



FRAPORT ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΑ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ «Α» ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

- Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας Fraport Περιφερειακά Αεροδρόμια της Ελλάδας «Α» ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021
- Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση
- Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

ΕΔΡΑ : ΓΕΡΜΑΝΙΚΗΣ ΣΧΟΛΗΣ 10, ΑΜΑΡΟΥΣΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 133592401000
Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ



**FRAPORT ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΑ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΑ ΤΗΣ
ΕΛΛΑΔΑΣ «Α» ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας
Fraport Περιφερειακά Αεροδρόμια της Ελλάδας «Α» ΑΝΩΝΥΜΗ
ΕΤΑΙΡΕΙΑ για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ Δ.Σ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ FRAPORT ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΑ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ «Α» Α.Ε.

ΠΡΟΣ ΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το άρθρο 150 παρ.1 του ν. 4548/2018, υποβάλλουμε στη Γενική Συνέλευσή σας την παρούσα Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της FRAPORT ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΑ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ «Α» Α.Ε. (εφεξής «Fraport Greece A» ή «Εταιρεία»), οι οποίες έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ»), όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, και παρακαλούμε να τις εγκρίνετε.

1. Επιχειρηματικό μοντέλο, στόχοι και κύριες στρατηγικές

Η Fraport Greece A ιδρύθηκε το 2015 με αντικείμενο τη συντήρηση, λειτουργία, διαχείριση, βελτίωση και ανάπτυξη 7 περιφερειακών αεροδρομίων στην Ελλάδα, για τα επόμενα 40 χρόνια. Η ανάληψη της λειτουργίας των αεροδρομίων από την Fraport Greece A πραγματοποιήθηκε στις 11 Απριλίου 2017.

Το έργο αφορά στη λειτουργία, τη διαχείριση, την ανάπτυξη και τη συντήρηση 7 περιφερειακών ελληνικών αεροδρομίων, εκ των οποίων 3 βρίσκονται στην ηπειρωτική Ελλάδα και τα υπόλοιπα 4 σε νησιά. Πιο συγκεκριμένα η Fraport Greece A είναι υπεύθυνη για τη λειτουργία των αεροδρομίων Ακτίου, Ζακύνθου, Καβάλας, Θεσσαλονίκης, Κέρκυρας, Κεφαλονιάς, Χανίων.

Η Fraport Greece A έχει θέσει ως στόχο την ενίσχυση της διεθνούς ανταγωνιστικότητας των αεροδρομίων μέσα από τη βελτιστοποίηση των λειτουργικών τους διαδικασιών, τον εκσυγχρονισμό και την αναβάθμιση των υποδομών, καθώς και μέσω της συνεχούς εκπαίδευσης του προσωπικού. Η υψηλή ποιότητα εξυπηρέτησης των επιβατών το εξειδικευμένο και άρτια εκπαιδευμένο προσωπικό και η τήρηση των κανονισμών ασφαλείας αποτελούν συστατικά στοιχεία της αποστολής μας για την υλοποίηση του έργου. Συνδυάζοντας την κορυφαία τεχνογνωσία με τη διεθνή εμπειρία και το εξειδικευμένο ανθρώπινο δυναμικό, αναγνωρίζουμε την ευθύνη μας απέναντι στο επιβατικό κοινό. Για το λόγο αυτό, ακολουθούμε πιστά τα αυστηρότερα διεθνή πρότυπα, έχοντας ως στόχο την παροχή υψηλού επιπέδου υπηρεσιών, την καλύτερη εξυπηρέτηση, τη διασφάλιση της τήρησης των διαδικασιών και των κανονισμών ασφαλείας και ως εκ τούτων, την ικανοποίηση των ταξιδιωτών.

Στα πλαίσια της Σύμβασης Παραχώρησης Δικαιώματος, η Fraport Greece A το 2021 ολοκλήρωσε το κατασκευαστικό έργο στα 7 περιφερειακά αεροδρόμια της Κρήτης, της Ηπειρωτικής Ελλάδας και του Ιονίου, που αφορούσε στην ανακαίνιση, αναβάθμιση και κατασκευή νέων υποδομών, μία επένδυση που ανέρχεται σε περίπου €226 εκατομμύρια. Πιο συγκεκριμένα, νέοι τερματικοί σταθμοί κατασκευάστηκαν στη Θεσσαλονίκη (SKG), την Κέρκυρα (CFU) και την Κεφαλονιά (EFL), πραγματοποιήθηκε ανακαίνιση και επέκταση σε 2 τερματικούς σταθμούς, στο Άκτιο (PVK) και την Καβάλα (KVA), ενώ αναδιαμορφώθηκαν εσωτερικά τα αεροδρόμια των Χανίων (CHQ) και της Ζακύνθου (ZTH). Νέα συστήματα διαχείρισης αποσκευών εγκαταστάθηκαν στους περισσότερους χώρους αναχωρήσεων/αφίξεων, καθώς επίσης έξι πυνα συστήματα παρακολούθησης, ασφαλής και αποτελεσματικός εξοπλισμός θέρμανσης/εξαερισμού και πυρασφάλειας, ενώ έγινε αποκατάσταση των περιοχών στάθμευσης και ελιγμών αεροσκαφών και μετατροπή τους ώστε να υποστηρίζονται λειτουργίες οπισθοδρόμησης (push back), με φωτισμό LED και εφαρμογή των προτύπων του EASA για τη διαγράμμιση και τη σήμανση. Στα περισσότερα αεροδρόμια κατασκευάστηκαν νέοι πυροσβεστικοί σταθμοί. Οι εμπορικές περιοχές αναβαθμίστηκαν και αναπτύχθηκαν.

Η Σύμβαση Παραχώρησης υπεγράφη στις 14 Δεκεμβρίου 2015, ενώ η Ημερομηνία Έναρξης Παραχώρησης (ΗΕΠ) ήταν η 11η Απριλίου 2017.

Η προθεσμία για την υλοποίηση των Έργων Ανακαίνισης σύμφωνα με την Σύμβαση ήταν 2 έτη μετά από την Ημερομηνία Έναρξης Παραχώρησης και για την ολοκλήρωση των Νέων Έργων/Έργων Επέκτασης ήταν 4 έτη μετά από την Ημερομηνία Έναρξης Παραχώρησης CCD.

Έως το τέλος του 2018, όλα τα έργα ανακαίνισης είχαν ολοκληρωθεί για την Fraport Greece A, και το 2020 ολοκληρώθηκαν τα Νέα Έργα και τα Έργα Επέκτασης. Το 2021 αποκαταστάθηκαν

όλες οι κατασκευαστικές εκκρεμότητες και διευθετήθηκαν τεχνικές λεπτομέρειες για την καλύτερη λειτουργία των αεροδρομίων.

Όσον αφορά τα Νέα Έργα ή τα Έργα Επέκτασης, τα βασικά έργα και ο χρόνος ολοκλήρωσης των 7 αεροδρομίων είναι τα ακόλουθα:

Ζάκυνθος (ΖΤΗ)

Πλήρης ανακαίνιση και επανασχεδιασμός τερματικού σταθμού τελικού εμβαδού 25.530 m². Κατασκευή νέου πυροσβεστικού σταθμού και φυλακίου, ανακαίνιση οδοστρωμάτων χώρου ελεγχόμενης πρόσβασης. Τα έργα ολοκληρώθηκαν στις 15 Δεκεμβρίου 2018.

Καβάλα (ΚΒΑ)

Επανασχεδιασμός και επέκταση τερματικού σταθμού με τελική έκταση 8.570 m². Κατασκευή νέου πυροσβεστικού σταθμού και φυλακίου, ανακαίνιση χώρου ελεγχόμενης πρόσβασης και αναδιοργάνωση φωτισμού της περιοχής στάθμευσης και ελιγμών αεροσκαφών. Τα έργα ολοκληρώθηκαν στις 15 Δεκεμβρίου 2018.

Χανιά (ΧΗQ)

Επανασχεδιασμός τερματικού σταθμού, καθώς και αναδιάταξη και αύξηση πυλών αναχώρησης. Η συνολική έκταση του τερματικού σταθμού είναι 35.899 m². Έγινε αναδιαμόρφωση της περιοχής στάθμευσης και ελιγμών αεροσκαφών και ο φωτισμός βελτιώθηκε. Έγινε ανακαίνιση των οδοστρωμάτων του χώρου ελεγχόμενης πρόσβασης. Τα έργα ολοκληρώθηκαν στις 15 Δεκεμβρίου 2018.

Άκτιο (ΡΒΚ)

Επανασχεδιασμός και επέκταση του τερματικού σταθμού με νέες πύλες, συνολικού εμβαδού 9.649 m². Αναδιαμόρφωση του αστικού χώρου και κατασκευή νέου φυλακίου. Υλοποιήθηκε ανακαίνιση των οδοστρωμάτων του χώρου ελεγχόμενης πρόσβασης και αναδιαμόρφωση του φωτισμού της περιοχής στάθμευσης και ελιγμών αεροσκαφών. Τα έργα ολοκληρώθηκαν στις 10 Μαΐου 2019.

Κεφαλονιά (ΕΦΛ)

Καθαίρεση του υφιστάμενου τερματικού σταθμού και κατασκευή νέου τερματικού σταθμού εμβαδού 10.701 m². Έγινε αναδιαμόρφωση του αστικού χώρου και κατασκευή νέου πυροσβεστικού σταθμού και φυλακίου. Σημαντική ανακαίνιση πραγματοποιήθηκε στο διάδρομο. Τα έργα ολοκληρώθηκαν στις 15 Δεκεμβρίου 2019.

Κέρκυρα (CFU)

Ο υφιστάμενος τερματικός επανασχεδιάστηκε και ανακαινίστηκε ενώ κατασκευάστηκε νέος τερματικός σταθμός έκτασης 10.528 m². Η συνολική πλέον έκταση του τερματικού σταθμού είναι 31.690 m². Πραγματοποιήθηκε ανασχεδιασμός των οδών και των χώρων στάθμευσης, καθώς και ανακαίνιση των οδοστρωμάτων του χώρου ελεγχόμενης στάθμευσης και έργα αποστράγγισης. Επεκτάθηκε η περιοχή στάθμευσης και ελιγμών αεροσκαφών. Ανακαινίστηκε επίσης ο υπάρχον πυροσβεστικός σταθμός. Τα έργα ολοκληρώθηκαν στις 16 Ιουνίου 2020.

Θεσσαλονίκη (SKG)

Ο υφιστάμενος τερματικός σταθμός έκτασης 27.339 m² επανασχεδιάστηκε και ανακαινίστηκε ενώ κατασκευάστηκε νέος τερματικός σταθμός έκτασης 33.331 m². Η συνολική έκταση του τερματικού σταθμού είναι 60.640 m². Εκτός του τερματικού σταθμού, κατασκευάστηκε νέος πυροσβεστικός σταθμός και δύο νέα φυλάκια εισόδου, έγινε αναδιάταξη του αστικού χώρου, ανακαίνιση των οδοστρωμάτων του χώρου ελεγχόμενης πρόσβασης και αναδιαμόρφωση της περιοχής στάθμευσης και ελιγμών των αεροσκαφών και του φωτισμού της. Τα έργα ολοκληρώθηκαν στις 9 Δεκεμβρίου 2020.

2. Ετήσια ανασκόπηση των πεπραγμένων

Το 2021, τα αεροδρόμια της Fraport Greece (που αποτελείται από τις εταιρείες Fraport Greece A και Fraport Greece B) υποδέχτηκαν 17,43 εκατομμύρια επιβάτες, παρουσιάζοντας μείωση 42,2% (-12,73 εκατομμύρια επιβάτες) σε σύγκριση με τα επίπεδα του έτους 2019, ενώ συγκριτικά με τα επίπεδα του 2020 παρατηρήθηκε μια αύξηση της τάξεως του 102,4%.

Η απότομη μείωση της επιβατικής κίνησης συγκριτικά με το 2019 οφείλεται κυρίως στις επιπτώσεις της πανδημίας Covid-19. Οι πτήσεις εσωτερικού και εξωτερικού στα αεροδρόμια της Fraport Greece, συγκριτικά με τα επίπεδα του 2020, παρουσίασαν μια αύξηση της τάξεως του 53,6% και 123,7% αντίστοιχα, ενώ συγκριτικά με τα επίπεδα του 2019 υποχώρησαν κατά 41,8% και 42,3% αντίστοιχα.

Η κίνηση στα αεροδρόμια υπό διαχείριση της Εταιρείας για το 2021 ήταν κάτω από τα αντίστοιχα επίπεδα του 2019 κατά 45,3%, φθάνοντας συνολικά τα 9,13 εκατομμύρια επιβάτες, ενώ αξίζει να σημειωθεί, ότι συγκριτικά με αντίστοιχη περίοδο του 2020 παρουσιάστηκε αύξηση που άγγιξε το 88,6%.

Από τον Αύγουστο του 2021, μετά από εκπαίδευση του προσωπικού, εφαρμόζονται οι καινούριες διαδικασίες της EASA για την αξιολόγηση και αναφορά της κατάστασης των διαδρόμων από/προσγειώσεων.

Μετά από κλείσιμο περίπου 10 μηνών για εργασίες συντήρησης, το Σεπτέμβριο του 2021 επαναλειτούργησε στο αεροδρόμιο της Θεσσαλονίκης ο διάδρομος 16/34, με αποτέλεσμα για πρώτη φορά από την έναρξη της σύμβασής παραχώρησης, το αεροδρόμιο να διαθέτει δύο πλήρως λειτουργικούς διαδρόμους, αυξάνοντας τις επιχειρησιακές του δυνατότητες.

Σημειώνεται πως το σύνολο των προγραμματισθέντων έργων έχουν πλέον ολοκληρωθεί και έχει αναβαθμιστεί το επίπεδο των υπηρεσιών που παρέχονται στους επιβάτες και τους χρήστες όλων των αεροδρομίων υπό διαχείριση της Εταιρείας. Παράλληλα ξεκίνησε η εξέταση των αστικών χώρων των αεροδρομίων για περαιτέρω προσαρμογή και διαμόρφωση.

Το τμήμα Διαχείρισης Κρίσεων (Crisis Planning) συντόνισε την αντιμετώπιση κατά της πανδημίας Covid-19, σε συνεργασία με τις αρχές δημόσιας υγείας και σύμφωνα με τα σχέδια αντιμετώπισης καταστάσεων έκτακτης ανάγκης των αεροδρομίων, καθώς τα μέτρα πρόληψης στις πύλες εισόδου συνέχισαν να εφαρμόζονται.

Παράλληλα πραγματοποιήθηκαν ασκήσεις ετοιμότητας σε όλα τα αεροδρόμια.

Το Κέντρο Επιχειρήσεων Προγραμματισμού Πτήσεων Δικτύου (Network Scheduling Operations Center) διαχειρίστηκε με επιτυχία τα αιτήματα άδειας χρήσης εγκαταστάσεων Γενικής Αεροπορίας (PPR-Prior Permission Required) για 6 αεροδρόμια, με στόχο την ομαλή διαχείριση και των 7 αεροδρομίων πριν την έναρξη της καλοκαιρινής περιόδου 2022.

