



**ΘΕΡΜΑΪΚΗ ΟΔΟΣ**

**ΘΕΡΜΑΪΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.**

- Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων
- Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023
- Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

**ΘΕΡΜΑΪΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.**

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ

ΥΠΟΘΑΛΑΣΣΙΑΣ ΑΡΤΗΡΙΑΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΦΡΙΞΟΥ 15 – 546 27 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ

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

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

## **A. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

### **ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ «ΘΕΡΜΑΪΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.» ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 1<sup>η</sup> ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

Η παρούσα ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αφορά τη χρονική περίοδο των δώδεκα μηνών της κλειόμενης χρήσης 2023 (01/01-31/12/2023) και παρέχει χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τις εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΘΕΡΜΑΪΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε. (εφεξής η «Εταιρεία»). Στην Έκθεση περιγράφονται τα σημαντικότερα γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά τη χρήση 2023 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 εμπορική δραστηριότητα για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023 (αντίστοιχα και για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2022) 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 Διατραπεζικού Εκπροσώπου και σύμφωνα με τα οριζόμενα στη Σύμβαση Παραχώρησης, σε γνωστοποίηση καταγγελίας της Σύμβασης Παραχώρησης για την «Μελέτη, Κατασκευή, Χρηματοδότηση, Λειτουργία, Συντήρηση και Εκμετάλλευση της Υποθαλάσσιας Αρτηρίας Θεσσαλονίκης» προς το Δημόσιο για Γεγονός Αθέτησης Δημοσίου.

Λόγω της τιμολόγησης της επιδικασθείσας αποζημίωσης από το Ελληνικό Δημόσιο μεικτού ποσού €85 εκατ. (όπως αναλύεται παρακάτω) προέκυψε αποτέλεσμα για το 2023 ποσού €11.816.403, ενώ και για χρήση του 2022 δεν υπήρχαν κινήσεις σε αποτελεσμάτικούς λογαριασμούς.

Τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας στην κλειόμενη χρήση ανέρχονται στο ποσό των €22.371.720, ενώ στη χρήση του 2022 ανέρχονταν σε €10.555.316 .

Το σύνολο των καθαρών ταμειακών εκροών της Εταιρείας για τη χρήση του 2023 είναι €1.578, ενώ για τη χρήση του 2022 η Εταιρεία παρουσίασε καθαρές ταμειακές εκροές €31.046.

Η Εταιρεία δεν απασχόλησε προσωπικό τις χρήσεις 2023 και 2022.

Καθώς η Εταιρεία δεν έχει δραστηριότητα, δεν παρατίθενται αριθμοδείκτες.

Η Εταιρεία δεν προέβη σε έρευνα και ανάπτυξη κατά την χρήση 01/01-31/12/2023.

Η Εταιρεία δεν διατηρεί υποκαταστήματα.

#### **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 στο πλαίσιο 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 €43,7εκατ. υπέρ της Εταιρείας. 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 Εταιρείας διαμορφώθηκαν σε €67,9εκατ..

Το Ελληνικό Δημόσιο προσέφυγε ενώπιον του Εφετείου Αθηνών για την ακύρωση των προαναφερόμενων διαιτητικών αποφάσεων που εκδόθηκαν 4/6/2010, 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 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 ματαίωση δικάσιμο ορίστηκε για τις 9/11/2020 (οπότε και πράγματι συζητήθηκαν) όπου και αποφασίστηκε η αμετάκλητη απόρριψη των αγωγών ακυρώσεως του Ελληνικού Δημοσίου. Μετά από την εκδίκαση των υποθέσεων επί της ουσίας, οι αποφάσεις είναι αμετάκλητες, ισχυρές, παράγουν δεδουλευμένο 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 την 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 Εταιρείας.

Την 01/10/2021, σε συνέχεια διαπραγματεύσεων μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της Εταιρείας, κατατέθηκε στο Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών από την Εταιρεία, 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 στην Εταιρεία, 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.

Η Εταιρεία, σύμφωνα με τα άρθρα 30.3.1 και 26 της από 31.10.2006 Σύμβαση Παραχώρησης (Ν. 3535/2007, ΦΕΚ Α' 41) και το Πρακτικό 1245/23.12.2021 της πλήρους Ολομέλειας του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, υπέβαλε στο Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών τον 1ο και τελικό λογαριασμό Αποζημίωσης Παραχωρησιούχου και στην συνέχεια στις 12.10.2023 και εξέδωσε τιμολόγιο €85 εκατ. που αφορά τις επιδικασθείσες αποζημιώσεις λόγω καταγγελίας και καθυστερήσεις τόκων επί του επιδικασθέντος συνολικού ποσού.

### 3. 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 και λουπές 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 στο πλαίσιο, οδηγιών, κατευθύνσεων και κανόνων εγκεκριμένων από το Διοικητικό Συμβούλιο που αφορούν τον κίνδυνο επιτοκίου, τον πιστωτικό κίνδυνο, καθώς και την βραχυπρόθεσμη επένδυση των διαθεσίμων.

