



ΘΕΡΜΑΪΚΗ ΟΔΟΣ

ΘΕΡΜΑΪΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.

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

ΘΕΡΜΑΪΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ

ΥΠΟΘΑΛΑΣΣΙΑΣ ΑΡΤΗΡΙΑΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΚΑΡΑΤΑΣΟΥ 1 – 546 26 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ

Α.Φ.Μ.: 998755835-Δ.Ο.Υ.: ΦΑΕ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 58942604000 (ΠΡΩΗΝ Α.Μ.Α.Ε. 61257/ 62 / Β/ 06/ 0166)

Περιεχόμενα Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

A. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	3
B. ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021.....	7

Α. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ «ΘΕΡΜΑΪΚΗ ΟΔΟΣ ΑΕ» ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 1^η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

Η παρούσα ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αφορά τη χρονική περίοδο των δώδεκα μηνών της κλειόμενης χρήσης 2021 (01/01-31/12/2021) και παρέχει χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τις εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΘΕΡΜΑΪΚΗ ΟΔΟΣ ΑΕ. Στην Έκθεση περιγράφονται τα σημαντικότερα γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά τη χρήση 2021 και η επίδρασή τους στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και οι κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες που αντιμετωπίζει η Εταιρεία.

1. Οικονομικά αποτελέσματα

Η Εταιρεία δεν παρουσιάζει έσοδα από λειτουργικές δραστηριότητες για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021 (αντίστοιχα και για τη χρήση που έληξε 31/12/2020) καθώς το έργο της υποθαλάσσιας σήραγγας Θεσσαλονίκης έχει διακοπεί από τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2009. Πιο συγκεκριμένα, στις 30 Ιουλίου 2009 η Εταιρεία προέβη, κατόπιν εντολής του Διαπραγματευτικού Εκπροσώπου και σύμφωνα με τα οριζόμενα στη Σύμβαση Παραχώρησης, σε γνωστοποίηση καταγγελίας της Σύμβασης Παραχώρησης για την «ΜΕΛΕΤΗ-ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ-ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ-ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ-ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΤΗΣ ΥΠΟΘΑΛΑΣΣΙΑΣ ΑΡΤΗΡΙΑΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ» προς το Δημόσιο για Γεγονός Αθέτησης Δημοσίου.

Σύμφωνα με την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, για το 2021 δεν προέκυψε αποτέλεσμα, όπως και για την αντίστοιχη χρήση του 2020.

Τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας στην κλειόμενη χρήση ανέρχονται στο ποσό των Ευρώ 10.555.316 όσα ήταν και στη χρήση του 2020.

Το σύνολο των καθαρών ταμειακών εισροών της Εταιρείας για τη χρήση του 2021 είναι Ευρώ 32.350 , ενώ για τη χρήση του 2020 η Εταιρεία παρουσίασε καθαρές ταμειακές εισροές Ευρώ 198.

Η Εταιρεία δεν απασχόλησε προσωπικό τις χρήσεις 2021 και 2020.

Η Εταιρεία δεν προέβη σε έρευνα και ανάπτυξη κατά την χρήση 01.01.1 31.12.2021.

Η Εταιρεία διατηρεί κεντρικό υποκατάστημα στην οδό Ερμού 25, Κηφισιά.

2. Εξέλιξη δραστηριοτήτων

Όπως αναφέρεται ανωτέρω, η Εταιρεία δεν παρουσιάζει λειτουργικές δραστηριότητες επειδή το έργο έχει διακοπεί οριστικά λόγω καταγγελίας της σύμβασης παραχώρησης.

Στις 26 Ιουλίου 2010 δημοσιεύτηκε η απόφαση του Διαιτητικού Δικαστηρίου το οποίο είχε συγκροτηθεί στα πλαίσια του άρθρου 33 της Σύμβασης Παραχώρησης του έργου «Μελέτη, Κατασκευή, Χρηματοδότηση, Λειτουργία, Συντήρηση και Εκμετάλλευση της Υποθαλάσσιας Αρτηρίας Θεσσαλονίκης», σύμφωνα με την οποία επιδικάστηκε ποσό ύψους € 43,7εκ. υπέρ της Εταιρείας Παραχώρησης. Κατόπιν της προαναφερθείσας απόφασης και σε συνδυασμό με τις υπόλοιπες διαιτητικές

αποφάσεις, το σύνολο των απαιτήσεων από το Ελληνικό Δημόσιο οι οποίες επιδικάστηκαν υπέρ της «ΘΕΡΜΑΪΚΗΣ ΟΔΟΥ ΑΕ» διαμορφώθηκαν σε € 67,9εκ.

Το Ελληνικό Δημόσιο προσέφυγε ενώπιον του Εφετείου Αθηνών για την ακύρωση των προαναφερόμενων διαιτητικών αποφάσεων που εκδόθηκαν 4/6/2010 (5), 26/07/2010 και 04/10/2012. Το Εφετείο Αθηνών απέρριψε στο σύνολο ως απαράδεκτες τις αγωγές του Ελληνικού Δημοσίου για την ακύρωση των διαιτητικών αποφάσεων.

Στη συνέχεια, το Ελληνικό Δημόσιο προσέφυγε ενώπιον του Αρείου Πάγου επί των αποφάσεων του Εφετείου Αθηνών. Οι αγωγές επανεισήχθησαν κατά παραπομπή προς συζήτηση στο Εφετείο Αθηνών σε συνέχεια των αποφάσεων του Αρείου Πάγου υπ' αριθμόν 61-67/2016. Στις 13/6/2017 εκδόθηκαν από το Εφετείο Αθηνών αποφάσεις επί των τεσσάρων από σύνολο επτά αγωγών ακυρώσεως και στις 16/2/2018 επί των υπολοίπων τριών, οι οποίες κάνουν δεκτές, για λόγους τυπικούς, τις αγωγές ακυρώσεως που άσκησε το Ελληνικό Δημόσιο. Η Εταιρεία άσκησε αιτήσεις αναίρεσης επί του συνόλου των αποφάσεων.