Επίσης, από την αρχή 2021 και καθόλη τη διάρκεια του, υπό την επίβλεψη της τμήματος Σχεδιασμού και Προγραμματισμού (Plans and Programming) και με γνώμονα την πλήρη συμμόρφωσή με τις κανονιστικές απαιτήσεις, τις βέλτιστες πρακτικές αλλά και με τα πρωτόκολλα του κλάδου των αερομεταφορών που είχαν θεσπιστεί από τους αρμόδιους Διεθνείς και Ευρωπαϊκούς Οργανισμούς (ICAO, EASA και ACI) ελήφθησαν μέτρα και δρομολογήθηκαν ενέργειες, όμοιες με εκείνες του 2020, για την προστασία της υγείας και την ασφάλεια του επιβατικού κοινού κατά την παραμονή του στις εγκαταστάσεις των αεροδρομίων, όπως π.χ. επιδαπέδιες σημάνσεις, κολωνάκια οριοθέτησης και οπτικοακουστικά μέσα ενημέρωσης (αναγγελίες, πινακίδες και οθόνες) για τις κοινωνικές αποστάσεις, επιτοίχιοι διανομείς αντισηπτικού υγρού σε διάφορα σημεία των τερματικών σταθμών, προστατευτικά πλέξιγκλας πάνελ σε όλα τα γραφεία εξυπηρέτησης επιβατικού κοινού. Επιπρόσθετα, διατηρήθηκε η εντατικοποίηση υπηρεσιών καθαρισμού με μεγάλη έμφαση στην απολύμανση χώρων, επιφανειών και εξοπλισμού με μεγάλη επισκεψιμότητα και χρήση. Παράλληλα, μια καίριας σημασίας πιστοποίηση σχετικά με την εφαρμογή μέτρων κατά της Covid-19 έλαβαν στις αρχές του έτους και τα 7 αεροδρόμια. Πιο συγκεκριμένα, πιστοποιήθηκαν από τον Διεθνή Οργανισμό Αεροδρομίων (ACI World) για τη δέσμευσή τους προς το επιβατικό κοινό, το προσωπικό και τους λοιπούς κοινωνικούς εταίρους σχετικά με την εφαρμογή ενδεδειγμένων μέτρων και βέλτιστων πρακτικών, με στόχο την αναχαίτιση της διασποράς της Covid-19.

Ολοκληρώθηκε έπειτα η κατασκευή ειδικά διαμορφωμένων γραφείων εξυπηρέτησης και χώρων αναμονής των επιβατών μειωμένης κινητικότητας (PRM) με ειδικές προδιαγραφές, καθώς και η διαμόρφωση κατάλληλων χώρων αναμονής πλησίον των γραφείων αυτών. Τα γραφεία στελεχώθηκαν με κατάλληλα εκπαιδευμένο προσωπικό και εξοπλήστηκαν με λογισμικό τελευταίας τεχνολογίας, με στόχο τη βέλτιστη εξυπηρέτηση του κοινού και την εξασφάλιση της λήψης απαραίτητης συνδρομής βοήθειας κατά την διάρκεια παραμονής τους στους χώρους των αεροδρομίων σύμφωνα με τις απαιτήσεις της Ευρωπαϊκής νομοθεσίας. Εσωτερικές επιθεωρήσεις του Συστήματος Διαχείρισης Ασφάλειας των αεροδρομίων διενεργήθηκαν και στα επτά (7) αεροδρόμια από το τμήμα Ασφάλειας (Safety Department).

Συνεχίστηκαν οι ενέργειες για την μείωση της απειλής πρόσκρουσης πτηνών και άλλων ζώων σε αεροσκάφη πολιτικής αεροπορίας, με προτεραιότητα την ασφάλεια των αεροδρομίων. Για το λόγο αυτό η ομάδα των Ελεγκτών Άγριας Ζωής (Wildlife Controllers) στη Θεσσαλονίκη ενισχύθηκε το 2021 με την πρόσληψη τριών (3) ατόμων.

Η ομάδα Διαχείρισης Απειλών από την Άγρια Ζωή υλοποιεί, επίσης, το Πρόγραμμα Προστασίας Βιοποικιλότητας στο σύνολο των 14 περιφερειακών αεροδρομίων, το οποίο περιλαμβάνει ένα 5ετές πλάνο δράσεων διατήρησης της βιοποικιλότητας για είδη πανίδας, που δεν συνιστούν όμως απειλή για τα αεροσκάφη.

Σε συνεργασία με το ACI World, η Fraport Greece υπέγραψε το 2021 τη Διακήρυξη του Μπάκιγχαμ «Ενωμένοι για την Άγρια Ζωή» για την αντιμετώπιση του λαθρεμπορίου άγριων ζώων. Η Fraport Greece θα θεσπίσει άμεσα πρωτόκολλα, ώστε να ειδοποιεί τις αρμόδιες αρχές για την καταπολέμηση του παράνομου εμπορίου ζώων στα 14 περιφερειακά αεροδρόμια.

Ο στόλος των υπηρεσιών διάσωσης και πυρόσβεσης αεροδρομίου (ARFF) ενισχύθηκε με την προμήθεια δύο (2) νέων Πυροσβεστικών οχημάτων για τα αεροδρόμια Καβάλας, Κεφαλονιάς, καθώς και δύο (2) νέων Γεωργικών Ελκυστήρων με καταστροφέα βαρέου τύπου για τα αεροδρόμια Ζακύνθου και Κεφαλονιάς. Επίσης πραγματοποιήθηκε γενική ανακατασκευή δύο (2) Πυροσβεστικών οχημάτων για τα αεροδρόμια Θεσσαλονίκης και Ζακύνθου.

Η Επιτροπή Συντονισμού Πτήσεων (Slot Coordination Committee) και η Υπό-επιτροπή παρακολούθησης της χρήσης των Χρόνων Χρήσης (Slot Performance Sub-committee) συνέχισαν την επιτυχημένη λειτουργία τους, βοηθώντας στην βελτίωση των συνθηκών κυκλοφορίας, της δυναμικότητας και της συνέπειας των αεροδρομίων καθώς και την καταπολέμηση της εσφαλμένης χρήσης των χρονοθυρίδων. Και οι δύο επιτροπές συνεχίζουν να λαμβάνουν θετικά σχόλια από εκπροσώπους της αεροπορικής κοινότητας αλλά και της IATA.

Το 2021 η EASA επέλεξε το αεροδρόμιο της Κέρκυρας (CFU) για επιθεώρηση από αρμόδιο κλιμάκιο με σκοπό τον έλεγχο διατήρησης της πιστοποίησης του αεροδρομίου. Το τμήμα Διαχείρισης Συμμόρφωσης κατά EASA (EASA Compliance) πραγματοποίησε επιθεώρηση εσωτερικού ελέγχου κανονιστικής συμμόρφωσης στο Αεροδρόμιο Κέρκυρας στο πλαίσιο της άρτιας προετοιμασίας του αεροδρομίου. Τα αεροδρόμια Χανίων (CHQ) και Ακτίου (PVK) επιθεωρήθηκαν εσωτερικά ως προς τη συμμόρφωση των υπηρεσιών διάσωσης και πυρόσβεσης. Επιπλέον, σε συμμόρφωση με τις κανονιστικές αλλαγές της EASA, τον Ιούνιο 2021, επικαιροποιήθηκαν τα εγχειρίδια λειτουργίας των Αεροδρομίων Καβάλας, Κέρκυρας, Θεσσαλονίκης, Ζακύνθου και Κεφαλληνίας.

Στη διάρκεια του έτους δεν σημειώθηκε κάποιο σημαντικό συμβάν συμμόρφωσης και δεν αναφέρθηκαν παραβιάσεις της Συμμόρφωσης από τους εργαζομένους της Fraport Greece A. Η Εταιρεία θα επεκτείνει το πρόγραμμα εκπαίδευσης της Συμμόρφωσής της χρησιμοποιώντας τα προσφάτως αναπτυχθέντα ηλεκτρονικά εργαλεία της.

Μάρκετινγκ και Ανάπτυξη Αερογραμμών – 2021

Σε συνέχεια της μεγαλύτερης κρίσης στην ιστορία των αερομεταφορών παγκοσμίως ως αποτέλεσμα της πανδημίας Covid-19 που εκδηλώθηκε το 2020 και των επιπτώσεων της εν λόγω πανδημίας στον κλάδο των αερομεταφορών, η χρονιά του 2021 βρήκε την Ελλάδα στο δεύτερο κύμα της πανδημίας και εν μέσω αυστηρού πανελλαδικού lockdown που διήρκησε μέχρι την 14η Μαΐου, 2021.

Το δεύτερο κύμα της πανδημίας οδήγησε σε κορύφωση την μεγαλύτερη κρίση που έχουν υποστεί οι αερομεταφορές στη χώρα μας με τα αεροδρόμια υπό διαχείριση της Εταιρείας να παρουσιάζουν

το α' εξάμηνο του έτους πτώση 79,3% στην κίνηση των επιβατών συνολικά και 83,6% πτώση στην κίνηση των επιβατών εξωτερικού που διακινήθηκαν σε σχέση με τα αντίστοιχα κατά το α' εξάμηνο του 2019.

Ωστόσο μετά την άρση των μέτρων από τις 15 Μαΐου 2021 που σηματοδότησε μια ήπια επανέναρξη της τουριστικής περιόδου, αρκετές αεροπορικές εταιρείες ανταποκρίθηκαν θετικά με έναρξη δρομολογίων προς τη χώρα μας, ενώ καταφέραμε εν μέσω πανδημίας να υποδεχτούμε και πολυάριθμα νέα δρομολόγια στα αεροδρόμιά μας. Η σημαντική αυτή εξέλιξη καθώς και το γεγονός ότι η χώρα παρέμεινε συντονισμένη τόσο στις πολιτικές διαχείρισης της πανδημίας όσο και σταθερή στο πλαίσιο των προϋποθέσεων εισόδου στη χώρα, ενέπνευσε εμπιστοσύνη στους αερομεταφορείς αλλά και όσους επισκέφτηκαν τη χώρα μας κατά τους καλοκαιρινούς μήνες, ενώ είχε ως αποτέλεσμα την επέκταση της τουριστικής περιόδου κατά τους φθινοπωρινούς μήνες, μέχρι και το Νοέμβριο, σε αεροδρόμια όπως τα Χανιά και η Κέρκυρα. Ως εκ τούτου η συνολική επιβατική κίνηση στα αεροδρόμια υπό διαχείριση της Εταιρείας για το έτος 2021 κατάφερε να συγκρατηθεί σημειώνοντας πτώση της τάξεως του 45,3% σε σχέση με το έτος 2019.

Παράλληλα, θετική ήταν και η συμβολή της επικοινωνιακής πολιτικής της χώρας μέσω των στοχευμένων διαφημιστικών ενεργειών αλλά και της ενισχυμένης και στοχευμένης υποστήριξης των αεροπορικών εταιριών/tour operators με προγράμματα συν-διαφήμισης που πραγματοποιήθηκαν ως αποτέλεσμα της στενής συνεργασίας μεταξύ της Fraport Greece και του Υπουργείου Τουρισμού.

Πιο συγκεκριμένα, στο πλαίσιο της σταδιακής εξόδου από την πανδημική κρίση και της επιτάχυνσης της διαδικασίας ανάκαμψης του τουριστικού κλάδου, η Fraport Greece κατέβαλε σημαντική προσπάθεια καθ' όλη τη διάρκεια του 2021 με στόχο τη μέγιστη δυνατή άντληση πόρων από κρατικούς (Υπουργείο Τουρισμού, Ελληνικό Οργανισμό Τουρισμού/ΕΟΤ) και τοπικούς φορείς (Περιφέρειες, Δήμους, Ενώσεις Ξενοδόχων) προς όφελος των αεροπορικών εταιριών, επιτυγχάνοντας θετικά αποτελέσματα που εκτιμήθηκαν ιδιαίτερα από τις αεροπορικές εταιρείες/τουριστικούς πράκτορες που δραστηριοποιούνται στα αεροδρόμια υπό διαχείριση της Εταιρείας.

Εστιάζοντας στον ΕΟΤ, η συνεργασία με τη Fraport Greece A συνέχισε να είναι αποτελεσματική σε όλους τους τομείς κοινού ενδιαφέροντος, όπως η κατανομή του προϋπολογισμού συν-διαφήμισης μεταξύ των αεροπορικών εταιριών, η στοχευμένη προβολή των προορισμών και η επέκταση της τουριστικής περιόδου, και ενώ συνέβαλε καθοριστικά προκειμένου οι αεροπορικές εταιρείες να λάβουν τη μέγιστη δυνατή υποστήριξη μέσω των προγραμμάτων συν-διαφήμισης που υλοποιεί ο οργανισμός. Είναι ενδεικτικό ότι παρά την υψηλή ανάκαμψη που παρατηρήθηκε κατά την καλοκαιρινή περίοδο του 2021, γίνονται συντονισμένες προσπάθειες ώστε ο ΕΟΤ να προχωρήσει σε αναθεώρηση του προϋπολογισμού συν-διαφήμισης με τις αεροπορικές εταιρίες, γεγονός που καταδεικνύει τη συμβολή της Fraport Greece στη διαμόρφωση και ενίσχυση των σχετικών υποστηρικτικών μηχανισμών.

Τέλος, το 2021, η Fraport Greece A ανανέωσε τη συνεργασία της με την Marketing Greece για την στοχευμένη προβολή των Χανίων και της Καβάλας, εγκαινιάζοντας και ανάλογο έργο για την προβολή της Θεσσαλονίκης, σε συνεργασία με όλους τους τοπικούς φορείς. Μέσω της συνεργασίας με την Marketing Greece και των κατά τόπους συμπράξεων, η Fraport Greece A συμμετέχει ενεργά στη διαμόρφωση ενός ενιαίου στρατηγικού σχεδιασμού για την προβολή των προορισμών καθώς και στην υλοποίηση των από κοινού διαμορφωμένων σχεδίων δράσεων.

Εμπορική Ανάπτυξη – 2021

Έχοντας πάντα ως στόχο τη συνεχή αύξηση της ικανοποίησης των επιβατών, την δημιουργία μιας άριστης ταξιδιωτικής εμπειρίας καθώς και την επαύξηση των εσόδων της Fraport Greece A, ο εμπορικός σχεδιασμός εστίασε σε δραστηριότητες που σχετίζονται με την ανάπτυξη νέων μονάδων για την αναβάθμιση του εμπορικού περιβάλλοντος για το καλοκαίρι του 2021.

Ειδικότερα, κατά τη διάρκεια αυτής της ιδιαίτερα απαιτητικής περιόδου υπό συνθήκες πανδημίας, η Fraport Greece A συνεργάστηκε στενά με:

- Εταιρίες Εστίασης για την ανάπτυξη μια σειράς από διεθνή και τοπικά concept προκειμένου να καλύψουν τις πολλαπλές γαστρονομικές προτιμήσεις των σύγχρονων ταξιδιωτών.

- Συγκεκριμένα, στο αεροδρόμιο της Θεσσαλονίκης αναπτύχθηκαν δέκα (10) νέοι χώροι εστίασης: μια μονάδα "Burger King", μια μονάδα "Starbucks", ένα ιταλικό εστιατόριο, καθώς και άλλες επτά (7) μονάδες που προσφέρουν σνακ/καφέ, νέα τοπικά και mainstream concepts που καλύπτουν τις πολλαπλές προτιμήσεις των επιβατών μας.
- Στο αεροδρόμιο της Κέρκυρας, αναπτύχθηκαν τέσσερις (4) νέοι χώροι εστίασης: μια Pub, μια μονάδα "Starbucks", μία μονάδα "Burger King" καθώς και ένα αρτοποιείο.
- Τα καταστήματα αφορολόγητων ειδών (DUFY), προχώρησαν στην ολοκλήρωση του καταστήματος τους στο αεροδρόμιο της Θεσσαλονίκης (Walkthrough concept), όπου ο συγκεκριμένος σχεδιασμός προσφέρει στους επιβάτες "παγκόσμιας κλάσης" εμπειρία σε ένα φιλικό και λειτουργικό περιβάλλον. Επιπλέον, ολοκλήρωσαν την ανάπτυξη του καταστήματος τους στην περιοχή Εκτός Σεγκεν στο αεροδρόμιο της Κεφαλονιάς. Τα ανωτέρω συντελούν σημαντικά στην γενική αναδιαμόρφωση της υφιστάμενης εικόνας των χώρων λιανικής πώλησης, στο τμήμα του χώρου ελεγχόμενης πρόσβασης του αεροδρομίου.
- Στο αεροδρόμιο της Θεσσαλονίκης αναπτύχθηκαν τέσσερα (4) νέα εμπορικά καταστήματα στο χώρο ελεύθερης πρόσβασης στις αναχωρήσεις, πιο συγκεκριμένα ένα κατάστημα με σουβενίρ, ένα κατάστημα ένδυσης, ένα κοσμηματοπωλείο και ένα κατάστημα οπτικών. Επιπλέον, αναπτύχθηκε στο αεροδρόμιο της Κεφαλονιάς ένα (1) κατάστημα με σουβενίρ.

