστατικού της Εταιρείας. Η τροποποίηση των εν λόγω άρθρων του καταστατικού της Εταιρείας εγκρίθηκε από τον Κύριο του Έργου και από την Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών. Στη συνέχεια υπογράφηκε το πρόγραμμα έκδοσης κοινού δευτερεύοντος μη εμπραγμάτως εξασφαλισμένου ομολογιακού δανείου και σύμβαση κάλυψης και διάθεσης ομολογιών, κατά τις διατάξεις του ν.4548/2018, όπως ισχύει, συνολικού ποσού κεφαλαίου 82.824.000 Ευρώ.

3. Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει την τιμή να θέσει υπόψη σας όλα τα έγγραφα των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της εικοστής πέμπτης Εταιρικής Χρήσης (01/01/2021 – 31/12/2021), ήτοι την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, την Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, την Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων, την Κατάσταση Ταμειακών Ροών και τις γνωστοποιήσεις που συνοδεύουν τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για τη χρήση που λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2021 είναι οι για δέκατη πέμπτη συνεχή χρονιά ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που συμμορφώνονται με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), περιλαμβανομένων των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ), τροποποιήσεων και διερμηνειών που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, καθώς και τα ΔΠΧΑ που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ).

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί με βάση τις σχετικές διατάξεις του Κωδ. Ν.4548/2018, εμφανίζουν δε με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης και της χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας κατά την 31.12.2021.

4. Επισκόπηση αποτελεσμάτων χρήσης 2021

Η οικονομική κατάσταση της εταιρείας κρίνεται ικανοποιητική.

Από την κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης προκύπτουν τα εξής :

Η χρήση 2021 εντάσσεται στην Περίοδο Λειτουργίας - Συντήρησης (Τ2).

Τα έσοδα της χρήσης προέρχονται κυρίως από την εκμετάλλευση του αυτοκινητόδρομου, λειτουργικές μισθώσεις, από πιστωτικούς τόκους τραπεζών και από έσοδα χρεογράφων.

Τα έσοδα της χρήσης από την εκμετάλλευση του αυτοκινητόδρομου έφθασαν τα **176.779 χιλ.** Ευρώ έναντι **151.569 χιλ.** Ευρώ της χρήσεως 2020.

Οι πιστωτικοί τόκοι ανέρχονται σε **84 χιλ.** Ευρώ έναντι **549 χιλ.** Ευρώ της χρήσης 2020.

Τα έσοδα από λειτουργικές μισθώσεις ανέρχονται στο ποσό **3.131 χιλ.** Ευρώ έναντι **3.207 χιλ.** Ευρώ για τη χρήση 2020.

Οι αποσβέσεις των άυλων περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού ανέρχονται στο ποσό **40.462 χιλ.** Ευρώ για το έτος 2021 έναντι **40.523 χιλ.** Ευρώ της χρήσης 2020. Οι αποσβέσεις των λοιπών παγίων περιουσιακών στοιχείων ανέρχονται στο ποσό **549 χιλ.** Ευρώ έναντι **971 χιλ.** Ευρώ της χρήσης 2020.

Η Εταιρεία συντάσσει κατάσταση συνολικού εισοδήματος σύμφωνα με την οποία προκύπτουν κέρδη προ φόρων **71.465 χιλ.** Ευρώ έναντι **63.299 χιλ.** Ευρώ της χρήσης 2020 και μετά φόρων **56.373 χιλ.** Ευρώ έναντι **48.754 χιλ.** Ευρώ της χρήσης 2020.

Τα ίδια κεφάλαια ανέρχονται στο ποσό των **177.441 χιλ.** Ευρώ, ενώ τα ταμειακά διαθέσιμα ανέρχονται στο ποσό των **104.926 χιλ.** Ευρώ και περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου. Οι δεσμευμένες καταθέσεις της εταιρείας ποσού **1.307 χιλ.** Ευρώ και αφορούν απαίτηση του Δήμου Χαλανδρίου έναντι δημοτικών τελών και φόρων.

Η εταιρεία με απόφαση Έκτακτης Συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου που έλαβε χώρα στις 25/10/2021, η οποία θα επικυρωθεί από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση που θα λάβει χώρα εντός του 2022, αποφάσισε τη διανομή προμερίσματος στους μετόχους έναντι των κερδών του έτους 2021 ποσού **30.000 χιλ.** Ευρώ με βάση τη Λογιστική Κατάσταση του εννεάμηνου 2021.

Η αξία των Χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε αποσβέσιμο κόστος στις 31.12.2021 ανέρχεται στο ποσό των **6.157 χιλ.** Ευρώ ενώ στις 31.12.2020 τα χρηματοοικονομικά στοιχεία σε αποσβέσιμο κόστος ανέρχονταν στο ποσό των **21.608 χιλ.** Ευρώ.

Η αξία των Χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων στις 31.12.2021 ανέρχεται στο ποσό των **734 χιλ.** Ευρώ ενώ στις 31.12.2020 τα χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων ανέρχονταν στο ποσό των **634 χιλ.** Ευρώ

Βάσει των υποχρεώσεων που απορρέουν από τη Σύμβαση Παραχώρησης για τον Ανάδοχο η Εταιρεία προβαίνει σε πρόβλεψη για βαριά συντήρηση έτσι ώστε να υπάρχει ισοκατανομή της δαπάνης βαριάς συντήρησης στις οικονομικές χρήσεις.

Η ενέργεια αυτή στοχεύει αφενός στη διατήρηση του έργου καθημερινά σε άριστη κατάσταση ώστε να εξασφαλίζεται υψηλό επίπεδο παροχής υπηρεσιών στους χρήστες του αυτοκινητόδρομου και αφετέρου στην παράδοση του έργου στον Κ.Τ.Ε. έχοντας εκτελέσει και εξασφαλίσει την απαιτούμενη ποιότητα των οδοστρωμάτων και τον εκσυγχρονισμό των πεπαλαιωμένων συστημάτων με συστήματα σύγχρονης τεχνολογίας.

Οι κυριότερες δαπάνες βαριάς συντήρησης αφορούν σε ανακατασκευή του οδοστρώματος, συντήρηση ηλεκτρομηχανολογικών εγκαταστάσεων και σε έργα πολιτικού μηχανικού. Οι προβλέψεις βασίζονται στα μελλοντικά προγράμματα συντήρησης τα οποία λαμβάνουν υπόψιν τους τις διαθέσιμες πληροφορίες από την λειτουργία των αυτοκινητοδρόμων, μελέτες εξωτερικών συμβούλων και μετρήσεις των λειτουργικών χαρακτηριστικών του οδοστρώματος και του βαθμού απομείωσής τους.

Η αρχική πρόβλεψη για βαριά συντήρηση στα μέσα του 2007, βασισμένη στη μέχρι τότε εμπειρία για το έργο αναθεωρήθηκε το 2012, έχοντας μια καλύτερη τεχνογνωσία των συνθηκών λειτουργίας του αυτοκινητόδρομου, η οποία αφενός αποδεικνύεται από έρευνες και μελέτες που γίνονται από εξωτερικούς συμβούλους σε τακτική βάση και αφετέρου έχοντας μειωμένη κυκλοφορία λόγω της οικονομικής κρίσης που έχει ως αποτέλεσμα τη μειωμένη ανάγκη συντήρησης.

Η Διοίκηση παρακολουθεί τις ανωτέρω πληροφορίες και αναθεωρεί το πρόγραμμα μελλοντικών συντηρήσεων όταν οι πληροφορίες αυτές αποκλίνουν σημαντικά από τις προβλεπόμενες. Αυξημένη αβεβαιότητα αναφορικά με τις εκτιμήσεις της Διοίκησης υπάρχει λόγω της έλλειψης έργων με παρόμοια χαρακτηριστικά, διακυμάνσεων στον κυκλοφοριακό φόρτο ιδιαίτερα τα τελευταία έτη και έλλειψης ιστορικών στοιχείων κατά την έναρξη της λειτουργίας.

Αναφορικά με τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις της εταιρείας:

Α) Υπάρχουν δικαστικές υποθέσεις εναντίον της Εταιρείας για ατυχήματα που συνέβησαν κατά την λειτουργία του αυτοκινητόδρομου από εταιρείες ή ιδιώτες. Λόγω του ότι η Εταιρεία είναι ασφαλισμένη έναντι ατυχημάτων, δεν αναμένεται να προκύψει επιβάρυνση από ενδεχόμενη αρνητική έκβαση των δικαστικών αποφάσεων διότι υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη. Οι λοιπές επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές, καθώς και οι εκκρεμείς αποφάσεις των δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρείας.

Β) Διάφοροι Δήμοι της Αττικής και συγκεκριμένα, οι Δήμοι Ασπροπύργου, Αχαρνών, Άνω Λιοσίων (νυν Φυλής), Ζεφυρίου (νυν Φυλής), Φυλής, Παιανίας, Μάνδρας, Χαλανδρίου και Ηρακλείου έχουν επιβάλει επί του οδοστρώματος του αυτοκινητόδρομου της εταιρείας και επί εγκαταστάσεων αυτής δημοτικά βάρη (κυρίως τέλη καθαριότητας και φωτισμού, δημοτικό φόρο ηλεκτροδοτούμενων χώρων) και συναφή πρόστιμα για την περίοδο από 2002 έως και 2021, συνολικού ποσού **23.982 χιλ.** Ευρώ.

- Δήμος Ασπροπύργου (για τα έτη 2002 έως και 2014): 7.181.909 €
- Δήμος Αχαρνών (για τα έτη 2004 έως και 2021): 2.147.811 €
- Δήμος Φυλής (για τα έτη 2004 έως και 2014): 3.498.150 €
- Δήμος Παιανίας (για τα έτη 2009 έως και 31.07.2014): 761.622 €
- Δήμος Μάνδρας (για τα έτη 2009 έως και 2015): 916.940 €
- Δήμος Χαλανδρίου (για τα έτη 2009 έως και 2015): 5.251.175 €
- Δήμος Ηρακλείου (για τα έτη 2009 έως και 2021): 4.224.194 €

Το υπόλοιπο των απαιτήσεων στα βιβλία της εταιρείας την 31/12/2021 ανέρχεται στο ποσό των € 2.974.113 (2020: € 3.257.689) εκ των οποίων ποσό € 672.987 έχει καταβληθεί, ήτοι € 509.189 στον Δήμο Ασπροπύργου, € 49.409 στον Δήμο Αχαρνών, € 87.994 στον Δήμο Φυλής και € 26.395 στον Δήμο Μάνδρας. Η εταιρεία μέσα στο έτος 2021 εισέπραξε από Δήμο Ηρακλείου το ποσό των € 371.094.

Κατά των σχετικών πράξεων επιβολής των παραπάνω Δήμων, η εταιρεία προσέφυγε ενώπιον των καθ' ύλην αρμοδίων τακτικών Διοικητικών Δικαστηρίων Αθηνών, ασκώντας τα σχετικά ένδικα βοηθήματα και μέσα. Τον Δεκέμβριο του 2018 δημοσιεύθηκαν αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας με τις οποίες έγιναν δεκτές οι αιτήσεις αναίρεσης που είχε ασκήσει η εταιρεία κατά επιβολών από το Δήμο Ασπροπύργου (ο οποίος διεκδικούσε για τις εν λόγω επιβολές συνολικά ευρώ 10,8 εκατ. εκ των οποίων το ποσό των ευρώ 3,7 εκατ. είχε καταβληθεί) και διατάχθηκε η επιστροφή από το Δήμο Ασπροπύργου στην εταιρεία των καταβληθέντων χρηματικών ποσών με τον νόμιμο τόκο (6%) από την ημερομηνία καταβολής τους. Η εν λόγω νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας έχει ήδη αρχίσει να εφαρμόζεται τόσο από το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών όσο και από το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών, στις λοιπές υποθέσεις επιβολής. Εξάλλου, με το άρθρο 13 του Ν. 4337/2015 ρυθμίστηκε το ζήτημα των δημοτικών τελών καθαριότητας και φωτισμού σύμφωνα με το οποίο προβλέφθηκε και ρητώς πλέον, ότι επί του οδοστρώματος και επί των εγκαταστάσεων του αυτοκινητόδρομου της Αττικής Οδού, δεν επιβάλλονται δημοτικά τέλη καθαριότητας και φωτισμού ούτε συναφή πρόστιμα με εξαίρεση τα τέλη για τα οποία εκκρεμούν οι τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις. Επιπλέον, το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών έχει χορηγήσει βεβαίωση με βάση την οποία η ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ ΑΕ δεν υπέχει υποχρέωση καταβολής δημοτικών τελών καθαριότητας και φωτισμού και δημοτικών φόρων ηλεκτροδοτούμενων χώρων για τον αυτοκινητόδρομο.

Γ) Η Εταιρεία έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητάς της από τα οποία δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις.

Δ) Για τις χρήσεις 2011 έως και 2015, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρίες που οι ετήσιες χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από τους νόμιμους ελεγκτές, υποχρεούνταν σε φορολογικό έλεγχο από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που έλεγχε τις ετήσιες χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις και λάμβαναν «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» όπως προβλεπόταν στην παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και στο άρθρο 65Α του Ν.4174/2013.

Για τις χρήσεις 2016 και εντεύθεν, ο φορολογικός έλεγχος και η έκδοση «Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης», ισχύουν σε προαιρετική βάση. Η Εταιρεία επέλεξε την συνέχιση του φορολογικού ελέγχου από τους νόμιμους ελεγκτές, που πλέον ισχύει σε προαιρετική βάση. Για την κλειόμενη χρήση 2021 ο φορολογικός έλεγχος είναι σε εξέλιξη από τα αρμόδια ελεγκτικά γραφεία. Κατά την ολοκλήρωσή του, η διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Σημειώνεται ότι κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021, οι χρήσεις έως και το 2015 θεωρούνται παραγεγραμμένες. Σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1006/2016, οι εταιρείες οι οποίες έχουν υπαχθεί στον ως άνω προαιρετικό φορολογικό έλεγχο δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές.

Η εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και τη χρήση 2009, ελέγχθηκε φορολογικά βάσει του Ν.2238/94 για τις χρήσεις του 2011, 2012 και 2013 και βάσει του Ν.4174/2013 για τη χρήση του 2014 έως 2020 και έλαβε πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης από την ΠΡΑΙΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ ΑΕ χωρίς επιφύλαξη.

Για τις χρήσεις που έληξαν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2015 και παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες, από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές ή και από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή της Εταιρείας, η εκτίμησή μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

5. Προοπτικές

Οι προοπτικές για το μέλλον παρουσιάζονται ευσύνες παρά το γεγονός ότι και το έτος 2022 εκτιμάται ότι θα είναι ένα κρίσιμο έτος λόγω της πανδημίας του Covid-19.

Ακόμα και σήμερα, δύο χρόνια μετά την επέλευση της πανδημίας, οποιοσδήποτε εκτιμήσεις σχετικά με τη διάρκεια της υπόκεινται σε υψηλό βαθμό αβεβαιότητας, καθώς το φαινόμενο βρίσκεται ακόμα σε εξέλιξη, με την εμφάνιση αρκετών νέων μεταλλάξεων της νόσου. Τυχόν παρατεταμένη διάρκεια της πανδημίας, ή τυχόν επιβολή περαιτέρω περιοριστικών μέτρων για την εξάπλωσή της (παρά την εξέλιξη του προγράμματος εμβολιασμού του πληθυσμού), ενδέχεται να έχει ουσιώδεις δυσμενείς συνέπειες στη λειτουργία βασικών κλάδων της ελληνικής οικονομίας και της διεθνούς αλυσίδας εφοδιασμού.

Η έκταση και το μέγεθος των επιπτώσεων που επί του παρόντος δεν είναι δυνατόν να προβλεφθούν ή/και να ποσοτικοποιηθούν με τη δέουσα ακρίβεια και βεβαιότητα καθώς το φαινόμενο βρίσκεται σε εξέλιξη, θα προσδιορισθεί κυρίως από τη διάρκεια και την έκταση της πανδημίας, τα εκάστοτε μέτρα που θα λαμβάνονται από τα κράτη για να περιορίσουν την εξάπλωσή της, καθώς επίσης και από τις πρωτοβουλίες και τα μέτρα στήριξης των κυβερνήσεων για την ενίσχυση των πληττόμενων οικονομιών.

Η Διοίκηση της Εταιρείας προβλέπει ότι η πανδημία Covid-19 θα επηρεάσει την ανοδική πορεία των τελευταίων χρόνων. Ωστόσο, και το 2022 λαμβάνονται σταδιακά μέτρα από την ελληνική κυβέρνηση για τον περιορισμό της διάδοσης της πανδημίας Covid-19, τα οποία έχουν επηρεάσει αρνητικά τις δραστηριότητες της Εταιρείας. Η έκταση των συνεπειών εξαρτάται από τη διάρκεια της πανδημίας και των μέτρων προστασίας των πολιτών που υιοθετούνται από το κράτος.

Σημειώνεται ότι η Εταιρεία λαμβάνει κάθε πρόσφορο μέτρο περιορισμού των συνεπειών πάντα με γνώμονα τη διασφάλιση της υγείας των εργαζομένων και των χρηστών των αυτοκινητοδρόμων και εξετάζουν μέτρα διαχείρισης των επιπτώσεων, καθώς και τη δυνατότητα εφαρμογής αποζημιωτικών διατάξεων της Σύμβασης Παραχώρησης.

Για το έτος 2022 η σταδιακή χαλάρωση των μέτρων από τη κυβέρνηση δείχνει να περιορίζει τη περαιτέρω μείωση της κυκλοφορίας στον αυτοκινητόδρομο δίνοντας αισιόδοξες προβλέψεις για τη πορεία των εσόδων του αυτοκινητόδρομου.

Συγκεκριμένα η κυκλοφορία για τους τέσσερις πρώτους μήνες του 2022 (Ιαν.-Απρ.) έχει αυξηθεί σημαντικά (~ 36,88%) έναντι των αντίστοιχων μηνών του προηγούμενου έτους.

Παρ'όλα αυτά η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

6. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως, ενδεικτικά, κινδύνους αγοράς (συναλλαγματικό κίνδυνο, κίνδυνο επιτοκίων, κλπ.), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Οι

χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι σχετίζονται με τα παρακάτω χρηματοοικονομικά μέσα: εμπορικές απαιτήσεις, ομόλογα, μετοχές, ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις και δανεισμός.

Η διαχείριση κινδύνων παρακολουθείται από την οικονομική διεύθυνση και ειδικότερα από την κεντρική Διεύθυνση Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης του Ομίλου ΕΛΛΑΚΤΩΡ Α.Ε. («Όμιλος») στον οποίο ανήκει η Εταιρεία και διαμορφώνεται στα πλαίσια οδηγιών, κατευθύνσεων και κανόνων εγκεκριμένων από το Διοικητικό Συμβούλιο.

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

(α) Κίνδυνος αγοράς

Ο κίνδυνος αγοράς σχετίζεται με τους επιχειρησιακούς τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ενδεικτικά, η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο από την μεταβολή της αξίας των αγορών των ανταλλακτικών και υλικών, τα οποία προορίζονται για την επισκευή και συντήρηση του αυτοκινητόδρομου. Οι υπηρεσίες της εταιρείας παρακολουθούν στενά τις τάσεις στις επιμέρους αγορές όπου αναπτύσσεται επιχειρηματική δραστηριότητα και σχεδιάζουν ενέργειες για την άμεση και αποτελεσματική προσαρμογή στα νέα δεδομένα των επιμέρους αγορών.