Ο Άρειος Πάγος αναίρεσε τις τέσσερις εφετειακές αποφάσεις (αναμένεται η απόφαση και των υπόλοιπων τριών) και κράτησε τις υποθέσεις για εκδίκαση επί της ουσίας σε νέα δικάσιμο. Ως νέα δικάσιμο είχε οριστεί μετά από κατάθεση κλήσης στον Άρειο Πάγο η 27/04/2020, ωστόσο η συζήτηση ματαιώθηκε λόγω αναστολής της λειτουργίας των δικαστηρίων (λόγω εκτάκτων μέτρων προς αντιμετώπιση του Covid-19). Η μετά τη ματαιώση δικάσιμο ορίστηκε για τις 9/11/2020 (οπότε και πράγματι συζητήθηκαν) όπου και αποφασίζει την αμετάκλητη απόρριψη των αγωγών ακυρώσεως του Ελληνικού Δημοσίου. Μετά από την εκδίκαση των υποθέσεων επί της ουσίας, οι αποφάσεις είναι αμετάκλητες, ισχυρές, παράγουν δεδικασμένο και είναι άμεσα εκτελεστές.

Επιπρόσθετα, τον Ιούλιο του 2018, η Εταιρεία επανέφερε τις διαιτησίες με τις ίδιες απαιτήσεις. Η εκ νέου διαιτητική απόφαση, που εκδόθηκε την 03/01/2019, δικαιώνει την Εταιρεία και επιδικάζει αποζημίωση ύψους €65,2 εκατ. πλέον τόκων υπερημερίας από 30/01/2011.

Το Δημόσιο επέδωσε αγωγή για την ακύρωση και αίτηση για την αναστολή της ανωτέρω διαιτητικής απόφασης ενώπιον του Εφετείου Αθηνών η οποία συζητήθηκε στις 10/12/2019. Στις 07/04/2020 εκδόθηκαν οι ΕφΑθ 2128/2020 και ΕφΑθ 2131/2020, οι οποίες απορρίπτουν η πρώτη την αγωγή ακύρωσης και η δεύτερη την αίτηση αναστολής του Ελληνικού Δημοσίου κατά της από 03/01/2020 Διαιτητικής Απόφασης υπέρ της Θερμαϊκής Οδού.

Την 01/10/2021, σε συνέχεια διαπραγματεύσεων μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της Εταιρείας, κατατέθηκε στο Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών από την Θερμαϊκή Οδό Α.Ε. Πρόταση Συμβιβαστικής Επίλυσης Διαφοράς. Στις 23/12/2021 το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους ενέκρινε τον συμβιβασμό. Στις 11/01/2022 εστάλη σχετική επιστολή όπου έγινε εν μέρει δεκτό το αίτημα για συμβιβαστική επίλυση της διαφοράς, νομίμως υπογεγραμμένο και εγκεκριμένο από τους Υπουργούς Οικονομικών και Υποδομών, με την καταβολή στη Θερμαϊκή Οδό, σε πλήρη και ολοσχερή εξόφληση, αποζημίωσης ύψους €85 εκατ., υπό προβλεπόμενες προϋποθέσεις. Στις 14/01/2022 η Εταιρεία κατέθεσε επιστολή αποδοχής των όρων του συμβιβασμού, όπως αυτοί προσδιορίζονται στο Πρακτικό της Πλήρους Ολομέλειας του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους. Η Εταιρεία προέβη στην διεκπεραίωση όλων των προβλεπόμενων προϋποθέσεων.

Με βάση τα παραπάνω, η απαίτηση της Εταιρείας από το Ελληνικό Δημόσιο είναι βάσιμη και εισπραξιμή.

Διαχείριση κινδύνων

Η εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως, ενδεικτικά, πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας. Οι χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι σχετίζονται με τα παρακάτω χρηματοοικονομικά μέσα: εμπορικές απαιτήσεις, ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα και απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο.

Η διαχείριση κινδύνων παρακολουθείται από τη Διοίκηση της Εταιρείας και κεντρικά από τη Διεύθυνση Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης του Ομίλου Ελλάκτωρ και διαμορφώνεται στα πλαίσια, οδηγιών, κατευθύνσεων και κανόνων εγκεκριμένων από το Διοικητικό Συμβούλιο που αφορούν τον κίνδυνο επιτοκίου, τον πιστωτικό κίνδυνο, καθώς και την βραχυπρόθεσμη επένδυση των διαθεσίμων.

3. Μη Χρηματοοικονομικά Στοιχεία

Περιβαλλοντικά θέματα

Η Εταιρεία, παρόλο που έχει σταματήσει τη λειτουργική δραστηριότητα λόγω καταγγελίας της σύμβασης παραχώρησης, επιδιώκει την προστασία και το σεβασμό στο φυσικό και ανθρωπογενές περιβάλλον.

4. Μεταγενέστερα γεγονότα

Κανένα σημαντικό γεγονός δεν συνέβη από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου έως σήμερα.

Τέλος, επειδή το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας κατά την 31/12/2021 είναι κατώτερο του ½ του κεφαλαίου της συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 119 του Ν.4548/2018. Ωστόσο, όπως αναφέρεται και παραπάνω, η Εταιρεία δεν παρουσιάζει λειτουργικές δραστηριότητες επειδή το έργο έχει διακοπεί οριστικά λόγω καταγγελίας της σύμβασης παραχώρησης και ο μόνος σκοπός ύπαρξης της είναι η ικανοποίηση των απαιτήσεων της από το Ελληνικό Δημόσιο. Για το λόγο αυτό δεν κρίνεται αναγκαία η λήψη μέτρων ώστε να εξασφαλιστεί η απρόσκοπτη συνέχιση της δραστηριότητας της Εταιρείας τουλάχιστον κατά τους επόμενους 12 μήνες.