Νέες Αεροδρομιακές Υποδομές

Το 2021 η Fraport Greece παρέδωσε στη χώρα, στους Έλληνες και τους ταξιδιώτες απ' όλον τον κόσμο 14 καινούργια, αναβαθμισμένα και ασφαλή αεροδρόμια με νέες υπηρεσίες και περισσότερες ανέσεις.

Οι εργασίες στα αεροδρόμια δε σταμάτησαν κατά τη διάρκεια των καλοκαιρινών μηνών τα τρία πρώτα χρόνια με υψηλή επιβατική κίνηση, ενώ συνεχίστηκαν και εν μέσω της πανδημίας ξεπερνώντας εν τέλει τις δυσκολίες και τα τεράστια εμπόδια που προέκυψαν. Έτσι, τον Ιανουάριο του 2021, η Fraport Greece ολοκλήρωσε τα έργα και στα 14 αεροδρόμια, νωρίτερα από τη συμβατική υποχρέωση η οποία είχε τεθεί για τον Απρίλιο του 2021.

Το πρωτοποριακό επενδυτικό πρόγραμμα ύψους 440 εκατ. ευρώ της Fraport Greece, μεταμόρφωσε τα αεροδρόμια. Η επένδυση περιλάμβανε την κατασκευή πέντε νέων σύγχρονων αεροσταθμών, πέντε επεκτάσεις, τέσσερις αναδιαμορφώσεις αεροσταθμών, την κατασκευή και ανακαίνιση 12 πυροσβεστικών σταθμών και την ανακαίνιση 12 διαδρόμων αποπροσγείωσης. Ακόμη, όλα τα αεροδρόμια πλέον διαθέτουν μοντέρνα συστήματα διαχείρισης αποσκευών και ανίχνευσης εκρηκτικών.

Αναλυτικότερα, τα αεροδρόμια στα οποία τα έργα αναβάθμισης ολοκληρώθηκαν πρώτα ήταν της Ζάκυνθου, της Κρήτης στα Χανιά και της Καβάλας. Στη Ζάκυνθο, υλοποιήθηκε η ανακαίνιση και αναδιαμόρφωση του τερματικού σταθμού οπότε τα check-in αυξήθηκαν κατά 35% και τα σημεία ασφαλείας κατά 150%. Στο αεροδρόμιο Χανίων αναδιοργανώθηκε πλήρως ο αεροσταθμός, οι πύλες αυξήθηκαν κατά 25% και τα σημεία ασφαλείας και ελέγχου διπλασιάστηκαν. Ανάλογες εργασίες ανακαίνισης πραγματοποιήθηκαν και στην Καβάλα όπου στο «Μέγας Αλέξανδρος», μεταξύ άλλων, επεκτάθηκε ο τερματικός σταθμός κατά 1.900τ.μ.

Στην ηπειρωτική χώρα, ένα ακόμα αεροδρόμιο που άλλαξε εντελώς είναι αυτό του Ακτίου το οποίο επεκτάθηκε κατά 2.500τ.μ, αναμορφώθηκε πλήρως και έχει πλέον 14 check-in, 7 πύλες αναχώρησης και διπλάσια σημεία ασφαλείας. Στη Σάμο, μετά και την ολοκλήρωση των έργων εκσυγχρονισμού και την επέκταση κατά 1.500τ.μ., έχουν προκύψει αύξηση του αριθμού των check-in, των πυλών αναχώρησης και των σημείων ασφαλείας. Το αεροδρόμιο της Σκιάθου, είναι μεγαλύτερο κατά 2.200 τ.μ. και πλήρως ανακαινισμένο, ενώ στη Μυτιλήνη, το «Οδυσσέας Ελύτης», διαθέτει έναν εκ βάθρων ολοκαίνουργιο σύγχρονο και άνετο αεροσταθμό έκτασης 7.100τ.μ. Τα έργα που ολοκληρώθηκαν και στο αεροδρόμιο «Αννα Πολλάτου» της Κεφαλονιάς έχουν δώσει έναν νέο αεροσταθμό επιφάνειας 10.700τ.μ γεγονός που συνεπάγεται με αυξημένα check-in κατά 70%, με διπλάσια σημεία ασφαλείας και διπλάσιες πύλες αναχωρήσεων.

Ο ολοκαίνουργιος και μεγαλύτερος κατά 50% αεροσταθμός στο αεροδρόμιο Μυκόνου, ένα στολίδι για το νησί που συνδυάζει την κυκλαδίτικη αρχιτεκτονική με τις σύγχρονες αεροδρομιακές υποδομές, έχει πλέον περισσότερα check-in και πύλες αναχωρήσεων ενώ έχει αξιοποιηθεί πλήρως

η επέκταση του τερματικού σταθμού για τη διευκόλυνση των επιβατών και των χρηστών του αερολιμένα.

Το αεροδρόμιο της Ρόδου, έχει μια εντελώς διαφορετική και αναβαθμισμένη εικόνα. Πρόκειται για ένα σύγχρονο αεροδρόμιο διεθνών προδιαγραφών, με αναδιαμορφωμένο τον χώρο στάθμευσης αεροσκαφών και αύξηση σημείων check-in, ιμάντων παραλαβής αποσκευών και σημείων ασφαλείας και ελέγχου.

Το ίδιο ισχύει και για το «Ιωάννης Καποδίστριας της Κέρκυρας που παραδόθηκε το δεύτερο τρίμηνο του 2020. Ο νέος τερματικός σταθμός επιφάνειας 10.400τ.μ. ως επέκταση του υφιστάμενου φιλοξενεί 28 check-in, 8 σημεία ελέγχου και 12 πύλες αναχώρησης.

Τα τρία αεροδρόμια που ακολούθησαν είναι εκείνα της Κω, της Σαντορίνης και το «Μακεδονία» της Θεσσαλονίκης. Στην Κω, η Fraport Greece, προχώρησε σε κατασκευή νέου αεροσταθμού συνολικής έκτασης 23.000 τ.μ., στην κατασκευή νέου χώρου στάθμευσης αεροσκαφών και στην αναδιαμόρφωση του υπάρχοντος. Στη Σαντορίνη, ο νέος αεροσταθμός 15.000 τ.μ., πρόκειται να αναβαθμίσει πλήρως την ταξιδιωτική εμπειρία.

Τέλος, το μεγαλύτερο αεροδρόμιο διαχείρισης της Fraport Greece για την αναβάθμιση του οποίου επενδύθηκαν 100 εκατ. ευρώ, το αεροδρόμιο «Μακεδονία» της Θεσσαλονίκης, διαθέτει έναν νέο τερματικό σταθμό ο οποίος συνδέεται με τον προϋπάρχον με αερογέφυρες. Με αυτό τον τρόπο διπλασιάστηκε η συνολική έκταση των αεροσταθμών του αεροδρομίου. Νέοι χώροι check-in, διπλάσιες πύλες αναχώρησης, νέα καταστήματα εστίασης και αγορών συνθέτουν ένα αεροδρομικό περιβάλλον που θυμίζει τα δημοφιλέστερα αεροδρόμια της Ευρώπης.

Νέα Ταξιδιωτική Εμπειρία

Η υψηλή ποιότητα εξυπηρέτησης των επιβατών το εξειδικευμένο και άρτια εκπαιδευμένο προσωπικό και η τήρηση των κανονισμών ασφαλείας αποτελούν κεντρικά συστατικά στοιχεία της αποστολής της Fraport Greece.

Με υψηλό αίσθημα ευθύνης απέναντι στη δημόσια υγεία και την υγεία των ταξιδιωτών, οι εργαζόμενοι των αεροδρομίων ακολουθούν πιστά όλες τις συστάσεις των ειδικών και τον Αρχών για την ασφάλεια του επιβατικού κοινού. Διαμορφώνεται λοιπόν, μια νέα εμπειρία εντός του αερολιμένα η οποία τοποθετεί στο επίκεντρο τον επιβάτη, λαμβάνοντας όλα εκείνα τα μέτρα τα οποία ως δίχτυ προστασίας, παρέχουν την αίσθηση ασφαλείας και ηρεμίας.

3. Επιδόσεις της Εταιρείας

Λαμβάνοντας υπόψη την ανωτέρω ανασκόπηση των πεπραγμένων, τα λειτουργικά έσοδα της Εταιρείας ανήλθαν στο ποσό των €140,0 εκατ. το 2021, έναντι €104,2 εκατ. το 2020, σημειώνοντας αύξηση 34,4%. Τα λειτουργικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των €114,6 εκατ. το 2021 (συμπεριλαμβανομένων των αποσβέσεων χρήσεως), έναντι €123,6 εκατ. το 2020, σημειώνοντας μείωση 7,3%. Τα καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των €52,8 εκατ. το 2021 έναντι €49,1 εκατ. το 2020 σημειώνοντας αύξηση 7,6%. Τέλος, η Εταιρεία για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 εμφάνισε καθαρά κέρδη προ φόρων €18,5 εκατ. έναντι καθαρών ζημιών προ φόρων €69,3 εκατ. για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020, σημειώνοντας αύξηση 126,7%. Ωστόσο αν εξαιρεθεί η επίδραση της αποζημίωσης που έλαβε η Εταιρεία από το Ελληνικό Δημόσιο για τις επιπτώσεις των μέτρων κατά της πανδημίας Covid-19 (μη καταβολή της Ετήσιας Αμοιβής Παραχώρησης για τα έτη 2019 – 2022), τα αποτελέσματα της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 διαμορφώνονται σε ζημίες ύψους €27,2 εκατ.

Η επίδοση της Εταιρείας, αν και σαφέστατα βελτιωμένη σε σχέση με τη συγκριτική χρήση, δεν κυμάνθηκε στα προϋπολογισμένα επίπεδα και επηρεάστηκε ως επί το πλείστον από τα συνεχιζόμενα μέτρα περιορισμού της πανδημίας COVID-19. Τα μεγέθη της Εταιρείας εμφανίζονται βελτιωμένα εν συγκρίσει με τα αντίστοιχα του 2020 ως αποτέλεσμα των εμβολιαστικών προγραμμάτων που έλαβαν χώρα σε όλη την Ευρώπη και συνεπακόλουθα οδήγησαν στη μερική άρση των μέτρων περιορισμού της πανδημίας. Επιπρόσθετα, η αναγνώριση της επίδρασης της αποζημίωσης που έλαβε η Εταιρεία από το Ελληνικό Δημόσιο για τις επιπτώσεις των μέτρων κατά της πανδημίας Covid-19 (μη καταβολή της Ετήσιας Αμοιβής Παραχώρησης για τα έτη 2019 – 2022) ανήλθε σε κέρδος €45.777.061 που καταχωρήθηκε στα Λοιπά Έσοδα συμβάλλοντας θετικά στην τελική διαμόρφωση των αποτελεσμάτων.

Η απότομη μείωση της επιβατικής κίνησης συγκριτικά με το 2019 οφείλεται κυρίως στις επιπτώσεις της πανδημίας Covid-19. Οι πτήσεις εσωτερικού και εξωτερικού στα αεροδρόμια υπό διαχείριση της Εταιρείας, συγκριτικά με τα επίπεδα του 2020, παρουσίασαν μια αύξηση της τάξεως του 53,6% και 123,7% αντίστοιχα, ενώ συγκριτικά με τα επίπεδα του 2019 υποχώρησαν κατά 41,8% και 42,3% αντίστοιχα.

Θέματα οικονομικής και εμπορικής διαχείρισης για την αντιμετώπιση του COVID-19

Για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων της πανδημίας και μέτρων αντιμετώπισης αυτής στην δραστηριότητα, ρευστότητα και χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας, η Διοίκηση ήρθε σε συμφωνία με το Ελληνικό Δημόσιο, η οποία κυρώθηκε με τον υπ' αριθμόν 4810/2021 νόμο του Ελληνικού Κοινοβουλίου την 25 Ιουνίου 2021. Βάσει της συμφωνίας, το Ελληνικό Δημόσιο αποδέχεται την εφαρμογή του άρθρου 30.4 της Σύμβασης Παραχώρησης για την αποζημίωση του Παραχωρησιούχου εξαιτίας συνδρομής Γεγονότος Ευθύνης Δημοσίου και περιλαμβάνει ρυθμίσεις για τον συμψηφισμό της αποζημίωσης του Παραχωρησιούχου με Αμοιβές Παραχώρησης και λοιπές σχετικές ρυθμίσεις. Συγκεκριμένα, συμφωνήθηκαν:

- Μη καταβολή της Ετήσιας Αμοιβής Παραχώρησης για τα έτη 2019-2021 αρχικά και υπό όρους για το έτος 2022. Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης και βάσει της πορείας της πανδημίας, συμφωνήθηκε η μη καταβολή της Ετήσιας Αμοιβής και για το έτος 2022.
- Μετάθεση της υποχρέωσης καταβολής της Μεταβλητής Αμοιβής Παραχώρησης μετά την τέταρτη επέτειο της Ημερομηνίας Έναρξης Παραχώρησης, δηλαδή από το έτος 2022 και υπό όρους από το έτος 2023 και μετά.
- Προβλέψεις για ενέργειες για αντιμετώπιση μιας πιθανής μη ανάκαμψης της επιβατικής κίνησης το έτος 2021.
- Προβλέψεις για εφαρμογή Μηχανισμού Ελέγχου της συμφωνίας αποζημίωσης.
- Μη διανομή μερισμάτων στους μετόχους της Εταιρείας μέχρι τις 31 Μαρτίου 2022.
- Προβλέψεις για να ληφθεί υπόψη το όφελος από πιθανή αναχρηματοδότηση της Εταιρείας από τους δανειστές της.

Επιπρόσθετα, η Εταιρεία κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης ζήτησε και έλαβε τις παρακάτω παραιτήσεις από διάφορες υποχρεώσεις που απορρέουν από τις υφιστάμενες δανειακές της συμβάσεις:

- A. Στις 29 Ιουνίου 2021, η Εταιρεία έλαβε παραίτηση («waiver») και συγκατάθεση («consent») από την τράπεζα «Alpha Bank», ως Διαχειριστής των Δανείων με διάρκεια μέχρι και την 31 Οκτωβρίου 2021, για:
- Τις υποχρεώσεις της Εταιρείας αναφορικά με την κατάθεση εγκεκριμένου τροποποιημένου Οικονομικού Μοντέλου και άλλων εγγράφων τα οποία ορίζει η δανειακή σύμβαση και αφορούν σε χρηματοοικονομικά μεγέθη και πληροφορίες της Εταιρείας για τη χρήση της 31 Δεκεμβρίου 2020.
 - Την υποχρέωση τήρησης δεσμευμένων καταθέσεων σχετικά με μελλοντικές κεφαλαιουχικές δαπάνες αναβάθμισης των αεροδρομίων και άλλων δανειακών υποχρεώσεων.
 - Το ενδεχόμενο να προκύψουν γεγονότα χρεοκοπίας («waiver of default») για την περίοδο πριν και κατά την ημερομηνία αναφοράς 30 Ιουνίου 2021 λόγω μη τήρησης των δεσμεύσεων αναφορικά με τα έγγραφα που υποχρεούται να καταθέτει η Εταιρεία σύμφωνα με τη δανειακή της σύμβαση.
- B. Στις 24 Δεκεμβρίου 2021, η Εταιρεία έλαβε επιπρόσθετη παραίτηση («waiver») και συγκατάθεση («consent») από την τράπεζα «Alpha Bank», ως Διαχειριστής των Δανείων με διάρκεια μέχρι και την 31 Μαΐου 2022, για:
- Τις υποχρεώσεις της Εταιρείας αναφορικά με την κατάθεση εγκεκριμένου τροποποιημένου Οικονομικού Μοντέλου και άλλων εγγράφων τα οποία ορίζει η δανειακή σύμβαση και αφορούν σε χρηματοοικονομικά μεγέθη και πληροφορίες της Εταιρείας για την κλειόμενη χρήση της 31 Δεκεμβρίου 2021.