### 4. 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.

### 5. Μεταγενέστερα γεγονότα

Στις 5.2.2024 εισπράχθηκε από την εταιρεία «ΘΕΡΜΑΪΚΗ ΟΔΟΣ ΑΕ» ποσό ύψους €81,8 εκ. ως αποζημίωση της Παραχωρησιούχου ( από το συνολικό ποσό αποζημίωσης €85 εκ παρακρατήθηκε φόρος τόκων €2,6εκ και πληρώθηκαν τέλη χαρτοσήμου €0,6εκ)

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 και ως εκ τούτου οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2022 και 31 Δεκεμβρίου 2023 έχουν συνταχθεί με την παραδοχή της μη συνεχιζόμενης δραστηριότητας (non-going concern).

Μετά τα παραπάνω, σας καλούμε, Κύριοι Μέτοχοι, να εγκρίνετε τις Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 1/1/2023 - 31/12/2023 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 1/1/2023 - 31/12/2023.

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 2024 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. Γεώργιο Συριανό, για τη δημοσίευση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, όπως ο νόμος ορίζει.

---

Θεσσαλονίκη, 10 Ιουλίου 2024

Ο Διευθύνων Σύμβουλος



Γεώργιος Συριανός

---

**Β. ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 1  
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις  
σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς  
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023

<b>Περιεχόμενα Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων για τη χρήση από 1 Ιανουαρίου</b>	
<b>εως 31 Δεκεμβρίου 2023</b>	
<b>A. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ .....</b>	<b>2</b>
<b>B. ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 31</b>	
<b>ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023.....</b>	<b>6</b>
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης .....	9
Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης .....	10
Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος .....	11
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων.....	12
Κατάσταση Ταμειακών Ροών .....	13
<b>Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων .....</b>	<b>14</b>
<b>1 Γενικές πληροφορίες .....</b>	<b>14</b>
<b>2 Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών.....</b>	<b>15</b>
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	15
2.2 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες .....	16
2.3 Συναλλαγματικές μετατροπές .....	20
2.4 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις.....	20
2.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	20
2.6 Μετοχικό κεφάλαιο .....	21
2.7 Δάνεια.....	21
2.8 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις .....	21
2.9 Προβλέψεις .....	21
2.10 Στρογγυλοποιήσεις κονδυλίων.....	21
<b>3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου .....</b>	<b>22</b>
3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	22
3.2 Διαχείριση κεφαλαίων.....	22
3.3 Προσδιορισμός των εύλογων αξιών.....	23
<b>4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές .....</b>	<b>23</b>
<b>5 Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις.....</b>	<b>23</b>
<b>6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα .....</b>	<b>24</b>
<b>7 Μετοχικό κεφάλαιο.....</b>	<b>25</b>
<b>8 Λοιπά αποθεματικά.....</b>	<b>25</b>
<b>9 Δάνεια .....</b>	<b>26</b>
<b>10 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις .....</b>	<b>26</b>
<b>11 Προβλέψεις .....</b>	<b>26</b>
<b>12 Λοιπά Έξοδα .....</b>	<b>27</b>
<b>13 Λοιπά έσοδα/ Λοιπά κέρδη .....</b>	<b>27</b>
<b>14 Χρηματοοικονομικά έσοδα/Χρηματοοικονομικά έξοδα.....</b>	<b>28</b>
<b>15 Ενδεχόμενες απαιτήσεις/υποχρεώσεις .....</b>	<b>28</b>



**ΘΕΡΜΑΪΚΗ ΟΔΟΣ**  
**ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ**  
**ΥΠΟΘΑΛΑΣΣΙΑΣ ΑΡΤΗΡΙΑΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**  
Ετήσια Έκθεση ΔΣ & Ετήσιες Χρηματοοικονομικές  
Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα  
Χρηματοοικονομικής Αναφοράς  
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023  
Ποσά σε Ευρώ

---

<b>16</b>	<b>Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη .....</b>	<b>29</b>
<b>17</b>	<b>Λοιπές σημειώσεις.....</b>	<b>29</b>
<b>18</b>	<b>Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς.....</b>	<b>29</b>

## Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

	Σημείωση	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>Μη κυκλοφορούν ενεργητικό</b>			
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	5	-	67.886.660
		-	<b>67.886.660</b>
<b>Κυκλοφορούν ενεργητικό</b>			
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	5	90.518.213	7.806.799
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	6	2.352	3.930
		<b>90.520.564</b>	<b>7.810.729</b>
		<b>90.520.564</b>	<b>75.697.389</b>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>			
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>			
Μετοχικό κεφάλαιο	7	25.300.000	25.300.000
Λοιπά αποθεματικά	8	30.240	30.240
Ζημιές εις νέον		(2.958.520)	(14.774.924)
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>		<b>22.371.720</b>	<b>10.555.316</b>
<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Λοιπές προβλέψεις μακροπρόθεσμες	11	-	13.328.846
		-	<b>13.328.846</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	10	25.533.883	9.198.265
Δάνεια βραχυπρόθεσμα	9	42.614.962	42.614.962
		<b>68.148.845</b>	<b>51.813.227</b>
		<b>68.148.845</b>	<b>65.142.073</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>		<b>90.520.564</b>	<b>75.697.389</b>
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων</b>		<b>90.520.564</b>	<b>75.697.389</b>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 14 έως 30 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

## Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης

		<b>01/01/2023- 31/12/2023</b>	<b>01/01/2022- 31/12/2022</b>
Λοιπά έσοδα	13	18	-
Λοιπά κέρδη	13	13.331.700	-
Λοιπά Έξοδα	12	(7.169.921)	-
<b>Αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>		<b>6.161.797</b>	-
Χρηματοοικονομικά έσοδα	14	17.113.331	-
Χρηματοοικονομικά (έξοδα)	14	(11.458.725)	-
<b>Κέρδη προ φόρων</b>		<b>11.816.403</b>	-
Φόρος εισοδήματος		-	-
<b>Καθαρά κέρδη χρήσης</b>		<b>11.816.403</b>	-

Οι σημειώσεις στις σελίδες 14 έως 30 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

## Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

	<u>01/01/2023- 31/12/2023</u>	<u>01/01/2022- 31/12/2022</u>
<b>Καθαρά κέρδη περιόδου</b>	<b>11.816.403</b>	-
Λοιπά συνολικά έσοδα/(έξοδα) χρήσης (καθαρά, μετά από φόρους)	-	-
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα/(έξοδα) χρήσης</b>	<b>11.816.403</b>	-

Οι σημειώσεις στις σελίδες 14 έως 30 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

### Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Μετοχικό κεφάλαιο (Σημ. 7)	Λοιπά αποθεματικά (Σημ. 8)	Ζημίες εις νέον	Σύνολο
<b>1 Ιανουαρίου 2022</b>	<b>25.300.000</b>	<b>30.240</b>	<b>(14.774.924)</b>	<b>10.555.316</b>
Καθαρή ζημία χρήσης	-	-	-	-
Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης (καθαρά, μετά από φόρους)	-	-	-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα/ (έξοδα) χρήσης	-	-	-	-
<b>31 Δεκεμβρίου 2022</b>	<b>25.300.000</b>	<b>30.240</b>	<b>(14.774.924)</b>	<b>10.555.316</b>
<b>1 Ιανουαρίου 2023</b>	<b>25.300.000</b>	<b>30.240</b>	<b>(14.774.924)</b>	<b>10.555.316</b>
Καθαρά κέρδη χρήσης	-	-	11.816.403	<b>11.816.403</b>
Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης (καθαρά, μετά από φόρους)	-	-	-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα/ (έξοδα) χρήσης	-	-	-	-
<b>31 Δεκεμβρίου 2023</b>	<b>25.300.000</b>	<b>30.240</b>	<b>(2.958.520)</b>	<b>22.371.720</b>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 14 έως 30 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

## Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	01/01/2023-	01/01/2022-	
Σημ.	31/12/2023	31/12/2022	
<b><u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u></b>			
Κέρδη προ φόρων	11.816.403	-	
Γλέον/μείον προσαρμογές για:			
Έσοδα τόκων	(17.113.331)	-	
Έξοδα τόκων	11.458.725	-	
Αντιλογισμός προβλέψεων	11	(13.328.845)	(264.036)
Λογισμός προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις (Αύξηση)/Μείωση απαιτήσεων	5	1.595.124	-
Αύξηση/ (Μείωση) υποχρεώσεων (πλην δανειακών)		693.444	119.482
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες		4.876.928	113.508
Καταβληθέντες τόκοι και συναφή έξοδα		(1.551)	(31.046)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		(1.587)	(31.046)
<b><u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u></b>			
Τόκοι που εισπράχθηκαν		9	-
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		9	-
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α)+(β)		(1.578)	(31.046)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης		3.930	34.976
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης		2.352	3.930

Οι σημειώσεις στις σελίδες 14 έως 30 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

## Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

### 1 Γενικές πληροφορίες

Η εταιρεία ΘΕΡΜΑΪΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε. (εφεξής η «Εταιρεία») είναι η εταιρεία Παραχώρησης της υποθαλάσσιας αρτηρίας Θεσσαλονίκης με το διακριτικό τίτλο «ΘΕΡΜΑΪΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.» 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 «Μελέτη, Κατασκευή, Χρηματοδότηση, Λειτουργία, Συντήρηση και Εκμετάλλευση της Υποθαλάσσιας Αρτηρίας Θεσσαλονίκης».

Η Εταιρεία έχει συσταθεί την 14η Αυγούστου 2006, είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα και η διεύθυνση της έδρας της για το 2023 είναι στην Καρατάσου 1, Θεσσαλονίκη. Από τον Απρίλιο 2024 η νέα διεύθυνση της έδρας της Εταιρείας είναι στη Φρίξου 15, Θεσσαλονίκη. Η περίοδος 1η Ιανουαρίου 2023 μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2023 είναι η δέκατη έβδομη εταιρική οικονομική χρήση.

Στις 30 Ιουλίου 2009 η Εταιρεία, κατόπιν εντολής του Διαπραγματευτικού 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 στο πλαίσιο 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 €43,7εκατ. 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 Εταιρείας διαμορφώθηκαν σε €67,9εκατ.

Το Ελληνικό Δημόσιο προσέφυγε ενώπιον του Εφετείου Αθηνών για την ακύρωση των προαναφερόμενων διαιτητικών αποφάσεων που εκδόθηκαν 4/6/2010, 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 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 ματαίωση δικάσιμο 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 την 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 Εταιρείας.