(β) Κίνδυνος τιμών

Η εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο διακύμανσης της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών περιουσιακών του στοιχείων που μπορεί να επηρεάσουν τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις καθώς σχετικά κέρδη ή ζημιές από την αναπροσαρμογή της εύλογης αξίας θα καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων.

(γ) Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία έχει αναπτύξει πολιτικές, έτσι ώστε να διασφαλίσει ότι οι συναλλαγές πραγματοποιούνται με πελάτες με επαρκή πιστοληπτική ικανότητα. Η Εταιρεία έχει διαδικασίες ώστε να περιορίζει την έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο από μεμονωμένα πιστωτικά ιδρύματα. Η Εταιρεία εισπράττει χρηματικές εγγυήσεις ή εγγυητικές επιστολές από τους πελάτες που είναι μεταπληρωμής. Η Εταιρεία παρακολουθεί επισταμένα τα υπόλοιπα των χρεωστών του και σε απαιτήσεις όπου εντοπίζεται πιστωτικός κίνδυνος, γίνεται αξιολόγηση σύμφωνα με τις καθιερωμένες πολιτικές και διαδικασίες και σχηματίζεται η κατάλληλη πρόβλεψη για απομείωση.

Δυνητικός πιστωτικός κίνδυνος υπάρχει και στα διαθέσιμα, στα ταμειακά ισοδύναμα, τις καταθέσεις προθεσμίας και τις επενδύσεις ομολόγων. Στις περιπτώσεις αυτές, ο κίνδυνος μπορεί να προκύψει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του προς την Εταιρεία.

Στις περιπτώσεις αυτές, ο κίνδυνος μπορεί να προκύψει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του προς την Εταιρεία. Για τη διαχείριση αυτού του πιστωτικού κινδύνου, η Εταιρεία, στο πλαίσιο εγκεκριμένων πολιτικών από το Διοικητικό Συμβούλιο, θέτει όρια στο βαθμό έκθεσης σε κάθε μεμονωμένο χρηματοοικονομικό ίδρυμα.

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο καθώς το μεγαλύτερο μέρος των απαιτήσεων είναι εξασφαλισμένο μέσω εγγυήσεων που δίνουν οι πελάτες της εταιρείας.

(δ) Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρεία διαθέτει μεγάλη ρευστότητα η οποία προέρχεται από την είσπραξη των διοδίων του αυτοκινητόδρομου. Για τη διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας, η εταιρεία προϋπολογίζει και παρακολουθεί τις χρηματοροές του και ενεργεί κατάλληλα ώστε να υπάρχουν ρευστά διαθέσιμα.

(ε) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει τέτοιο κίνδυνο διότι οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα είναι ελάχιστες οι οποίες κυρίως προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών τεχνικών συμβούλων αναφορικά με το τεχνικό έργο.

(στ) Κίνδυνος επιτοκίου

Η εταιρεία έχει στο ενεργητικό της σημαντικά έντοκα στοιχεία που περιλαμβάνουν καταθέσεις όψεως, βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις και ομόλογα της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων. Το κόστος δανεισμού δεν επηρεάζεται από τις αλλαγές που δημιουργούνται λόγω του σταθερού επιτοκίου και αντίστοιχα η έκθεση της εταιρείας στον κίνδυνο από τα ομόλογα της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων είναι ελάχιστη.

7. Δανεισμός Εταιρείας

Ο δανεισμός της Εταιρείας αφορά αποκλειστικά υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές δραστηριότητες. Ως εκ τούτου η Εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη σε κίνδυνο από μεταβολές επιτοκίων.

8. Δείκτες αποδοτικότητας

Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζεται η εξέλιξη των σημαντικότερων αριθμοδεικτών.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΕΙΚΤΩΝ

| | Κλειόμενη χρήση | Προηγούμενη χρήση |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|
| A. Δείκτης Γενικής ρευστότητας | | |
| <u>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</u> Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | 3,69 | 5,91 |
| B. Δείκτης Ειδικής ρευστότητας | | |
| <u>Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα</u> Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | 1,87 | 4,17 |
| Γ. Δείκτης Κεφαλαιακής Διάρθρωσης % | | |
| <u>Ίδια κεφάλαια</u> Σύνολο ενεργητικού | 54,86 | 67,28 |
| Δ. Δείκτης Καθαρού Κέρδους % | | |
| <u>Κέρδη μετά από φόρους</u> Κύκλος εργασιών | 31,93 | 32,17 |
| E. Δείκτης Αύξησης/(Μείωσης) Συνδρομητών ETC % | 3,89 | 3,88 |

9. Ακίνητα της εταιρείας

Η εταιρεία δεν έχει ακίνητα στην κατοχή της.

10. Υποκαταστήματα εταιρείας

Η εταιρεία έχει 47 υποκαταστήματα.

11. Μη Χρηματοοικονομικά Στοιχεία

Ανθρώπινο δυναμικό

Η Εταιρεία βασίζεται ιδιαίτερα στο ανθρώπινο δυναμικό του για την επίτευξη των εταιρικών του στόχων, καθώς η τεχνογνωσία των εργαζομένων του αποτελεί ένα από τα συγκριτικά του πλεονεκτήματα. Για το λόγο αυτό, η Εταιρεία στοχεύει στη δημιουργία ενός ασφαλούς και δίκαιου περιβάλλοντος εργασίας, που προάγει τη συνεργασία και τη γνώση, παρέχει δυνατότητες εξέλιξης, προσφέρει ικανοποιητικές αμοιβές και παροχές καθώς και πρόσθετη ασφαλιστική και νοσοκομειακή κάλυψη.

Προκειμένου να εξασφαλιστεί το καλύτερο δυνατό επίπεδο ανθρώπινου δυναμικού η Εταιρεία έχει θεσπίσει διαδικασίες επιλογής, επιμόρφωσης, αξιολόγησης και ανταμοιβής του προσωπικού του.

Η Εταιρεία στις 31.12.2021 απασχολούσε 59 άτομα (59 άτομα το 2020).

Υγεία και Ασφάλεια στην Εργασία

Στο πλαίσιο δημιουργίας ενός σταθερού, υγιούς και ασφαλούς εργασιακού περιβάλλοντος, η Εταιρεία εφαρμόζει Πιστοποιημένα Συστήματα Διαχείρισης Υγείας και Ασφάλειας, με βάση το πρότυπο ISO 45001:2018, με μέριμνα:

- στη συνεχή τήρηση και βελτίωση της Υγείας και Ασφάλειας στους εργασιακούς χώρους, με την εφαρμογή διαδικασιών και οδηγιών εκτέλεσης ασφαλών εργασιών,
- στην πρόληψη και ελαχιστοποίηση των ατυχημάτων και των επαγγελματικών ασθενειών, και
- στη συνεχή εκπαίδευση και ενημέρωση του ανθρώπινου δυναμικού του, σε θέματα που αφορούν στην Υγεία και Ασφάλεια στους χώρους εργασίας.

Κανονιστική Συμμόρφωση

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει Πρόγραμμα Ηθικής και Κανονιστικής Συμμόρφωσης το οποίο έχει σχεδιαστεί για την πρόληψη, τον εντοπισμό και την αντιμετώπιση ζητημάτων Ηθικής και Κανονιστικής Συμμόρφωσης. Η Εταιρεία επιδιώκει να διεξάγει τις δραστηριότητές του έντιμα, ηθικά, με ακεραιότητα και σε συμμόρφωση με τους ισχύοντες νόμους, κανονισμούς και πρότυπα, τις πολιτικές και τις οδηγίες του Ομίλου, καθώς και τον Κώδικα Δεοντολογίας του.

Ο Κώδικας Δεοντολογίας περιλαμβάνει τις θεμελιώδεις αρχές, τους κανόνες και τις αξίες που διαμορφώνουν το πλαίσιο των δραστηριοτήτων του Ομίλου και καθορίζουν την καθημερινή συμπεριφορά και πρακτική όλων των εργαζομένων. Στον Κώδικα περιλαμβάνονται θέματα που σχετίζονται με διαφθορά και δωροδοκία, με ανάρμοστες συμπεριφορές, με ισότητα των φύλων και με την προαγωγή της ευημερίας όλων των εργαζομένων, ανεξαρτήτως θέσης και ιεραρχικής βαθμίδας.

Με στόχο την ενίσχυση της κανονιστικής συμμόρφωσης, της διαφάνειας και της μηδενικής ανοχής σε θέματα διαφθοράς, ο Όμιλος και οι θυγατρικές του από τις αρχές του 2020 υιοθέτησαν την Πολιτική κατά της Δωροδοκίας και την Πολιτική Διαχείρισης Αναφορών και Καταγγελιών.

Περιβαλλοντικά θέματα

Η Εταιρεία επιδιώκει την προστασία και το σεβασμό στο φυσικό και ανθρωπογενές περιβάλλον, καθώς και την ελαχιστοποίηση των αρνητικών επιπτώσεων από τις δραστηριότητές της. Εφαρμόζονται πιστοποιημένα συστήματα περιβαλλοντικής διαχείρισης στοχεύοντας στη νομοθετική συμμόρφωση, τον περιβαλλοντικό έλεγχο και τη συνεχή βελτίωση της περιβαλλοντικής επίδοσης των έργων και δραστηριοτήτων της.

Οι περιβαλλοντικές δράσεις της Εταιρείας, όσον αφορά στη μείωση της περιβαλλοντικής επίπτωσης από τις δραστηριότητές της, περιλαμβάνουν τη μείωση παραγωγής αποβλήτων, την επαναχρησιμοποίηση, την ανακύκλωση, τη χρήση φιλικότερων προς το περιβάλλον υλικών, την εξοικονόμηση φυσικών πόρων και τη χρήση νέας τεχνολογίας φιλικής προς το περιβάλλον.

Τέλος στην Εταιρεία γίνονται προσπάθειες ενεργειακού σχεδιασμού με στόχο την εξοικονόμηση ενέργειας και συμβολή της Εταιρείας στην εθνική και ευρωπαϊκή επιδίωξη μείωσης της κατανάλωσης. Η Εταιρεία παρακολουθεί τις καταναλώσεις των γραφείων στο Σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης και επαληθεύονται από τον Φορέα Πιστοποίησης TÜV HELLAS ως προς την ορθότητά τους.

Ανταπόκριση στην πανδημία COVID-19

Η πανδημία Covid-19 συνιστά μια παγκόσμια υγειονομική κρίση που εξελίχθηκε σε οικονομική και κοινωνική αναδεικνύοντας εγγενείς συστημικές αδυναμίες καθώς και το σημαντικό και αναντικατάστατο ρόλο του δημόσιου και ιδιωτικού τομέα ιδιαίτερα στο κομμάτι της υγείας, της πολιτικής και κοινωνικής προστασίας και της εξασφάλισης των βασικών αγαθών.

Με πρωταρχικό στόχο την προστασία της Υγείας και της Ασφάλειας των εργαζομένων του, η Εταιρεία συνέχισε να λαμβάνει όλα τα κατάλληλα μέτρα ώστε να διασφαλιστεί η απρόσκοπτη λειτουργία της, καθώς και των χρηστών των υπηρεσιών και των πελατών του.

Μέσα στην χρονιά του 2021 η Εταιρεία διατήρησε υφιστάμενες πρακτικές που εφαρμόστηκαν μέσα στην χρονιά του 2020 αλλά και προχώρησε σε κάποιες επιπλέον νέες ενέργειες. Οι πρακτικές αυτές περιλαμβάνουν:

- Συγκρότηση σχεδίων έκτακτης ανάγκης επιβεβαιωμένου κρούσματος Covid-19 στα κτίρια γραφείων.
- Υλοποίηση δομημένου Προγράμματος απομακρυσμένης εργασίας (Τηλεργασία) σε συγκεκριμένες οργανωτικές μονάδες.
- Συνεχής και αδιάκοπη τροφοδοσία των εγκαταστάσεων με τα απαραίτητα μέσα ατομικής προστασίας (μάσκες υψηλής αναπνευστικής προστασίας τύπου FFP2, αντισηπτικά κλπ.).
- Παραχώρηση σε κάθε εργαζόμενο, στο μέτρο του δυνατού, ξεχωριστών εργαλείων και εξοπλισμού εργασίας.
- Διευθετήσεις για αποφυγή των φυσικών επαφών και τήρησης αποστάσεων τουλάχιστον 2 μέτρων μεταξύ των εργαζομένων και των πελατών/επισκεπτών σε όλους τους χώρους εργασίας συμπεριλαμβανομένων των χώρων λήψης γευμάτων, ανάπαυσης καθώς και χώρων υγειονομικών διευκολύνσεων ή διευκολύνσεων καθαρισμού.
- Τοποθέτηση φυσικών διαχωριστικών (π.χ. διαφανή ή συμπαγή παραπετάσματα) σε καθορισμένα σημεία εντός των χώρων εργασίας εάν η τήρηση των αποστάσεων δεν είναι εφικτή ή εάν το είδος και οι συνθήκες εργασίας το επιβάλλουν με βάση την εκτίμηση του κινδύνου.
- Επιλογή και ρύθμιση επικοινωνίας μέσω τηλεδιασκέψεων, τηλεφωνικών επικοινωνιών (π.χ. Skype, Ms Team και Zoom) ή διαβίβαση αλληλογραφίας με ηλεκτρονικά συστήματα (emails) μεταξύ εργαζομένων και μεταξύ εργαζομένων και εξωτερικών συνεργατών.
- Διασφάλιση παροχής επαρκούς, συχνού και συστηματικού αερισμού όλων των χώρων εργασίας. Έγινε πλήρης αναβάθμιση των κλιματιστικών μονάδων και τοποθετήθηκαν φίλτρα UV.
- Απαγόρευση εισόδου στον χώρο εργασίας κάθε εξωτερικού συνεργάτη, επισκέπτη ή άλλου εργαζόμενου που εισέρχεται στον χώρο εργασίας, χωρίς την επίδειξη αποδεικτικού εμβολιασμού κατά Covid-19 ή απόδειξη πιστοποιητικού νόσησης.

- Τοποθέτηση κάδων απόρριψης με καλύμματα στα σημεία εισόδου και εξόδου του χώρου εργασίας και σε περίοπτα σημεία εντός των χώρων εργασίας.

12. Γεγονότα μετά τις 31/12/2021

Στις 24.01.2022, λόγω χιονόπτωσης και των σφοδρών και ακραίων καιρικών συνθηκών που επικράτησαν, ακινητοποιήθηκαν οχήματα εντός του αυτοκινητοδρόμου της Αττικής Οδού (ο συνολικός αριθμός των ακινητοποιημένων οχημάτων εκτιμήθηκε από το Κέντρο Διαχείρισης Κυκλοφορίας του αυτοκινητοδρόμου σε περίπου 3.500 οχήματα). Στη συνέχεια δημιουργήθηκε ηλεκτρονική πλατφόρμα στην ιστοσελίδα της Αττικής Οδού για την καταχώρηση στοιχείων από χρήστες του αυτοκινητοδρόμου, για την καταβολή ποσού 2.000 ευρώ ανά όχημα, για όσα οχήματα ακινητοποιήθηκαν σε αυτόν στις 24-25.01.2022 και κατόπιν ελέγχου των νομικών και ουσιαστικών προϋποθέσεων που πρέπει να πληρούνται για την καταβολή. Τα στοιχεία αξιολογούνται από ανεξάρτητο διεθνή ελεγκτικό οίκο, ως εξειδικευμένο σύμβουλο της εταιρείας.

Στις 23.03.2022 κοινοποιήθηκε Υπουργική Απόφαση επιβολής προστίμου στην Εταιρεία, ποσού 1.000.000 ευρώ, σε σχέση με το οποίο ο Νόμος προβλέπει δυνατότητα προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων.

Στο παρόν στάδιο, λόγω του σημαντικού όγκου των πληροφοριών που αξιολογούνται και της πολυπλοκότητας των ζητημάτων αναφορικά με αγωγές που έχουν ασκηθεί από χρήστες του αυτοκινητοδρόμου, δεν είναι εφικτή η εκτίμηση της συνολικής υποχρέωσης που θα προκύψει για την Εταιρεία με την ολοκλήρωση της διαδικασίας αξιολόγησης και των λοιπών ενεργειών.

Κανένα άλλο σημαντικό γεγονός δεν συνέβη από την λήξη της διαχειριστικής χρήσης 2021 μέχρι σήμερα.

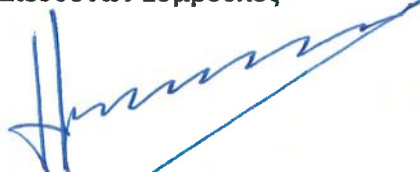
Το Διοικητικό Συμβούλιο θα προτείνει ως μέρισμα το συνολικό ποσό των ευρώ 84.400 χιλ. περίπου ήτοι € 35,67 ανά μετοχή και το οποίο αναμένεται να επικυρωθεί στην ετήσια τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων που θα πραγματοποιηθεί τον Ιούνιο του 2022.

Το Διοικητικό Συμβούλιο καθ' όλη τη διάρκεια της Εταιρικής Χρήσης και της θητείας του, εργάσθηκε με ζήλο για την ευόδωση των σκοπών της Εταιρείας, υπόσχεται δε, ότι τις ίδιες και μεγαλύτερες προσπάθειες θα καταβάλλει και στο μέλλον. Τέλος το Διοικητικό Συμβούλιο παρακαλεί τη συνέλευση για την έγκριση της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης, της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος, της Κατάστασης Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων, της Κατάστασης Ταμειακών Ροών και τις γνωστοποιήσεις που συνοδεύουν τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021.

Τέλος το Διοικητικό Συμβούλιο εξουσιοδότησε τον Διευθύνοντα Σύμβουλο κ. Γεώργιο Συριανό για τη δημοσίευση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας, όπως ο νόμος ορίζει.

Παιανία, 27 Μαΐου 2022

**ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ
Ο Διευθύνων Σύμβουλος**



Γεώργιος Συριανός



ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ

ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021

ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ
Ε.Λ.Ε-Σ-Σ & Δ.Π.Λ.Υ.
41,9 ΧΛΜ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΟΔΟΥ – 190 02 ΠΑΙΑΝΙΑ
Α.Φ.Μ.: 094421389 Δ.Ο.Υ.: Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ
ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ.: 2230901000 (ΑΡ.Μ.Α.Ε. 35711/04/Β/96/43(02))

Περιεχόμενα

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης | 4 |
| Κατάσταση συνολικού εισοδήματος..... | 6 |
| Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων | 7 |
| Κατάσταση ταμειακών ροών..... | 8 |
| Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων..... | 10 |
| 1 Γενικές πληροφορίες | 10 |
| 2 Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών..... | 10 |
| 2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων | 10 |
| 2.2 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες | 13 |
| 2.3 Μισθώσεις..... | 16 |
| 2.4 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις | 18 |
| 2.5 Άυλα περιουσιακά στοιχεία | 18 |
| 2.6 Απομείωση Αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων | 19 |
| 2.7 Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία | 19 |
| 2.8 Εμπορικές Απαιτήσεις | 21 |
| 2.9 Δεσμευμένες Καταθέσεις..... | 21 |
| 2.10 Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα..... | 22 |
| 2.11 Μετοχικό Κεφάλαιο..... | 22 |
| 2.12 Δάνεια..... | 22 |
| 2.13 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία | 22 |
| 2.14 Παροχές στο Προσωπικό..... | 23 |
| 2.15 Προβλέψεις | 24 |
| 2.16 Αναγνώριση Εσόδων | 25 |
| 2.17 Συμφωνίες Παραχώρησης..... | 25 |
| 2.18 Διανομή Μερισμάτων | 26 |
| 2.19 Επιχορηγήσεις | 26 |
| 2.20 Προμηθευτές και λοιπές υποχρέώσεις | 26 |
| 2.21 Στρογγυλοποιήσεις κονδυλίων | 26 |
| 3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου | 27 |
| 3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου | 27 |
| 3.2 Διαχείριση Κεφαλαίων..... | 29 |
| 3.3 Προσδιορισμός των ευλόγων αξιών | 29 |
| 4. Σημαντικές Λογιστικές Εκτιμήσεις και Κρίσεις της Διοικήσεως | 30 |
| 4.1 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές..... | 30 |
| 4.2 Σημαντικές κρίσεις της Διοίκησης για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών | 31 |
| 5. Ενσώματα Πάγια..... | 31 |
| 6. Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία..... | 32 |
| 7. Προκαταβολές για Μισθώσεις..... | 33 |
| 8. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις..... | 34 |
| 9. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων.. | 35 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------|----|
| 10. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβέσιμο κόστος | 36 |
| 11 Δεσμευμένες καταθέσεις | 36 |
| 12 Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα | 37 |
| 13 Μετοχικό Κεφάλαιο..... | 37 |
| 14 Λοιπά Αποθεματικά | 38 |
| 15 Δάνεια..... | 39 |
| 16 Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις..... | 40 |
| 17 Αναβαλλόμενη Φορολογία | 40 |
| 18 Προβλέψεις Αποζημίωσης Προσωπικού | 42 |
| 19 Προβλέψεις..... | 43 |
| 20 Έξοδα ανά Κατηγορία..... | 44 |
| 21 Λοιπά έσοδα & Λοιπά κέρδη/(ζημιές)..... | 45 |
| 22 Χρηματοοικονομικά (Εσοδα)/Έξοδα καθαρά | 45 |
| 23 Παροχές σε Εργαζομένους | 46 |
| 24 Φόρος Εισοδήματος | 46 |
| 25 Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις /Απαιτήσεις | 47 |
| 26 Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη..... | 49 |
| 27 Μερίσματα ανά μετοχή | 49 |
| 28 Γεγονότα μετά την Ημερομηνία Ισολογισμού..... | 50 |

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ.