FRAPORT ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΑ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ «Α» Α.Ε.
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
(ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

- Την υποχρέωση τήρησης δεσμευμένων καταθέσεων σχετικά με μελλοντικές κεφαλαιουχικές δαπάνες αναβάθμισης των αεροδρομίων και άλλων δανειακών υποχρεώσεων.
- Το ενδεχόμενο να προκύψουν γεγονότα χρεοκοπίας («waiver of default») για την περίοδο πριν και κατά την ημερομηνία αναφοράς 31 Δεκεμβρίου 2021 λόγω μη τήρησης των δεσμεύσεων αναφορικά με τα έγγραφα που υποχρεούται να καταθέτει η Εταιρεία σύμφωνα με τη δανειακή της σύμβαση.

Επιπρόσθετα η Εταιρεία με την από 24 Δεκεμβρίου 2021 παραίτηση («waiver») έλαβε την παράταση κατάθεσης των οικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2020 και 2021, των υπολογισμών του Πιστοποιητικού Συμμόρφωσης καθώς και την κατάσταση συναλλαγών με τις συνδεδεμένες εταιρείες για 20 εργάσιμες ημέρες από την ημερομηνία υπογραφής της παραπάνω παραίτησης.

Η εξέλιξη ορισμένων βασικών χρηματοοικονομικών δεικτών της Εταιρείας έχει ως εξής:

A) Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας

| | | 2021 | | 2020 | | |
|-------------------------------------|---|--|------------------------------------|---------------|-------------------------------------|-----------------|
| Αποδοτικότητα Επενδυμένων Κεφαλαίων | = | $\frac{\text{Καθαρά Αποτελέσματα προ φόρων}}{\text{Σύνολο Ενεργητικού}}$ | $\frac{18.532.496}{1.142.399.499}$ | 1,62% | $\frac{-69.299.030}{1.145.205.173}$ | -6,05% |
| | | 2021 | | 2020 | | |
| Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων | = | $\frac{\text{Καθαρά Αποτελέσματα προ φόρων}}{\text{Ίδια Κεφάλαια}}$ | $\frac{18.532.496}{76.700.620}$ | 24,16% | $\frac{-69.299.030}{61.260.684}$ | -113,12% |

B) Αριθμοδείκτες Ρευστότητας

| | | 2021 | | 2020 | | |
|-----------------------------------|---|---|----------------------------------|-------------|----------------------------------|-------------|
| Δείκτης Κυκλοφοριακής Ρευστότητας | = | $\frac{\text{Κυκλοφορούν Ενεργητικό}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}}$ | $\frac{128.361.667}{71.065.454}$ | 1,81 | $\frac{102.260.096}{73.290.679}$ | 1,40 |

Γ) Αριθμοδείκτες διάρθρωσης κεφαλαίων

| | | 2021 | | 2020 | | |
|---|---|--|------------------------------------|---------------|------------------------------------|---------------|
| Ίδια Κεφάλαια προς Συνολικά | = | $\frac{\text{Ίδια Κεφάλαια}}{\text{Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων}}$ | $\frac{76.700.620}{1.142.399.499}$ | 6,71% | $\frac{61.260.684}{1.145.205.173}$ | 5,35% |
| | | 2021 | | 2020 | | |
| Δείκτης Μόχλευσης (δανειακής εξάρτησης) | = | $\frac{\text{Καθαρός Δανεισμός}}{\text{Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια}}$ | $\frac{637.291.118}{713.991.739}$ | 89,26% | $\frac{652.250.231}{713.510.916}$ | 91,41% |

Δ) Αριθμοδείκτες δραστηριότητας

| | | 2021 | | 2020 | | |
|-----------------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------|-------------------------------------|--------------|
| Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Ενεργητικού | = | $\frac{\text{Πωλήσεις}}{\text{Σύνολο Ενεργητικού}}$ | $\frac{185.767.768}{1.142.399.499}$ | 16,26% | $\frac{104.181.566}{1.145.205.173}$ | 9,10% |

4. Προβλεπόμενη πορεία της Εταιρείας

Για το έτος 2022 εκτιμάται ότι οι επιπτώσεις της πανδημίας θα περιοριστούν σημαντικά, κάτι που θα έχει ως αποτέλεσμα την αύξηση της τουριστικής κίνησης τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό, όμως οι τελευταίες εξελίξεις στην Ουκρανία είναι πιθανό να επηρεάσουν αρνητικά τον τουρισμό αλλά και την τιμή της ενέργειας ιδιαίτερα αν παραταθούν για μεγάλο χρονικό διάστημα.

Στην παρούσα χρονική στιγμή η επίδραση των τελευταίων εξελίξεων στην Ουκρανία στα οικονομικά μεγέθη της Εταιρείας, δεν είναι εφικτό να ποσοτικοποιηθεί δεδομένου ότι ο πόλεμος είναι σε εξέλιξη και υπάρχει σημαντική αβεβαιότητα ως προς τη διάρκεια και έκταση του και κατά συνέπεια τον αντίκτυπο του στην παγκόσμια οικονομία.

Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί τις εξελίξεις, αξιολογεί τους κινδύνους και προβαίνει σε όλες τις ενέργειες που κρίνονται αναγκαίες για τη διασφάλιση της λειτουργικής συνέχειας της Εταιρείας.

5. Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Η διαχείριση κινδύνων παρακολουθείται από τη Διοίκηση της Εταιρείας και διαμορφώνεται στα πλαίσια οδηγιών, κατευθύνσεων και εγκεκριμένων κανόνων.

A. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς (τιμές αγοράς) πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική επίδραση της μεταβλητότητας των χρηματοπιστωτικών αγορών στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας. Η Εταιρεία είναι σε θέση να χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα με σκοπό να αντισταθμίσει την έκθεσή της σε συγκεκριμένους κινδύνους.

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από την οικονομική υπηρεσία της Εταιρείας, η οποία λειτουργεί με συγκεκριμένους κανόνες. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει οδηγίες, κατευθύνσεις και κανόνες που αφορούν τον κίνδυνο επιτοκίου, τον πιστωτικό κίνδυνο, τη χρήση παραγώγων και μη-παραγώγων χρηματοοικονομικών εργαλείων, καθώς και την βραχυπρόθεσμη επένδυση των διαθεσίμων.

α) Κίνδυνος αγοράς

Ο κίνδυνος αγοράς δημιουργείται από το ενδεχόμενο οι αλλαγές στις τιμές της αγοράς όπως σε συναλλαγματικές ισοτιμίες και επιτόκια να επηρεάσουν τη διακύμανση της αξίας που κατέχει η Εταιρεία. Η διαχείριση του κινδύνου της αγοράς συνίσταται στην προσπάθεια της Εταιρείας να διαχειρίζεται και να ελέγχει την έκθεσή της σε αποδεκτά όρια.

Παρακάτω περιγράφονται αναλυτικά οι επιμέρους κίνδυνοι που συνθέτουν τον κίνδυνο αγοράς και οι πολιτικές διαχείρισης τους από την Εταιρεία:

ι. Κίνδυνος τιμών

Η Εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη στις μεταβολές των τιμών συμμετοχικών τίτλων γιατί δεν διαθέτει επενδύσεις τις οποίες να έχει αναγνωρίσει στην κατάσταση χρηματοοικονομικής της θέσης, είτε ως χρεωστικά χρηματοοικονομικά μέσα σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων είτε ως χρεωστικά χρηματοοικονομικά μέσα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

ii. Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει λόγω των συναλλαγών σε ξένο νόμισμα. Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο καθώς όλα τα έξοδά της, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις προκύπτουν/είναι εκφρασμένα σε ευρώ, το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας.

iii. Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολής των επιτοκίων

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε κινδύνους επιτοκίων που προέρχονται από πρωτογενή και παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις.

Αναφορικά με τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού επιδιώκεται η χρηματοδότηση με βάση την αντιστοιχία ληκτότητας. Ο κίνδυνος επιτοκίου των επόμενων δώδεκα μηνών από την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης αποτελεί στοιχείο ελέγχου. Για το σκοπό αυτό ελέγχεται κάθε τρίμηνο και παρουσιάζεται στην επιτροπή χρηματοοικονομικού κινδύνου. Για τον προσδιορισμό του κινδύνου προετοιμάζονται αναλύσεις ευαισθησίας. Αυτές δείχνουν τις επιδράσεις των μεταβολών στα επιτόκια αγοράς, στις πληρωμές τόκων, στα έσοδα και έξοδα από τόκους, καθώς και σε άλλα στοιχεία της κατάστασης συνολικού εισοδήματος και στην καθαρή θέση. Οι μεταβολές των επιτοκίων ορίζονται ως η μέγιστη διακύμανση του βασικού επιτοκίου στο παρελθόν για το αντίστοιχο νόμισμα και την αντίστοιχη χρονική περίοδο ή/και τη μέγιστη διακύμανση του δεκαετούς επιτοκίου ανταλλαγής στο παρελθόν. Η απόκλιση λαμβάνεται υπόψη σε απόλυτους όρους.

Για τον περιορισμό του κινδύνου επιτοκίων, η Εταιρεία χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα όπως συμφωνίες ανταλλαγής επιτοκίων.

β) Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο και για αυτό έχει θεσπίσει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου.

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα και τις καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα συμπεριλαμβανομένων και των παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων, όπως επίσης και από ανοιχτές πιστώσεις πελατών, συμπεριλαμβανομένων των εκκρεμών απαιτήσεων και των δεσμευτικών συναλλαγών.

Όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο που προκύπτει από τις τοποθετήσεις διαθεσίμων, επισημαίνεται ότι η Εταιρεία συνεργάζεται μόνο με χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς που έχουν αποδεκτό δείκτη πιστοληπτικής ικανότητας. Εάν για τους πελάτες υπάρχει πιστοληπτική αξιολόγηση, τότε χρησιμοποιείται η εν λόγω αξιολόγηση. Αν δεν υπάρχει πιστοληπτική αξιολόγηση, τότε πραγματοποιείται έλεγχος της πιστοληπτικής ικανότητας του πελάτη λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική του κατάσταση, την προηγούμενη εμπειρία καθώς και άλλους παράγοντες. Τα εξατομικευμένα πιστωτικά όρια προσδιορίζονται βάσει εσωτερικών ή εξωτερικών αξιολογήσεων. Η εφαρμογή των πιστωτικών ορίων παρακολουθείται σε συχνή βάση.

Ο κύριος πελάτης της Εταιρείας είναι η Υπηρεσία Πολιτικής Αεροπορίας («ΥΠΑ»), τον οποίο η Εταιρεία θεωρεί ως φερέγγυο και ευπόληπτο πελάτη, όντας και δημόσιος φορέας του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων. Η απαίτηση από την «ΥΠΑ» αποτελεί το 40% των συνολικών εμπορικών απαιτήσεων της Εταιρείας. Επιπλέον, η Εταιρεία δύναται να συμψηφίσει μέρος ή όλη την εμπορική της απαίτηση από την «ΥΠΑ» με ληξιπρόθεσμες οφειλές προς την «ΥΠΑ» ή άλλες οφειλές προς το Ελληνικό Δημόσιο σύμφωνα με τη Σύμβαση Παραχώρησης.

Για τους υπόλοιπους εμπορικούς πελάτες της Εταιρείας ο πιστωτικός κίνδυνος την 31 Δεκεμβρίου 2021 θεωρείται περιορισμένος καθώς η Εταιρεία έχει εξασφαλίσει τις απαιτήσεις της με τη λήψη εγγυητικών επιστολών που υπερκαλύπτουν το υπόλοιπο του λογαριασμού εμπορικές απαιτήσεις (μετά την αφαίρεση της απαίτησης από την «ΥΠΑ»), όπως αυτό εμφανίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρεία εξασφαλίζει την απαιτούμενη ρευστότητα κυρίως μέσω της επιχειρηματικής δραστηριότητας και εξωτερικής χρηματοδότησης. Τα κεφάλαια χρησιμοποιούνται κατά κύριο λόγο για τη χρηματοδότηση των κεφαλαιουχικών δαπανών, για την απόκτηση του δικαιώματος παραχώρησης (πραγματοποιήθηκε μέσα στο 2017) και την επένδυση στα αεροδρόμια.

Οι λειτουργικές ταμειακές ροές, τα διαθέσιμα ρευστά διαθέσιμα (συμπεριλαμβανομένων των ταμειακών διαθεσίμων και των λοιπών χρηματοοικονομικών μέσων) καθώς και οι τρέχουσες και μη βραχυπρόθεσμες πιστώσεις και οι δανειακές δεσμεύσεις παρέχουν επαρκή ευελιξία για τη διασφάλιση της ρευστότητας της Εταιρείας. Κατά την ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2021, η Εταιρεία διαθέτει αχρησιμοποιητά πιστωτικά κονδύλια ύψους €1.000.000 έναντι €1.000.000 την 31 Δεκεμβρίου 2020, καθώς και διαθέσιμα κεφάλαια από το ομολογιακό δάνειο με τους μετόχους της.

Β. Παράγοντες μη χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται και σε μη χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο κίνδυνος από κυβερνοεπιθέσεις (cyberattack risk).

Όλες οι σημαντικές επιχειρηματικές και λειτουργικές διαδικασίες της Fraport A υποστηρίζονται από προηγμένα συστήματα πληροφορικής. Ένα σοβαρό συστημικό σφάλμα ή η μια απώλεια δεδομένων θα μπορούσε να οδηγήσει σε σοβαρές διαταραχές των επιχειρησιακών λειτουργιών καθώς και σε κινδύνους ασφαλείας. Εκτός από αυτά, επιθέσεις από κυβερνοϊούς και χάκερς θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε συστημικά προβλήματα και εν τέλει στην απώλεια κρίσιμων ή / και εμπιστευτικών δεδομένων, για την Εταιρεία. Για την αντιμετώπιση αυτών των κινδύνων, όλα τα συστήματα πληροφορικής που έχουν κρίσιμη σημασία για την Εταιρεία είναι επαρκώς διαμορφωμένα και βρίσκονται σε διαφορετικά σημεία κι όχι σε κοινό χώρο. Ο υπολειπόμενος κίνδυνος που απορρέει από την αρχιτεκτονική και τη λειτουργία των συστημάτων πληροφορικής δεν μπορεί να εξαλειφθεί εξ' ολοκλήρου λόγω τη φύσης του κινδύνου.

Λόγω της συνεχιζόμενης ανάπτυξης νέων τεχνολογιών και της συνεχώς αυξανόμενης παγκόσμιας απειλής των κυβερνοεπιθέσεων, υπάρχει ένας αυξανόμενος κίνδυνος για τα συστήματα πληροφορικής της Εταιρείας, η οποία λαμβάνει υπόψη την κατάσταση αυτή με την ενεργή και προληπτική διαχείριση της ασφάλειας των συστημάτων πληροφορικής της. Έχουν θεσπισθεί συγκεκριμένες πολιτικές για τη σωστή τήρηση της ασφάλειας των συστημάτων πληροφορικής της Fraport A, με τις οποίες όλοι οι υπάλληλοι της Εταιρείας θα πρέπει να συμβαδίζουν.