Την 01/10/2021, σε συνέχεια διαπραγματεύσεων μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της Εταιρείας, κατατέθηκε στο Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών από την Εταιρεία 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 στην Εταιρεία, 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, σύμφωνα με τα άρθρα 30.3.1 και 26 της από 31.10.2006 Σύμβαση Παραχώρησης (Ν. 3535/2007, ΦΕΚ Α' 41) και το Πρακτικό 1245/23.12.2021 της πλήρους Ολομέλειας του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, υπέβαλε στο Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών τον 1ο και τελικό λογαριασμό Αποζημίωσης Παραχωρησιούχου και στην συνέχεια στις 12.10.2023 εξέδωσε τιμολόγιο €85 εκατ. που αφορά τις επιδικασθείσες αποζημιώσεις λόγω καταγγελίας και καθυστερήσεις τόκων επί του επιδικασθέντος συνολικού ποσού. Το ποσό που εισέπραξε η Εταιρεία στις 05.02.2024 μετά την παραράτηση φόρων και χαρτοσήμου επί των τόκων ανέρχεται σε €81,8 εκατ..

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 10η Ιουλίου 2024 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.

#### 2.1.1 Συνέχιση δραστηριότητας

Λόγω των γεγονότων που αναφέρονται ανωτέρω στη σημείωση 1, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση 31 Δεκεμβρίου 2023 και 31 Δεκεμβρίου 2022 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.

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 και ως εκ τούτου οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2022 και 31 Δεκεμβρίου 2023 έχουν συνταχθεί με την παραδοχή της μη συνεχιζόμενης δραστηριότητας (non-going concern)

### 2.1.2 Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα

Η Διοίκηση της Εταιρείας, λαμβάνοντας υπόψη ότι η Εταιρεία έχει σταματήσει τη λειτουργική δραστηριότητά της λόγω καταγγελίας της Σύμβασης Παραχώρησης, θεωρεί ότι δεν υπάρχει κάποιος αντίκτυπος από το μακροοικονομικό περιβάλλον.

## 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 2023 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 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 επηρέασε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.*

#### **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 της τροποποίησης δεν επηρέασε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.*

**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 της τροποποίησης δεν επηρέασε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.*

**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.

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

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

**ΔΛΠ 12 «Φόρος εισοδήματος» (Τροποποιήσεις): Διεθνής φορολογική μεταρρύθμιση – Πρότυποι κανόνες του δεύτερου πυλώνα** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις εισάγουν μια υποχρεωτική προσωρινή εξαίρεση από τη λογιστικοποίηση των αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από τη διεθνή φορολογική μεταρρύθμιση του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ). Οι τροποποιήσεις εισάγουν επίσης στοχευμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης. Η προσωρινή εξαίρεση ισχύει άμεσα και αναδρομικά, σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, ενώ οι στοχευμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης, θα ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

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

#### Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

**ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

- **Τροποποίηση του 2020 «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»**

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.

- **Τροποποιήσεις του 2022 «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις με ρήτρα»**

Οι νέες τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι εάν το δικαίωμα αναβολής διακανονισμού υπόκειται στη συμμόρφωση της οικονομικής οντότητας με καθορισμένους όρους (ρήτρες), αυτή η τροποποίηση θα ισχύει μόνο για συνθήκες που υφίστανται όταν η συμμόρφωση εξετάζεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στη βελτίωση των πληροφοριών που παρέχει μια οικονομική οντότητα όταν το δικαίωμά της να αναβάλλει τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης υπόκειται σε συμμόρφωση με ρήτρες εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς.

Οι τροποποιήσεις του 2022 άλλαξαν την ημερομηνία έναρξης ισχύος των τροποποιήσεων του 2020. Ως αποτέλεσμα, οι τροποποιήσεις του 2020 και του 2022 ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024 και θα πρέπει να εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8. Ως αποτέλεσμα της ευθυγράμμισης των ημερομηνιών έναρξης ισχύος, οι τροποποιήσεις του 2022 θα υπερισχύουν των τροποποιήσεων του 2020 όταν και οι δύο τίθενται σε ισχύ το 2024.

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

**ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Υποχρέωση Μίσθωσης σε Πώληση και Επαναμίσθωση»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

Η τροποποίηση διευκρινίζει πώς μια οικονομική οντότητα λογιστικοποιεί μια πώληση και επαναμίσθωση μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Οι συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης όπου ορισμένες ή όλες οι πληρωμές μισθωμάτων είναι μεταβλητές πληρωμές που δεν εξαρτώνται από δείκτη ή επιτόκιο είναι πιο πιθανό να επηρεαστούν. Μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις απαιτήσεις αναδρομικά σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που συνήφθησαν μετά την ημερομηνία κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφάρμοσε

αρχικά το ΔΠΧΑ 16.

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

**ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα» (Τροποποιήσεις) - Γνωστοποιήσεις:** Χρηματοοικονομικές Συμφωνίες Προμηθευτών (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να γνωστοποιούν πληροφορίες σχετικά με τις Χρηματοδοτικές Συμφωνίες τους με Προμηθευτές (Supplier Finance Arrangements), όπως όρους και προϋποθέσεις, λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που αποτελούν μέρος τέτοιων συμφωνιών, εύρος ημερομηνιών λήξης πληρωμών και πληροφορίες κινδύνου ρευστότητας. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

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

**ΔΛΠ 21 «Οι Επιδράσεις των Μεταβολών στις Συναλλαγματικές Ισοτιμίες» (Τροποποιήσεις) - Μη δυνατότητα ανταλλαγής νομίσματος** (εφαρμόζεται στις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να εφαρμόζουν μια συνεπή προσέγγιση στην αξιολόγηση του εάν ένα νόμισμα μπορεί να ανταλλάσσεται με άλλο νόμισμα και, όταν δεν μπορεί, στον καθορισμό της συναλλαγματικής ισοτιμίας που θα χρησιμοποιηθεί και των γνωστοποιήσεων που πρέπει να παρέχονται. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