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | Σημ. | 31-Δεκ-2021 | 31-Δεκ-2020 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------|----------------|
| Μη κυκλοφορούν ενεργητικό | | | |
| Ενσώματα πάγια | 5 | 1.657 | 1.623 |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία | 6 | 108.515 | 148.937 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | 17 | 1.618 | - |
| Προκαταβολές για μακροπρόθεσμες μισθώσεις | 7 | 4.195 | 6.695 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | 8 | 1.020 | 1.018 |
| Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβέσιμο κόστος | 10 | - | 6.195 |
| | | 117.006 | 164.468 |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | | | |
| Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις | 8 | 90.967 | 51.377 |
| Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων | 9 | 734 | 634 |
| Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβέσιμο κόστος | 10 | 6.157 | 15.413 |
| Προκαταβολές για μακροπρόθεσμες μισθώσεις | 7 | 2.500 | 2.500 |
| Δεσμευμένες καταθέσεις | 11 | 1.307 | 1.307 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 12 | 104.926 | 170.842 |
| | | 206.591 | 242.073 |
| Σύνολο ενεργητικού | | 323.597 | 406.541 |
| ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ | | | |
| Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 13 | 90.870 | 173.694 |
| Λοιπά αποθεματικά | 14 | 32.124 | 32.372 |
| Κέρδη εις νέον | | 54.447 | 67.450 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | | 177.441 | 273.516 |
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | | |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Δάνεια | 15 | 204 | 192 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | 17 | - | 8.620 |

| | | | |
|-----------------------------------------------|----|----------------|----------------|
| Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού | 18 | 1.132 | 1.117 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | 16 | 371 | 510 |
| Λοιπές προβλέψεις | 19 | 88.346 | 81.653 |
| | | 90.054 | 92.092 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 16 | 40.778 | 31.219 |
| Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις | | 15.221 | 9.628 |
| Δάνεια | 15 | 103 | 86 |
| | | 56.102 | 40.933 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | | 146.156 | 133.024 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων | | 323.597 | 406.541 |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 έως 50 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση συνολικού εισοδήματος

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ.

| | Σημείωση | 01.01.2021- 31.12.2021 | 01.01.2020- 31.12.2020 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|
| Πωλήσεις | | 176.779 | 151.569 |
| Κόστος πωληθέντων | 20 | (97.026) | (90.766) |
| Μεικτό κέρδος | | 79.753 | 60.803 |
| Έξοδα διάθεσης | 20 | (961) | (782) |
| Έξοδα διοίκησης | 20 | (2.563) | (4.434) |
| Λοιπά έσοδα | 21 | 6.004 | 5.693 |
| Λοιπά κέρδη / (ζημιές) - καθαρά | 21 | (2.546) | 3.456 |
| Αποτελέσματα εκμετάλλευσης | | 79.687 | 64.736 |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα | 22 | 84 | 549 |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | 22 | (8.307) | (1.986) |
| Κέρδη προ φόρων | | 71.465 | 63.299 |
| Φόρος εισοδήματος | 24 | (15.092) | (14.545) |
| Κέρδη μετά από φόρους | | 56.373 | 48.754 |
| Λοιπά συνολικά έσοδα | | | |
| Στοιχεία που δεν ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα | | | |
| Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) | 18 | 9 | (24) |
| Μεταβολή Εύλογης Αξίας Χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων μετά από φόρους | | (256) | (445) |
| Λοιπά Συνολικά Έσοδα χρήσης (καθαρά μετά από φόρους) | | (247) | (469) |
| Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα χρήσης | | 56.126 | 48.285 |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 έως 50 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ.

| | Σημ. | Μετοχικό κεφάλαιο | Λοιπά αποθεματικά | Αποτελέσματα εις νέον | Σύνολο |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------|----------------------|----------------------|--------------------------|------------------|
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020 | | 173.694 | 30.402 | 103.773 | 307.869 |
| Καθαρά κέρδη χρήσης | | - | - | 48.754 | 48.754 |
| Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης | 14 | - | (469) | - | (469) |
| Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους | | - | (469) | 48.754 | 48.285 |
| Τακτικό αποθεματικό | 14 | - | 2.438 | (2.438) | - |
| Διανομή Μερισματος | 27 | - | - | (82.639) | (82.639) |
| Σύνολο συναλλαγών με μετόχους που αναγνωρίζονται απευθείας στη καθαρή θέση | | - | 2.438 | (85.077) | (82.639) |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020 | | 173.694 | 32.372 | 67.450 | 273.516 |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021 | | 173.694 | 32.372 | 67.450 | 273.516 |
| Καθαρά κέρδη χρήσης | | - | - | 56.373 | 56.373 |
| Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης | 14 | - | (247) | - | (247) |
| Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους | | - | (247) | 56.373 | 56.126 |
| Έκδοση μετοχικού κεφαλαίου / (μείωση) | 13 | (82.824) | - | - | (82.824) |
| Διανομή Μερισματος | 27 | - | - | (69.377) | (69.377) |
| Σύνολο συναλλαγών με μετόχους που αναγνωρίζονται απευθείας στη καθαρή θέση | | (82.824) | - | (69.377) | (152.201) |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021 | | 90.870 | 32.125 | 54.446 | 177.441 |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 έως 50 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση ταμειακών ροών

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ.

| | Σημ. | 01.01.2021- 31.12.2021 | 01.01.2020- 31.12.2020 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------|---------------------------|
| Λειτουργικές δραστηριότητες | | | |
| Κέρδη προ φόρων | | 71.465 | 63.299 |
| <i>Πλέον / μείον προσαρμογές για :</i> | | | |
| Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων | 5 | 550 | 972 |
| Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων | 6 | 40.462 | 40.523 |
| Απόσβεση ΣΕΑ | 7 | 2.500 | 2.500 |
| Ζημιές / Κέρδη από πώληση ενσώματων παγίων | | - | 2 |
| Πρόβλεψη βαριάς συντήρησης | 19 | (427) | (4.100) |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα | 22 | (84) | (549) |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | 22 | 8.307 | 1.986 |
| <i>Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες</i> | | | |
| (Αύξηση) / Μείωση απαιτήσεων | 8 | (23.088) | 1.720 |
| Αύξηση / (Μείωση) υποχρεώσεων | 16 | 9.448 | (1.981) |
| <i>Μείον:</i> | | | |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα | 22 | (1.186) | (1.325) |
| Καταβεβλημένοι φόροι | | (19.669) | (8.505) |
| Σύνολο εισροών από λειτουργικές δραστηριότητες (α) | | 88.278 | 94.542 |
| Επενδυτικές δραστηριότητες | | | |
| Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων και επενδύσεων | 5-6 | (496) | (1.112) |
| Αγορά χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων | 9 | (429) | - |
| Εισπράξεις από λήξεις χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε αποσβέσιμο κόστος | 10 | 15.410 | 21.775 |
| Τόκοι εισπραχθέντες | 22 | 125 | 549 |
| Δεσμευμένες καταθέσεις | 11 | - | 13.462 |
| (Τοποθετήσεις)/Εισπράξεις προθεσμιακών καταθέσεων άνω των 3 μηνών | 8 | (16.505) | 34.980 |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β) | | (1.894) | 69.654 |

Χρηματοδοτικές δραστηριότητες

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------------|------------------|
| Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου | 13 | (82.824) | - |
| Δάνεια αναληφθέντα (Κεφάλαιο) | | 82.824 | - |
| Μερίσματα πληρωθέντα | | (69.376) | (122.639) |
| Καταβληθείς φόρος μερισμάτων | | (1) | - |
| Πληρωμές Κεφαλαίου Μισθώσεων | | (99) | (95) |
| Αποπληρωμή δανεισμού | 15 | (82.824) | (13.134) |
| <i>Σύνολο εκροών σε χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</i> | | (152.300) | (135.868) |
| Καθαρή (μείωση) / αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α) + (β) + (γ) | | (65.916) | 28.328 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξη χρήσης | 12 | 170.842 | 142.514 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξη χρήσης | 12 | 104.926 | 170.842 |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 έως 50 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1 Γενικές πληροφορίες

Η εταιρεία δραστηριοποιείται στο κλάδο των παραχωρήσεων. Ασχολήθηκε κατά τα έτη 1996-2004 (περίοδος T1) με τη μελέτη, κατασκευή, αυτοχρηματοδότηση της Ελεύθερης Λεωφόρου Ελευσίνας-Σταυρού Α/Δ Σπάτων και Δυτικής Περιφερειακής Λεωφόρου Υμηττού («Λεωφόρος»), δυνάμει της σχετικής Σύμβασης Παραχώρησης που συνήφθη και υπεγράφη νόμιμα με το Ελληνικό Δημόσιο στις 23 Μαΐου 1996 και κυρώθηκε με το Ν.2445/96, όπως εκάστοτε ισχύει, εφαρμόζεται και ερμηνεύεται και από το έτος 2004 (περίοδος T2) ασχολείται με την οργάνωση, διαχείριση, διοίκηση, λειτουργία, ανάπτυξη και εκμετάλλευση της Λεωφόρου και περιλαμβάνει κάθε δραστηριότητα ή πράξη και ανάπτυξη κάθε είδους επιχειρησιακής δραστηριότητας που προβλέπεται ή προκύπτει από τη Σύμβαση Παραχώρησης.

Η Εταιρεία έχει συσταθεί και είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα και η διεύθυνση της έδρας της και τα κεντρικά γραφεία της είναι στο 41,9 χλμ. Αττικής Οδού, 190 02 Παιανία Αττικής.

Η εταιρεία ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε. ενοποιείται με τη μέθοδο πλήρους ενοποίησης από τον όμιλο εταιρειών ΕΛΛΑΚΤΩΡ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.

Οι παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις **27 Μαΐου 2022** τελούν υπό την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις των ενοποιούμενων εταιρειών είναι ανηρτημένες στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.ellaktor.com, στην ενότητα «Οικονομικά Στοιχεία», στην υποενότητα «Οικονομικές Καταστάσεις/Θυγατρικές».

2 Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι βασικές λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν κατά τη σύνταξη αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων περιγράφονται παρακάτω. Αυτές οι αρχές έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια για όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

Οι παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τον κανόνα του ιστορικού κόστους εκτός από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία έχουν αποτιμηθεί στην εύλογη αξία τους.

Η σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσης από την Διοίκηση κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών που έχουν υιοθετηθεί. Οι περιοχές που εμπεριέχουν σημαντικό βαθμό κρίσης ή πολυπλοκότητας, ή όπου υποθέσεις και εκτιμήσεις επηρεάζουν σημαντικά τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αναφέρονται στη Σημείωση 4.

2.1.1. Συνέχιση Δραστηριότητας

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2021 προετοιμάστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και παρουσιάζουν εύλογα την οικονομική θέση, τα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Η Διοίκηση αξιολογεί διαρκώς τις συνθήκες και τις ενδεχόμενες επιδράσεις στις λειτουργικές επιδόσεις και μελλοντικές ταμειακές ροές της Εταιρείας, συνεκτιμώντας την ενδεχόμενη επίδραση του Covid-19 στην πορεία εργασιών προκειμένου να διασφαλίζει την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Επίδραση COVID-19

Το 2021, παρά το ότι χαρακτηρίστηκε από τον σταδιακό έλεγχο της πανδημίας του COVID-19 και των περιοριστικών μέτρων (lock-down) που επιβλήθηκαν από τις επιμέρους κυβερνήσεις, δεν οδήγησε σε επαναφορά στην κανονικότητα. Ακόμα και σήμερα, δύο χρόνια μετά την επέλευση της πανδημίας, οποιοσδήποτε εκτιμήσεις σχετικά με τη διάρκεια της υπόκεινται σε υψηλό βαθμό αβεβαιότητας, καθώς το φαινόμενο βρίσκεται ακόμα σε εξέλιξη, με την εμφάνιση αρκετών νέων μεταλλάξεων της νόσου. Τυχόν παρατεταμένη διάρκεια της πανδημίας, ή τυχόν επιβολή περαιτέρω περιοριστικών μέτρων για την εξάπλωσή της (παρά την εξέλιξη του προγράμματος εμβολιασμού του πληθυσμού), ενδέχεται να έχει ουσιώδεις δυσμενείς συνέπειες στη λειτουργία βασικών κλάδων της ελληνικής οικονομίας και της διεθνούς αλυσίδας εφοδιασμού.

Πρωταρχικό μέλημα της Εταιρείας είναι η προστασία της υγείας των εργαζομένων και ο περιορισμός της εξάπλωσης του ιού, καθώς και η ελαχιστοποίηση της αναπόφευκτης επίδρασης στην οικονομική απόδοση της Εταιρείας.

Η έκταση και το μέγεθος των επιπτώσεων που επί του παρόντος δεν είναι δυνατόν να προβλεφθούν ή/και να ποσοτικοποιηθούν με τη δέουσα ακρίβεια και βεβαιότητα καθώς το φαινόμενο βρίσκεται σε εξέλιξη, θα προσδιορισθεί κυρίως από τη διάρκεια και την έκταση της πανδημίας, τα εκάστοτε μέτρα που θα λαμβάνονται από τα κράτη για να περιορίσουν την εξάπλωσή της, καθώς επίσης και από τις πρωτοβουλίες και τα μέτρα στήριξης των κυβερνήσεων για την ενίσχυση των πληττόμενων οικονομιών.

Η σταδιακή άρση των απαγορευτικών μέτρων κυκλοφορίας, συνεισέφερε στην αύξηση κυκλοφορίας στον αυτοκινητόδρομο Αττική Οδό (+16,83% την περίοδο Ιανουαρίου – Δεκεμβρίου 2021 έναντι της αντίστοιχης περιόδου του 2020). Η κυκλοφορία για το σύνολο του 2021 παραμένει σε χαμηλότερα από την αντίστοιχη προ Covid 19 περίοδο, αν και οι μήνες μετά τον Ιούλιο κινούνται σε σταθεροποιητικά ή και ελαφρώς υψηλότερα επίπεδα. Λόγω των ταμειακών διαθεσίμων εκτιμάται ότι δεν υπάρχει επίδραση στην ομαλή συνέχιση δραστηριοτήτων.

Σημειώνεται ότι η Εταιρεία λαμβάνει κάθε πρόσφορο μέτρο περιορισμού των συνεπειών πάντα με γνώμονα τη διασφάλιση της υγείας των εργαζομένων και των χρηστών των αυτοκινητοδρόμων και εξετάζουν μέτρα διαχείρισης των επιπτώσεων, καθώς και τις αποζημιωτικές βάσεις είτε στο πλαίσιο της Σύμβασης Παραχώρησης είτε των Ασφαλιστικών Συμβάσεων του Έργου.

Για το έτος 2022 η κυκλοφορία για τους τέσσερις μήνες του 2022 (Ιαν.-Απρ.) έχει αυξηθεί σημαντικά (~36,88%) έναντι των αντίστοιχων μηνών του προηγούμενου έτους.

Η σταδιακή χαλάρωση των μέτρων από τη κυβέρνηση δείχνει να περιορίζει τη περαιτέρω μείωση της κυκλοφορίας στον αυτοκινητόδρομο δίνοντας αισιόδοξες προβλέψεις για τη πορεία των εσόδων του αυτοκινητόδρομου.

Επίδραση Ενεργειακής κρίσης

Η ενεργειακή κρίση που ενέσκηψε πρόσφατα, το βάθος και εύρος της οποίας εξελίσσεται μεγαλύτερο από ό,τι είχε αρχικά εκτιμηθεί, ιδίως μετά από τις πολεμικές επιχειρήσεις στην Ουκρανία, συμβάλλει στη δημιουργία περαιτέρω κλίματος αβεβαιότητας αναφορικά με την επίδραση των πληθωριστικών πιέσεων που έχουν ήδη εμφανιστεί, στην κατανάλωση, τις επενδύσεις και κατ' επέκταση στην οικονομική ανάπτυξη. Η ενεργειακή κρίση η οποία αρχικά αποδόθηκε αφενός μεν στην αυξημένη ζήτηση λόγω της ανάκαμψης από την πανδημία Covid-19, αφετέρου δε στην πολιτική της Ε.Ε. για τον περιορισμό των επιπτώσεων της κλιματικής κρίσης (ρυθμιστικές παρεμβάσεις στα διανεμόμενα δικαιώματα CO₂), ενισχύθηκε εν συνεχεία για γεωστρατηγικούς λόγους (Nord Stream 2) και έλαβε απρόβλεπτα μεγαλύτερες διαστάσεις από τις πρόσφατες πολεμικές επιχειρήσεις στην Ουκρανία. Εκ του λόγου αυτού έχουν επηρεαστεί οι ενεργειακές αγορές (ιδίως της Ευρώπης) όπου διαπιστώνεται αλματώδης άνοδος στις τιμές ενεργειακών πρώτων υλών (φυσικό αέριο) οι οποίες αντανακλώνται στις τιμές ηλεκτρικής ενέργειας, τροφοδοτώντας κατ' αυτόν τον τρόπο τον πληθωρισμό στο κόστος παραγωγής και μεταφοράς αγαθών.

Οι οποιοσδήποτε εκτιμήσεις σχετικά με τις επιπτώσεις της ενεργειακής κρίσης στην παγκόσμια αλλά και την ελληνική οικονομία, καθώς και κατ' επέκταση στα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας υπόκεινται επίσης σε υψηλό βαθμό αβεβαιότητας. Ωστόσο η Εταιρεία παρακολουθεί προσεκτικά και αξιολογεί συνεχώς τα δεδομένα που διαμορφώνονται.