Μετά τα παραπάνω, σας καλούμε, Κύριοι Μέτοχοι, να εγκρίνετε τις Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 1/1/2021 - 31/12/2021 της Εταιρείας, με τις Εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και του Ορκωτού Ελεγκτή που τις συνοδεύουν και να απαλλάξετε τα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ατομικά και το Διοικητικό Συμβούλιο ως σύνολο, καθώς και τον Ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, από κάθε ευθύνη για αποζημίωση για την Εταιρική χρήση 1/1/2021 - 31/12/2021

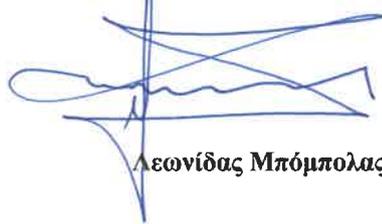
Στη συνέχεια, σας καλούμε να αποφασίσετε και επί των υπολοίπων θεμάτων της ημερήσιας διατάξεως ήτοι:

1. Εκλογή ενός Τακτικού και ενός Αναπληρωματικού Ελεγκτή από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών για τη χρήση 2022 και καθορισμός της αμοιβής αυτών.
2. Χορήγηση άδειας, σύμφωνα με το άρθρο 98 του Ν. 4548/2018 στα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και της Γενικής Διευθύνσεως ή και σε Διευθυντές, καθώς και τους αντικαταστάτες αυτών, να μετέχουν σε Διοικητικά Συμβούλια ή στη Διεύθυνση θυγατρικών ή άλλων Εταιρειών που επιδιώκουν παρόμοιους σκοπούς.
3. Λοιπά θέματα και ανακοινώσεις

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

Θεσσαλονίκη, 1 Αυγούστου 2022

Ο Διευθύνων Σύμβουλος



Λεωνίδας Μπόμπολας

**Β. ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ
ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

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

Περιεχόμενα Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων για τη χρήση από 1 Ιανουαρίου έως
 31 Δεκεμβρίου 2021

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.....	9
Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης	10
Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.....	11
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων.....	12
Κατάσταση Ταμειακών Ροών.....	13
Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	14
1 Γενικές πληροφορίες	14
2 Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών	15
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	15
2.2 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες	16
2.3 Συναλλαγματικές μετατροπές	19
2.4 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις.....	20
2.5 Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	20
2.6 Μετοχικό κεφάλαιο	20
2.7 Δάνεια	20
2.8 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	21
2.9 Προβλέψεις.....	21
2.10 Στρογγυλοποιήσεις κονδυλίων	21
3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	21
3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	21
3.2 Διαχείριση Κεφαλαίων	22
3.3 Προσδιορισμός των εύλογων αξιών	22
4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές	23
5 Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	23
6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα σε Ευρώ.....	23
7 Μετοχικό κεφάλαιο	24
8 Λοιπά αποθεματικά	24
9 Δάνεια	25
10 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	25
11 Προβλέψεις	25
12 Έξοδα ανά κατηγορία	26
13 Ενδεχόμενες απαιτήσεις/υποχρεώσεις	26
14 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	26
15 Λοιπές σημειώσεις.....	27
16 Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς	27

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

	Σημείωση	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	5	67.886.660	67.886.660
		67.886.660	67.886.660
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	5	7.926.280	7.958.307
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	6	34.976	2.626
		7.961.257	7.960.934
Σύνολο ενεργητικού		75.847.916	75.847.594
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	7	25.300.000	25.300.000
Λοιπά αποθεματικά	8	30.240	30.240
Ζημιές εις νέον		(14.774.924)	(14.774.924)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		10.555.316	10.555.316
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Λοιπές προβλέψεις μακροπρόθεσμες	11	13.592.880	13.619.141
		13.592.880	13.619.141
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	10	9.084.758	9.058.174
Δάνεια βραχυπρόθεσμα	9	42.614.962	42.614.962
		51.699.720	51.673.136
Σύνολο υποχρεώσεων		65.292.600	65.292.277
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		75.847.916	75.847.594

Οι σημειώσεις στις σελίδες 14 έως 27 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης - καθαρά	-	-
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	-	-
Ζημιές προ φόρων	-	-
Φόρος εισοδήματος	-	-
Καθαρές ζημιές χρήσης	-	-

Οι σημειώσεις στις σελίδες 14 έως 27 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

	<u>01.01.2021- 31.12.2021</u>	<u>01.01.2020- 31.12.2020</u>
Καθαρές ζημιές χρήσης	-	-
Λοιπά συνολικά Έσοδα/(Εξοδα) χρήσης (καθαρά, μετά από φόρους)	-	-
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα/(Εξοδα) χρήσης	-	-

Οι σημειώσεις στις σελίδες 14 έως 27 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
1 Ιανουάριος 2020	25.300.000	30.240	(14.774.924)	10.555.316
Καθαρή ζημία χρήσης	-	-	-	-
Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης (καθαρά, μετά από φόρους)	-	-	-	-
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα/ (Έξοδα) χρήσης	-	-	-	-
31 Δεκέμβριος 2020	25.300.000	30.240	(14.774.924)	10.555.316
1 Ιανουάριος 2021	25.300.000	30.240	(14.774.924)	10.555.316
Καθαρή ζημία χρήσης	-	-	-	-
Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης (καθαρά, μετά από φόρους)	-	-	-	-
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα/ (Έξοδα) χρήσης	-	-	-	-
31 Δεκέμβριος 2021	25.300.000	30.240	(14.774.924)	10.555.316