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

**ΔΠΧΑ 18 «Παρουσίαση και Γνωστοποίηση στις Οικονομικές Καταστάσεις»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2027)

Το ΔΠΧΑ 18 εκδόθηκε τον Απρίλιο του 2024. Καθορίζει τις απαιτήσεις για την παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις, και αντικαθιστά το ΔΛΠ 1. Ο στόχος του είναι να διευκολύνει τους επενδυτές να συγκρίνουν τις επιδόσεις και τις μελλοντικές προοπτικές των εταιρειών, τροποποιώντας τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των πληροφοριών στις κύριες οικονομικές καταστάσεις, ιδιαίτερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το νέο πρότυπο:

- απαιτεί την παρουσίαση δύο νέων καθορισμένων υποσυνόλων στην κατάσταση αποτελεσμάτων - λειτουργικά κέρδη και κέρδη πριν από τη χρηματοδότηση και τους φόρους εισοδήματος.
- απαιτεί γνωστοποίηση των δεικτών απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση μιας εταιρείας - υποσύνολα εσόδων και εξόδων που δεν προσδιορίζονται από τα ΔΠΧΑ που περιλαμβάνονται στις δημόσιες επικοινωνίες για να κοινοποιήσουν την άποψη της διοίκησης για την οικονομική απόδοση μιας εταιρείας. Για την προώθηση της διαφάνειας, μια εταιρεία θα πρέπει να παρέχει συμφωνία μεταξύ αυτών των μέτρων και των συνόλων ή των υποσυνόλων που καθορίζονται από τα ΔΠΧΑ.
- ενισχύει τις απαιτήσεις για τη συνάθροιση και τον διαχωρισμό της πληροφορίας για να βοηθήσει μια

εταιρεία να παρέχει χρήσιμες πληροφορίες.

- απαιτεί περιορισμένες αλλαγές στην κατάσταση ταμειακών ροών για τη βελτίωση της συγκρισιμότητας, καθορίζοντας ένα συνεπές σημείο εκκίνησης για την έμμεση μέθοδο παρουσίασης ταμειακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες και καταργώντας τις επιλογές για την ταξινόμηση των ταμειακών ροών τόκων και μερισμάτων. Το νέο πρότυπο έχει αναδρομική εφαρμογή. Δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

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

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 Εταιρείας.

### 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 λουιτές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι τα ποσά που οφείλονται από τους πελάτες για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε αυτούς κατά τη συνήθη επιχειρηματική δραστηριότητα. Η Εταιρεία δεν διαθέτει εμπορικές απαιτήσεις, καθώς έχει σταματήσει τη λειτουργική δραστηριότητά της λόγω καταγγελίας της Σύμβασης Παραχώρησης, διαθέτει όμως σημαντικές λουιτές απαιτήσεις. Οι εμπορικές και λουιτές 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 και λουιτές 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 εμπορικές και λουιτές απαιτήσεις 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 και λουιτές 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 και λοιπών απαιτήσεων («expected lifetime losses»).

### 2.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά και τις καταθέσεις όψεως.

## 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 της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης. Λόγω της καταγγελίας της Σύμβασης Παραχώρησης οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας έχουν καταστεί άμεσα πληρωτέες και ως εκ τούτου έχουν ταξινομηθεί στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

## 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 και λοιπές 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. Η Εταιρεία έχει σχηματίσει προβλέψεις έναντι των υποχρεώσεων της έως την είσπραξη της αποζημίωσης για τη διακοπή έργου παραχώρησης και για το λόγο αυτό ταξινομούνται ως μακροπρόθεσμες.

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 χρηματοοικονομικού κινδύνους όπως, ενδεικτικά, κινδύνους αγοράς (όπως κίνδυνος επιτοκίων), πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας. Οι χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι σχετίζονται με τα παρακάτω χρηματοοικονομικά μέσα: εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο. Οι λογιστικές αρχές σχετικά με τα παραπάνω χρηματοοικονομικά μέσα περιγράφονται στη σημείωση 2.

Η διαχείριση κινδύνων παρακολουθείται από την οικονομική διεύθυνση του Ομίλου Ελλάκτωρ Α.Ε. και ειδικότερα από την κεντρική Διεύθυνση Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης Ομίλου και διαμορφώνεται στο πλαίσιο, 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

Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος 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 ταμειακά διαθέσιμα και 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 31/12/2023 και στις 31/12/2022 παρουσιάζεται πιο αναλυτικά στον ακόλουθο πίνακα:

	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός από συνδεδεμένα μέρη	42.614.962	42.614.962
<b>Σύνολο δανείων από συνδεδεμένα μέρη</b>	<b>42.614.962</b>	<b>42.614.962</b>
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	2.352	3.930
<b>Καθαρός δανεισμός (δανεισμός μείον διαθέσιμα)</b>	<b>42.612.610</b>	<b>42.611.032</b>
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>	<b>22.371.720</b>	<b>10.555.316</b>
<b>Σύνολο κεφαλαίων</b>	<b>64.984.330</b>	<b>53.166.349</b>
<b>Δείκτης κεφαλαιακής μόχλευσης</b>	<b>65,6%</b>	<b>80,1%</b>