2.1.2. Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα

Η οικονομία της Ευρωζώνης αναπτύχθηκε το 2021 κατά 5,2% ύστερα από την ύφεση κατά 6,4% το 2020. Παράλληλα, ο πληθωρισμός ανήλθε στα τέλη του 2021 κοντά στο 5% εξαιτίας των πολύ υψηλών τιμών του φυσικού αερίου. Για το 2022 ο ρυθμός ανάπτυξης αναμένεται να επιβραδυνθεί στο 4,1%.

Κατά την διάρκεια του 2021 η ελληνική οικονομία εισήλθε σε μια πορεία ισχυρής οικονομικής ανάκαμψης, μετά τη βαθιά ύφεση 9,0% το 2020. Το πραγματικό ΑΕΠ αυξήθηκε το 2021 κατά 8,3% σε ετήσια βάση. Στην έντονη ετήσια ανάκαμψη συνέβαλε θετικά η δυναμική αύξηση της ιδιωτικής κατανάλωσης, η περαιτέρω άνοδος των επενδύσεων και η σημαντική αύξηση των εξαγωγών. Σύμφωνα με τις προβλέψεις της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (Winter Economic forecast, 10 February 2022) το πραγματικό ΑΕΠ αναμένεται το 2022 να ανακάμψει με ρυθμό 4,9%. Η βελτίωση του οικονομικού κλίματος, η καλή πορεία στη βιομηχανία, το εμπόριο και την οικοδομική δραστηριότητα και η βελτίωση στην αγορά εργασίας, παρά τις έντονες πληθωριστικές πιέσεις φαίνεται να στηρίζουν την πορεία της ελληνικής οικονομίας. Ο πληθωρισμός για το 2021 διαμορφώθηκε στο 1,2%. Η αύξηση των τιμών καταναλωτή επιταχύνθηκε το δεύτερο εξάμηνο του 2021, μετά από αρκετούς μήνες υποχώρησης, αντανακλώντας κυρίως το αυξανόμενο κόστος της ενέργειας και των τροφίμων. Το 1ο δίμηνο του 2022, ο πληθωρισμός διαμορφώθηκε στο 6,7%. Ο αυξημένος ρυθμός πληθωρισμού αναμένεται να διατηρηθεί με τις συνεχιζόμενες διαταραχές της εφοδιαστικής αλυσίδας και τις υψηλές τιμές της ενέργειας να εξακολουθούν το 2022, ενώ η κρίση στην Ουκρανία δημιουργεί πρόσθετους κινδύνους και αβεβαιότητα, με αποτέλεσμα την πιθανή διατήρηση των πληθωριστικών πιέσεων για μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από το αρχικά αναμενόμενο.

Οι προοπτικές της ελληνικής οικονομίας είναι ιδιαίτερα θετικές, καθώς τα επόμενα χρόνια θα επωφεληθεί από την αξιοποίηση των ευρωπαϊκών χρηματοδοτικών πόρων, την υλοποίηση των μεταρρυθμίσεων που περιλαμβάνονται στο Εθνικό Σχέδιο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, την αναθεώρηση των δημοσιονομικών

κανόνων του Συμφώνου Σταθερότητας και Ανάπτυξης, τις ευνοϊκές συνθήκες ρευστότητας, καθώς και την ανάκαμψη της ευρωπαϊκής οικονομίας.

Οι παράγοντες κινδύνου που μπορεί να επηρεάσουν τις παραπάνω θετικές προοπτικές της ελληνικής οικονομίας, αφορούν κυρίως την τυχόν συνέχιση ή περαιτέρω επιδείνωση της πανδημίας το κορονοϊού, την διατήρηση των πληθωριστικών πιέσεων, την διατάραξη των ισορροπιών στην εφοδιαστική αλυσίδα, καθώς και τις ευρύτερες γεωπολιτικές εξελίξεις. Συγκεκριμένα, η Ρωσο-Ουκρανική κρίση δημιουργεί επιπλέον κινδύνους και αβεβαιότητα, επηρεάζοντας, μεταξύ άλλων, τις τιμές ενέργειας καθώς και των αγροτικών προϊόντων, με αποτέλεσμα την ενδεχόμενη διατήρηση των πληθωριστικών πιέσεων σε ένταση και χρονικό ορίζοντα μεγαλύτερο της αρχικής εκτίμησης. Ως αποτέλεσμα, ενδέχεται να υπάρχουν επιπτώσεις τόσο κατανάλωση, όσο και στο διεθνές εμπόριο.

Η Διοίκηση αξιολογεί διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις στην Εταιρεία, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν αρνητικών επιπτώσεων αλλά και για την αξιοποίηση των θετικών εξελίξεων.

2.2 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2021 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19»

Η τροποποίηση παρέχει στους μισθωτές (αλλά όχι τους εκμισθωτές) τη δυνατότητα προαιρετικής εξαίρεσης από την εκτίμηση του κατά πόσον η παραχώρηση σε ενοίκιο που σχετίζεται με τον COVID-19 είναι τροποποίηση της μίσθωσης. Οι μισθωτές μπορούν να επιλέξουν να λογιστικοποιήσουν τις παραχωρήσεις σε ενοίκια με τον ίδιο τρόπο που θα έκαναν για αλλαγές που δεν είναι τροποποιήσεις μισθώσεων.

ΔΠΧΑ 4 (Τροποποίηση) «Παράταση της προσωρινής απαλλαγής από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9»

Η τροποποίηση αλλάζει την καθορισμένη ημερομηνία λήξης για την προσωρινή εξαίρεση στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα», έτσι ώστε οι οντότητες να υποχρεούνται να εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς – Φάση 2»

Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις σχέσεις αντιστάθμισής της και τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιήσει.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19 – Παράταση περιόδου εφαρμογής (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Απριλίου 2021)

Η τροποποίηση παρατείνει την εφαρμογή της πρακτικής διευκόλυνσης που δόθηκε για τις παραχωρήσεις σε ενοίκια κατά ένα έτος για να καλύψει τις μειώσεις στα ενοίκια που οφείλονται στις ή έως τις 30 Ιουνίου 2022.

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» και Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Το ΔΠΧΑ 17 εκδόθηκε τον Μάιο του 2017 και, μαζί με τις Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 που εκδόθηκαν τον Ιούνιο του 2020, αντικαθιστά το ΔΠΧΑ 4. Το ΔΠΧΑ 17 καθιερώνει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση και παρουσίαση των ασφαλιστήριων συμβολαίων που βρίσκονται στο πεδίο εφαρμογής του προτύπου καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις. Σκοπός του προτύπου είναι να διασφαλίσει ότι μία οντότητα παρέχει σχετικές πληροφορίες οι οποίες να παρουσιάζουν την εύλογη εικόνα σχετικά με αυτά τα συμβόλαια. Το νέο πρότυπο επιλύει τα προβλήματα συγκρισιμότητας που είχε δημιουργήσει το ΔΠΧΑ 4 καθώς απαιτεί όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια να λογιστικοποιούνται με τρόπο συνεπή. Οι ασφαλιστικές υποχρεώσεις θα επιμετρώνται σε τρέχουσες αξίες και όχι σε ιστορικό κόστος.

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα πάγια – Έσοδα πριν από την προβλεπόμενη χρήση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση απαγορεύει στην οντότητα να αφαιρεί από το κόστος ενσώματου παγίου τυχόν έσοδα που λαμβάνονται από την πώληση ειδών που παράγονται ενώ η οντότητα προετοιμάζει το πάγιο για την προοριζόμενη χρήση του. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθης δραστηριότητας της οντότητας.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις – Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα σχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 17 (Τροποποίηση) «Αρχική Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Συγκριτική πληροφόρηση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Η τροποποίηση είναι μια επιλογή μετάβασης που σχετίζεται με τη συγκριτική πληροφόρηση σχετικά με χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που παρουσιάζονται κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Η τροποποίηση αποσκοπεί στο να βοηθήσει τις οντότητες να αποφύγουν προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ασφαλιστικών συμβολαίων, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων. Η τροποποίηση δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018–2020 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Η τροποποίηση εξετάζει ποια έξοδα πρέπει να περιληφθούν στην αξιολόγηση του 10% για την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Τα σχετικά κόστη ή αμοιβές θα μπορούσαν να καταβληθούν είτε σε τρίτους είτε στον δανειστή. Σύμφωνα με την τροποποίηση, το κόστος ή οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους δεν θα συμπεριληφθούν στην αξιολόγηση του 10%.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Η τροποποίηση αφαίρεσε το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, προκειμένου να εξαιρεθεί οποιαδήποτε πιθανή σύγκυση σχετικά με τον χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης.

ΔΛΠ 41 «Γεωργία»

Η τροποποίηση έχει καταργήσει την απαίτηση για τις οντότητες να εξαιρούν τις φορολογικές ταμειακές ροές κατά τη επιμέτρηση της εύλογης αξίας σύμφωνα με το ΔΛΠ 41.

2.3 Μισθώσεις

(α) Η Εταιρεία ως μισθωτής

Αναγνώριση και αρχική επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού

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

Το κόστος του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού περιλαμβάνει το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης, τις τυχόν καταβολές μισθωμάτων που πραγματοποιήθηκαν πριν ή κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου.

Αρχική επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης

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

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

(α) τις σταθερές καταβολές μείον τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μίσθωσης,

(β) τις τυχόν μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που εξαρτώνται από τη μελλοντική μεταβολή δεικτών ή επιτοκίων, οι οποίες επιμετρώνται αρχικά χρησιμοποιώντας την τιμή του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου,

(γ) τα ποσά που αναμένεται να καταβάλλει η Εταιρεία ως εγγυήσεις υπολειμματικής αξίας,

(δ) την τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς εφόσον είναι ουσιαστικά βέβαιο ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει το δικαίωμα, και

ε) τις καταβολές ποινών για τον τερματισμό της μίσθωσης, εάν η μισθωτική περίοδος αντανακλά την εξάσκηση του δικαιώματος της Εταιρείας για τον τερματισμό της μίσθωσης.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερη επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού

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

(α) μείον τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και σωρευμένες ζημιές απομείωσης, και

(β) προσαρμοσμένο για τυχόν μεταγενέστερη επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης,

Η Εταιρεία εφαρμόζει τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 16 αναφορικά με την απόσβεση του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού, το οποίο και εξετάζει για τυχόν απομείωση.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση μίσθωσης, ως ακολούθως:

(α) αυξάνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανακλά το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης,

(β) μειώνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανακλά τα μισθώματα που έχουν καταβληθεί, και

(γ) επιμετρώντας εκ νέου την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανακλά τυχόν επανεκτίμηση ή τροποποίηση της μίσθωσης.

Το χρηματοοικονομικό κόστος μίας υποχρέωσης μίσθωσης κατανέμεται κατά τη διάρκεια της μισθωτικής περιόδου με τέτοιο τρόπο, ούτως ώστε να προκύπτει ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο επί του ανεξόφλητου υπολοίπου της υποχρέωσης.

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία αναγνωρίζει στα κέρδη ή στις ζημιές (με εξαίρεση την περίπτωση που οι δαπάνες περιλαμβάνονται στην λογιστική αξία ενός άλλου στοιχείου του ενεργητικού για το οποίο εφαρμόζονται άλλα σχετικά Πρότυπα) και τα δύο παρακάτω στοιχεία:

(α) το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης, και

(β) τις μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που δεν περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης κατά την περίοδο που λαμβάνει χώρα το γεγονός που ενεργοποιεί τις εν λόγω καταβολές.

(β) Η Εταιρεία ως εκμισθωτής

Η Εταιρεία εκμισθώνει ακίνητα μόνο με τη μορφή λειτουργικής μίσθωσης. Τα έσοδα των λειτουργικών μισθώσεων αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης αναλογικά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

2.4 Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις

Τα ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομείωση. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την απόκτηση των παγίων στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν είναι πιθανό τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη να εισρεύσουν στην εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιείται.

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής :

| | | |
|----------------------------|---------|-----|
| - Κτίρια | 20 - 40 | έτη |
| - Μηχανολογικός εξοπλισμός | 5 - 10 | έτη |
| - Αυτοκίνητα | 5 - 9 | έτη |
| - Λοιπός εξοπλισμός | 5 - 10 | έτη |

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση τουλάχιστον κάθε τέλος χρήσης.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα.

Κατά την πώληση ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αναπόσβεστης αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα.

2.5 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

(α) Λογισμικό

Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 1 έως 3 χρόνια.

(β) Δικαίωμα Παραχώρησης

Τα Δικαιώματα Παραχώρησης αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο στη διάρκεια της Σύμβασης Παραχώρησης με το Ελληνικό Δημόσιο η οποία λήγει στις 6 Οκτωβρίου του 2024 (Σημ. 2.18).

2.6 Απομείωση Αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται για το ποσό κατά το οποίο η λογιστική αξία του παγίου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας, μειωμένη με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος, και αξίας χρήσεως (παρούσα αξία χρηματοροών που αναμένεται να δημιουργηθούν με βάση την εκτίμηση της διοίκησης για τις μελλοντικές οικονομικές και λειτουργικές συνθήκες.) Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών. Μη χρηματοοικο-νομικά περιουσιακά στοιχεία που έχουν υποστεί απομείωση επανεκτιμούνται για πιθανή αντιστροφή της απομείωσης σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού.

2.7 Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων:

Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση βασίζεται στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και στο επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διακατέχεται το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

Σύμφωνα με τις πρόνοιες του ΔΠΧΑ 9, τα χρεόγραφα επιμετρούνται στη συνέχεια στο αποσβέσιμο κόστος, ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων χρήσης. Για να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στο αποσβέσιμο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, πρέπει να δημιουργούνται ταμειακές ροές που αποτελούν «αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων» επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή είναι γνωστή ως κριτήριο SPPI (“solely payments of principal and interest”) και γίνεται σε επίπεδο μεμονωμένου χρηματοοικονομικού μέσου.

(i) Ταξινόμηση

Η Εταιρία χρησιμοποιεί τις ακόλουθες κατηγορίες ταξινόμησης και επιμέτρησης για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία:

α) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβέσιμο κόστος και

β) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων

Η ταξινόμηση εξαρτάται από το επιχειρηματικό μοντέλο που χρησιμοποιεί η οικονομική οντότητα για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των χαρακτηριστικών των συμβατικών ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού στοιχείου. Τα κέρδη και οι ζημιές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που επιμετρώνται σε εύλογη αξία καταχωρούνται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα. Οι επενδύσεις σε εισηγμένους τίτλους που δεν κατέχονται για εμπορία επιμετρώνται σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων.

Η Εταιρεία επαναταξινομεί τις επενδύσεις σε χρεωστικούς τίτλους μόνο εφόσον αλλάξει το επιχειρηματικό μοντέλο για την διαχείριση των συγκεκριμένων επενδύσεων.

(ii) Αναγνώριση και παύση αναγνώρισης

Οι αγορές και οι πωλήσεις των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το περιουσιακό στοιχείο. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται όταν το δικαίωμα στις ταμειακές ροές από τα στοιχεία λήγει ή μεταβιβάζεται και η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που συνεπάγεται η ιδιοκτησία.

(iii) Επιμέτρηση

Κατά την αρχική αναγνώριση, η εταιρεία επιμετρά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στην εύλογη αξία πλέον, στην περίπτωση χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, το κόστος συναλλαγών που αποδίδεται άμεσα στην απόκτηση ή την έκδοση του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Τα κόστη συναλλαγών των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που δεν επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων καταχωρούνται απευθείας στα αποτελέσματα.

- *Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβέσιμο κόστος*

Τα περιουσιακά στοιχεία που διακρατώνται με σκοπό την είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών και δημιουργούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου, επιμετρώνται στο αναπόσβεστο κόστος. Τα έσοδα από τόκους υπολογίζονται με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου και αναγνωρίζονται στα χρηματοοικονομικά έσοδα. Το κέρδος ή η ζημιά που προκύπτει κατά την από-αναγνώριση του περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται απευθείας στα αποτελέσματα στη γραμμή «Λοιπά κέρδη/(ζημιές)» μαζί με τυχόν συναλλαγματικά κέρδη/ζημιές. Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται σε ξεχωριστή γραμμή στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

- *Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω λοιπων συνολικών εισοδημάτων*

Η εταιρεία επιμετρά όλους τους συμμετοχικούς τίτλους στην εύλογη αξία. Όταν η εταιρεία επιλέγει να αναγνωρίζει τα κέρδη/ζημιές από την επιμέτρηση σε εύλογη αξία στα λοιπά συνολικά εισοδήματα, τα συσσωρευμένα κέρδη/ζημιές δεν αναταξινομούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την αποαναγνώριση του περιουσιακού στοιχείου αλλά μεταφέρονται απευθείας στα «Αποτελέσματα εις νέον» μέσα στα ίδια κεφάλαια. Τα μερίσματα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στη γραμμή «Λοιπά έσοδα» όταν η εταιρεία εδραιώνει το δικαίωμα είσπραξης. Οι συμμετοχικοί τίτλοι στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης συνολικού εισοδήματος δεν υπόκεινται σε απομείωση.

(iv) Απομείωση

Για τις επενδύσεις σε χρεωστικούς τίτλους που επιμετρώνται στο αναπόσβεστο κόστος ή σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων, από την 1η Ιανουαρίου 2018, η εταιρεία προσδιορίζει την ζημιά απομείωσης έναντι των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Η σχετική μεθοδολογία εξαρτάται από το αν υπάρχει σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου.

Για τις εμπορικές απαιτήσεις η εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση (simplified approach) που επιτρέπει το ΔΠΧΑ 9. Βάση της προσέγγισης αυτής η εταιρεία αναγνωρίζει τις πιστωτικές ζημιές που αναμένονται καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των εμπορικών απαιτήσεων (expected lifetime losses).

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Όλες οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αρχικά αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους μείον το κόστος συναλλαγών, στην περίπτωση των δανείων και των πληρωτέων υποχρεώσεων.

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν η δέσμευση που απορρέει από την υποχρέωση, ακυρώνεται ή εκπνέει. Όταν μία υφιστάμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή οι όροι μίας υφιστάμενης υποχρέωσης τροποποιούνται σημαντικά, αυτή η ανταλλαγή ή τροποποίηση αντιμετωπίζεται ως αποαναγνώριση της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση μίας νέας υποχρέωσης. Η διαφορά στις αντίστοιχες λογιστικές αξίες αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

Οι χρηματοοικονομικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης μόνο όταν η Εταιρεία έχει νομικά το δικαίωμα αυτό και προτίθεται να τα συμψηφίσει σε καθαρή βάση μεταξύ τους ή να απαιτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να διακανονίσει την υποχρέωση ταυτόχρονα. Το νόμιμο δικαίωμα δεν πρέπει να εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να μπορεί να εκτελεσθεί κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών και σε περίπτωση αθέτησης, αφερεγγυότητας ή πτώχευσης της εταιρείας ή του αντισυμβαλλομένου.

2.8 Εμπορικές Απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι τα ποσά που οφείλονται από τους πελάτες για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε αυτούς κατά τη συνήθη επιχειρηματική δραστηριότητα. Οι εμπορικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο ποσό του τιμήματος που δεν υπόκειται σε όρους, εκτός εάν περιέχουν σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης στην οποία περίπτωση αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία. Η Εταιρεία διατηρεί τις εμπορικές απαιτήσεις με στόχο την είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών, ως εκ τούτου τις αναγνωρίζει μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης. Βλέπε σημείωση 2.8 για την περιγραφή των πολιτικών απομείωσης που εφαρμόζει η Εταιρεία.