Οι σημειώσεις στις σελίδες 14 έως 27 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
<u>Λειτουργικές Δραστηριότητες</u>		
Κέρδη/(ζημιές) προ φόρων	-	-
<i>Πλέον/μείον προσαρμογές για:</i>		
Προβλέψεις	(26.261)	(374.839)
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	32.027	239.946
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	26.584	135.091
<i>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</i>	<u>32.350</u>	<u>198</u>
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α)	<u>32.350</u>	<u>198</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	<u>2.626</u>	<u>2.429</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	<u>34.976</u>	<u>2.626</u>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 14 έως 27 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1 Γενικές πληροφορίες

Η εταιρεία ΘΕΡΜΑΪΚΗ ΟΔΟΣ ΑΕ είναι η εταιρεία ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ της ΥΠΟΘΑΛΑΣΣΙΑΣ ΑΡΤΗΡΙΑΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ με το διακριτικό τίτλο ΘΕΡΜΑΪΚΗ ΟΔΟΣ ΑΕ βάσει της Σύμβασης Παραχώρησης που κυρώθηκε με τον Ν.3535/2007, και υπεγράφη μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της Εταιρείας, με την οποία της ανέθεσε το έργο «ΜΕΛΕΤΗ-ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ-ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ-ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ-ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΤΗΣ ΥΠΟΘΑΛΑΣΣΙΑΣ ΑΡΤΗΡΙΑΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ».

Η Εταιρεία έχει συσταθεί την 14η Αυγούστου 2006, είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα και η διεύθυνση της έδρας της είναι στην Καρατάσου 1, Θεσσαλονίκη. Παράλληλα η Εταιρεία διατηρεί ένα Κεντρικό Υποκατάστημα στην Ερμού 25, Κηφισιά. Η περίοδος 1η Ιανουαρίου 2021 μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2021 είναι η δέκατη πέμπτη εταιρική οικονομική χρήση.

Στις 30 Ιουλίου 2009 η Εταιρεία, κατόπιν εντολής του Διατραπεζικού Εκπροσώπου και σύμφωνα με τα οριζόμενα στη Σύμβαση Παραχώρησης, προέβη σε Γνωστοποίηση Καταγγελίας της Σύμβασης Παραχώρησης προς το Δημόσιο για Γεγονός Αθέτησης Δημοσίου.

Στις 28 Σεπτεμβρίου 2009 το Δημόσιο αμφισβήτησε την ισχύ της ως άνω καταγγελίας προσφεύγοντας σε διαιτησία.

Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω γεγονότα και σύμφωνα με τα όσα ορίζουν τα ΔΠΧΑ, η Διοίκηση της Εταιρείας χαρακτήρισε το παραπάνω έργο ως διακοπέν στη χρήση 31 Δεκεμβρίου 2009 και προέβηκε στη διαγραφή όλων των σχετικών με το έργο κονδυλίων του ενεργητικού και στο λογισμό αντίστοιχου εσόδου αποζημίωσης από το Δημόσιο, σύμφωνα με τα όσα ορίζει η Σύμβαση Παραχώρησης.

Στις 26 Ιουλίου 2010 δημοσιεύτηκε η απόφαση του Διαιτητικού Δικαστηρίου το οποίο είχε συγκροτηθεί στα πλαίσια του άρθρου 33 της Σύμβασης Παραχώρησης του έργου «Μελέτη, Κατασκευή, Χρηματοδότηση, Λειτουργία, Συντήρηση και Εκμετάλλευση της Υποθαλάσσιας Αρτηρίας Θεσσαλονίκης», σύμφωνα με την οποία επιδικάστηκε ποσό ύψους € 43,7εκ. υπέρ της Εταιρείας Παραχώρησης. Κατόπιν της προαναφερθείσας απόφασης και σε συνδυασμό με τις υπόλοιπες διαιτητικές αποφάσεις, το σύνολο των απαιτήσεων από το Ελληνικό Δημόσιο οι οποίες επιδικάστηκαν υπέρ της «ΘΕΡΜΑΪΚΗΣ ΟΔΟΥ ΑΕ» διαμορφώθηκαν σε € 67,9εκ.

Το Ελληνικό Δημόσιο προσέφυγε ενώπιον του Εφετείου Αθηνών για την ακύρωση των προαναφερόμενων διαιτητικών αποφάσεων που εκδόθηκαν 4/6/2010 (5), 26/07/2010 και 04/10/2012. Το Εφετείο Αθηνών απέρριψε στο σύνολο ως απαράδεκτες τις αγωγές του Ελληνικού Δημοσίου για την ακύρωση των διαιτητικών αποφάσεων.

Στη συνέχεια, το Ελληνικό Δημόσιο προσέφυγε ενώπιον του Αρείου Πάγου επί των αποφάσεων του Εφετείου Αθηνών. Οι αγωγές επανεισήχθησαν κατά παραπομπή προς συζήτηση στο Εφετείο Αθηνών σε συνέχεια των αποφάσεων του Αρείου Πάγου υπ' αριθμόν 61-67/2016. Στις 13/6/2017 εκδόθηκαν από το Εφετείο Αθηνών αποφάσεις επί των τεσσάρων από σύνολο επτά αγωγών ακυρώσεως και στις 16/2/2018 επί των υπολοίπων τριών, οι οποίες κάνουν δεκτές, για λόγους τυπικούς, τις αγωγές ακυρώσεως που άσκησε το Ελληνικό Δημόσιο. Η Εταιρεία άσκησε αιτήσεις αναιρέσης επί του συνόλου των αποφάσεων.