Ο δείκτης κεφαλαιακής μόχλευσης για την Εταιρεία υπολογίζεται σε 65,6% για το 2023 και 80,1% για το 2022. Ο δείκτης αυτός υπολογίζεται ως το πηλίκo του καθαρού δανεισμού (ήτοι, συνολικές δανειακές υποχρεώσεις

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:

	Λογιστική αξία		Εύλογη αξία	
	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22
<b>Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις</b>				
Δάνεια βραχυπρόθεσμα	42.614.962	42.614.962	42.614.962	42.614.962

Η εύλογη αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων και των προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων 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

	Σημ.	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22
Λοιπές απαιτήσεις		1.187.108	1.187.108
Απαιτηση αποζημίωσης από Ελληνικό Δημόσιο ( περιλαμβάνονται και τόκοι υπερημερίας)		81.816.922	67.886.660
Παρακρατούμενος φόρος τόκων υπερημερίας αποζημίωσης από Ελληνικό Δημόσιο		2.566.998	-
Απαιτήσεις από Κατασκευαστική Κοινοπραξία (Κ/Ξ)		6.542.233	6.619.614
Πρόβλεψη απομείωσης Απαιτήσεων από Κατασκευαστική Κοινοπραξία		(1.595.124)	-
Έξοδα επόμενων χρήσεων		76	77
<b>Σύνολο</b>		<b>90.518.213</b>	<b>75.693.459</b>

Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	-	67.886.660
Κυκλοφορούν ενεργητικό	90.518.213	7.806.799
	<b>90.518.213</b>	<b>75.693.459</b>

Η Εταιρεία, σύμφωνα με τα άρθρα 30.3.1 και 26 της από 31.10.2006 Σύμβαση Παραχώρησης (Ν. 3535/2007, ΦΕΚ Α' 41) και το Πρακτικό 1245/23.12.2021 της πλήρους Ολομέλειας του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, υπέβαλε στο Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών τον 1ο και τελικό λογαριασμό Αποζημίωσης Παραχωρησιούχου και στην συνέχεια στις 12.10.2023 εξέδωσε τιμολόγιο €85 εκατ. που αφορά τις επιδικασθείσες αποζημιώσεις λόγω καταγγελίας και καθυστερήσεις τόκων επί του επιδικασθέντος συνολικού ποσού.

Η ανάλυση του εισπρακτέου ποσού είναι η εξής:

	Ποσό σε ευρώ
Επιδικασθείσες αποζημιώσεις λόγω καταγγελίας και καθυστέρησης	67.886.678
Τόκο επί του ως άνω επιδικασθέντος ποσού	17.113.322
Παρακρατούμενος φόρος τόκων (15%)	(2.566.998)
Τέλη χαρτοσήμου επί των τόκων (3,6%)	(616.080)
<b>Σύνολο</b>	<b>81.816.922</b>

Το ανωτέρω ποσό (€81.816.922) εισπράχθηκε από την Εταιρεία στις 05/02/2024.

Οι «λοιπές απαιτήσεις», ποσό ύψους €1.187.108 στις 31/12/2023, αφορά απαιτήσεις της Εταιρείας από το Ελληνικό Δημόσιο για χρεωστικό ποσό Φ.Π.Α. (31/12/2022: ποσό €1.187.108). Η Διοίκηση της Εταιρείας βασιζόμενη στην επιστολή των νομικών της συμβούλων, θεωρεί ότι το ποσό αυτό είναι ανακτήσιμο και θα συνεχίσει να προβαίνει σε όλες τις ενέργειες σχετικά με την είσπραξη του.

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το κονδύλι του παραπάνω πίνακα «Απαίτηση αποζημίωσης από Ελληνικό Δημόσιο» δείτε στη σημείωση 1.

Οι απαιτήσεις της Εταιρείας δεν είναι σε κανένα άλλο νόμισμα εκτός του Ευρώ.

## 6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22
Διαθέσιμα στο ταμείο	320	320
Καταθέσεις όψεως	2.031	3.610
<b>Σύνολο</b>	<b>2.352</b>	<b>3.930</b>

Το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων είναι σε Ευρώ.

Ο ακόλουθος πίνακας απεικονίζει τα ποσά των καταθέσεων ανά κλάση πιστοληπτικής αξιολόγησης από την εταιρεία Standard & Poor (S&P) την 31/12/2023 και 31/12/2022:

Rating Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος (S&P)	Καταθέσεις όψεως την 31/12/2023	Καταθέσεις όψεως την 31/12/2022
BB	100,00%	-
B-	-	100,00%

<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
---------------	----------------	----------------

## 7 Μετοχικό κεφάλαιο

	Αριθμός μετοχών	Κοινές μετοχές	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2022	253.000	25.300.000	25.300.000
31 Δεκεμβρίου 2022	253.000	25.300.000	25.300.000
1 Ιανουαρίου 2023	253.000	25.300.000	25.300.000
31 Δεκεμβρίου 2023	253.000	25.300.000	25.300.000

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε €25.300.000 και διαιρείται σε 253.000 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας €100,00 εκάστη και είναι πλήρως καταβλημένο. Οι μέτοχοι της Εταιρείας με το κεφάλαιο που τους αναλογεί αναλύονται ως κάτωθι:

Μέτοχοι	Ποσοστό συμμετοχής %	Αξία μετοχικού κεφαλαίου (σε Ευρώ)
1 ΑΚΤΩΡ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΜΟΝ. Α.Ε.	50,00%	12.650.000
2 ARCHIRODON GROUP N.V.	50,00%	12.650.000
<b>Σύνολο</b>	<b>100,00%</b>	<b>25.300.000</b>

## 8 Λοιπά αποθεματικά

	Τακτικό αποθεματικό	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2022	30.240	30.240
31 Δεκεμβρίου 2022	30.240	30.240
1 Ιανουαρίου 2023	30.240	30.240
31 Δεκεμβρίου 2023	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

	Σημ.	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός			
Από συνδεδεμένα μέρη	16	42.614.962	42.614.962
<b>Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων</b>		<b>42.614.962</b>	<b>42.614.962</b>
<b>Σύνολο δανείων</b>		<b>42.614.962</b>	<b>42.614.962</b>

Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας είναι προς τους μετόχους της. Λόγω της καταγγελίας της Σύμβασης Παραχώρησης οι δανειακές υποχρεώσεις έχουν καταστεί άμεσα πληρωτέες και δεν επιβαρύνονται με συμβατικούς τόκους. Ως εκ τούτου έχουν ταξινομηθεί στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και αναμένεται να αποπληρωθούν με την είσπραξη της αποζημίωσης από το Ελληνικό Δημόσιο (σημείωση 1).

Το σύνολο του δανεισμού της Εταιρείας είναι σε ευρώ.

## 10 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

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

	Σημ.	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22
Προμηθευτές		557.578	557.578
Υποχρεώσεις προς κοινοπραξία (Κ/Ξ)		-	77.381
Δεδουλευμένα έξοδα		3.732	1.000
Λοιπές υποχρεώσεις		1.856	1.856
Υποχρέωση Αποζημίωσης προς Κατασκευαστική Κοινοπραξία		4.947.109	-
Λοιπές υποχρεώσεις - συνδεδεμένα μέρη	16	20.025.464	8.560.450
<b>Σύνολο</b>		<b>25.533.883</b>	<b>9.198.265</b>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		<b>25.533.883</b>	<b>9.198.265</b>
<b>Σύνολο</b>		<b>25.533.883</b>	<b>9.198.265</b>

## 11 Προβλέψεις

	Προβλέψεις αποζημιώσεων λόγω διακοπής έργου		Σύνολο
<b>1-Ιαν-22</b>		<b>13.592.880</b>	<b>13.592.880</b>
Χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις χρήσης (σημ. 12)		(264.036)	(264.036)
<b>31-Δεκ-22</b>		<b>13.328.846</b>	<b>13.328.846</b>
<b>1-Ιαν-23</b>		<b>13.328.846</b>	<b>13.328.846</b>
Μη χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις που αναστράφηκαν		(13.328.845)	(13.328.845)
<b>31-Δεκ-23</b>		-	-

Οι «χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις» της χρήσης 2022 αφορούν λειτουργικά έξοδα (σημείωση 12). Στη χρήση

2023 πραγματοποιήθηκε αναστροφή του υπολοίπου της πρόβλεψης καθώς οι προβλέψεις είχαν σχηματιστεί έναντι των υποχρεώσεων της Εταιρείας έως την είσπραξη της αποζημίωσης για τη διακοπή του έργου. Κατόπιν της υποβολής στο Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών του 1ου και τελικού λογαριασμού Αποζημίωσης Παραχωρησιούχου και της έκδοσης σχετικού τιμολογίου στις 12.10.2023 ποσού €85εκ , δεν αναμένονται να πραγματοποιηθούν πρόσθετα έξοδα.

## 12 Λοιπά Έξοδα

Για τη χρήση 2022 τα έξοδα που αφορούν τα έξοδα διοίκησης και λοιπά έξοδα έχουν συμψηφισθεί με το έσοδο από χρησιμοποιημένες προβλέψεις.

Για τη χρήση 2023 τα έξοδα έχουν καταχωρηθεί στη Κατάσταση αποτελεσμάτων .

Η ανάλυση των εξόδων έχει ως εξής:

	01-Ιαν-23 έως 31-Δεκ-23	01-Ιαν-22 έως 31-Δεκ-22
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	5.195	125.109
Φόροι-Τέλη	618.336	18.274
Διαγραφή λοιπών απαιτήσεων	1.595.124	119.472
Λοιπά έξοδα	4.157	1.181
Πρόβλεψη αποζημίωσης Κατασκευαστικής Κ/Ξ	4.947.109	-
<b>Σύνολο</b>	<b>7.169.921</b>	<b>264.036</b>

## 13 Λοιπά έσοδα/ Λοιπά κέρδη

	01-Ιαν-23 έως 31-Δεκ-23	01-Ιαν-22 έως 31-Δεκ-22
<b>Λοιπά έσοδα</b>		
Αποζημίωση από Ελληνικό Δημόσιο προ τόκων	67.886.678	-
(Μείον) Συψηφισμός μακροπρόθεσμης απαίτησης από Ελληνικό Δημόσιο	(67.886.660)	-
<b>Διαφορά μεταξύ της επιδικασθείσας αποζημίωσης λόγω καταγγελίας και της μακροπρόθεσμης απαίτησης από Ελληνικό Δημόσιο</b>	<b>18</b>	<b>-</b>