Τα συστήματα πληροφορικής είναι ιδιαίτερα σημαντικά για όλες τις επιχειρησιακές και λειτουργικές διαδικασίες της Fraport A. Παρά την ύπαρξη προληπτικών και προορατικών μέτρων, οι πιθανές επιπτώσεις μετά από τέτοιες επιθέσεις εκτιμώνται ως «υψηλού κινδύνου» και η πιθανότητα να πραγματοποιηθεί μία τέτοια ως «πιθανή».

6. Υποκαταστήματα:

Η Εταιρεία διαθέτει επτά υποκαταστήματα στο καθένα αεροδρόμιο που της παραχωρήθηκε και συγκεκριμένα της Θεσσαλονίκης, Κέρκυρας, Ζακύνθου, Κεφαλληνίας, Ακτίου, Καβάλας και Χανίων.

7. Ίδιες Μετοχές

Η Εταιρεία δεν διαθέτει ίδιες μετοχές.

8. Δραστηριότητα στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης

Η Εταιρεία δεν πραγματοποιεί δραστηριότητες έρευνας και ανάπτυξης, πέραν των δραστηριοτήτων που προαναφέρθηκαν για την ανάπτυξη των αεροδρομίων που διαχειρίζεται και λειτουργεί.

9. Περιβαλλοντικά θέματα

Το 2021, παρά την πανδημία COVID-19, η Fraport Greece εφάρμοσε το Σύστημα Περιβαλλοντικής & Κοινωνικής της Διαχείρισης (ESMS) και τα σχετικά Σχέδια Δράσης της στους τομείς "Βιωσιμότητα" και "Προστασία του Περιβάλλοντος", με στόχο να διασφαλίσει την τήρηση των νομικών και άλλων απαιτήσεων και να βελτιώσει την περιβαλλοντική της επίδοση.

Για τον σκοπό αυτό, προέβη τον Ιούνιο του 2021 στην αναδιάρθρωση των Γενικών Διευθύνσεων υπό τον CEO και τον CTO, ενοποιώντας τις κύριες οργανωτικές της μονάδες που ασχολούνται με τη Βιώσιμη Ανάπτυξη (Τμήμα IMS και Τομέας PU-QE), ενώ η στενή συνεργασία μεταξύ των διαφόρων τμημάτων της εταιρείας (IMS, Τομέας Διαχείρισης Κινδύνων για την Άγρια Ζωή, κ.λπ.) και των ομάδων εργασίας των αερολιμένων παρέμεινε ο κύριος μοχλός για την επίτευξη των στόχων της.

Οι ενέργειες των Σχεδίων Δράσης μας επικεντρώθηκαν στις ακόλουθες περιβαλλοντικές πλευρές: θόρυβος, δονήσεις, όμβρια ύδατα, υγρά απόβλητα, στερεά απόβλητα (επικίνδυνα και μη επικίνδυνα), προστασία εδάφους και υπογείων υδάτων, χρήση νερού, χρήση ενέργειας, αέρια ρύπανση και κλιματική αλλαγή, προστασία βιοποικιλότητας.

Βασικά επιτεύγματα της περιόδου (μη εξαντλητικός κατάλογος):

1. Αναθεώρηση των διαδικασιών του ESMS με έμφαση στα μέτρα διαχείρισης και παρακολούθησης που έχουν οριστεί στη σχετική εκτίμηση κινδύνου.
2. Διατήρηση της πιστοποίησης των SKG, EFL, CHQ, RHO, MJT και SMI κατά ACA (Airport Carbon Accreditation) υπολογισμός των αερίων του θερμοκηπίου όλων των υπολοίπων αερολιμένων κατά το ISO 14064.
3. Αναβάθμιση της διαχείρισης των αστικών απορριμμάτων σε όλους τους αερολιμένες, με σκοπό την αύξηση του ποσοστού ανάκτησης υλικών κατά 5% στους αερολιμένες του Cluster A που τελούν υπό τη διαχείριση της Εταιρείας και 10% στους αερολιμένες του Cluster B.
4. Εκπόνηση αναφορών (όπου απαιτήθηκε) προς τους Δανειστές της εταιρείας (Ετήσια Έκθεση Παρακολούθησης, Περιβαλλοντική Στρατηγική, Επιχειρησιακές Εκθέσεις, κ.λπ.) και του Ομίλου (Αναφορά Βιωσιμότητας, κ.λπ.).
5. Ειδικές δράσεις:
 - Δεσμευθήκαμε σε στόχο μείωσης των εκπομπών CO₂ για τις άμεσες και έμμεσες εκπομπές (Score 1 και 2) έως το έτος 2030 σε σύγκριση με εκείνες του έτους 2018.
 - Δεσμευθήκαμε στην πρωτοβουλία NET ZERO του ACI για μηδενικές εκπομπές CO₂ μέχρι το έτος 2050 και προετοιμάσαμε τον πρώτο «οδικό χάρτη» προς αυτόν τον στόχο.
 - Κανονική λειτουργία σύγχρονων σταθμών παρακολούθησης αέριας ρύπανσης και θορύβου στους αερολιμένες SKG, RHO και CFU όπου οι παρελθούσες ετήσιες καμπάνιες κατεδείκνυαν ότι υπάρχουν οι περισσότερες επιπτώσεις σε σχέση με τη λειτουργία των αερολιμένων.
 - Κανονική λειτουργία νέων ελαιοδιαχωριστών σε SKG, JTR και CFU.
 - Συνέχιση συζητήσεων με το Δημόσιο αναφορικά με τα θέματα που αφορούν στους Πρώτους Εγγεκριμένους Περιβαλλοντικούς Όρους των αερολιμένων, όπως αναφέρεται στη Σύμβαση Παραχώρησης.

Βασικοί Δείκτες Επίδοσης:

RE.1-1: Ετήσια κατανάλωση νερού ανά μονάδα κίνησης (traffic unit) (lt/unit) [2021]

| Source / Type | SKG | CFU | ZTH | EFL | PVK | KVA | CHQ | ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ CLUSTER A |
|---------------|-------|------|-------|-------|-------|-------|------|---------------------|
| Yearly | 27,59 | 6,43 | 14,18 | 38,46 | 20,11 | 10,06 | 4,81 | 16,7 |

PP.9.2: Ετήσιες άμεσες (Score 1) και έμμεσες (Score 2) εκπομπές CO₂ (tons of CO₂) [2021]

| Source / Type | SKG | CFU | ZTH | EFL | PVK | KVA | CHQ | ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ CLUSTER A |
|--|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| Άμεσες εκπομπές CO ₂ (Score 1) (tons CO ₂) | 722,4 | 73,9 | 101 | 34,3 | 7 | 59,3 | 59,6 | 1057,6 |
| Έμμεσες εκπομπές CO ₂ (Score 1) (tons CO ₂) | 8492,8 | 2818,8 | 1619,1 | 796,9 | 920,5 | 920,1 | 3299,7 | 18867,9 |
| ΣΥΝΟΛΟ | 9215,2 | 2892,7 | 1720,1 | 831,2 | 927,5 | 979,4 | 3359,3 | 19925,4 |

10. Εργασιακά θέματα

Το 2020 η Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού και Εκπαίδευσης της Fraport Greece υλοποίησε μια σειρά ενεργειών με στόχο την ενίσχυση της απόδοσης και των δυνατοτήτων των Εργαζομένων, τη διατήρηση της απασχόλησης στο πλαίσιο της πανδημίας, την άμεση εφαρμογή του μέτρου τηλεργασίας και τηλεεκπαίδευσης και την ενίσχυση της αμφίδρομης επικοινωνίας εντός της Εταιρείας.

Η Εταιρεία το 2021 απασχόλησε κατά μέσο όρο 242 εργαζόμενους (163 άνδρες και 79 γυναίκες) έναντι 232 (156 άνδρες και 76 γυναίκες) το 2020.

Ασφάλεια και Υγεία Εργαζομένων για τη διαχείριση της πανδημίας

Το θέμα της προστασίας και πρόληψης των εργαζομένων μας για την αποφυγή της εξάπλωσης του COVID-19, αποτελεί πρώτη προτεραιότητα όλων μας.

Η Εταιρεία συνεχίζει να παρακολουθεί όλες τις εξελίξεις για το θέμα, μέσω των αρμόδιων εθνικών και παγκόσμιων φορέων και βρίσκεται σε συνεχή επικοινωνία με ειδικούς, γιατρούς και εμπειρογνώμονες.

Στο πλαίσιο αυτό προέβη στην προετοιμασία ενός πρακτικού οδηγού σχετικά με τα μέτρα πρόληψης που πρέπει να γνωρίζουν και να τηρούν οι εργαζόμενοι με στόχο τη προστασία της Υγείας & Ασφάλειάς τους και τον περιορισμό της έκθεσής τους στον COVID-19. Ο Οδηγός αυτός αναρτήθηκε στην εταιρική πλατφόρμα μάθησης και ήταν διαθέσιμος σε όλο το Προσωπικό. Επιπροσθέτως, εφάρμοσε άμεσα την εξ-αποστάσεως εργασία καθώς και τις διαδικτυακές συναντήσεις.

Διατήρηση της Απασχόλησης των Εργαζομένων

Η Εταιρεία για να εξασφαλίσει τη διατήρηση των θέσεων εργασίας συμμετείχε στο πρόγραμμα «ΣΥΝ-ΕΡΓΑΣΙΑ» καθ' όλη τη διάρκεια του έτους 2021 με διαφορετοποιημένα ποσοστά συμμετοχής κάθε μήνα ανάλογα με τις επιχειρησιακές ανάγκες. Συνδυαστικά και με την επιδότηση των εργοδοτικών εισφορών από το κράτος για τις εταιρείες με δραστηριότητες συναφείς με τις αεροπορικές μεταφορές, καλύφθηκε ένα ποσοστό του εργοδοτικού κόστους επιτρέποντας έτσι την διατήρηση της απασχόλησης όλων των εργαζομένων παρόλη τη σημαντική μείωση της επιβατικής κίνησης σε σχέση με το 2019.

Εκπαίδευση

Σύμφωνα με το Ετήσιο Πλάνο Εκπαίδευσης & Ανάπτυξης του Ανθρώπινου Δυναμικού αλλά και τις Κανονιστικές απαιτήσεις, κατά τη διάρκεια του 2021 οργανώθηκαν και διεξήχθησαν 1.146 εκπαιδευτικά σεμινάρια με 11.390 συμμετέχοντες, εκ των οποίων οι 6.577 (58%) ήταν προσωπικό της Fraport Greece και 4.813 (42%) συμμετέχοντες από προσωπικό άλλων εταιρειών που εργάζονται στο Δίκτυο των 14 Αεροδρομίων της Fraport Greece.

Αξίζει να σημειωθεί ότι και το 2021 αποτέλεσε για τη Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού & Εκπαίδευσης της Fraport Greece μια ακόμα χρονιά εντατικής αξιοποίησης του εταιρικού συστήματος ηλεκτρονικής μάθησης, όχι μόνο για το προσωπικό της αλλά και για εργαζόμενους συνεργαζόμενων εταιρειών στο Δίκτυο των 14 Αεροδρομίων της Fraport Greece, με την αξιοποίηση ξεχωριστής πύλης ηλεκτρονικής μάθησης για 3^{ους} φορείς (Learning Together).

Συγκεκριμένα :

1. Για πρώτη φορά από το σύνολο των 4.813 συμμετεχόντων από προσωπικό συνεργαζόμενων εταιρειών στο Δίκτυο των 14 Αεροδρομίων οι 1.858 (38%) ολοκλήρωσαν τον κύκλο εκπαίδευσής τους μέσω της ηλεκτρονικής πύλης μάθησης «Learning Together» με την αξιοποίηση της ασύγχρονης εκπαίδευσης (e-learning) και στόχο την εκπαίδευση και ευαισθητοποίηση των εργαζομένων στη φιλοσοφία και στις



FRAPORT ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΑ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ «Α» Α.Ε.
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
(ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

διαδικασίες του Εταιρικού Συστήματος Διαχείρισης της Ασφάλειας, όπως αυτό εφαρμόζεται στο σύνολο των Αεροδρομίων που διαχειρίζεται η Fraport Greece

2. Αντίστοιχα, από το σύνολο των 6.557 συμμετεχόντων από το προσωπικό της Fraport Greece, οι 6.100 (93%) ολοκλήρωσαν τον κύκλο της εκπαίδευσής τους με την αξιοποίηση της σύγχρονης (Live Sessions) και ασύγχρονης εκπαίδευσης (e-learning sessions), μέσω των δυνατοτήτων που προσφέρει η εταιρική πλατφόρμα μάθησης της Fraport Greece.

Αθήνα, 30/03/2022

Για το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
STEFAN SCHULTE

Αρ. Γερμανικού Διαβατηρίου

C5HNXCY9C



FRAPORT ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΑ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ «Α» ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

ΕΔΡΑ : ΓΕΡΜΑΝΙΚΗΣ ΣΧΟΛΗΣ 10, ΑΜΑΡΟΥΣΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 133592401000
Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

| | |
|--|----|
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ | 22 |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ | 23 |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ | 24 |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ | 25 |
| ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ | 26 |
| 1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ | 26 |
| 2. ΣΥΝΟΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ | 27 |
| 2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων | 27 |
| 2.2. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες | 29 |
| 2.3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία | 31 |
| 2.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία | 32 |
| 2.4.1. Σύμβαση Παραχώρησης αποκλειστικού δικαιώματος εκμετάλλευσης | 32 |
| 2.4.2. Αμοιβή παραχώρησης αποκλειστικού δικαιώματος εκμετάλλευσης – τμήμα μεταβλητής αμοιβής | 33 |
| 2.4.3. Άλλα άυλα περιουσιακά στοιχεία | 33 |
| 2.5. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων | 33 |
| 2.6. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | 34 |
| 2.6.1. Ταξινόμηση | 34 |
| 2.6.2. Αναγνώριση και αποαναγνώριση | 34 |
| 2.6.3. Επιμέτρηση | 34 |
| 2.6.4. Απομείωση αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων | 35 |
| 2.7. Συμφηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων | 35 |
| 2.8. Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία και μέσα αντιστάθμισης κινδύνου ... | 35 |
| 2.9. Εμπορικές απαιτήσεις | 36 |
| 2.10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 37 |
| 2.11. Δεσμευμένες καταθέσεις | 37 |
| 2.12. Μετοχικό κεφάλαιο | 37 |
| 2.13. Εμπορικές υποχρεώσεις | 37 |
| 2.14. Δάνεια | 37 |
| 2.15. Φόρος Εισοδήματος και Αναβαλλόμενος Φόρος | 38 |
| 2.16. Παροχές στο προσωπικό | 38 |
| 2.17. Προβλέψεις | 39 |
| 2.18. Αναγνώριση εσόδων | 40 |
| 2.19. Μισθώσεις | 41 |
| 2.20. Διανομή μερισμάτων | 42 |
| 2.21. Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών | 42 |
| 3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ | 46 |
| 3.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου | 46 |
| 3.2. Παράγοντες μη χρηματοοικονομικού κινδύνου | 49 |
| 3.3. Προσδιορισμός των εύλογων αξιών | 49 |
| 3.4. Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου | 51 |
| 4. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ | 51 |
| 4.1. Κρίσιμες λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις | 51 |
| 5. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ | 53 |
| 6. ΆΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ | 53 |
| 7. ΠΑΡΑΓΩΓΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ | 54 |
| 8. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ | 56 |
| 9. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ | 58 |
| 10. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ | 59 |
| 11. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ | 59 |
| 12. ΔΕΣΜΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ | 59 |

| | | |
|-----|--|----|
| 13. | ΊΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ | 60 |
| 14. | ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ..... | 61 |
| 15. | ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ | 65 |
| 16. | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ..... | 66 |
| 17. | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | 67 |
| 18. | ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΚΑΙ ΣΥΝΑΜΜΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ | 68 |
| 19. | ΈΣΟΔΑ..... | 70 |
| 20. | ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ..... | 70 |
| 21. | ΈΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ..... | 71 |
| 22. | ΛΟΙΠΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ | 71 |
| 23. | ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ..... | 71 |
| 24. | ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ – ΚΑΘΑΡΑ | 72 |
| 25. | ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ | 72 |
| 26. | ΑΝΕΙΛΗΜΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | 73 |
| 27. | ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ..... | 74 |
| 28. | ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | 75 |