Ο Άρειος Πάγος αναιρέσε τις τέσσερις εφετειακές αποφάσεις (αναμένεται η απόφαση και των υπόλοιπων τριών) και κράτησε τις υποθέσεις για εκδίκαση επί της ουσίας σε νέα δικάσιμο. Ως νέα δικάσιμος είχε οριστεί μετά από κατάθεση κλήσης στον Άρειο Πάγο η 27/04/2020, ωστόσο η συζήτηση ματαιώθηκε λόγω αναστολής της λειτουργίας των δικαστηρίων (λόγω εκτάκτων μέτρων προς αντιμετώπιση του Covid-19). Η μετά τη ματαίωση δικάσιμος ορίστηκε για τις 9/11/2020 (οπότε και πράγματι συζητήθηκαν) όπου και αποφασίζει την αμετάκλητη απόρριψη των αγωγών ακυρώσεως του Ελληνικού Δημοσίου.

Επιπρόσθετα, τον Ιούλιο του 2018, η Εταιρεία επανέφερε τις διαιτησίες με τις ίδιες απαιτήσεις. Η εκ νέου διαιτητική απόφαση, που εκδόθηκε την 03/01/2019, δικαιώνει την Εταιρεία και επιδικάζει αποζημίωση ύψους €65,2 εκατ. πλέον τόκων υπερημερίας από 30/01/2011.

Το Δημόσιο επέδωσε αγωγή για την ακύρωση και αίτηση για την αναστολή της ανωτέρω διαιτητικής απόφασης ενώπιον του Εφετείου Αθηνών η οποία συζητήθηκε στις 10/12/2019. Στις 07/04/2020 εκδόθηκαν οι Εφαθ 2128/2020 και Εφαθ 2131/2020, οι οποίες απορρίπτουν η πρώτη την αγωγή ακύρωσης και η δεύτερη την αίτηση αναστολής του Ελληνικού Δημοσίου κατά της από 03/01/2020 Διαιτητικής Απόφασης υπέρ της Θερμαϊκής Οδού.

Την 01/10/2021, σε συνέχεια διαπραγματεύσεων μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της Εταιρείας, κατατέθηκε στο Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών από την Θερμαϊκή Οδό Α.Ε. Πρόταση Συμβιβαστικής Επίλυσης Διαφοράς. Στις 23/12/2021 το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους ενέκρινε τον συμβιβασμό. Στις 11/01/2022 εστάλη σχετική επιστολή όπου έγινε εν μέρει δεκτό το αίτημα για συμβιβαστική επίλυση της διαφοράς, νομίμως υπογεγραμμένο και εγκεκριμένο από τους Υπουργούς Οικονομικών και Υποδομών, με την καταβολή στη Θερμαϊκή Οδό, σε πλήρη και ολοσχερή εξόφληση, αποζημίωσης ύψους €85 εκατ., υπό προβλεπόμενες προϋποθέσεις. Στις 14/01/2022 η Εταιρεία κατέθεσε επιστολή αποδοχής των όρων του συμβιβασμού, όπως αυτοί προσδιορίζονται στο Πρακτικό της Πλήρους Ολομέλειας του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους. Η Εταιρεία προέβη στην διεκπεραίωση όλων των προβλεπόμενων προϋποθέσεων.

Οι Χρηματοοικονομικές καταστάσεις που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στη 1 Αυγούστου 2022 τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

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 συνταχθεί 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.

Λόγω των γεγονότων που αναφέρονται ανωτέρω στη Σημείωση 1, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση 31 Δεκεμβρίου 2020 και 31 Δεκεμβρίου 2021 συντάχθηκαν με τη παραδοχή της μη συνεχιζόμενης δραστηριότητας (non going-concern) και ως εκ τούτου τα κονδύλια του Ενεργητικού και Παθητικού έχουν απεικονισθεί σε Καθαρές Ρευστοποιήσιμες Αξίες.

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.

Επειδή το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας κατά τις 31 Δεκεμβρίου 2021 είναι κατώτερο του 1/2 του μετοχικού της κεφαλαίου και συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018. Ωστόσο, όπως αναφέρεται και παραπάνω, η Εταιρεία δεν παρουσιάζει λειτουργικές δραστηριότητες επειδή το έργο έχει διακοπεί οριστικά λόγω καταγγελίας της σύμβασης παραχώρησης και ο μόνος σκοπός ύπαρξης της είναι η ικανοποίηση των απαιτήσεων της από το Ελληνικό Δημόσιο. Για το λόγο αυτό δεν κρίνεται αναγκαία η λήψη μέτρων ώστε να εξασφαλιστεί η απρόσκοπτη συνέχιση της δραστηριότητας της Εταιρείας τουλάχιστον κατά τους επόμενους 12 μήνες.

2.2 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

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.

Η εφαρμογή της τροποποίησης δεν επηρέασε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

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.

Η εφαρμογή της τροποποίησης δεν επηρέασε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

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.

Η εφαρμογή της τροποποίησης δεν επηρέασε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

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.

Η εφαρμογή της τροποποίησης δεν αναμένεται να επηρεάσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

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.

Η εφαρμογή της τροποποίησης δεν αναμένεται να επηρεάσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

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 συνήθους δραστηριότητας της οντότητας.

Η εφαρμογή της τροποποίησης δεν αναμένεται να επηρεάσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

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.

Η εφαρμογή της τροποποίησης δεν αναμένεται να επηρεάσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

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.

Η εφαρμογή της τροποποίησης δεν αναμένεται να επηρεάσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

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.

Η εφαρμογή της τροποποίησης δεν αναμένεται να επηρεάσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

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.

Η εφαρμογή των τροποποιήσεων δεν αναμένεται να επηρεάσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

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.