01-Ιαν-23 έως 31-Δεκ-23	01-Ιαν-22 έως 31-Δεκ-22
-------------------------------	-------------------------------

<b>Λοιπά κέρδη</b>		
Κέρδη από μη χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις ( Σημ. 11)	13.328.845	-
Λοιπά κέρδη	2.856	-
<b>Σύνολο</b>	<b>13.331.700</b>	-

#### 14 Χρηματοοικονομικά έσοδα/Χρηματοοικονομικά έξοδα

	Σημ.	01-Ιαν-23 έως 31-Δεκ-23	01-Ιαν-22 έως 31-Δεκ-22
<b>Χρηματοοικονομικά έσοδα</b>			
Τόκοι αποζημίωσης Δημοσίου		17.113.322	-
Λοιποί πιστωτικοί τόκοι		9	-
<b>Σύνολο</b>		<b>17.113.331</b>	
<b>Χρηματοοικονομικά έξοδα</b>			
Τόκοι υπερημερίας δανειακής υποχρέωσης προς μετόχους	16	11.458.690	-
Διάφορα έξοδα τραπεζών		36	-
<b>Σύνολο</b>		<b>11.458.725</b>	-

Το 2023 η Εταιρεία προέβη σε αναγνώριση τόκων υπερημερίας ποσού €11.458.690 και αντίστοιχης υποχρέωσης προς τους μετόχους.

#### 15 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 Α.Ε. 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 2016 και παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές και από τον Ορκωτό ελεγκτή λογιστή της Εταιρείας ήτοι 2017-2023 η εκτίμηση μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις

φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2017 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2023, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

(β) Η Εταιρεία δεν έχει εκδόσει εγγυητικές επιστολές.

(γ) Επίσης, η Εταιρεία δεν έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις που σχετίζονται με εν εξελίξει δικαστικές υποθέσεις.

## 16 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-23	31-Δεκ-22
α) Απαιτήσεις από συνδεδεμένο μέρος	-	6.619.614
β) Υποχρεώσεις από συνδεδεμένο μέρος	-	(77.381)
γ) Δάνεια από συνδεδεμένα μέρη	(42.614.962)	(42.614.962)
- Άκτωρ Παραχωρήσεις Μον. ΑΕ	(21.307.481)	(21.307.481)
- Archirodon Group N.V	(21.307.481)	(21.307.481)
δ) Λοιπές υποχρεώσεις	(20.025.464)	(8.560.450)
- Άκτωρ Παραχωρήσεις Μον. ΑΕ	(10.042.356)	(4.309.850)
- Archirodon Group N.V	(9.983.108)	(4.250.600)

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη σύμφωνα με το ΔΛΠ 24, έχουν ως εξής:

	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22
α) Λογισμός Χρεωστικών Τόκων	(11.458.690)	-
- Άκτωρ Παραχωρήσεις Μον. ΑΕ	(5.729.345)	-
- Archirodon Group N.V	(5.729.345)	-

## 17 Λοιπές σημειώσεις

- Δεν υπάρχει απασχολούμενο προσωπικό της εταιρείας την 31/12/2023 καθώς και την 31/12/2022.
- Οι συνολικές αμοιβές των νόμιμων ελεγκτών της Εταιρείας για τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων για το έτος 2023 ανέρχονται σε €4.000 (2022: €5.000).

## 18 Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς

Στις 5.2.2024 εισπράχθηκε από την εταιρεία «ΘΕΡΜΑΪΚΗ ΟΔΟΣ ΑΕ» ποσό ύψους €81,8 εκατ. ως αποζημίωση της Παραχωρησιούχου ( από το συνολικό ποσό αποζημίωσης €85 εκατ. παρακρατήθηκε φόρος τόκων €2,6εκατ. και τέλη χαρτοσήμου €0,6εκατ.)

Θεσσαλονίκη, 10 Ιουλίου 2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ  
ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ



ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΘΕΟΔΩΡΙΔΗΣ  
ΑΔΤ ΑΗ816045

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ



ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΥΡΙΑΝΟΣ  
ΑΔΤ ΑΜ 219550

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ



ΜΑΡΙΛΕΝΑ 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<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2023, 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<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές, για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (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.

ΠΡΑΙΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία, ΓΕΜΗ: 001520401000, Τ: +30 210 6874400, [www.pwc.gr](http://www.pwc.gr)

**Αθήνα:** Λεωφ. Κηφισίας 260 & Λεωφ. Κηφισίας 270, 152 32 Χαλάνδρι | Τ: +30 210 6874400  
**Θεσσαλονίκη:** Αγίας Αναστασίας & Λαέρτου, 55535 Πυλαία | Τ: +30 2310 488880  
**Ιωάννινα:** Πλατεία Πάργης 2, 1ος όροφος, 45332 | Τ: +30 2651 313376  
**Πάτρα:** 28ης Οκτωβρίου 2Α & Όθωνος Αμαλίας 11, 26223 | Τ: +30 2616 009208



## **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<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023 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 προτιμάει 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 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».



Πραισγυωωτερχαουσκούπερς  
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία  
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές  
Λ Κηφισίας 260  
152 32 Χαλάνδρι  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 113

Αθήνα, 17 Ιουλίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Καραχάλιος  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 21481