2.9 Δεσμευμένες Καταθέσεις

Οι δεσμευμένες καταθέσεις είναι ταμειακά ισοδύναμα τα οποία δεν είναι άμεσα διαθέσιμα προς χρήση. Αυτά τα ταμειακά ισοδύναμα δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν από την Εταιρεία μέχρι την επέλευση ενός συγκεκριμένου χρονικού σημείου ή γεγονότος στο μέλλον. Στις περιπτώσεις που οι δεσμευμένες καταθέσεις αναμένεται να χρησιμοποιηθούν εντός διαστήματος ενός έτους από την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης, ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμο περιουσιακό στοιχείο. Όμως εάν δεν αναμένεται να χρησιμοποιηθούν εντός διαστήματος ενός έτους από την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομική θέσης, ταξινομούνται ως μακροπρόθεσμο περιουσιακό στοιχείο.

2.10 Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως, τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου.

2.11 Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές μετοχές της Εταιρείας. Άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών ή δικαιωμάτων προαίρεσης, εμφανίζονται απαλλαγμένα από κάθε σχετικό όφελος φόρου εισοδήματος, αφαιρετικά στην καθαρή θέση.

2.12 Δάνεια

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά την διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκτός εάν η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία του ισολογισμού.

Όλα τα κόστη δανεισμού καταχωρούνται στα αποτελέσματα με την πραγματοποίησή των.

2.13 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

Ο φόρος εισοδήματος της χρήσης αποτελείται από την τρέχουσα και την αναβαλλόμενη φορολογία. Ο φόρος αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων εκτός και αν σχετίζεται με ποσά που έχουν αναγνωριστεί στα λοιπά συνολικά έσοδα ή απευθείας στα ίδια κεφάλαια. Σε αυτήν την περίπτωση ο φόρος αναγνωρίζεται επίσης στα λοιπά συνολικά έσοδα ή στα ίδια κεφάλαια αντίστοιχα.

Ο φόρος εισοδήματος επί των κερδών, υπολογίζεται με βάση τη φορολογική νομοθεσία που έχει θεσπιστεί κατά την ημερομηνία ισολογισμού και αναγνωρίζεται ως έξοδο την περίοδο κατά την οποία προκύπτουν τα κέρδη.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που εμφανίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές και νόμους που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού και αναμένεται να ισχύσουν όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις θα πραγματοποιηθούν ή οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις θα αποπληρωθούν.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο βαθμό για τον οποίο ενδέχεται να υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται μόνο εάν επιτρέπεται νομικά ο συμψηφισμός φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων και εφόσον οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις προκύπτουν από την ίδια φορολογούσα αρχή επί της οντότητας που φορολογείται ή και επί διαφορετικών οντοτήτων και υπάρχει η πρόθεση η τακτοποίηση να γίνει με συμψηφισμό.

2.14 Παροχές στο Προσωπικό

(α) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών. Η εταιρεία συμμετέχει σε διάφορα συνταξιοδοτικά προγράμματα. Οι πληρωμές καθορίζονται από την εκάστοτε τοπική νομοθεσία και τους κανονισμούς των ταμείων.

Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών είναι ένα συνταξιοδοτικό πρόγραμμα το οποίο καθορίζει ένα συγκεκριμένο ποσό παροχής συντάξεως το οποίο θα εισπράξει ο εργαζόμενος όταν συνταξιοδοτηθεί το οποίο συνήθως εξαρτάται από ένα ή περισσότερους παράγοντες όπως η ηλικία, τα χρόνια προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών.

Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών είναι ένα συνταξιοδοτικό πρόγραμμα στα πλαίσια του οποίου η εταιρεία πραγματοποιεί καθορισμένες πληρωμές σε ένα ξεχωριστό νομικό πρόσωπο. Η εταιρεία δεν έχει καμία νομική υποχρέωση να πληρώσει επί πλέον εισφορές εάν το ταμείο δεν έχει επαρκή περιουσιακά στοιχεία για να πληρώσει σε όλους τους εργαζομένους τις παροχές που σχετίζονται με την υπηρεσία τους στην παρούσα και τις προηγούμενες χρονικές περιόδους.

Για τα προγράμματα καθορισμένων εισφορών η εταιρεία πληρώνει εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία του δημοσίου σε υποχρεωτική βάση. Η εταιρεία δεν έχει άλλη υποχρέωση εφόσον έχει πληρώσει τις εισφορές του. Οι εισφορές αναγνωρίζονται ως δαπάνες προσωπικού όποτε προκύπτει οφειλή. Εισφορές που προπληρώνονται αναγνωρίζονται σαν στοιχείο του ενεργητικού σε περίπτωση που υπάρχει δυνατότητα επιστροφής των χρημάτων ή συμψηφισμός με μελλοντικές οφειλές.

Η υποχρέωση που καταχωρείται στον ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή, κατά την ημερομηνία ισολογισμού, μειωμένη κατά την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος. Η υποχρέωση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβλεπόμενης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method). Η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών υπολογίζεται με προεξόφληση των μελλοντικών χρηματικών εκροών με συντελεστή προεξόφλησης το επιτόκιο των μακροπροθέσμων υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης εταιρικών ομολόγων που έχουν διάρκεια περίπου ίση με το συνταξιοδοτικό πρόγραμμα.

Το κόστος τρέχουσας υπηρεσίας του προγράμματος καθορισμένων παροχών που αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στις αποδοχές προσωπικού, αντανακλά την αύξηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών που προέρχεται από υπηρεσία εργαζομένου κατά την τρέχουσα περίοδο, αλλαγές

της παροχής, περικοπές και διακανονισμούς. Το καταχωρημένο κόστος προϋπηρεσίας καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα.

Το καθαρό κόστος τόκων υπολογίζεται ως το καθαρό ποσό μεταξύ της υποχρέωσης για το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών και της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος επί το επιτόκιο προεξόφλησης.

Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από εμπειρικές αναπροσαρμογές και αλλαγές σε αναλογιστικές παραδοχές χρεώνονται ή πιστώνονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα κατά την περίοδο την οποία προκύπτουν.

Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται απευθείας στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

(β) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης πληρώνονται όταν οι εργαζόμενοι αποχωρούν πριν την ημερομηνία συνταξιοδότησεως. Η εταιρεία καταχωρεί αυτές τις παροχές το νωρίτερο από τις ακόλουθες ημερομηνίες: (α) όταν η εταιρεία δεν μπορεί πλέον να αποσύρει την προσφορά των παροχών αυτών και β) όταν η εταιρεία αναγνωρίζει κόστος αναδιάρθρωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 37 και συμπεριλαμβάνει την καταβολή των παροχών λήξης. Στην περίπτωση μίας προσφοράς που γίνεται για να ενθαρρύνει την εθελουσία αποχώρηση, οι παροχές εξόδου υπολογίζονται με βάση τον αριθμό των εργαζομένων που αναμένεται να δεχτούν την προσφορά. Παροχές τερματισμού της απασχόλησης που οφείλονται 12 μήνες μετά την ημερομηνία του ισολογισμού προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους.

Στην περίπτωση τερματισμού απασχόλησης που υπάρχει αδυναμία προσδιορισμού των εργαζομένων που θα κάνουν χρήση αυτών των παροχών, δεν γίνεται λογιστικοποίηση αλλά γνωστοποίηση αυτών ως ενδεχόμενη υποχρέωση.

2.15 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις για επίδικες αγωγές, για βαριά συντήρηση αυτοκινητόδρομου και για λοιπές περιπτώσεις αναγνωρίζονται όταν: υπάρχει μία παρούσα νομική ή τεκμαίρομένη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, όταν είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης και όταν το απαιτούμενο ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

Στη σύμβαση παραχώρησης της Αττικής Οδού με το Ελληνικό Δημόσιο εμπεριέχεται η συμβατική υποχρέωση του παραχωρησιούχου να διατηρεί την υποδομή σε ένα καθορισμένο επίπεδο παροχής υπηρεσίας λειτουργίας ή να επαναφέρει την υποδομή σε συγκεκριμένη κατάσταση πριν την παραδώσει στον παραχωρητή στο τέλος της περιόδου παραχώρησης, κατ' επέκταση η Εταιρεία, ως παραχωρησιούχος, αναγνωρίζει και αποτιμμά αυτή την υποχρέωση σύμφωνα με το ΔΛΠ 37.

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται σε προεξοφλημένη βάση, όταν είναι σημαντική η επίδραση της διαχρονικής αξίας του χρήματος, με τη χρήση ενός προ φόρου επιτοκίου που αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για τη διαχρονική αξία του χρήματος και του σχετικού κινδύνου της υποχρέωσης. Όταν γίνεται προεξόφληση των προβλέψεων η αύξηση της πρόβλεψης που οφείλεται στο πέρασμα του χρόνου αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και εάν δεν είναι πλέον πιθανόν ότι θα υπάρξει εκροή πόρων για το διακανονισμό της δέσμευσης αντιστρέφονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.16 Αναγνώριση Εσόδων

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται κυρίως στην λειτουργία αυτοκινητόδρομου.

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15 τα έσοδα από συμβάσεις σε πελάτες αναγνωρίζονται όταν ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο των υπηρεσιών σε ποσό που αντανάκλα το αντάλλαγμα το οποίο ο Εταιρεία αναμένει να δικαιούται έναντι των εν λόγω υπηρεσιών. Για την επιμέτρηση των εσόδων που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες ακολουθείται το παρακάτω μοντέλο πέντε σταδίων:

1. Προσδιορισμός της σύμβασης με τον πελάτη.
2. Προσδιορισμός των υποχρεώσεων εκτέλεσης.
3. Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής.
4. Επιμερισμός της τιμής συναλλαγής στις υποχρεώσεις εκτέλεσης της σύμβασης.
5. Αναγνώριση εσόδων όταν ή ενόσω μια οικονομική οντότητα εκπληρώνει την υποχρέωση εκτέλεσης.

Έσοδα από τη λειτουργία αυτοκινητοδρόμων

Τα έσοδα από την λειτουργία του αυτοκινητόδρομου αναγνωρίζονται κατά τη διέλευση των χρηστών.

2.17 Συμφωνίες Παραχώρησης

Η Εταιρεία εφαρμόζει τη ΕΔΔΠΧΑ 12 εφόσον πληρούνται οι παρακάτω δύο συνθήκες:

- α) ο παραχωρητής (grantor) ελέγχει ή καθορίζει ποιες υπηρεσίες θα πρέπει να παράσχει ο παραχωρησιούχος (operator), σε ποιους και σε ποια τιμή και
- β) ο παραχωρητής ελέγχει οποιοδήποτε σημαντικό υπόλοιπο συμφερόντων στην υποδομή στο τέλος της περιόδου της συμφωνίας παραχώρησης.

Σύμφωνα με τη ΕΔΔΠΧΑ 12, τέτοιες υποδομές δεν αναγνωρίζονται στα στοιχεία ενεργητικού του παραχωρησιούχου ως ενσώματα πάγια, αλλά στα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ως Χρηματοδοτική Συμβολή Δημοσίου (financial asset model) και/ή στα άυλα περιουσιακά στοιχεία ως Δικαίωμα Παραχώρησης (intangible asset model), ανάλογα με τους συμβατικά συμφωνηθέντες όρους.

i) Χρηματοδοτική Συμβολή Δημοσίου (Financial Asset Model)

Η Εταιρεία, ως παραχωρησιούχος και ευρισκόμενη στην Περίοδο Λειτουργίας αποσβένει τη Χρηματοδοτική Συμβολή Δημοσίου, που έχει εισπράξει κατά την Κατασκευαστική Περίοδο, με τη σταθερή μέθοδο στη διάρκεια της Σύμβασης Παραχώρησης και εμφανίζει το αναπόσβεστο κόστος της αφαιρετικά από το αναπόσβεστο κόστος του έργου στον Ισολογισμό ως «Άυλο Περιουσιακό Στοιχείο».

ii) Δικαίωμα Παραχώρησης (Intangible Asset Model)

Η Εταιρεία, ως παραχωρησιούχος, αναγνωρίζει ένα άυλο στοιχείο του ενεργητικού στο βαθμό που λαμβάνει ένα δικαίωμα (άδεια) να χρεώνει τους χρήστες της δημόσιας υπηρεσίας. Το δικαίωμα της χρέωσης των

χρηστών της δημόσιας υπηρεσίας δεν αποτελεί ένα ανεπιφύλακτο δικαίωμα λήψης μετρητών, καθώς τα ποσά που λαμβάνονται εξαρτώνται από το κατά πόσο το κοινό κάνει χρήση της υπηρεσίας.

Τα άυλα στοιχεία ενεργητικού ως αποτέλεσμα της εφαρμογής της ΕΔΔΠΧΑ 12 εμφανίζονται στα «Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία» του Ισολογισμού, αναλύονται ως «Δικαίωμα Παραχώρησης» και αποτιμούνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο στη διάρκεια της Σύμβασης Παραχώρησης.

Η εταιρεία εφαρμόζει την ΔΕΕΧΠ 12 από την 1^η Ιανουαρίου 2008.

2.18 Διανομή Μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της εταιρείας αναγνωρίζεται ως υποχρέωση όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

2.19 Επιχορηγήσεις

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

Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα, αναβάλλονται και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα έτσι ώστε να αντιστοιχίζονται με τα έξοδα που προορίζονται να αποζημιώσουν.

Η Εταιρεία, ως παραχωρησιούχος και ευρισκόμενη στην Περίοδο Λειτουργίας αποσβένει τη Χρηματοδοτική Συμβολή Δημοσίου, που έχει εισπράξει κατά την Κατασκευαστική Περίοδο, με τη σταθερή μέθοδο στη διάρκεια της Σύμβασης Παραχώρησης και εμφανίζει το αναπόσβεστο κόστος της αφαιρετικά από το αναπόσβεστο κόστος του έργου στον Ισολογισμό ως «Άυλο Περιουσιακό Στοιχείο» κατά την αναδρομική εφαρμογή της ΔΕΕΧΠ 12.

2.20 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αποτελούν υποχρεώσεις προς πληρωμή για προϊόντα ή υπηρεσίες που έχουν αποκτηθεί κατά την άσκηση της συνήθους εμπορικής δραστηριότητας από προμηθευτές. Οι πληρωτέοι λογαριασμοί κατατάσσονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εάν η πληρωμή οφείλεται εντός ενός έτους ή λιγότερο. Αν όχι, παρουσιάζονται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

2.21 Στρογγυλοποιήσεις κονδυλίων

Τα ποσά που εμπεριέχονται σε αυτές τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν στρογγυλοποιηθεί σε χιλιάδες ευρώ. Διαφορές που ενδέχεται να υπάρχουν οφείλονται σε αυτές τις στρογγυλοποιήσεις.

3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως, ενδεικτικά, κινδύνους αγοράς (συναλλαγματικό κίνδυνο, κίνδυνο επιτοκίων, κλπ.), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Οι χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι σχετίζονται με τα παρακάτω χρηματοοικονομικά μέσα: εμπορικές απαιτήσεις, ομόλογα, μετοχές, ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις και δανεισμός.

Η διαχείριση κινδύνων παρακολουθείται από την οικονομική διεύθυνση και ειδικότερα από την κεντρική Διεύθυνση Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης του Ομίλου ΕΛΛΑΚΤΩΡ Α.Ε. στον οποίο ανήκει η Εταιρεία και διαμορφώνεται στα πλαίσια οδηγιών, κατευθύνσεων και κανόνων εγκεκριμένων από το Διοικητικό Συμβούλιο.

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

(α) Κίνδυνος αγοράς

Ο κίνδυνος αγοράς σχετίζεται με τους επιχειρησιακούς τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ενδεικτικά, η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο από την μεταβολή της αξίας των αγορών των ανταλλακτικών και υλικών, τα οποία προορίζονται για την επισκευή και συντήρηση του αυτοκινητόδρομου. Οι υπηρεσίες της εταιρείας παρακολουθούν στενά τις τάσεις στις επιμέρους αγορές όπου αναπτύσσεται επιχειρηματική δραστηριότητα και σχεδιάζουν ενέργειες για την άμεση και αποτελεσματική προσαρμογή στα νέα δεδομένα των επιμέρους αγορών.

(β) Κίνδυνος τιμών

Η εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο διακύμανσης της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που μπορεί να επηρεάσουν τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις καθώς σχετικά κέρδη ή ζημιές από την αναπροσαρμογή της εύλογης αξίας θα καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων.

(γ) Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία έχει αναπτύξει πολιτικές, έτσι ώστε να διασφαλίσει ότι οι συναλλαγές πραγματοποιούνται με πελάτες με επαρκή πιστοληπτική ικανότητα. Λόγω των συνθηκών που επικρατούν στην αγορά, γίνεται πολύ αυστηρός έλεγχος στη σύναψη νέων συμβάσεων και στις διαδικασίες παρακολούθησης προόδου εργασιών, τιμολογήσεων και εισπράξεων. Η Εταιρεία παρακολουθεί επισταμένα τα υπόλοιπα των χρεωστών του και σε απαιτήσεις όπου εντοπίζεται πιστωτικός κίνδυνος, γίνεται αξιολόγηση σύμφωνα με τις καθιερωμένες πολιτικές και διαδικασίες και σχηματίζεται η κατάλληλη πρόβλεψη για απομείωση.

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

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο καθώς το μεγαλύτερο μέρος των απαιτήσεων είναι εξασφαλισμένο μέσω εγγυήσεων που δίνουν οι πελάτες της εταιρείας.

(δ) *Κίνδυνος ρευστότητας*

Για τη διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας, η Εταιρεία προϋπολογίζει και παρακολουθεί τακτικά τις χρηματοροές του και μεριμνά για την ύπαρξη ρευστών διαθεσίμων, συμπεριλαμβανομένων και των δυνατοτήτων για ενδοεταιρικό δανεισμό καθώς και μη χρησιμοποιούμενων τραπεζικών πιστωτικών ορίων για την κάλυψη των αναγκών του (π.χ. ανάγκες σε χρηματοδότηση, Εγγυητικές Επιστολές κλπ.).

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

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ.

| | 31η Δεκεμβρίου 2021 | | | | Σύνολο |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|--------|
| | Έντος 1 έτους | Μεταξύ 1 και 2 ετών | Μεταξύ 2 και 5 ετών | Άνω των 5 ετών | |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 37.370 | 371 | | | 37.741 |
| Δάνεια | 103 | 172 | 32 | | 308 |

| | 31η Δεκεμβρίου 2020 | | | | Σύνολο |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|--------|
| | Έντος 1 έτους | Μεταξύ 1 και 2 ετών | Μεταξύ 2 και 5 ετών | Άνω των 5 ετών | |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 29.323 | 510 | | | 29.833 |
| Δάνεια | 86 | 192 | | | 278 |

Στην ανάλυση Προμηθευτών και Λοιπών υποχρεώσεων δεν συμπεριλαμβάνονται τα ποσά από Ασφαλιστικοί Οργανισμοί και λοιποί φόροι/τέλη.

(ε) *Συναλλαγματικός κίνδυνος*

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει τέτοιο κίνδυνο διότι οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα είναι ελάχιστες οι οποίες κυρίως προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών τεχνικών συμβούλων αναφορικά με το τεχνικό έργο.

(στ) *Κίνδυνος επιτοκίου*

Η εταιρεία έχει στο ενεργητικό της σημαντικά έντοκα στοιχεία που περιλαμβάνουν καταθέσεις όψεως, βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις και ομόλογα που έχουν εκδοθεί από το Ευρωπαϊκό Ταμείο Χρηματοοικονομικής Σταθερότητας (EFSF). Το κόστος δανεισμού δεν επηρεάζεται από τις αλλαγές που δημιουργούνται λόγω του σταθερού επιτοκίου και αντίστοιχα η έκθεση της εταιρείας στον κίνδυνο από τα ομόλογα της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων και τα ομόλογα του Ευρωπαϊκού Ταμείου Χρηματοοικονομικής Σταθερότητας (EFSF) είναι ελάχιστη.