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

| | Σημ. | 31/12/2021 | 31/12/2020 (Αναθεωρημένη) |
|--|----------|----------------------|------------------------------|
| Ενεργητικό | | | |
| Μη κυκλοφορούν ενεργητικό | | | |
| Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία | 5 | 52.522 | 63.808 |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία | 6 | 992.556.760 | 1.015.106.378 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | 8 | 21.296.469 | 27.656.807 |
| Λοιπές απαιτήσεις και χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | 10 | 132.082 | 118.085 |
| Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού | | 1.014.037.833 | 1.042.945.078 |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | | | |
| Απαιτήσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις | 18 | 247.332 | 139.272 |
| Εμπορικές απαιτήσεις | 9 | 14.535.510 | 6.691.292 |
| Λοιπές απαιτήσεις και χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | 10 | 5.096.587 | 5.132.800 |
| Δεσμευμένες καταθέσεις | 12 | 31.578.325 | 30.831.398 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 11 | 76.903.914 | 59.465.334 |
| Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού | | 128.361.668 | 102.260.096 |
| Σύνολο ενεργητικού | | 1.142.399.501 | 1.145.205.174 |
| Ίδια κεφάλαια και υποχρεώσεις | | | |
| Ίδια κεφάλαια | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 13 | 75.000.000 | 75.000.000 |
| Τακτικό και λοιπά αποθεματικά | 13 | 800.057 | (1.905.990) |
| Αποτελέσματα εις νέον | 13 | 900.565 | (11.833.325) |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | | 76.700.622 | 61.260.685 |
| Υποχρεώσεις | | | |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Δάνεια από τράπεζες | 14 | 499.657.712 | 513.830.696 |
| Ομολογιακά δάνεια από συνδεδεμένα μέρη | 14 | 231.742.546 | 218.439.582 |
| Προβλέψεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 15, 2,21 | 87.821 | 72.010 |
| Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα | 7 | 2.842.535 | 7.033.752 |
| Υποχρεώσεις Σύμβασης Παραχώρησης | 16 | 241.262.242 | 251.528.332 |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 17 | 19.040.570 | 19.749.438 |
| Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων | | 994.633.426 | 1.010.653.810 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Δάνεια | 14 | 14.373.099 | 10.276.685 |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 17 | 50.314.248 | 34.349.023 |
| Φόρος εισοδήματος | | 358.183 | - |
| Υποχρεώσεις Σύμβασης Παραχώρησης | 16 | - | 23.347.410 |
| Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρείες | 18 | 6.019.923 | 5.317.561 |
| Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων | | 71.065.453 | 73.290.679 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | | 1.065.698.879 | 1.083.944.489 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων | | 1.142.399.501 | 1.145.205.174 |

Οι Σημειώσεις στις σελίδες 26 έως 75 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικού Εισοδήματος

| | <i>Σημ.</i> | 1/1/2021 - 31/12/2021 | 1/1/2020 - 31/12/2020 (Αναθεωρημένη) |
|---|-------------|----------------------------------|---|
| Έσοδα | 19 | 139.990.707 | 104.181.566 |
| Λειτουργικά έξοδα | | | |
| Κόστος αναλώσιμων και παροχής υπηρεσιών | 20 | (65.276.971) | (82.748.942) |
| Έξοδα προσωπικού | 21 | (6.247.957) | (6.939.304) |
| Λοιπά λειτουργικά έξοδα | 22 | (12.354.889) | (7.821.002) |
| Σύνολο λειτουργικών εξόδων | | (83.879.817) | (97.509.248) |
| Λειτουργικά έσοδα | | | |
| Λοιπά έσοδα | 23 | 45.777.061 | - |
| Σύνολο λειτουργικών εσόδων | | 45.777.061 | - |
| Κέρδη προ φόρων τόκων και αποσβέσεων | | 101.887.951 | 6.672.318 |
| Αποσβέσεις | 5, 6 | (30.703.484) | (26.133.864) |
| Λειτουργικές (ζημίες) / κέρδη | | 71.184.467 | (19.461.546) |
| Τόκοι έσοδα | 24 | 155.501 | 190.773 |
| Τόκοι έξοδα | 24 | (52.872.848) | (49.140.794) |
| Λοιπά χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) | 24 | 65.377 | (887.462) |
| Καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα | | (52.651.970) | (49.837.484) |
| Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων | | 18.532.497 | (69.299.030) |
| Φόρος εισοδήματος | 8 | (5.798.607) | 17.065.095 |
| Κέρδη/(Ζημίες) μετά από φόρους | | 12.733.890 | (52.233.934) |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα <i>Κονδύλια που δεν αναταξινομούνται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα</i> | | | |
| Αναλογιστικές (ζημίες)/κέρδη | 13 | (472) | (1.338) |
| Κονδύλια που δύναται να αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στα αποτελέσματα | | | |
| Κέρδη / (Ζημίες) από παράγωγα για αντιστάθμιση ταμειακών ροών | 13 | 2.706.519 | (1.117.995) |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα | | 2.706.047 | (1.119.333) |
| Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα/(ζημίες) μετά φόρων | | 15.439.937 | (53.353.267) |

Οι Σημειώσεις στις σελίδες 26 έως 75 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

| | Μετοχικό κεφάλαιο | Τακτικό και λοιπά αποθεματικά | Αποτελέσματα εις νέον | Σύνολο ιδίων κεφαλαίων |
|--|--------------------------|--------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| Υπόλοιπο την 31 Ιανουαρίου 2019 | 75.000.000 | (761.757) | 40.257.949 | 114.496.192 |
| Επίδραση αλλαγής λογιστικής πολιτικής (υιοθέτηση διερμηνείας ΔΛΠ 19 βλ. Σημ. 2.21) | | (24.900) | 142.660 | 117.760 |
| Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020 - Αναθεωρημένο | 75.000.000 | (786.657) | 40.400.609 | 114.613.952 |
| Αποτελέσματα μετά από φόρους για το 2020 | - | - | (52.233.934) | (52.233.934) |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα (Σημ. 13) | - | (1.119.333) | - | (1.119.333) |
| Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα/ζημιές μετά από φόρους - Αναθεωρημένα | - | (1.119.333) | (52.233.934) | (53.353.267) |
| Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2020 - Αναθεωρημένο | 75.000.000 | (1.905.990) | (11.833.325) | 61.260.685 |
| Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021 | 75.000.000 | (1.905.990) | (11.833.325) | 61.260.685 |
| Αποτελέσματα μετά από φόρους για το 2021 | - | - | 12.733.890 | 12.733.890 |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα (Σημ. 13) | - | 2.706.047 | - | 2.706.047 |
| Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους | - | 2.706.047 | 12.733.890 | 15.439.937 |
| Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2021 | 75.000.000 | 800.057 | 900.565 | 76.700.622 |

Οι Σημειώσεις στις σελίδες 26 έως 75 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

| | Σημ. | 1/1/2021 - 31/12/2021 | 1/1/2020 - 31/12/2020 (Αναθεωρημένη) |
|---|------|--------------------------|--|
| Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες | | | |
| Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων | | 18.532.497 | (69.299.030) |
| <i>Προσαρμογές για:</i> | | | |
| Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων | 5 | 11.286 | 13.960 |
| Αποσβέσεις άυλων στοιχείων | 6 | 30.692.198 | 26.119.904 |
| Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 15 | 26.911 | 19.165 |
| Επίδραση αποζημίωσης από το Ελληνικό Δημόσιο για τα μέτρα κατά της πανδημίας Covid-19 | 23 | (45.777.061) | - |
| Αναστροφή προεξόφλησης υποχρέωσης από σύμβαση παραχώρησης | 24 | 12.163.561 | 13.091.321 |
| Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | 24 | (155.501) | (190.773) |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 24 | 40.709.287 | 36.049.473 |
| | | 56.203.178 | 5.804.021 |
| Μεταβολές: | | | |
| (Αύξηση) / μείωση των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων | | (8.405.244) | 2.266.496 |
| Μείωση προμηθευτών, λοιπών υποχρεώσεων και υποχρεώσεων σύμβασης παραχώρησης | | 24.707.608 | (10.725.273) |
| Αύξηση υποχρεώσεων προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις | | 702.362 | 2.390.191 |
| Φόρος εισοδήματος | | - | (21.994) |
| Καθαρές ταμειακές (εκροές) / εισροές από λειτουργικές δραστηριότητες | | 73.207.904 | (286.559) |
| Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες: | | | |
| Πληρωμές για προσθήκες ενσώματων παγίων | 5 | - | (6.298) |
| Προκαταβολές και πληρωμές για προσθήκες σε λοιπά άυλα πάγια στοιχεία | 6 | (18.170.490) | (53.207.641) |
| Τόκοι εισπραχθέντες | 24 | 155.501 | 190.773 |
| Καθαρές ταμειακές εκροές από επενδυτικές δραστηριότητες | | (18.014.989) | (53.023.166) |
| Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες | | | |
| Εισπράξεις από εκδοθέντα ομολογιακά δάνεια - Τράπεζες | 14 | - | 90.000.000 |
| Πληρωμές κεφαλαίου τραπεζικών και ομολογιακών δανείων | 14 | (11.375.005) | (11.078.103) |
| Πληρωμές τόκων τραπεζικών ομολογιακών δανείων και συμβάσεων ανταλλαγής επιτοκίων | | (25.632.403) | (21.744.087) |
| (Αύξηση)/Μείωση δεσμευμένων καταθέσεων | 24 | (746.927) | 10.173.630 |
| Καθαρές ταμειακές (εκροές) / εισροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες | | (37.754.335) | 67.351.440 |
| Καθαρή αύξηση σε ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | | 17.438.580 | 14.041.715 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην έναρξη χρήσης | 11 | 59.465.334 | 45.423.619 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσης | | 76.903.914 | 59.465.334 |
| Μη ταμειακές επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες | | 2021 | 2020 |
| Προσθήκη σε άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία με ταυτόχρονο συμψηφισμό προκαταβολών κατασκευαστικών έργων | 6 | 243.428 | 5.572.317 |
| Κεφαλαιοποίηση τόκων σε ομολογιακά δάνεια μετόχων | 14 | 17.700.004 | 16.716.595 |

Οι Σημειώσεις στις σελίδες 26 έως 75 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

Η Fraport Περιφερειακά Αεροδρόμια της Ελλάδας «Α» Α.Ε. («Εταιρεία») δραστηριοποιείται στην αναβάθμιση, συντήρηση, διαχείριση και εν γένει λειτουργία επτά περιφερειακών αεροδρομίων Κρήτης, Ηπειρωτικής Ελλάδας και Ιονίου, και συγκεκριμένα των αεροδρομίων Θεσσαλονίκης, Κέρκυρας, Ζακύνθου, Κεφαλληνίας, Ακτίου, Καβάλας και Χανίων, σύμφωνα με τους όρους και τις διατάξεις της σχετικής Σύμβασης Παραχώρησης που υπογράφηκε στις 14 Δεκεμβρίου 2015 μεταξύ της Εταιρείας, των μετόχων αυτής, του Ταμείου Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας Ελληνικού Δημοσίου Α.Ε. («Παραχωρητής») και του Ελληνικού Δημοσίου (εφεξής η «Σύμβαση Παραχώρησης») και η οποία έχει διάρκεια 40 έτη.

Η επιχείρηση είναι Ανώνυμη Εταιρεία που συστάθηκε και εδρεύει στην Ελλάδα. Η έδρα της βρίσκεται στο Δήμο Αμαρουσίου Αττικής και συγκεκριμένα στη διεύθυνση Γερμανικής Σχολής 10, 15123 Μαρούσι.

Η Εταιρεία ιδρύθηκε στις 27 Φεβρουαρίου 2015 από τις εταιρείες FRAPORT AG FRANKFURT AIRPORT SERVICES WORLDWIDE («FRAPORT»), με έδρα τη Γερμανία και SLENTEL LIMITED («SLENTEL»), με έδρα την Κύπρο (μαζί οι «Αρχικοί Μέτοχοι»), με αρχική συμμετοχή στο κεφάλαιο της Εταιρείας 72% και 28% αντίστοιχα. Το Δεκέμβριο του 2017, η SLENTEL LIMITED μεταβίβασε το 10% της συμμετοχής της, κατά την ημερομηνία της μεταβίβασης, στη Marguerite Airport Greece S.A.R.L. («MARGUERITE»). Κατόπιν τούτου και λαμβάνοντας υπόψη τις αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου που συντελέστηκαν μέσα στο 2017, τα ποσοστά συμμετοχής των τριών μετόχων FRAPORT, SLENTEL και MARGUERITE διαμορφώθηκαν σε 73,40%, 16,60% και 10% αντίστοιχα.

Σύμφωνα με το Άρθρο 4 της Σύμβασης Παραχώρησης, η Εταιρεία έχει, μεταξύ άλλων, το αποκλειστικό δικαίωμα εκμετάλλευσης των δραστηριοτήτων παραχώρησης στα επτά αεροδρόμια Κρήτης, Ηπειρωτικής Ελλάδας και Ιονίου. Οι λειτουργίες αυτές περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, το δικαίωμα εμπορικής εκμετάλλευσης των υπηρεσιών αεροδρομίου σε κάθε περιοχή παραχώρησης των ως άνω αεροδρομίων. Η απόδοση της Εταιρείας από τις αεροπορικές δραστηριότητες σύμφωνα με το άρθρο 28.3 της Σύμβασης Παραχώρησης, δεν μπορεί να υπερβεί το 15% του κεφαλαίου που αναλογεί στις αεροπορικές δραστηριότητες. Στην περίπτωση που η επιτευχθείσα σωρευτική απόδοση της Εταιρείας υπερβαίνει το 15%, σε 3 από οποιεσδήποτε 4 διαδοχικές οικονομικές χρήσεις, η Εταιρεία υποχρεούται να καταβάλλει οποιοδήποτε τέτοιο πλεόνασμα στο Ελληνικό Δημόσιο.

Η Σύμβαση Παραχώρησης κυρώθηκε και απέκτησε ισχύ νόμου με το άρθρο 215 του Ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α 94/27.5.2016).

Η Εταιρεία άρχισε την εμπορική της λειτουργία και την παροχή υπηρεσιών στις 11 Απριλίου 2017, μετά την καταβολή προς τον Παραχωρητή της προβλεπόμενης από τη Σύμβαση Παραχώρησης προκαταβολή ποσού €609.000.000.

Ο μέσος όρος των υπαλλήλων που απασχολούνταν στην Εταιρεία με σύμβαση αορίστου χρόνου κατά τη διάρκεια του 2021 ανέρχονταν σε 241, σε σύγκριση με τους 232 υπαλλήλους που απασχολούνταν κατά τη διάρκεια του 2020.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 30 Μαρτίου 2022 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών αρχών

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

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α.), όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους εκτός από τα χρηματοοικονομικά στοιχεία (συμπεριλαμβανομένων και των παραγώγων) τα οποία έχουν αποτιμηθεί στην εύλογη αξία τους.