Η εφαρμογή των τροποποιήσεων δεν αναμένεται να επηρεάσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

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.

Η εφαρμογή των τροποποιήσεων δεν αναμένεται να επηρεάσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

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 υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η εφαρμογή της τροποποίησης δεν αναμένεται να επηρεάσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

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 αποαγνώριση 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 εξαλειφθεί οποιαδήποτε πιθανή σύγχυση σχετικά με τον χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης.

Δεν υπάρχουν άλλα πρότυπα ή διερμηνείες τα οποία είναι υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους και τα οποία αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

2.3 Συναλλαγματικές μετατροπές

Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας επιμετρώνται βάσει του νομίσματος του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο λειτουργεί («λειτουργικό νόμισμα»). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας.

2.4 Εμπορικές και λοιπές 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.

Απομείωση

Για τις εμπορικές απαιτήσεις η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση (simplified approach) που επιτρέπει το ΔΠΧΑ 9. Βάσει της προσέγγισης αυτής η Εταιρεία αναγνωρίζει τις πιστωτικές ζημιές που αναμένονται καθ'όλη τη διάρκεια ζωής των εμπορικών απαιτήσεων (expected lifetime losses). Η Εταιρεία έχει εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 9 αναδρομικά, ωστόσο έχει επιλέξει να μην αναπροσαρμόσει τη συγκριτική πληροφόρηση.

2.5 Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

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

2.6 Μετοχικό κεφάλαιο

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

2.7 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.

Έξοδα δανείων που καταβάλλονται κατά την υπογραφή των νέων πιστώσεων αναγνωρίζονται ως έξοδα του δανείου εφόσον γίνει ανάληψη μέρους ή και του συνόλου της νέας πιστωτικής γραμμής. Σε αυτή την περίπτωση καταχωρούνται ως μελλοντικά έξοδα δανείων μέχρι να γίνει η ανάληψη. Εφόσον δεν χρησιμοποιηθούν τα νέα δάνεια, μερικώς ή ολικά, τότε αυτά τα έξοδα περιλαμβάνονται στα προπληρωθέντα έξοδα και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια ζωής της σχετικής πιστωτικής γραμμής.

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.

2.8 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.

2.9 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν υπάρχει μία παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη 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.

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.

2.10 Στρογγυλοποιήσεις κονδυλίων

Τα ποσά που εμπεριέχονται σε αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν στρογγυλοποιηθεί σε 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 (όπως συναλλαγματικός κίνδυνος και κίνδυνος επιτοκίων), πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας. Οι χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι σχετίζονται με τα παρακάτω χρηματοοικονομικά μέσα: εμπορικές απαιτήσεις, ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα. Οι λογιστικές αρχές σχετικά με τα παραπάνω χρηματοοικονομικά μέσα περιγράφονται στη Σημείωση 2.

Η διαχείριση κινδύνων παρακολουθείται από την οικονομική διεύθυνση του ομίλου ΕΛΛΑΚΤΩΡ Α.Ε. και ειδικότερα από την κεντρική Διεύθυνση Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης Ομίλου και διαμορφώνεται στα πλαίσια, οδηγιών, κατευθύνσεων και κανόνων εγκεκριμένων από το Διοικητικό Συμβούλιο που αφορούν τον κίνδυνο επιτοκίου, τον πιστωτικό κίνδυνο, τη χρήση παραγώγων και μη-παραγώγων χρηματοοικονομικών εργαλείων, καθώς και την βραχυπρόθεσμη επένδυση των διαθέσιμων.

(α) Κίνδυνος αγοράς

i) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη σε κινδύνους από ξένο νόμισμα. Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις της Εταιρείας έχουν αρχικά αναγνωριστεί σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό της νόμισμα.

ii) Κίνδυνος ταμειακών ροών και κινδύνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολής των επιτοκίων

Η έκθεση της Εταιρείας στο κίνδυνο μεταβολής επιτοκίων στα ταμειακά διαθέσιμα είναι μικρή δεδομένου ότι δε διακρατεί σημαντικά ταμειακά διαθέσιμα.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

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

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Για τη διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας, η Εταιρεία προϋπολογίζει και παρακολουθεί τις χρηματοροές της και τις ανάγκες της σε πιστωτικά όρια γενικότερα, και ενεργεί κατάλληλα ώστε να υπάρχουν ρευστά διαθέσιμα.

3.2 Διαχείριση Κεφαλαίων

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

	<u>31-Δεκ-21</u>	<u>31-Δεκ-20</u>
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός από συνδεδεμένα μέρη	42.614.962	42.614.962
Σύνολο δανείων από συνδεδεμένα μέρη	42.614.962	42.614.962
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	34.976	2.626
Καθαρός Δανεισμός/Διαθέσιμα	42.579.986	42.612.336
Σύνολο Καθαρής Θέσης	10.555.316	10.555.316
Σύνολο Κεφαλαίων	53.135.302	53.167.652
Δείκτης Κεφαλαιακής Μόχλευσης	0,801	0,801

Ο δείκτης κεφαλαιακής μόχλευσης για την Εταιρεία υπολογίζεται σε 80% και για τις δύο χρήσεις. Ο δείκτης αυτός υπολογίζεται ως το πηλίκο του καθαρού δανεισμού (ήτοι, συνολικές μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη μείον ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα) προς το σύνολο των κεφαλαίων (ήτοι, σύνολο καθαρής θέσης πλέον καθαρός δανεισμός).