3.2 Διαχείριση Κεφαλαίων

Η διαχείριση των κεφαλαίων στοχεύει στη διασφάλιση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της εταιρείας, την επίτευξη των αναπτυξιακών της σχεδίων σε συνδυασμό με την πιστοληπτική της ικανότητα.

Για την αξιολόγηση της πιστοληπτικής ικανότητας της Εταιρείας θα πρέπει να αξιολογηθεί ο Καθαρός Δανεισμός της εταιρείας ήτοι, συνολικές μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τράπεζες μείον ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα και των αντίστοιχων ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων που είναι συνδεδεμένα με την χρηματοδότηση αυτοχρηματοδοτούμενων/συγχρηματοδοτούμενων έργων.

Ο Καθαρός Δανεισμός της εταιρείας στις 31.12.2021 και 31.12.2020 αντίστοιχα παρουσιάζεται πιο αναλυτικά στον ακόλουθο πίνακα:

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες Ευρώ.

| | 31-Δεκ-2021 | 31-Δεκ-2020 |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Βραχυπρόθεσμος τραπεζικός δανεισμός | 103 | 86 |
| Μακροπρόθεσμος τραπεζικός δανεισμός | 204 | 192 |
| Σύνολο δανείων | 308 | 278 |
| Μείον : Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 106.232 | 172.148 |
| Καθαρός Δανεισμός | (105.924) | (171.870) |
| Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων | 177.441 | 273.516 |
| Σύνολο | 71.517 | 101.646 |
| Δείκτης χρηματοοικονομικής μόχλευσης | -59,70% | -62,84% |

3.3 Προσδιορισμός των ευλόγων αξιών

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που αποτιμώνται σε εύλογη αξία κατά την ημερομηνία ισολογισμού κατατάσσονται στα παρακάτω επίπεδα, ανάλογα με τον τρόπο προσδιορισμού της εύλογης αξίας τους:

- Επίπεδο 1: για στοιχεία που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργό αγορά και των οποίων η εύλογη αξία προσδιορίζεται από τις τιμές αγοράς (μη προσαρμοσμένες) ομοίων στοιχείων.
- Επίπεδο 2: για στοιχεία των οποίων η εύλογη αξία προσδιορίζεται από παράγοντες που σχετίζονται με δεδομένα της αγοράς, είτε άμεσα (τιμές) είτε έμμεσα (παράγωγα τιμών).
- Επίπεδο 3: για στοιχεία των οποίων η εύλογη αξία δεν προσδιορίζεται με παρατηρήσεις από την αγορά, παρά βασίζεται κυρίως σε εσωτερικές εκτιμήσεις.

Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζονται τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων της εταιρείας που αποτιμώνται στην εύλογη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2021 και την 31 Δεκεμβρίου 2020.

| | 31 Δεκεμβρίου 2021 | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|--------------|--------|
| | ΚΑΤΗΓΟΡΙΟΠΟΙΗΣΗ | | | ΣΥΝΟΛΟ |
| | ΕΠΙΠΕΔΟ 1 | ΕΠΙΠΕΔΟ 2 | ΕΠΙΠΕΔΟ 3 | |
| Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπων συνολικών Εισοδημάτων | 734 | - | - | 734 |
| | 31 Δεκεμβρίου 2020 | | | |
| | ΚΑΤΗΓΟΡΙΟΠΟΙΗΣΗ | | | ΣΥΝΟΛΟ |
| | ΕΠΙΠΕΔΟ 1 | ΕΠΙΠΕΔΟ 2 | ΕΠΙΠΕΔΟ 3 | |
| Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία στοιχεία μέσω συνολικών Εισοδημάτων | 634 | - | - | 634 |

4. Σημαντικές Λογιστικές Εκτιμήσεις και Κρίσεις της Διοικήσεως

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης επανεξετάζονται διαρκώς και βασίζονται σε ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

4.1 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις καθώς και οι σημειώσεις και αναφορές που τις συνοδεύουν ενδέχεται να εμπεριέχουν ορισμένες υποθέσεις και υπολογισμούς που αναφέρονται σε μελλοντικά γεγονότα σε σχέση με τις εργασίες, την ανάπτυξη και τις οικονομικές επιδόσεις της Εταιρείας. Παρά το γεγονός ότι αυτές οι υποθέσεις και υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης της Εταιρείας σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτούς τους υπολογισμούς και τις υποθέσεις που έχουν ληφθεί υπόψη κατά τη σύνταξη των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν μελλοντικά ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων έχουν ως εξής:

1. Προβλέψεις

Πρόβλεψη βαριάς συντήρησης

Βάσει των υποχρεώσεων που απορρέουν από τη Σύμβαση Παραχώρησης για τον Ανάδοχο η Εταιρεία προβαίνει σε πρόβλεψη για βαριά συντήρηση έτσι ώστε να υπάρχει ισοκατανομή της δαπάνης βαριάς συντήρησης στις οικονομικές χρήσεις.

Η ενέργεια αυτή στοχεύει αφενός στη διατήρηση του έργου καθημερινά σε άριστη κατάσταση ώστε να εξασφαλίζεται υψηλό επίπεδο παροχής υπηρεσιών στους χρήστες του αυτοκινητόδρομου και αφετέρου στην παράδοση του έργου στον Κ.τ.Ε. έχοντας εκτελέσει και εξασφαλίσει την απαιτούμενη

ποιότητα των οδοστρωμάτων και τον εκσυγχρονισμό των πεπαλαιωμένων συστημάτων με συστήματα σύγχρονης τεχνολογίας.

Οι κυριότερες δαπάνες βαριάς συντήρησης αφορούν σε ανακατασκευή του οδοστρώματος, συντήρηση ηλεκτρομηχανολογικών εγκαταστάσεων και σε έργα πολιτικού μηχανικού. Οι προβλέψεις βασίζονται στα μελλοντικά προγράμματα συντήρησης τα οποία λαμβάνουν υπόψιν τους τις διαθέσιμες πληροφορίες από την λειτουργία των αυτοκινητοδρόμων, μελέτες εξωτερικών συμβούλων και μετρήσεις των λειτουργικών χαρακτηριστικών του οδοστρώματος και του βαθμού απομείωσής τους.

Η αρχική πρόβλεψη για βαριά συντήρηση στα μέσα του 2007, βασισμένη στη μέχρι τότε εμπειρία για το έργο αναθεωρήθηκε το 2012, έχοντας μια καλύτερη τεχνογνωσία των συνθηκών λειτουργίας του αυτοκινητόδρομου, η οποία αφενός αποδεικνύεται από έρευνες και μελέτες που γίνονται από εξωτερικούς συμβούλους σε τακτική βάση και αφετέρου έχοντας μειωμένη κυκλοφορία λόγω της οικονομικής κρίσης που έχει ως αποτέλεσμα τη μειωμένη ανάγκη συντήρησης.

Η Διοίκηση παρακολουθεί τις ανωτέρω πληροφορίες και αναθεωρεί το πρόγραμμα μελλοντικών συντηρήσεων όταν οι πληροφορίες αυτές αποκλίνουν σημαντικά από τις προβλεπόμενες. Αυξημένη αβεβαιότητα αναφορικά με τις εκτιμήσεις της Διοίκησης υπάρχει λόγω της έλλειψης έργων με παρόμοια χαρακτηριστικά, διακυμάνσεων στον κυκλοφοριακό φόρτο ιδιαίτερα τα τελευταία έτη και έλλειψης ιστορικών στοιχείων κατά την έναρξη της λειτουργίας (σημείωση 19).

2. Φόρος εισοδήματος

Απαιτείται κρίση για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Εάν το τελικό αποτέλεσμα του φορολογικού ελέγχου είναι διαφορετικό από το αρχικώς αναγνωρισθέν, η διαφορά θα επηρεάσει τον φόρο εισοδήματος και την πρόβλεψη για αναβαλλόμενη φορολογία της περιόδου.

4.2 Σημαντικές κρίσεις της Διοίκησης για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών

Δεν υπάρχουν σημαντικές κρίσεις της Διοίκησης για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών.

5. Ενσώματα Πάγια

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ.

| | Οικόπεδα & Κτίρια | Μεταφορικά μέσα | Μηχ/κός Εξοπλισμός | Έπιπλα και εξαρτήματα | Ακιν. Υπό Εκτέλεση | Σύνολο |
|-------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|---------------|
| Κόστος | | | | | | |
| 01-Ιαν-20 | 967 | 753 | 239 | 18.161 | 654 | 20.774 |
| Προσθήκες εκτός από μισθώσεις | 24 | 4 | 25 | 731 | 21 | 805 |
| Προσθήκες από μισθώσεις | - | 27 | - | - | - | 27 |
| Πωλήσεις | - | (4) | - | - | - | (4) |
| 31-Δεκ-20 | 991 | 780 | 264 | 18.892 | 675 | 21.602 |

| | | | | | | |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|------------|-----------------|
| 01-Ιαν-21 | 991 | 780 | 264 | 18.892 | 675 | 21.602 |
| Προσθήκες εκτός από μισθώσεις | - | - | 38 | 416 | - | 455 |
| Προσθήκες από μισθώσεις | 39 | 90 | - | - | - | 129 |
| Πωλήσεις | - | (20) | - | (9) | - | (29) |
| Διαγραφές | - | - | - | (1) | - | (1) |
| 31-Δεκ-21 | 1.030 | 851 | 302 | 19.298 | 675 | 22.156 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | | | | | | |
| 01-Ιαν-20 | (696) | (579) | (124) | (17.610) | - | (19.009) |
| Αποσβέσεις χρήσης | (60) | (62) | (24) | (825) | - | (971) |
| Πωλήσεις | - | 1 | - | - | - | 1 |
| 31-Δεκ-20 | (756) | (640) | (148) | (18.435) | - | (19.979) |
| 01-Ιαν-21 | (756) | (640) | (148) | (18.435) | - | (19.979) |
| Αποσβέσεις χρήσης | (68) | (62) | (24) | (396) | - | (550) |
| Πωλήσεις | - | 20 | - | 9 | - | 28 |
| Διαγραφές | - | - | - | 1 | - | 1 |
| 31-Δεκ-21 | (824) | (682) | (172) | (18.821) | - | (20.499) |
| Αναπόσβεστη αξία στις 31/12/2020 | 235 | 140 | 116 | 457 | 675 | 1.623 |
| Αναπόσβεστη αξία στις 31/12/2021 | 207 | 168 | 130 | 477 | 675 | 1.657 |

6. Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ.

| | Λογισμικό | Δικαίωμα Παραχώρησης | Σύνολο |
|------------------|--------------|----------------------|----------------|
| Κόστος | | | |
| 01-Ιαν-20 | 870 | 839.376 | 840.246 |
| Προσθήκες | 307 | - | 307 |
| 31-Δεκ-20 | 1.177 | 839.376 | 840.553 |
| 01-Ιαν-21 | 1.177 | 839.376 | 840.553 |
| Προσθήκες | 41 | - | 41 |
| 31-Δεκ-21 | 1.218 | 839.376 | 840.594 |

Συσσωρευμένες αποσβέσεις

| | | | |
|----------------------------------|-------|-----------|-----------|
| 01-Ιαν-20 | (735) | (650.359) | (651.094) |
| Αποσβέσεις χρήσης | (48) | (40.474) | (40.522) |
| 31-Δεκ-20 | (783) | (690.833) | (691.616) |
| 01-Ιαν-21 | (783) | (690.833) | (691.616) |
| Αποσβέσεις χρήσης | (69) | (40.394) | (40.462) |
| 31-Δεκ-21 | (851) | (731.227) | (732.077) |
| Αναπόσβεστη αξία στις 31/12/2020 | 394 | 148.543 | 148.937 |
| Αναπόσβεστη αξία στις 31/12/2021 | 367 | 108.149 | 108.515 |

7. Προκαταβολές για Μισθώσεις

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ.

Κόστος

| | |
|-------------|--------|
| 1-Ιαν-2020 | 41.211 |
| Προσθήκες | 489 |
| 31-Δεκ-2020 | 41.700 |
| 1-Ιαν-2021 | 41.700 |
| Προσθήκες | - |
| 31-Δεκ-2021 | 41.700 |

Συσσωρευμένες αποσβέσεις προκαταβολών

| | |
|---------------------------------------------------------|----------|
| 1-Ιαν-2020 | (30.005) |
| Αποσβέσεις χρήσης | (2.500) |
| 31-Δεκ-2020 | (32.505) |
| 1-Ιαν-2021 | (32.505) |
| Αποσβέσεις χρήσης | (2.500) |
| 31-Δεκ-2021 | (35.005) |
| Αναπόσβεστη αξία μακροπρόθεσμων προκαταβολών 31.12.2020 | 6.695 |
| Αναπόσβεστη αξία βραχυπρόθεσμων προκαταβολών 31.12.2020 | 2.500 |
| Αναπόσβεστη αξία μακροπρόθεσμων προκαταβολών 31.12.2021 | 4.195 |
| Αναπόσβεστη αξία βραχυπρόθεσμων προκαταβολών 31.12.2021 | 2.500 |

Η Εταιρεία λόγω της απορρόφησης της εταιρείας ΕΑΣΕΑ ΑΤΤΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ Α.Ε., που πραγματοποιήθηκε την 1.4.2008, απεικονίζει στις προκαταβολές για μισθώσεις (μακροπρόθεσμο και βραχυπρόθεσμο μέρος) το αναπόσβεστο κόστος της επένδυσης κατασκευής ΣΤΑΘΜΩΝ ΣΕΑ το οποίο αποσβένεται με τη σταθερή μέθοδο κατά την Διάρκεια της Παραχώρησης.

8. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Δεν υπάρχει συγκέντρωση του πιστωτικού κινδύνου σε σχέση με τις απαιτήσεις από πελάτες, καθώς η Εταιρεία εισπράττει χρηματικές εγγυήσεις ή εγγυητικές επιστολές από τους πελάτες που είναι μεταπληρωμής.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ.

| | Σημ. | 31-Δεκ-21 | 31-Δεκ-20 |
|-------------------------------------------------|------|---------------|---------------|
| Πελάτες | | 4.657 | 4.707 |
| Μείον : Προβλέψεις απομείωσης | | (1.097) | (1.097) |
| Καθαρές απαιτήσεις πελατών | | 3.560 | 3.610 |
| Μακροπρόθεσμες προθεσμιακές καταθέσεις | | 31.905 | 15.400 |
| Προκαταβολές Προμηθευτών/Πιστωτών | | 16.267 | 7.614 |
| Εισπράξεις διοδίων προς απόδοση | | 1.531 | 917 |
| Απαιτήσεις από Μισθωτές | | 3.459 | 3.317 |
| Λοιπές Απαιτήσεις | | 6.333 | 8.533 |
| Λοιπές Απαιτήσεις - Συνδεδεμένα μέρη | 26 | 31.432 | 15.503 |
| Μείον : Προβλέψεις απομείωσης λοιπών απαιτήσεων | | (2.500) | (2.500) |
| Σύνολο | | 91.987 | 52.394 |
| Μη κυκλοφορούν ενεργητικό | | 1.020 | 1.018 |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | | 90.967 | 51.377 |
| | | 91.987 | 52.394 |

Ο λογαριασμός «Λοιπές Απαιτήσεις» ποσού ευρώ 6.333 χιλ. (2020: ευρώ 8.533 χιλ.) περιλαμβάνει κυρίως απαιτήσεις από επιβληθέντα από τους Δήμους τέλη και φόρους (βλέπε σημ. 25).

Η μεταβολή στην πρόβλεψη απομείωσης των Πελατών παρουσιάζεται στον ακόλουθο πίνακα:

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες Ευρώ.

| | 31-Δεκ-2021 | 31-Δεκ-2020 |
|------------------------|-------------|-------------|
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου | 1.097 | 1.097 |
| Πρόβλεψη απομείωσης | - | - |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου | 1.097 | 1.097 |

Η μεταβολή στην πρόβλεψη απομείωσης των Λοιπών απαιτήσεων παρουσιάζεται στον ακόλουθο πίνακα:

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες Ευρώ.

| | 31-Δεκ-21 | 31-Δεκ-20 |
|------------------------------------|-----------|-----------|
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου | 2.500 | 2.500 |
| Διαγραφή απαιτήσεων μέσα στη χρήση | - | - |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου | 2.500 | 2.500 |

Η ανάλυση ενηλικίωσης των υπολοίπων Πελατών στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και 31 Δεκεμβρίου 2020 έχει ως εξής:

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ.

| | 31-Δεκ-21 | 31-Δεκ-20 |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Δεν είναι σε καθυστέρηση και δεν είναι απομειωμένα | 2.153 | 1.530 |
| Είναι σε καθυστέρηση : | | |
| 3-6 μήνες | 320 | 276 |
| 6 μήνες - 1 έτος | 434 | 457 |
| Πάνω από 1 έτος | 1.750 | 2.444 |
| | 4.657 | 4.707 |
| Μείον : Προβλέψεις απομείωσης | 1.097 | 1.097 |
| | 3.560 | 3.610 |

Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις έως ένα έτος δεν είναι σημαντικές και βασίζονται σε ιστορικά στοιχεία αθέτησης προσαρμοσμένα με μελλοντικές μακροοικονομικές πληροφορίες. Η λογιστική αξία των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων προσεγγίζει την εύλογή τους αξία. Το ποσό των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων περιλαμβάνει ποσό ευρώ 747 χιλ. (2020: 747 χιλ.) απαίτηση από το Ελληνικό Δημόσιο και ποσό ευρώ 272 χιλ. (2020: 270 χιλ.) εγγυήσεις από ενοίκια και κοινωφελείς οργανισμούς.

9. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ.

| | 31-Δεκ-21 | 31-Δεκ-20 |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Στην αρχή της χρήσης | 634 | 1.219 |
| Προσθήκες νέες | 429 | - |
| Προσαρμογή σε εύλογη αξία λοιπών εσόδων αύξηση / (μείωση) | (329) | (585) |
| Στο τέλος της χρήσης | 734 | 634 |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | 734 | 634 |

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία περιλαμβάνουν τα κατωτέρω:

| | 31-Δεκ-21 | 31-Δεκ-20 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Εισηγμένοι τίτλοι: | | |
| Μετοχές – Ελλάδα (σε ΕΥΡΩ) | 734 | 634 |

10. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβέσιμο κόστος

Τα Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε αποσβέσιμο κόστος περιλαμβάνουν τα κατωτέρω:

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ.

| Εισηγμένοι τίτλοι - Ομόλογα | 31-Δεκ-21 | 31-Δεκ-20 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Ομόλογο της European Financial Stability Facil (LUX EFSF με επιτόκιο 0,1% και λήξη 19.01.2021) | - | 15.413 |
| Ομόλογο της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων με επιτόκιο 0,375% και λήξη τη 15.03.2022 | 6.157 | 6.195 |
| | 6.157 | 21.608 |

Η μεταβολή των Χρηματοοικονομικών στοιχείων σε αποσβέσιμο κόστος παρουσιάζεται στον ακόλουθο πίνακα:

| | 31-Δεκ-21 | 31-Δεκ-20 |
|---------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Στην αρχή της χρήσης (Λήξεις) (Απόσβεση Premium) | 21.608 (15.410) (41) | 43.610 (21.775) (227) |
| Στη λήξη της χρήσης | 6.157 | 21.608 |
| Μη κυκλοφορούν ενεργητικό | - | 15.413 |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | 6.157 | 6.195 |
| | 6.157 | 21.608 |

Η απόσβεση του premium των ομολόγων, ποσού ευρώ 41 χιλ. έχει αναγνωριστεί στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της χρήσης, στη γραμμή Χρηματοοικονομικά έξοδα.