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσης από τη Διοίκηση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών που έχουν υιοθετηθεί. Οι περιοχές που εμπεριέχουν σημαντικό βαθμό κρίσης ή πολυπλοκότητας ή όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις επηρεάζουν σημαντικά τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στη Σημείωση 4.

2.1.1. Συνεχιζόμενη Δραστηριότητα

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2021 προετοιμάζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, και παρουσιάζουν εύλογα την χρηματοοικονομική θέση, τα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης επιχειρηματικής δραστηριότητας, σύμφωνα με την αξιολόγηση που διεξήγαγε η Διοίκηση λόγω της επίπτωσης της πανδημίας κορωνοϊού COVID-19 στην Εταιρεία και παρατίθεται πιο κάτω.

Επιπτώσεις της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19

Σε συνέχεια της μεγαλύτερης κρίσης στην ιστορία των αερομεταφορών παγκοσμίως ως αποτέλεσμα της πανδημίας Covid-19 που εκδηλώθηκε το 2020 και των επιπτώσεων της εν λόγω πανδημίας στον κλάδο των αερομεταφορών, η χρονιά του 2021 βρήκε την Ελλάδα στο δεύτερο κύμα της πανδημίας και εν μέσω αυστηρού πανελλαδικού lockdown που διήρκησε μέχρι την 14η Μαΐου, 2021.

Το δεύτερο κύμα της πανδημίας οδήγησε σε κορύφωση την μεγαλύτερη κρίση που έχουν υποστεί οι αερομεταφορές στη χώρα μας με τα αεροδρόμια υπό διαχείριση της Εταιρείας να παρουσιάζουν το α' εξάμηνο του έτους πτώση 79,3% στην κίνηση των επιβατών συνολικά και 83,6% πτώση στην κίνηση των επιβατών εξωτερικού που διακινήθηκαν σε αυτά σε σχέση με τα αντίστοιχα κατά το α' εξάμηνο του 2019.

Ωστόσο μετά την άρση των μέτρων από τις 15 Μαΐου 2021 που σηματοδότησε μια ήπια επάνορθση της τουριστικής περιόδου, αρκετές αεροπορικές εταιρείες ανταποκρίθηκαν θετικά με έναρξη δρομολογίων προς τη χώρα μας, ενώ καταφέραμε εν μέσω πανδημίας να υποδεχτούμε και πολυάριθμα νέα δρομολόγια στα αεροδρόμιά μας. Η σημαντική αυτή εξέλιξη καθώς και το γεγονός ότι η χώρα παρέμεινε συντονισμένη τόσο στις πολιτικές διαχείρισης της πανδημίας όσο και σταθερή στο πλαίσιο των προϋποθέσεων εισόδου στη χώρα, ενέπνευσε εμπιστοσύνη στους αερομεταφορείς αλλά και όσους επισκέφτηκαν τη χώρα μας κατά τους καλοκαιρινούς μήνες, ενώ είχε ως αποτέλεσμα την επέκταση της τουριστικής περιόδου κατά τους φθινοπωρινούς μήνες, μέχρι και το Νοέμβριο, σε αεροδρόμια όπως τα Χανιά και η Κέρκυρα. Η κίνηση στα αεροδρόμια υπό διαχείριση της Εταιρείας για το 2021 ήταν κάτω από τα αντίστοιχα επίπεδα του 2019 κατά 45,3%, φθάνοντας συνολικά τα 9,13 εκατομμύρια επιβάτες, ενώ αξίζει να σημειωθεί, ότι συγκριτικά με αντίστοιχη περίοδο του 2020 παρουσιάστηκε αύξηση που άγγιξε το 88,6%.

Τα λειτουργικά έσοδα της Εταιρείας ανήλθαν στο ποσό των €140,0 εκατ. το 2021, έναντι €104,2 εκ. το 2020 και €248,1 εκατ. το 2019, μία αύξηση ύψους €35,8 εκ. που αντιστοιχεί σε αύξηση της τάξης του 34,3% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Συγκεκριμένα, τα έσοδα από αεροπορικές υπηρεσίες αυξήθηκαν κατά €54,52 εκ. ενώ τα έσοδα από μη αεροπορικές υπηρεσίες μειώθηκαν κατά €18,71 εκ.. Τα κόστη αναλωσίμων και παροχής υπηρεσιών μειώθηκαν κατά €17,47 εκ., μία μείωση, σε σχέση με τη συγκριτική χρήση, της τάξης του 21%.

Για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων της πανδημίας και μέτρων αντιμετώπισης αυτής στην δραστηριότητα, ρευστότητα και χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας, η Διοίκηση ήρθε σε συμφωνία με το Ελληνικό Δημόσιο, η οποία κυρώθηκε με τον υπ' αριθμόν 4810/2021 νόμο του Ελληνικού Κοινοβουλίου την 25 Ιουνίου 2021. Βάσει της συμφωνίας, το Ελληνικό Δημόσιο αποδέχεται την εφαρμογή του άρθρου 30.4 της Σύμβασης Παραχώρησης για την αποζημίωση του Παραχωρησιούχου εξαιτίας συνδρομής Γεγονότος Ευθύνης Δημοσίου και περιλαμβάνει ρυθμίσεις για τον συμψηφισμό της αποζημίωσης του Παραχωρησιούχου με Αμοιβές Παραχώρησης και λοιπές σχετικές ρυθμίσεις. Συγκεκριμένα, συμφωνήθηκαν:

- Μη καταβολή της Ετήσιας Αμοιβής Παραχώρησης για τα έτη 2019-2021 αρχικά και υπό όρους για το έτος 2022. Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης και βάσει της πορείας της πανδημίας, συμφωνήθηκε η μη καταβολή της Ετήσιας Αμοιβής και για το έτος 2022.
- Μετάθεση της υποχρέωσης καταβολής της Μεταβλητής Αμοιβής Παραχώρησης μετά την τέταρτη επέτειο της Ημερομηνίας Έναρξης Παραχώρησης, δηλαδή από το έτος 2022 και υπό όρους από το έτος 2023 και μετά.
- Προβλέψεις για ενέργειες για αντιμετώπιση μιας πιθανής μη ανάκαμψης της επιβατικής κίνησης το έτος 2021.
- Προβλέψεις για εφαρμογή Μηχανισμού Ελέγχου της συμφωνίας αποζημίωσης.
- Μη διανομή μερισμάτων στους μετόχους της Εταιρείας μέχρι τις 31 Μαρτίου 2022
- Προβλέψεις για να ληφθεί υπόψη το όφελος από πιθανή αναχρηματοδότηση της Εταιρείας από τους δανειστές της.

Σημειώνεται ότι με το πέρας της χρήσης 2021, λόγω της πορείας της πανδημίας και των μέτρων αντιμετώπισης αυτής, διαπιστώθηκε ότι προέκυψαν οι προϋποθέσεις που προέβλεπε η προαναφερθείσα συμφωνία με το Ελληνικό Δημόσιο για τη μη καταβολή της Ετήσιας Αμοιβής και για το έτος 2022.

Η συνολική επίδραση της ανωτέρω συμφωνίας στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ανέρχεται σε κέρδος €45,8 εκ. που προέκυψε από τη μη καταβολή της Ετήσιας Αμοιβής Παραχώρησης για τα ως άνω έτη.

Επιπρόσθετα, η Εταιρεία κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης ζήτησε και έλαβε τις παρακάτω παραιτήσεις από διάφορες υποχρεώσεις που απορρέουν από τις υφιστάμενες δανειακές της συμβάσεις:

- A. Στις 29 Ιουνίου 2021, η Εταιρεία έλαβε παραίτηση («waiver») και συγκατάθεση («consent») από την τράπεζα «Alpha Bank», ως Διαχειριστής των Δανείων με διάρκεια μέχρι και την 31 Οκτωβρίου 2021, για:
- Τις υποχρεώσεις της Εταιρείας αναφορικά με την κατάθεση εγκεκριμένου τροποποιημένου Οικονομικού Μοντέλου και άλλων εγγράφων τα οποία ορίζει η δανειακή σύμβαση και αφορούν σε χρηματοοικονομικά μεγέθη και πληροφορίες της Εταιρείας για τη χρήση της 31 Δεκεμβρίου 2020.
 - Την υποχρέωση τήρησης δεσμευμένων καταθέσεων σχετικά με μελλοντικές κεφαλαιουχικές δαπάνες αναβάθμισης των αεροδρομίων και άλλων δανειακών υποχρεώσεων.
 - Το ενδεχόμενο να προκύψουν γεγονότα χρεοκοπίας («waiver of default») για την περίοδο πριν και κατά την ημερομηνία αναφοράς 30 Ιουνίου 2021 λόγω μη τήρησης των δεσμεύσεων αναφορικά με τα έγγραφα που υποχρεούται να καταθέτει η Εταιρεία σύμφωνα με τη δανειακή της σύμβαση.
- B. Στις 24 Δεκεμβρίου 2021, η Εταιρεία έλαβε επιπρόσθετη παραίτηση («waiver») και συγκατάθεση («consent») από την τράπεζα «Alpha Bank», ως Διαχειριστής των Δανείων με διάρκεια μέχρι και την 31 Μαΐου 2022, για:
- Τις υποχρεώσεις της Εταιρείας αναφορικά με την κατάθεση εγκεκριμένου τροποποιημένου Οικονομικού Μοντέλου και άλλων εγγράφων τα οποία ορίζει η δανειακή σύμβαση και αφορούν σε χρηματοοικονομικά μεγέθη και πληροφορίες της Εταιρείας για την κλειόμενη χρήση της 31 Δεκεμβρίου 2021.

- Την υποχρέωση τήρησης δεσμευμένων καταθέσεων σχετικά με μελλοντικές κεφαλαιουχικές δαπάνες αναβάθμισης των αεροδρομίων και άλλων δανειακών υποχρεώσεων.
- Το ενδεχόμενο να προκύψουν γεγονότα χρεοκοπίας («waiver of default») για την περίοδο πριν και κατά την ημερομηνία αναφοράς 31 Δεκεμβρίου 2021 λόγω μη τήρησης των δεσμεύσεων αναφορικά με τα έγγραφα που υποχρεούται να καταθέτει η Εταιρεία σύμφωνα με τη δανειακή της σύμβαση.

Επιπρόσθετα η Εταιρεία με την από 24 Δεκεμβρίου 2021 παραίτηση («waiver») έλαβε την παράταση κατάθεσης των οικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2020 και 2021, των υπολογισμών του Πιστοποιητικού Συμμόρφωσης καθώς και την κατάσταση συναλλαγών με τις συνδεδεμένες εταιρείες για 20 εργάσιμες ημέρες από την ημερομηνία υπογραφής της παραπάνω παραίτησης.

Η Εταιρεία έχει μακροπρόθεσμο ορίζοντα στις επενδύσεις της και εκτιμά ότι οι επιπτώσεις της πανδημίας θα περιοριστούν σε μεσοπρόθεσμο διάστημα.

Λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω πληροφορίες, η Διοίκηση προχώρησε στην κατάρτιση προϋπολογισμού ταμειακών ροών για τους επόμενους μήνες. Βάσει των ως άνω προϋπολογιστικών ταμειακών ροών και των υφιστάμενων χρηματικών διαθεσίμων και πιστωτικών ορίων, η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν θα προκύψει πρόβλημα ρευστότητας ή παραβίασης των χρηματοοικονομικών δεικτών που ορίζονται στις δανειακές συμβάσεις της Εταιρείας για μια περίοδο τουλάχιστον 12 μηνών από τη δημοσιοποίηση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Συνεπώς, οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί στη βάση της συνεχιζόμενης επιχειρηματικής δραστηριότητας (going concern basis).

2.2. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους.

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 του Ομίλου 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 εξαιρέσης 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 τροποποίηση δεν είχε σημαντική επίπτωση στις 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 τροποποίηση δεν είχε σημαντική επίπτωση στις 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 1Απριλίου 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 τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

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 τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Η τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

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 αναγνωρισθεί 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 τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

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

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Η τροποποίηση αφαιρέσει 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.

2.3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Οι εγκαταστάσεις και ο μηχανικός και λοιπός εξοπλισμός συνίστανται κυρίως από κινητά πάγια στοιχεία τα οποία δεν αποτελούν τμήμα του άυλου περιουσιακού στοιχείου της Συμφωνίας Παραχώρησης.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται στο κόστος κτήσης μειωμένα με τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν απομειώσεις της αξίας τους. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει και τις δαπάνες που σχετίζονται άμεσα με την απόκτηση των υπόψη στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες είτε περιλαμβάνονται στη λογιστική αξία των ενσώματων παγίων ή εφόσον κριθεί πιο κατάλληλο, αναγνωρίζονται ως ξεχωριστό πάγιο στοιχείο, μόνο όταν θεωρείται πιθανόν ότι θα προκύψουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη για την Εταιρεία και υπό την προϋπόθεση ότι το κόστος του παγίου μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Η λογιστική αξία του μέρους ενός παγίου που αντικαθίσταται διαγράφεται. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων συνολικού εισοδήματος κατά το χρόνο πραγματοποίησής του.

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με βάση την ωφέλιμη ζωή των παγίων με ισόποσες ετήσιες επιβαρύνσεις στο διάστημα της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών, έτσι ώστε να διαγραφεί το κόστος στην υπολειμματική του αξία.

Οικόπεδα, κτήρια, εγκαταστάσεις, περιφράξεις, επίγεια συστήματα παροχής ενέργειας στα αεροσκάφη, διάδρομοι, τροχιόδρομοι, γέφυρες αεροσκαφών και χώροι εξυπηρέτησης αεροσκαφών, συναποτελούν μέρος της Συμφωνίας Παραχώρησης Υπηρεσιών και αντιπροσωπεύουν τη συνολική υποδομή της οποίας το δικαίωμα χρήσης έχει αναγνωριστεί ως άυλο στοιχείο ενεργητικού (σημ. 2.4.1).

Οι εκτιμώμενες ωφέλιμες ζωές έχουν ως ακολούθως:

| Κατηγορία παγίου | Ωφέλιμη ζωή (έτη) |
|---|-------------------|
| Διαμορφώσεις κτηρίου γραφείων | 9 |
| Επιπλα γραφείου | 13 |
| Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και περιφερειακά | 3 έως 7 |
| Κινητά τηλέφωνα | 3 έως 7 |
| Λοιπός εξοπλισμός | 5 έως 10 |

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα (Σημείωση 2.5).

2.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Η αναγνώριση ενός στοιχείου ως άυλου περιουσιακού στοιχείου απαιτεί όπως η Εταιρεία αποδεικνύει ότι το στοιχείο πληροί: α) τον ορισμό του άυλου περιουσιακού στοιχείου και β) τα κριτήρια αναγνώρισης. Η απαίτηση αυτή ισχύει για τα κόστη που πραγματοποιήθηκαν αρχικά για την απόκτηση ή την εσωτερική δημιουργία άυλου περιουσιακού στοιχείου και για τα κόστη που πραγματοποιούνται μεταγενέστερα για τη συμπλήρωση, την αντικατάσταση μέρους ή τη συντήρησή του. Εάν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις κεφαλαιοποίησης τα κόστη αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος της χρήσης με την οποία σχετίζονται.

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία επιμετρούνται αρχικώς στο κόστος. Μετά την αρχική αναγνώριση απεικονίζονται στο κόστος τους μείον κάθε σωρευμένη απόσβεση και κάθε σωρευμένη ζημιά απομείωσης (Σημείωση 2.5).

Η Εταιρεία εκτιμά αν η ωφέλιμη ζωή ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου είναι περιορισμένη ή αόριστη και, αν είναι περιορισμένη, τη διάρκεια των ετών ή τον αριθμό των παραγωγικών ή όμοιων μονάδων που συνιστούν την ωφέλιμη ζωή. Ο λογιστικός χειρισμός για ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο βασίζεται στην ωφέλιμη ζωή του. Ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή αποσβένεται με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης και ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο με αόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένεται.