3.3 Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που αποτιμώνται σε εύλογη αξία κατά την ημερομηνία της κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης 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 παρουσιάζεται μια σύγκριση των λογιστικών αξιών των χρηματοοικονομικών στοιχείων της Εταιρείας που διακρατούνται στο αποσβεσμένο κόστος και των εύλογων αξιών τους:

	<u>Λογιστική αξία</u>		<u>Εύλογη αξία</u>	
	<u>31-Δεκ-21</u>	<u>31-Δεκ-20</u>	<u>31-Δεκ-21</u>	<u>31-Δεκ-20</u>
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις				
Δάνεια βραχυπρόθεσμα	42.614.962	42.614.962	42.614.962	42.614.962

Η εύλογη αξία των πελατών και λοιπών απαιτήσεων και των προμηθευτών προσεγγίζει τις λογιστικές τους αξίες.
 Η εύλογη αξία των δανείων προσδιορίζεται με βάση την προεξόφληση των μελλοντικών ταμειακών.

4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθώς και οι σημειώσεις και αναφορές που τις συνοδεύουν δεν εμπεριέχουν σημαντικές υποθέσεις και υπολογισμούς που να αναφέρονται σε σχέση με τις δραστηριότητες της Εταιρείας.

5 Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

	<u>31-Δεκ-21</u>	<u>31-Δεκ-20</u>
Λοιπές Απαιτήσεις	1.306.666	1.338.693
Απαίτηση αποζημίωσης από Ελληνικό Δημόσιο	67.886.660	67.886.660
Απαιτήσεις από Κ/Ξ	6.619.614	6.619.614
Σύνολο	75.812.940	75.844.967
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	67.886.660	67.886.660
Κυκλοφορούν ενεργητικό	7.926.280	7.958.307
	75.812.940	75.844.967

Από τον λογαριασμό «Λοιπές Απαιτήσεις» στις 31/12/2021 ποσό ύψους 1.306.580 ευρώ αφορά απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο για χρεωστικό ΦΠΑ. (ποσό 1.338.693 ευρώ για το 2020)

Για τον λογαριασμό «Απαίτηση αποζημίωσης από Ελληνικό Δημόσιο» δείτε σχετική Σημ. 1

Οι απαιτήσεις της εταιρείας δεν είναι σε κανένα άλλο νόμισμα εκτός του ευρώ.

6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα σε Ευρώ

	<u>31-Δεκ-21</u>	<u>31-Δεκ-20</u>
Διαθέσιμα στο ταμείο	20	63
Καταθέσεις όψεως	34.956	2.564
Σύνολο	34.976	2.626

Το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων είναι σε Ευρώ.

7 Μετοχικό κεφάλαιο

	Αριθμός μετοχών	Κοινές Μετοχές	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2020	253.000	25.300.000	25.300.000
31 Δεκεμβρίου 2020	253.000	25.300.000	25.300.000
1 Ιανουαρίου 2021	253.000	25.300.000	25.300.000
31 Δεκεμβρίου 2021	253.000	25.300.000	25.300.000

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας αναλύεται ως κάτωθι:

	ΜΕΤΟΧΟΙ	Ποσοστό %	Αξία Μετοχικού Κεφαλαίου (σε EURO)
1	ΑΚΤΩΡ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ	50,00%	12.650.000,00
2	ARCHIRODON GROUP N.V.	50,00%	12.650.000,00
	Σύνολο	100%	25.300.000,00

8 Λοιπά αποθεματικά

	Τακτικό αποθεματικό	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2020	30.240	30.240
31 Δεκεμβρίου 2020	30.240	30.240
1 Ιανουαρίου 2021	30.240	30.240
31 Δεκεμβρίου 2021	30.240	30.240

Τακτικό αποθεματικό

Από τις διατάξεις του άρθρου 158 του Ν. 4548/2018 ρυθμίζεται ο σχηματισμός και η χρησιμοποίηση του τακτικού αποθεματικού ως εξής: Το 5% τουλάχιστον των πραγματικών (λογιστικών) καθαρών κερδών κάθε χρήσεως κρατείται, υποχρεωτικά, για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, μέχρις ότου το συσσωρευμένο ποσό του τακτικού αποθεματικού γίνει τουλάχιστον ίσο με το 1/3 του ονομαστικού μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη ζημιών μετά από απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, και ως εκ τούτου δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο λόγο.

9 Δάνεια

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός		
Από συνδεδεμένα μέρη	42.614.962	42.614.962
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	42.614.962	42.614.962
Σύνολο δανείων	42.614.962	42.614.962

Οι δανειακές υποχρεώσεις είναι προς τους μετόχους της Εταιρείας. Λόγω της καταγγελίας της Σύμβασης Παραχώρησης οι Δανειακές Υποχρεώσεις έχουν καταστεί άμεσα πληρωτέες και δεν επιβαρύνονται με τόκους και ως εκ τούτου έχουν ταξινομηθεί στον Βραχυπρόθεσμο Δανεισμό και αναμένεται να αποπληρωθούν με την είσπραξη της αποζημίωσης από το Ελληνικό Δημόσιο.

10 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

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

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Προμηθευτές	557.578	558.694
Υποχρεώσεις προς Κ/Ε	77.381	77.381
Δεδουλευμένα έξοδα	1.740	-
Λοιπές υποχρεώσεις	1.813	-
Λοιπές υποχρεώσεις-Συνδεδεμένα μέρη	8.446.246	8.422.099
Σύνολο	9.084.758	9.058.174
Βραχυπρόθεσμες	9.084.758	9.058.174
Σύνολο	9.084.758	9.058.174

11 Προβλέψεις

	Προβλέψεις αποζημιώσεων λόγω διακοπής έργου	Σύνολο
1-Ιαν-20	13.993.980	13.993.980
Χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις χρήσης	(374.839)	(374.839)
31-Δεκ-20	13.619.141	13.619.141
1-Ιαν-21	13.619.141	13.619.141
Χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις χρήσης	(26.261)	(26.261)
31-Δεκ-21	13.592.880	13.592.880

Οι «χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις» των χρήσεων 2021 και 2020 αφορούν λειτουργικά έξοδα. Οι προβλέψεις έχουν σχηματιστεί έναντι των υποχρεώσεων της εταιρείας έως την είσπραξη της αποζημίωσης για τη διακοπή έργου και για το λόγο αυτό ταξινομούνται ως μακροπρόθεσμες.