Η εύλογη αξία των ομολόγων στις 31.12.2021 ανέρχεται σε ευρώ 6.163 χιλ.

Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο στις 31.12.2021 ανέρχεται στη λογιστική αξία των εν λόγω χρηματοοικονομικών στοιχείων. Το νόμισμα των Χρηματοοικονομικών στοιχείων σε αποσβέσιμο κόστος είναι το ευρώ.

11 Δεσμευμένες καταθέσεις

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ.

| 31-Δεκ-21 | 31-Δεκ-20 |
|--------------|--------------|
| 1.307 | 1.307 |
| 1.307 | 1.307 |

Οι δεσμευμένες καταθέσεις ποσού € 1.307 χιλ. αφορούν απαίτηση του Δήμου Χαλανδρίου έναντι δημοτικών τελών και φόρων.

12 Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ

| | 31-Δεκ-21 | 31-Δεκ-20 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| Διαθέσιμα στο ταμείο | 24 | 52 |
| Καταθέσεις όψεως | 46.480 | 67.141 |
| Καταθέσεις προθεσμίας | 58.421 | 103.649 |
| | 104.926 | 170.842 |

Ο ακόλουθος πίνακας απεικονίζει τα ποσοστά καταθέσεων ανά κλάση πιστοληπτικής αξιολόγησης από την εταιρεία Moody's την 31.12.2021.

| Rating Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος (Moody's) | Ποσοστό καταθέσεων όψεως και προθεσμίας την 31.12.2021 |
|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| A1 | 0,97% |
| B2 | 94,84% |
| B3 | 4,18% |
| ΣΥΝΟΛΟ | 100,00% |

Τα πραγματικά επιτόκια καθορίζονται σύμφωνα με τα Euribor επιτόκια, διαπραγματεύονται κατά περίπτωση και έχουν μια περίοδο λήξης ενός μήνα έως και έξι μήνες. Οι καταθέσεις προθεσμίας συμπεριλαμβάνουν καταθέσεις με περίοδο λήξης έως και 3 μηνών.

13 Μετοχικό Κεφάλαιο

Όλα τα ποσά είναι σε ευρώ, εκτός από τον αριθμό των μετοχών.

| | Αριθμός μετοχών | Μετοχικό κεφάλαιο | Σύνολο |
|--------------------------------|-----------------|-------------------|--------------|
| 1 Ιανουαρίου 2020 | 2.366.400 | 173.693.760 | 173.693.760 |
| 31 Δεκεμβρίου 2020 | 2.366.400 | 173.693.760 | 173.693.760 |
| 1 Ιανουαρίου 2021 | 2.366.400 | 173.693.760 | 173.693.760 |
| Έκδοση νέων μετοχών / (μείωση) | | (82.824.000) | (82.824.000) |
| 31 Δεκεμβρίου 2021 | 2.366.400 | 90.869.760 | 90.869.760 |

Η ονομαστική αξία έκαστης μετοχής είναι 38,40 ευρώ μετά τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου από 73,40 ευρώ. Το μετοχικό κεφάλαιο είναι ολοσχερώς καταβλημένο. Δυνάμει της από 10.03.2021 απόφασης της

Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης («ΕΓΣ») των μετόχων της Εταιρείας, αποφασίστηκε η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά το ποσό των 82.824.000 Ευρώ με την ταυτόχρονη ισόποση μετατροπή του σε δευτερογενές δάνειο και συνακόλουθη τροποποίηση των άρθρων 5 και 34 παρ.2 του καταστατικού της Εταιρείας. Η τροποποίηση των εν λόγω άρθρων του καταστατικού της Εταιρείας εγκρίθηκε από τον Κύριο του Έργου και από την Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών. Στη συνέχεια υπογράφηκε το πρόγραμμα έκδοσης κοινού δευτερεύοντος μη εμπραγμάτως εξασφαλισμένου ομολογιακού δανείου και σύμβαση κάλυψης και διάθεσης ομολογιών, κατά τις διατάξεις του ν. 4548/2018, όπως ισχύει, συνολικού ποσού κεφαλαίου 82.824.000 Ευρώ.

Κατόπιν τούτου το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας αναλύεται ως κάτωθι:

| | ΜΕΤΟΧΟΙ | Μετοχικό Κεφάλαιο (αριθμός μετοχών) | Ποσοστό % | Αξία Μετοχικού Κεφαλαίου (σε Ευρώ) |
|---|-------------------------|----------------------------------------|--------------|------------------------------------------|
| 1 | ΑΚΤΩΡ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ Α.Ε. | 1.555.881 | 65,7488% | 59.745.830,40 |
| 2 | ΑΒΑΞ Α.Ε | 572.332 | 24,1858% | 21.977.548,80 |
| 3 | ΕΤΕΘ Α.Ε. | 237.187 | 10,0231% | 9.107.980,80 |
| 4 | EGIS PROJECTS S.A. | 1.000 | 0,0423% | 38.400,00 |
| | Σύνολο | 2.366.400 | 100,0000% | 90.869.760,00 |

14 Λοιπά Αποθεματικά

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ.

| | Τακτικό αποθεματικό | Αποθεματικό περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων | Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών/ (ζημιών) | Σύνολο |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------|
| 01 Ιανουαρίου 2020 | 30.415 | 6 | (19) | 30.402 |
| Μεταφορά από τα αποτελέσματα | 2.438 | - | - | 2.438 |
| Μεταβολή αξίας περιουσιακών στοιχείων μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων | - | (444) | - | (444) |
| Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) | - | - | (24) | (24) |
| 31 Δεκεμβρίου 2020 | 32.853 | (438) | (43) | 32.372 |
| 01 Ιανουαρίου 2021 | 32.853 | (438) | (43) | 32.372 |
| Μεταβολή αξίας περιουσιακών στοιχείων μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων | - | (256) | - | (256) |
| Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) | - | - | 9 | 9 |
| 31 Δεκεμβρίου 2021 | 32.853 | (694) | (34) | 32.124 |

15 Δάνεια

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ.

| | 31-Δεκ-21 | 31-Δεκ-20 |
|----------------------------------------|------------|------------|
| Μακροπρόθεσμος δανεισμός | | |
| Υποχρεώσεις Μίσθωσης | 204 | 192 |
| Σύνολο μακροπρόθεσμου δανεισμού | 204 | 192 |
| Βραχυπρόθεσμος δανεισμός | | |
| Υποχρεώσεις Μίσθωσης | 103 | 86 |
| Ομολογιακό Δάνειο | - | - |
| Σύνολο βραχυπρόθεσμου δανεισμού | 103 | 86 |
| Σύνολο δανεισμού | 308 | 278 |

Ο δανεισμός της Εταιρείας αφορά αποκλειστικά υποχρεώσεις από μισθώσεις. Ως εκ τούτου η Εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη σε κίνδυνο από μεταβολές επιτοκίων.

Οι ημερομηνίες λήξης των μακροπρόθεσμων δανείων είναι οι εξής:

| | 31-Δεκ-21 | 31-Δεκ-20 |
|---------------------|------------|------------|
| Μεταξύ 1 και 2 ετών | 172 | 147 |
| Μεταξύ 2 και 5 ετών | 32 | 44 |
| Πάνω από 5 έτη | - | - |
| | 204 | 192 |

Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές δραστηριότητες

| | Μακ. Δανεισμός | Βραχ. Δανεισμός | Σύνολο |
|-----------------------------------------------------|-------------------|--------------------|------------|
| Υπόλοιπο 01.01.2021 | 192 | 86 | 278 |
| Δάνεια αναληφθέντα | - | 82.824 | 82.824 |
| Αποπληρωμή δανεισμού | - | (82.824) | (82.824) |
| Προσθήκες Μισθώσεων | - | 132 | 132 |
| Πληρωμές Κεφαλαίου Μισθώσεων | - | (99) | (99) |
| Λοιπά | - | (3) | (3) |
| Μεταφορές μεταξύ μακροπρόθεσμου & βραχυπρόθεσμου | 13 | (13) | - |
| Υπόλοιπο 31.12.2021 | 204 | 103 | 308 |

16 Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις

Οι υποχρεώσεις της Εταιρείας από την εμπορική της δραστηριότητα είναι ελεύθερες τόκων.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ.

| | Σημ. | 31-Δεκ-21 | 31-Δεκ-20 |
|-------------------------------------------------|------|---------------|---------------|
| Προμηθευτές | | 3.332 | 1.860 |
| Δεδουλευμένα έξοδα | | 1.895 | 1.810 |
| Ασφαλιστικοί οργανισμοί και λοιποί φόροι / τέλη | | 3.408 | 1.896 |
| Προκαταβολή για λειτουργικές μισθώσεις | | 184 | 295 |
| Συμβατικές Υποχρεώσεις | | 15.590 | 13.628 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | | 8.531 | 6.574 |
| Σύνολο υποχρεώσεων - Συνδεδεμένα μέρη | 26 | 8.209 | 5.666 |
| Σύνολο | | 41.149 | 31.729 |
| Μακροπρόθεσμες | | 371 | 510 |
| Βραχυπρόθεσμες | | 40.778 | 31.219 |
| Σύνολο | | 41.149 | 31.729 |

Ο λογαριασμός «Λοιπές Υποχρεώσεις» ποσού ευρώ 8.531 χιλ. (2020: ευρώ 6.574 χιλ.), περιλαμβάνει ευρώ 6.294 χιλ. (2020: ευρώ 4.290 χιλ.) από «Λοιπούς Πιστωτές», ευρώ 641 χιλ. (2020: ευρώ 740 χιλ.) από «Υποχρεώσεις σε Υπεργολάβους», ευρώ 2 χιλ. (2020: ευρώ 1 χιλ.), από «Δικαιούχους αμοιβών από παροχή υπηρεσίας», ευρώ 1.592 χιλ. (2020: ευρώ 1.539 χιλ.), από «Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων» και ευρώ 2 χιλ. (2020: 3 χιλ.) από «Προκαταβολές πελατών».

Το μακροπρόθεσμο μέρος των προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων ύψους 371 χιλ. ευρώ για το 2021 (2020: ευρώ 510 χιλ.) αντιπροσωπεύει κυρίως προκαταβολές και εγγυήσεις για ενοίκια που προέκυψαν από την απορρόφηση των ΣΕΑ.

17 Αναβαλλόμενη Φορολογία

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφισθούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν φόρους εισοδήματος που επιβάλλονται από την ίδια φορολογική αρχή. Τα συμψηφισμένα ποσά είναι τα παρακάτω:

Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η παρακάτω:

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ.

| | Σημ. | 31-Δεκ-21 | 31-Δεκ-20 |
|------------------------------------------------------------------|------|----------------|--------------|
| Υπόλοιπο αρχής χρήσης | | 8.620 | 17.010 |
| (Πίστωση)/ Χρέωση κατάστασης αποτελεσμάτων | 24 | (10.170) | (8.242) |
| Χρέωση / (πίστωση) στα λοιπά συνολικά έσοδα | | (68) | (148) |
| Υπόλοιπο τέλους χρήσης αναβαλλόμενης υποχρέωσης/απαίτησης | | (1.618) | 8.620 |

Οι μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την διάρκεια της χρήσης χωρίς να λαμβάνεται υπόψη ο συμψηφισμός των υπολοίπων εντός της ίδιας φορολογικής αρχής είναι οι παρακάτω:

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ.

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις:

| | Διαφορετικές φορολογικές αποσβέσεις | Σύνολο |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------|---------|
| 01 Ιανουαρίου 2020 | 39.834 | 39.834 |
| Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων | (9.166) | (9.166) |
| 31 Δεκεμβρίου 2020 | 30.668 | 30.668 |
| 01 Ιανουαρίου 2021 | 30.668 | 30.668 |
| Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων | (10.720) | -10.720 |
| 31 Δεκεμβρίου 2021 | 19.948 | 19.948 |

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

| | Πρόβλεψη βαρίας συντήρησης | Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών/(ζημιών) | Λοιπά | Σύνολο |
|-------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------|-------|--------|
| 01 Ιανουαρίου 2020 | 20.470 | 6 | 2.348 | 22.824 |
| (Χρέωση) / πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων | (873) | - | (51) | (924) |
| (Χρέωση) / πίστωση στα λοιπά συνολικά έσοδα | - | 8 | 140 | 148 |
| 31 Δεκεμβρίου 2020 | 19.597 | 14 | 2.437 | 22.048 |
| 01 Ιανουαρίου 2021 | 19.597 | 14 | 2.437 | 22.048 |
| (Χρέωση) / πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων | (161) | - | (390) | (550) |
| (Χρέωση) / πίστωση στα λοιπά συνολικά έσοδα | - | (4) | 72 | 68 |
| 31 Δεκεμβρίου 2021 | 19.436 | 10 | 2.120 | 21.566 |

18 Προβλέψεις Αποζημίωσης Προσωπικού

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης είναι τα ακόλουθα:

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ.

| | 31-Δεκ-21 | 31-Δεκ-20 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Υποχρεώσεις ισολογισμού για : | | |
| Συνταξιοδοτικές παροχές | 1.132 | 1.117 |
| Σύνολο | 1.132 | 1.117 |

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στα αποτελέσματα χρήσεως έχουν ως ακολούθως:

| | 31-Δεκ-21 | 31-Δεκ-20 |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Κόστος τρέχουσας απασχόλησης | 65 | 30 |
| Χρηματοοικονομικό κόστος | 4 | 3 |
| Κόστος προυπηρεσίας | 10 | 682 |
| Ζημιές από περικοπές | (9) | (1) |
| Σύνολο περιλαμβανόμενο στις παροχές σε εργαζομένους | 70 | 714 |

Η μεταβολή στις υποχρεώσεις όπως εμφανίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης ως ακολούθως:

| | 31-Δεκ-21 | 31-Δεκ-20 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Υπόλοιπο έναρξης | 1.117 | 378 |
| Καταβαλλόμενες αποζημιώσεις | (42) | (7) |
| Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές που χρεώνονται στην Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων | (13) | 31 |
| Σύνολο χρέωσης στα αποτελέσματα | 70 | 715 |
| Υπόλοιπο τέλους | 1.132 | 1.117 |

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για λογιστικούς σκοπούς για τα στοιχεία της εταιρείας, είναι οι εξής:

| | 31-Δεκ-21 | 31-Δεκ-20 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Προεξοφλητικό επιτόκιο | 1,00% | 0,30% |
| Μελλοντικές αυξήσεις μισθών | 1,7% | 1,7% |

Η μέση σταθμική διάρκεια των συνταξιοδοτικών παροχών είναι για τα στοιχεία εταιρείας 4 έτη.

Ανάλυση αναμενόμενης ληκτότητας των μη προεξοφλημένων συνταξιοδοτικών παροχών:

| | 31-Δεκ-21 | 31-Δεκ-20 |
|---------------------|--------------|--------------|
| Κάτω από ένα έτος | - | - |
| Μεταξύ 2 και 5 ετών | 1.166 | 1.135 |
| Πάνω από 5 έτη | - | - |
| Σύνολο | 1.166 | 1.135 |

Η ανάλυση ευαισθησίας των συνταξιοδοτικών παροχών από μεταβολές στις κυριότερες παραδοχές είναι:

| | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ | | |
|------------------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| | Μεταβολή στην παραδοχή κατά | Αύξηση στην παραδοχή | Μείωση στην παραδοχή |
| Προεξοφλητικό επιτόκιο | 0,50% | -1,50% | +1,50% |
| Ρυθμός μεταβολής μισθολογίου | 0,50% | +1,50% | -1,50% |

Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές που αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων είναι:

| | 31-Δεκ-21 | 31-Δεκ-20 |
|-------------------------------------------------------------|-------------|-----------|
| (Κέρδη) / ζημιές από τη μεταβολή στις οικονομικές παραδοχές | (13) | 31 |
| Φόρος | - | - |
| Σύνολο | (13) | 31 |

19 Προβλέψεις

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ.

| | Προβλέψεις |
|---------------------------------------|---------------|
| 1-Ιαν-2020 | 85.290 |
| Πρόσθετες προβλέψεις χρήσεως | 539 |
| Χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις | (4.176) |
| 31-Δεκ-2020 | 81.653 |
| 1-Ιαν-2021 | 81.653 |
| Πρόσθετες προβλέψεις χρήσεως | 9.408 |
| Χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις | (2.715) |
| 31-Δεκ-2021 | 88.346 |
| Ανάλυση συνολικών προβλέψεων : | |
| Μακροπρόθεσμες | 88.346 |
| Βραχυπρόθεσμες | - |
| Σύνολο | 88.346 |

Η φύση της πρόβλεψης της βαριάς συντήρησης, η μεθοδολογία που ακολουθείται για την εκτίμηση και την παρακολούθησή της καθώς και οι τεχνικές και λοιπές παράμετροι που υπεισέρχονται στην εκτίμηση της διοίκησης της Εταιρείας περιγράφονται στη σημείωση 4.1. Το ποσό των ευρώ 9.408 χιλ. περιλαμβάνει χρηματοοικονομικό κόστος ευρώ 7.120 χιλ. (βλέπε σημ.22).

20 Έξοδα ανά Κατηγορία

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες Ευρώ

| 01-01-2021 31-12-2021 | Σημ. | Κόστος πωληθέντων | Έξοδα διάθεσης | Έξοδα διοίκησης | Σύνολο |
|--------------------------------------------|------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| Παροχές σε εργαζομένους | 23 | 1.379 | - | 1.171 | 2.550 |
| Αποσβέσεις ενσώματων παγίων | 5 | 454 | - | 96 | 549 |
| Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών Στοιχείων | 6 | 40.462 | - | - | 40.462 |
| Έξοδα συντήρησης Τεχνικών Έργων | | 2.288 | - | - | 2.288 |
| Παροχές τρίτων | | 5.957 | - | 6 | 5.963 |
| Ασφάλιστρα | | 2.008 | - | 1 | 2.008 |
| Λοιπές παροχές τρίτων | | 2.094 | - | 14 | 2.109 |
| Αμοιβές τεχνικών | | 537 | - | - | 537 |
| Αμοιβές Εταιρειών Λειτουργίας | | 40.183 | - | - | 40.183 |
| Λοιπές αμοιβές & έξοδα τρίτων | | 891 | 48 | 965 | 1.904 |
| Έξοδα προβολής & διαφήμισης | | 4 | 864 | 1 | 870 |
| Λοιπά | | 769 | 48 | 308 | 1.125 |
| | | 97.026 | 960 | 2.563 | 100.549 |

| 01-01-2020 31-12-2020 | Σημ. | Κόστος πωληθέντων | Έξοδα διάθεσης | Έξοδα διοίκησης | Σύνολο |
|--------------------------------------------|------|----------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| Παροχές σε εργαζομένους | 23 | 1.381 | - | 1.845 | 3.226 |
| Αποσβέσεις ενσώματων παγίων | 5 | 876 | - | 95 | 971 |
| Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών Στοιχείων | 6 | 40.523 | - | - | 40.523 |
| Έξοδα συντήρησης Τεχνικών Έργων | | 76 | - | - | 76 |
| Παροχές τρίτων | | 4.139 | - | 20 | 4.159 |
| Ασφάλιστρα | | 1.874 | - | 1 | 1.875 |
| Λοιπές παροχές τρίτων | | 2.452 | - | 10 | 2.462 |
| Αμοιβές τεχνικών | | 630 | - | - | 630 |
| Αμοιβές Εταιρειών Λειτουργίας | | 37.601 | - | - | 37.601 |
| Λοιπές αμοιβές & έξοδα τρίτων | | 792 | 81 | 2.248 | 3.122 |
| Έξοδα προβολής & διαφήμισης | | 24 | 675 | 1 | 700 |
| Λοιπά | | 399 | 25 | 214 | 638 |
| | | 90.766 | 782 | 4.435 | 95.983 |

21 Λοιπά έσοδα & Λοιπά κέρδη/(ζημιές)

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ.

| | 01-01-2021 | 01-01-2020 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
| Λοιπά Έσοδα | | |
| Έσοδα από παραχώρηση δικαιωμάτων | 531 | 521 |
| Ενοίκια | 3.131 | 3.207 |
| Λοιπά Έσοδα | 2.343 | 1.965 |
| Σύνολο | 6.004 | 5.693 |
| Λοιπά κέρδη/(ζημιές) | | |
| Λοιπά | (2.546) | 3.456 |
| Σύνολο | (2.546) | 3.456 |

Στο ποσό των ευρώ 3.131 χιλ. (2020: ευρώ 3.207 χιλ.) έχουν καταχωρηθεί έσοδα ενοικίων που απορρέουν από την απορρόφηση των ΣΕΑ το 2008.