12 Έξοδα ανά κατηγορία

Για τις χρήσεις 31/12/2021 και 31/12/2020 τα έξοδα που αφορούν τα έξοδα διοίκησης έχουν συμψηφισθεί με το έσοδο από χρησιμοποιημένες προβλέψεις. Η ανάλυση των εξόδων που πραγματοποιήθηκαν και συμψηφίστηκαν έχει ως εξής:

	01-Ιαν-21 έως 31-Δεκ-21	01-Ιαν-20 έως 31-Δεκ-20
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	19.710	107.444
Φόροι-Τέλη	5.348	266.779
Λοιπά έξοδα	1.204	617
Σύνολο	26.262	374.839

13 Ενδεχόμενες απαιτήσεις/υποχρεώσεις

(α) Για τις χρήσεις 2011 έως και 2015, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρείες 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 φορολογικό έλεγχος και η έκδοση «Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης», ισχύουν σε προαιρετική βάση.

Η Εταιρεία ελέγχθηκε φορολογικά για τις χρήσεις 2011, 2012 και 2013 και έλαβε πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης από την PricewaterhouseCoopers A.E. βάσει του Ν. 2238/1994 χωρίς προσαρμογές όσον αφορά το έξοδο φόρου και την αντίστοιχη πρόβλεψη φόρου, όπως αυτά απεικονίζονται στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις των ετών 2011-2013.

Για τις χρήσεις που έληξαν μετά την 31η Δεκεμβρίου 2015 και παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές και από τον Ορκωτό ελεγκτή λογιστή της Εταιρείας ήτοι 2016-2021 η εκτίμηση μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

14 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων στη λήξη της τρέχουσας χρήσης, που έχουν προκύψει από συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη σύμφωνα με το ΔΛΠ 24, έχουν ως εξής:

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
α) Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	6.619.614	6.619.614
β) Υποχρεώσεις από συνδεδεμένα μέρη	-	-
γ) Δάνεια από συνδεδεμένα μέρη	42.614.962	42.614.962
- Άκτωρ Παραχωρήσεις ΑΕ	21.307.481	21.307.481
- Archirodon Group N.V	21.307.481	21.307.481
δ) Λοιπές υποχρεώσεις	8.446.246	8.421.302

Δεν υπήρξαν εντός του 2020 και 2021 συναλλαγές (αγορές και πωλήσεις) με συνδεδεμένα μέρη.

15 Λοιπές σημειώσεις

- Δεν υπάρχει απασχολούμενο προσωπικό της εταιρείας την 31.12.2021 καθώς και την 31.12.2020.
- Οι συνολικές αμοιβές των νόμιμων ελεγκτών της Εταιρείας για τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων για το έτος 2021 ανέρχονται σε ευρώ 5.000 (2020: ευρώ 6.000).

16 Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς

Κανένα σημαντικό γεγονός δεν συνέβη από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου έως σήμερα.

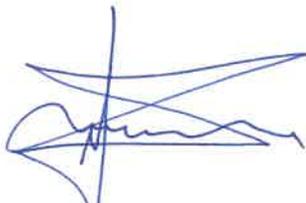
Θεσσαλονίκη, 1 Αυγούστου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ
ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ



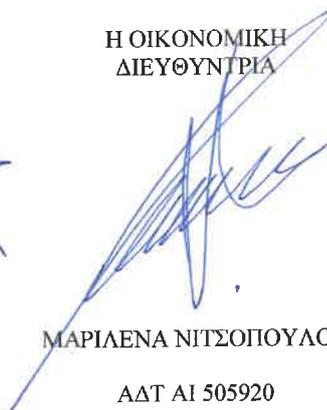
ΝΙΚΟΛΑΟΣ
ΘΕΟΔΩΡΙΔΗΣ
ΑΔΤ ΑΗ816045

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ



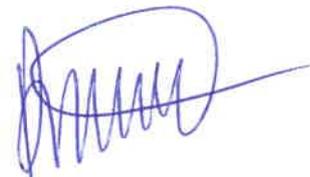
ΛΕΩΝΙΔΑΣ Γ.
ΜΠΟΜΠΟΛΑΣ
ΑΔΤ Σ 237945

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ



ΜΑΡΙΑΕΝΑ ΝΙΤΣΟΠΟΥΛΟΥ
ΑΔΤ ΑΙ 505920

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ



ΕΛΕΝΗ ΡΗΓΟΥ
ΑΔΤ ΑΙ 564030

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «ΘΕΡΜΑΪΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.»

Έκθεση ελέγχου επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΘΕΡΜΑΪΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.» (η «Εταιρεία»), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, συνολικών εισοδημάτων, 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 έλεγχό 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^η 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 έλεγχό μας, για την Εταιρεία ΘΕΡΜΑΪΚΗ ΟΔΟΣ 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 δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα

επηρεάζαν 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».



ΠραιγοιωτερχαουςΚούπερς
Ανώνμη Ελεγκτική Εταιρεία
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ Κηφισίας 268
152 32 Χαλάνδρι
Α.Μ. ΣΟΕΛ 113

Αθήνα, 21 Σεπτεμβρίου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Καραχάλιος', written over a blue ink stamp of the same name.

Γεώργιος Καραχάλιος
Α.Μ. ΣΟΕΛ 21481