Η εταιρεία ως εκμισθωτής προβαίνει σε υπολογισμό των ενδεχόμενων μισθωμάτων που προκύπτουν από τους όρους των σε ισχύ μισθωτηρίων συμβολαίων όπως προκύπτει στον παρακάτω πίνακα:

| | 31-Δεκ-21 | 31-Δεκ-20 |
|------------------------|------------------|------------------|
| Έως 12 μήνες | 4.175 | 3.458 |
| Από 1 έως 5 έτη | 3.625 | 6.684 |
| Περισσότερο των 5 ετών | - | - |
| Σύνολο | 7.800 | 10.143 |

22 Χρηματοοικονομικά (Έσοδα)/Έξοδα καθαρά

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ.

| | 01-01-2021 | 01-01-2020 |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
| Έξοδα Τόκων | | |
| - Τραπεζικά δάνεια | 32 | 290 |
| - Χρημ/κά έξοδα Μισθώσεων | 16 | 16 |
| - Χρημ/κά έξοδα τραπεζικών εγγυήσεων | 481 | 531 |
| - Χρημ/κά έξοδα πρόβλεψης βαριάς συντήρησης | 7.120 | 463 |
| - Χρηματοοικονομικό κόστος ομολόγων | 41 | 227 |
| - Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα | 617 | 459 |
| | 8.307 | 1.986 |
| Έσοδα τόκων | (84) | (549) |
| Χρηματοοικονομικά (έσοδα) / έξοδα καθαρά | 8.222 | 1.437 |

23 Παροχές σε Εργαζομένους

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ.

| | Σημ. | 31-Δεκ-21 | 31-Δεκ-20 |
|------------------------------------------|------|--------------|--------------|
| Μισθοί και ημερομίσθια | | 1.948 | 1.949 |
| Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης | | 406 | 439 |
| Κόστος προγραμμάτων καθορισμένων παροχών | 18 | 70 | 714 |
| Λοιπές παροχές σε εργαζομένους | | 126 | 124 |
| Σύνολο | | 2.550 | 3.226 |

Το απασχολούμενο προσωπικό της Εταιρείας την 31.12.2021 και την 31.12.2020 ανερχόταν σε 59 άτομα.

24 Φόρος Εισοδήματος

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ.

| | Σημ. | 01-01-21 31-12-21 | 01-01-20 31-12-20 |
|---------------------|------|----------------------|----------------------|
| Φόρος Χρήσης | | 25.261 | 22.786 |
| Αναβαλλόμενος φόρος | 17 | (10.170) | (8.242) |
| | | 15.091 | 14.545 |

Ο φόρος επί των κερδών προ φόρων της Εταιρείας διαφέρει από το θεωρητικό ποσό το οποίο θα προέκυπτε αν χρησιμοποιούσαμε τον ισχύοντα μέσο σταθμικό φορολογικό συντελεστή, ως εξής:

| | 01-01-21 31-12-21 | 01-01-20 31-12-20 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Κέρδη προ φόρων βάσει της κατάστασης συνολικού εισοδήματος | 71.465 | 63.299 |
| Φόρος υπολογισμένος με βάση το ισχύον φορολογικό συντελεστή (22%) βάσει Ν.4799/2021 & (24%) (2020) Ν.4646/2019 | 15.722 | 15.192 |
| Αναμορφώσεις | | |
| Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς | 35 | 26 |
| Επίδραση μεταβολής Φ.Σ. από 24% σε 22% | (703) | - |
| Λοιπά | 37 | (673) |
| Φόρος εισοδήματος βάσει την κατάστασης συνολικού εισοδήματος | 15.091 | 14.545 |

25 Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις / Απαιτήσεις

Υποχρεώσεις

(α) Υπάρχουν δικαστικές υποθέσεις εναντίον της Εταιρείας για ατυχήματα που συνέβησαν κατά την λειτουργία του αυτοκινητόδρομου από εταιρείες ή ιδιώτες. Λόγω του ότι η Εταιρεία είναι ασφαλισμένη έναντι ατυχημάτων, δεν αναμένεται να προκύψει επιβάρυνση από ενδεχόμενη αρνητική έκβαση των δικαστικών αποφάσεων διότι υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη. Οι λοιπές επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές, καθώς και οι εκκρεμείς αποφάσεις των δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρείας.

(β) Διάφοροι Δήμοι της Αττικής και συγκεκριμένα, οι Δήμοι Ασπροπύργου, Αχαρνών, Ανω Λιοσίων (νυν Φυλής), Ζεφυρίου (νυν Φυλής), Φυλής, Παιανίας, Μάνδρας, Χαλανδρίου και Ηρακλείου έχουν επιβάλει επί του οδοστρώματος του αυτοκινητόδρομου της εταιρείας και επί εγκαταστάσεων αυτής δημοτικά βάρη (κυρίως τέλη καθαριότητας και φωτισμού, δημοτικό φόρο ηλεκτροδοτούμενων χώρων) και συναφή πρόστιμα για την περίοδο από 2002 έως και 2021, συνολικού ποσού ευρώ **23.982 χιλ.**

- Δήμος Ασπροπύργου (για τα έτη 2002 έως και 2014): 7.181.909 €
- Δήμος Αχαρνών (για τα έτη 2004 έως και 2021): 2.147.811 €
- Δήμος Φυλής (για τα έτη 2004 έως και 2014): 3.498.150 €
- Δήμος Παιανίας (για τα έτη 2009 έως και 31.07.2014): 761.622 €
- Δήμος Μάνδρας (για τα έτη 2009 έως και 2015): 916.940 €
- Δήμος Χαλανδρίου (για τα έτη 2009 έως και 2015): 5.251.175 €
- Δήμος Ηρακλείου (για τα έτη 2009 έως και 2021): 4.224.194 €

Το υπόλοιπο των απαιτήσεων στα βιβλία της εταιρείας την 31/12/2021 ανέρχεται στο ποσό των € 2.974.113 (2020: € 3.257.689) εκ των οποίων ποσό € 672.987 έχει καταβληθεί, ήτοι € 509.189 στον Δήμο Ασπροπύργου, € 49.409 στον Δήμο Αχαρνών, € 87.994 στον Δήμο Φυλής και € 26.395 στον Δήμο Μάνδρας. Η εταιρεία μέσα στο έτος 2021 εισέπραξε από Δήμο Ηρακλείου το ποσό των € 371.094.

Κατά των σχετικών πράξεων επιβολής των παραπάνω Δήμων, η εταιρεία προσέφυγε ενώπιον των καθ' ύλην αρμοδίων τακτικών Διοικητικών Δικαστηρίων Αθηνών, ασκώντας τα σχετικά ένδικα βοηθήματα και μέσα. Τον Δεκέμβριο του 2018 δημοσιεύθηκαν αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας με τις οποίες έγιναν δεκτές οι αιτήσεις ανάρτησης που είχε ασκήσει η εταιρεία κατά επιβολών από το Δήμο Ασπροπύργου (ο οποίος διεκδικούσε για τις εν λόγω επιβολές συνολικά ευρώ 10,8 εκατ εκ των οποίων το ποσό των ευρώ 3,7 εκατ είχε καταβληθεί) και διατάχθηκε η επιστροφή από το Δήμο Ασπροπύργου στην εταιρεία των καταβληθέντων χρηματικών ποσών με τον νόμιμο τόκο (6%) από την ημερομηνία καταβολής τους. Η εν λόγω νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας έχει ήδη αρχίσει να εφαρμόζεται τόσο από το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών όσο και από το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών, στις λοιπές υποθέσεις επιβολής. Εξάλλου, με το άρθρο 13 του Ν. 4337/2015 ρυθμίστηκε το ζήτημα των δημοτικών τελών καθαριότητας και φωτισμού σύμφωνα με το οποίο προβλέφτηκε και ρητώς πλέον, ότι επί του οδοστρώματος και επί των εγκαταστάσεων του αυτοκινητόδρομου της Αττικής Οδού, δεν επιβάλλονται δημοτικά τέλη καθαριότητας και φωτισμού ούτε συναφή πρόστιμα με εξαίρεση τα τέλη για τα οποία εκκρεμούν οι τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις. Επιπλέον, το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών έχει χορηγήσει βεβαίωση με βάση την οποία η ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ ΑΕ δεν υπέχει

υποχρέωση καταβολής δημοτικών τελών καθαριότητας και φωτισμού και δημοτικών φόρων ηλεκτροδοτούμενων χώρων για τον αυτοκινητόδρομο.

(γ) Για τις χρήσεις 2011 έως και 2015, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρίες που οι ετήσιες χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από τους νόμιμους ελεγκτές, υποχρεούνταν σε φορολογικό έλεγχο από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που έλεγχε τις ετήσιες χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις και λάμβαναν «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» όπως προβλεπόταν στην παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και στο άρθρο 65Α του Ν.4174/2013.

Για τις χρήσεις 2016 και εντεύθεν, ο φορολογικός έλεγχος και η έκδοση «Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης», ισχύουν σε προαιρετική βάση. Η Εταιρεία επέλεξε την συνέχιση του φορολογικού ελέγχου από τους νόμιμους ελεγκτές, που πλέον ισχύει σε προαιρετική βάση. Για την κλειόμενη χρήση 2021 ο φορολογικός έλεγχος είναι σε εξέλιξη από τα αρμόδια ελεγκτικά γραφεία. Κατά την ολοκλήρωσή του, η διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1006/2016, οι εταιρείες οι οποίες έχουν υπαχθεί στον ως άνω προαιρετικό φορολογικό έλεγχο δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές. Σημειώνεται ότι κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021, οι χρήσεις έως και το 2015 θεωρούνται παραγεγραμμένες.

Η εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και τη χρήση 2009, ελέγχθηκε φορολογικά βάσει του Ν.2238/94 για τις χρήσεις του 2011, 2012 και 2013 και βάσει του Ν.4174/2013 για τη χρήση του 2014 έως 2020 και έλαβε πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης από την ΠΡΑΙΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ ΑΕ χωρίς επιφύλαξη.

Για τις χρήσεις που έληξαν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2015 και παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες, από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές ή και από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή της Εταιρείας, η εκτίμησή μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ

| | 31-Δεκ-21 | 31-Δεκ-20 |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Υποχρεώσεις | | |
| Εγγυήσεις για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων με το Ελληνικό Δημόσιο | 31.982 | 31.982 |
| Εγγυήσεις λόγω προκαταβολών μισθωμάτων από μισθωτή | 260 | 401 |
| | 32.242 | 32.383 |
| Απαιτήσεις | | |
| Εγγυήσεις για εξασφάλιση απαιτήσεων από πελάτες | 1.989 | 1.754 |
| Λοιπές | 70 | 70 |
| | 2.059 | 1.824 |

26 Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη

Τα ποσά των πωλήσεων και αγορών σωρευτικά από την έναρξη της χρήσης καθώς επίσης και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων στη λήξη της κλειόμενης χρήσης, που έχουν προκύψει από συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη σύμφωνα με το ΔΛΠ 24, έχουν ως εξής:

Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ.

| | | 01.01.2021- 31.12.2021 | 01.01.2020- 31.12.2020 |
|-----------------------------------------------------------------|------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| α) Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών | | 1.895 | 1.849 |
| β) Αγορές αγαθών και υπηρεσιών | | 42.866 | 41.908 |
| | Σημ. | 01.01.2021- 31.12.2021 | 01.01.2020- 31.12.2020 |
| α) Απαιτήσεις | 8 | 31.432 | 15.503 |
| β) Υποχρεώσεις | 16 | 8.209 | 5.666 |
| γ) Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου & Διευθυντικών στελεχών | | 1.477 | 2.025 |

27 Μερίσματα ανά μετοχή

Η εταιρεία μέσα στο έτος 2021 διένειμε το ποσό των ευρώ 69.377 χιλ., εκ του οποίου α) ποσό ευρώ 39.377 χιλ. αφορούσε μέρισμα της χρήσης του 2020 το οποίο διανεμήθηκε με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης που έλαβε χώρα στις 24/06/2021 και β) ποσό ευρώ 30.000 χιλ. το οποίο με απόφαση Έκτακτης Συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου που έλαβε χώρα στις 25/10/2021, η οποία θα επικυρωθεί από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση που θα λάβει χώρα εντός του 2022, αποφασίστηκε να διανεμηθεί ως προμέρισμα στους μετόχους έναντι των κερδών του έτους 2021.

Η εταιρεία μέσα στο έτος 2020 διένειμε το ποσό των ευρώ 82.639 χιλ., εκ του οποίου α) ποσό ευρώ 52.639 χιλ. αφορούσε μέρισμα της χρήσης του 2019 το οποίο διανεμήθηκε με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης που έλαβε χώρα στις 12/06/2020 και β) ποσό ευρώ 30.000 χιλ. το οποίο με απόφαση Έκτακτης Συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου που έλαβε χώρα στις 23/10/2020, η οποία θα επικυρωθεί από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση που θα λάβει χώρα εντός του 2021, αποφασίστηκε να διανεμηθεί ως προμέρισμα στους μετόχους έναντι των κερδών του έτους 2020.

Το Διοικητικό Συμβούλιο θα προτείνει ως μέρισμα το συνολικό ποσό των ευρώ 84.400 χιλ. περίπου ήτοι € 35,67 ανά μετοχή και το οποίο αναμένεται να επικυρωθεί στην ετήσια τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων που θα πραγματοποιηθεί τον Ιούνιο του 2022.

28 Γεγονότα μετά την Ημερομηνία Ισολογισμού

Στις 24.01.2022, λόγω χιονόπτωσης και των σφοδρών και ακραίων καιρικών συνθηκών που επικράτησαν, ακινητοποιήθηκαν οχήματα εντός του αυτοκινητοδρόμου της Αττικής Οδού (ο συνολικός αριθμός των ακινητοποιημένων οχημάτων εκτιμήθηκε από το Κέντρο Διαχείρισης Κυκλοφορίας του αυτοκινητοδρόμου σε περίπου 3.500 οχήματα). Στη συνέχεια δημιουργήθηκε ηλεκτρονική πλατφόρμα στην ιστοσελίδα της Αττικής Οδού για την καταχώρηση στοιχείων από χρήστες του αυτοκινητοδρόμου, για την καταβολή ποσού 2.000 ευρώ ανά όχημα, για όσα οχήματα ακινητοποιήθηκαν σε αυτόν στις 24-25.01.2022 και κατόπιν ελέγχου των νομικών και ουσιαστικών προϋποθέσεων που πρέπει να πληρούνται για την καταβολή. Τα στοιχεία αξιολογούνται από ανεξάρτητο διεθνή ελεγκτικό οίκο, ως εξειδικευμένο σύμβουλο της εταιρείας.

Στις 23.03.2022 κοινοποιήθηκε Υπουργική Απόφαση επιβολής προστίμου στην Εταιρεία, ποσού 1.000.000 ευρώ, σε σχέση με το οποίο ο Νόμος προβλέπει δυνατότητα προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων.

Στο παρόν στάδιο, λόγω του σημαντικού όγκου των πληροφοριών που αξιολογούνται και της πολυπλοκότητας των ζητημάτων αναφορικά με αγωγές που έχουν ασκηθεί από χρήστες του αυτοκινητοδρόμου, δεν είναι εφικτή η εκτίμηση της συνολικής υποχρέωσης που θα προκύψει για την Εταιρεία με την ολοκλήρωση της διαδικασίας αξιολόγησης και των λοιπών ενεργειών.

Κανένα άλλο σημαντικό γεγονός δεν συνέβη από την λήξη της διαχειριστικής χρήσης 2021 μέχρι σήμερα.

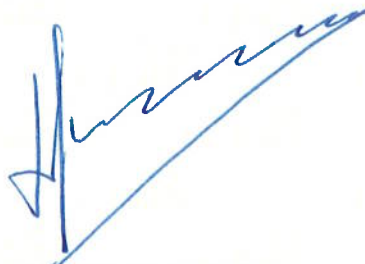
Παλαιά, 27 Μαΐου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ
ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ



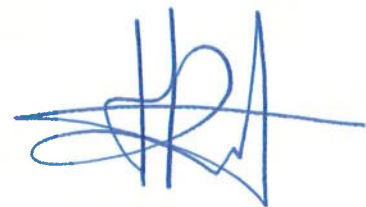
ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΜΠΟΥΛΟΥΤΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΚ 638231

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ



ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΥΡΙΑΝΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΜ 219550

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ



ΦΕΒΡΩΝΙΑ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 040139
ΑΜ Αδείας ΟΕΕ 15176/Α' τάξης



ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας Αττική Οδός Α.Ε.

Έκθεση ελέγχου επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας Αττική Οδός Α.Ε. (Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν και περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές, για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και συνάδουν με τις κανονιστικές απαιτήσεις του Ν. 4548/2018.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στο τμήμα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων». Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ανεξαρτησία του Ελεγκτή

Καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, καθώς και τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Ν. 4449/2017, που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα. Έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και τις απαιτήσεις του Κώδικα ΣΔΠΔΕ.

Άλλες Πληροφορίες

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνα για τις Άλλες Πληροφορίες. Οι Άλλες Πληροφορίες, είναι η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου (αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών), που λάβαμε πριν από την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελεγκτή.

Η γνώμη μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις Άλλες Πληροφορίες και, εκτός των όσων ρητά αναφέρουμε στην παρούσα παράγραφο της Έκθεσής μας δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου ή άλλης διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχο μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις Άλλες Πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό να εξετάσουμε εάν οι Άλλες Πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες.

Εξετάσαμε εάν η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει τις γνωστοποιήσεις οι οποίες απαιτούνται από το Ν. 4548/2018.

Με βάση τις εργασίες που εκτελέσαμε κατά τον έλεγχο μας, κατά τη γνώμη μας:

- Τα πληροφοριακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 αντιστοιχούν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- Η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018.

Επιπλέον με βάση τη γνώση και κατανόηση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχο μας, για την Εταιρεία Αττική Οδός Α.Ε. και το περιβάλλον της, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε εάν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου. Δεν έχουμε να αναφέρουμε τίποτα σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τις απαιτήσεις του Ν. 4548/2018, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση έχουν την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα

ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

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

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

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

Έκθεση επί άλλων νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων

Οι εργασίες που εκτελέσαμε σχετικά με την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου αναφέρονται ανωτέρω, στην παράγραφο «Άλλες Πληροφορίες».



ΠΡΑΙΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Λεωφ. Κηφισίας 268
152 32 Χαλάνδρι
ΑΜ ΣΟΕΛ 113

Αθήνα, 2 Ιουνίου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Φώτης Συμόνης
ΑΜ ΣΟΕΛ 52861