Οι εκτιμώμενες ωφέλιμες ζωές έχουν ως ακολούθως:

| Κατηγορία παγίου | Ωφέλιμη ζωή (έτη) |
|--|-------------------|
| Λογισμικό | 3 έως 5 |
| Σύμβαση Παραχώρησης και σχετιζόμενες δαπάνες | έως 40 |

2.4.1. Σύμβαση Παραχώρησης αποκλειστικού δικαιώματος εκμετάλλευσης

Το δικαίωμα εκμετάλλευσης αναφέρεται στη Σύμβαση Παραχώρησης, η οποία καθορίζει το δικαίωμα που έχει χορηγηθεί από το Ελληνικό Δημόσιο στην Εταιρεία με σκοπό την αναβάθμιση, συντήρηση, διαχείριση και εν γένει λειτουργία επτά περιφερειακών αεροδρομίων. Το ανωτέρω δικαίωμα έχει μια πεπερασμένη ωφέλιμη ζωή 40 ετών που είναι ίση με την περίοδο παραχώρησης και ξεκίνησε την ημερομηνία έναρξης παραχώρησης, ήτοι την 11 Απριλίου 2017. Η Σύμβαση Παραχώρησης έχει λογιστικοποιηθεί σύμφωνα με τη Διερμηνεία 12 της Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α., με βάση το μοντέλο του άυλου παγίου στοιχείου, καθώς η Εταιρεία, ως λειτουργικός διαχειριστής, μειβεται από τους χρήστες των αεροδρομίων και ο Παραχωρητής δεν έχει καμία συμβατική εγγύηση σε σχέση με την ανάκτηση της επένδυσης. Το άυλο πάγιο στοιχείο αντιπροσωπεύει την αξία του δικαιώματος που εκχωρήθηκε από το Ελληνικό Δημόσιο στην Εταιρεία να χρεώνει τους χρήστες των αεροδρομίων.

Η Σύμβαση Παραχώρησης περιλαμβάνει την προκαταβολή έναντι της αμοιβής παραχώρησης, η οποία καταβλήθηκε κατά την ημερομηνία έναρξης παραχώρησης και αποτελούσε μία από τις προϋποθέσεις για την έναρξη της περιόδου παραχώρησης. Με την έναρξη της περιόδου παραχώρησης, η ανωτέρω προκαταβολή αναγνωρίστηκε σαν άυλο περιουσιακό στοιχείο, καθώς επίσης και η παρούσα αξία των παγίως καθορισμένων μελλοντικών υποχρεώσεων που προκύπτουν από τη Σύμβαση Παραχώρησης, με την ταυτόχρονη αναγνώριση ισόποσης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Ως επιτόκιο προεξόφλησης χρησιμοποιήθηκε το τεκμαρτό πραγματικό επιτόκιο της επένδυσης κατά την έναρξη της παραχώρησης. Οι αναγνωρισμένες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αποτιμώνται μεταγενέστερα στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο

του πραγματικού επιτοκίου. Επιπρόσθετα, σύμφωνα με τη Σύμβαση Παραχώρησης, η Εταιρεία ανέλαβε υποχρέωση για την ανακαίνιση, την αναβάθμιση και την κατασκευή νέων υποδομών στα 7 περιφερειακά αεροδρόμια που της έχουν παραχωρηθεί. Το σύνολο των εξόδων που αφορούν τα παραπάνω έργα, μέχρι την ολοκλήρωσή τους, κεφαλαιοποιούνται στο συνολικό κόστος της Σύμβασης Παραχώρησης στα «Άυλα περιουσιακά στοιχεία». Η απόσβεση των άυλων παγίων υπολογίζεται με τη σταθερή μέθοδο, καθ' όλη τη διάρκεια της περιόδου παραχώρησης (40 έτη).

Ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται σύμφωνα με το ΔΛΠ 36 (Σημείωση 2.5).

2.4.2. Αμοιβή παραχώρησης αποκλειστικού δικαιώματος εκμετάλλευσης – τμήμα μεταβλητής αμοιβής

Όπως επίσης ορίζεται στη Σύμβαση Παραχώρησης, και για την περίοδο μετά τη λήξη της επενδυτικής περιόδου ((4ο) τέταρτο έτος της περιόδου παραχώρησης) μέχρι και τη λήξη της περιόδου παραχώρησης, η Εταιρεία πρέπει να καταβάλει στο ΤΑΙΠΕΔ μία μεταβλητή αμοιβή παραχώρησης. Η μεταβλητή αμοιβή θα υπολογίζεται για κάθε έτος παραχώρησης ως ποσοστό επί των κερδών προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA), όπως προσδιορίζονται στη Σύμβαση Παραχώρησης. Η μεταβλητή αμοιβή δεν κεφαλαιοποιείται στο κόστος του άυλου παγίου αλλά εξοδοποιείται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικού Εισοδήματος της χρήσης, όπως αυτή προκύπτει.

Βάσει συμφωνίας με το Ελληνικό Δημόσιο, όπως αυτή κυρώθηκε με τον υπ' αριθμόν 4810/2021 νόμο του Ελληνικού Κοινοβουλίου την 25 Ιουνίου 2021, μετατίθεται η υποχρέωση καταβολής της Μεταβλητής Αμοιβής Παραχώρησης μετά την τέταρτη επέτειο της Ημερομηνίας Έναρξης Παραχώρησης, ήτοι από το έτος 2022 και υπό όρους από το έτος 2023 και μετά.

Για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, η Εταιρεία δεν προχώρησε σε καταβολή της Μεταβλητής Αμοιβής Παραχώρησης – σε συμφωνία με το Ελληνικό Δημόσιο – λόγω των συνθηκών που συνέχιζαν να επικρατούν σε παγκόσμιο επίπεδο σε σχέση με την πανδημία (σημ. 2.1).

2.4.3. Άλλα άυλα περιουσιακά στοιχεία

Η Εταιρεία διαθέτει άυλα περιουσιακά στοιχεία τα οποία αφορούν μελέτες, τεχνικά έργα και άλλες δαπάνες που σχετίζονται με το σχεδιασμό, βελτίωση και ανάπτυξη των υποδομών των περιφερειακών αεροδρομίων, καθώς και συμβουλευτικές υπηρεσίες που σχετίζονται με την ολοκλήρωση της Σύμβασης Παραχώρησης.

Η απόσβεση των περιουσιακών αυτών στοιχείων αρχίζει με την ολοκλήρωση του εκάστοτε έργου και συνεχίζεται μέχρι το πέρας της περιόδου παραχώρησης.

Το κόστος δανεισμού που αφορά άυλα περιουσιακά στοιχεία, που πληρούν τις προϋποθέσεις, κεφαλαιοποιούνται στο κόστος αυτών (Σημείωση 2.14).

2.5. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η υπεραξία και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν υπόκεινται σε απόσβεση αλλά ελέγχονται για απομείωση ετησίως ή συχνότερα εάν γεγονότα ή μεταβολές των περιστάσεων υποδεικνύουν ότι ενδέχεται να απομειωθούν. Πάγια (ενσώματα και άυλα) περιουσιακά στοιχεία που υπόκεινται σε αποσβέσεις, υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η αναπόσβεστη λογιστική τους αξία δεν θα ανακτηθεί.

Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται αμέσως ως έξοδα και ισούνται με τη διαφορά μεταξύ της αναπόσβεστης και της άμεσα ανακτήσιμης αξίας του υποκειμένου παγίου. Η ανακτήσιμη αξία είναι το μεγαλύτερο ποσό που προκύπτει από τη σύγκριση μεταξύ της εύλογης αξίας του στοιχείου ενεργητικού μείον το κόστος πώλησης και της αξίας χρήσεως του παγίου (παρούσα αξία χρηματοροών που αναμένεται να δημιουργηθούν με βάση την εκτίμηση της διοίκησης για τις μελλοντικές οικονομικές και λειτουργικές συνθήκες). Για σκοπούς υπολογισμού της απομείωσης, τα πάγια κατηγοριοποιούνται στο χαμηλότερο δυνατό επίπεδο ώστε να συνδεθούν με ξεχωριστές αναγνωρίσιμες ταμειακές ροές (μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών).

Μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία έχουν απομειωθεί, επανεκτιμώνται για πιθανή αντιστροφή της απομείωσης σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, με εξαίρεση την υπεραξία.

2.6. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

2.6.1. Ταξινόμηση

Η Εταιρεία ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της στις ακόλουθες κατηγορίες: i) χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος και ii) χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω αποτελεσμάτων («ΕΑΜΑ»). Η ταξινόμηση εξαρτάται από: α) το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας, βάσει του οποίου γίνεται η διαχείριση του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, και β) τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Το ΔΠΧΑ 9 απαγορεύει το διαχωρισμό τυχόν ενσωματωμένων παραγώγων από μια υβριδική σύμβαση, όταν το κύριο συμβόλαιο αποτελεί χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο εντός του πεδίου εφαρμογής του προτύπου αυτού. Στις περιπτώσεις αυτές το σύνολο του υβριδικού περιουσιακού στοιχείου ταξινομείται σε μία από τις παραπάνω κατηγορίες.

2.6.2. Αναγνώριση και αποαγνώριση

Οι αγορές και οι πωλήσεις των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής κατά την οποία η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το στοιχείο. Οι επενδύσεις παύουν να αναγνωρίζονται όταν το δικαίωμα στις ταμειακές ροές από τις επενδύσεις λήγει ή μεταβιβάζεται και η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει ουσιαδώς όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που συνεπάγεται η ιδιοκτησία τους.

2.6.3. Επιμέτρηση

Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία επιμετρά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά της στοιχεία στη εύλογη αξία τους πλέον, για τις περιπτώσεις που ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο δεν αποτιμάται στην εύλογη αξία του μέσω αποτελεσμάτων, των άμεσα επιρριπτών στη συναλλαγή δαπανών. Για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους μέσω αποτελεσμάτων, οι δαπάνες συναλλαγής αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

Η βέλτιστη απόδειξη της εύλογης αξίας ενός χρηματοοικονομικού μέσου κατά την αρχική αναγνώριση είναι συνήθως η τιμή συναλλαγής (ήτοι η εύλογη αξία του δοθέντος ή ληφθέντος ανταλλάγματος). Σε περιπτώσεις όπου, κατά την αρχική αναγνώριση, η εύλογη αξία διαφέρει από την τιμή συναλλαγής, η προκύπτουσα διαφορά αναγνωρίζεται ως αναβαλλόμενο κέρδος ή ζημία της ημέρας συναλλαγής. Εάν το αναβαλλόμενο κέρδος ή ζημία της ημέρας συναλλαγής προέκυψε από εύλογη αξία χρηματοοικονομικού μέσου, η οποία αποδεικνύεται από επίσημη χρηματιστηριακή τιμή σε ενεργό αγορά για πανομοιότυπο περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση (ήτοι εισροή 1ου επιπέδου) ή βάσει τεχνικής αποτίμησης που χρησιμοποιεί μόνο δεδομένα από παρατηρήσιμες αγορές, τότε το αναβαλλόμενο κέρδος ή ζημία της συναλλαγής μεταφέρεται άμεσα στα αποτελέσματα. Σε αντίθετη περίπτωση, το αναβαλλόμενο κέρδος ή ζημία της ημέρας συναλλαγής αναγνωρίζεται σταδιακά στη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου.

Η μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας εξαρτάται από το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για την διαχείριση των επιμέρους χρηματοοικονομικών περιουσιακών της στοιχείων και τα χαρακτηριστικά των ταμειακών ροών τους.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί τις ακόλουθες δύο κατηγορίες επιμέτρησης με βάση τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που διακατέχει:

α) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα σε αποσβεσμένο κόστος: Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούνται στο αποσβεσμένο κόστος, εάν κατέχονται στα πλαίσια ενός επιχειρηματικού μοντέλου με σκοπό τη διακράτησή τους και την είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών που πληρούν το SPPI κριτήριο. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αυτού του επιχειρηματικού μοντέλου δημιουργούν ταμειακές ροές σε καθορισμένες ημερομηνίες οι οποίες συνίστανται αποκλειστικά για πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του εκάστοτε ανεξόφλητου δανείου (Solely Payments of Principal and Interest - SPPI). Τα έσοδα των τόκων αυτών των στοιχείων περιλαμβάνονται στα χρηματοοικονομικά έσοδα και αναγνωρίζονται με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Οποιοδήποτε κέρδος ή ζημία προκύπτει από τη διαγραφή αναγνωρίζεται αμέσως στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται σε αυτή την κατηγορία περιλαμβάνονται στα κονδύλια «Εμπορικές

απαιτήσεις», «Λοιπές απαιτήσεις και χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία», «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα» και «Δεσμευμένες καταθέσεις» που παρουσιάζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (Σημειώσεις 2.9, 2.10 και 2.11). Περιλαμβάνονται δε στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνα με λήξη μεγαλύτερη των 12 μηνών από την ημερομηνία αναφοράς.

β) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων: Στην κατηγορία αυτή ταξινομούνται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν επιμετρούνται στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων. Τα πραγματοποιημένα και μη πραγματοποιημένα κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από τις μεταβολές της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους με μεταβολές στα αποτελέσματα, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν. Τα παράγωγα ταξινομούνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, εκτός εάν προσδιορίζονται ως αντισταθμίσεις (Σημείωση 2.8). Στοιχεία ενεργητικού αυτής της κατηγορίας ταξινομούνται στο κυκλοφορούν ενεργητικό εάν κατέχονται για συναλλαγή ή αναμένεται να πουληθούν εντός 12 μηνών από την ημερομηνία αναφοράς.

2.6.4. Απομείωση αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία αναγνωρίζει προβλέψεις απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός αυτών που επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων χρήσης. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμειακών ροών και όλων των ταμειακών ροών που η Εταιρεία αναμένει να λάβει. Η διαφορά προεξοφλείται χρησιμοποιώντας μια εκτίμηση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Για τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία και τις απαιτήσεις από πελάτες, η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του προτύπου και ως εκ τούτου υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές με βάση τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλη τη διάρκεια ζωής των στοιχείων αυτών. Ο προσδιορισμός της αναμενόμενης πιστωτικής αθέτησης βασίζεται σε ιστορικές πληροφορίες σχετικά με τις αδυναμίες ρευστοποίησης απαιτήσεων και ποιοτικές πληροφορίες σχετικά με ενδεχόμενες μελλοντικές αθετήσεις. Η διαθέσιμη πιθανότητα αθέτησης (probability of default) του αντισυμβαλλομένου, λαμβάνοντας υπόψη τα ποσοστά αφερεγγυότητας που λαμβάνονται από εξωτερικές πηγές, χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό της αναμενόμενης πιστωτικής ζημιάς από αδυναμία ρευστοποίησης απαιτήσεων για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Η Εταιρεία έχει επιλέξει να ακολουθήσει την απλοποιημένη προσέγγιση του προτύπου και για τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία και τις απαιτήσεις από πελάτες που ενέχουν σημαντικά στοιχεία χρηματοδοτότητας. Η Εταιρεία λαμβάνει είτε εγγυητικές επιστολές είτε προκαταβολές ως εγγύηση έναντι των απαιτήσεων που έχει από της αεροπορικές και μη δραστηριότητές της με αποτέλεσμα τη σημαντικότερη μείωση της αναμενόμενης ζημιάς απομείωσης από αδυναμία ρευστοποίησης απαιτήσεων.

Η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου μειώνεται με τη χρήση ενός λογαριασμού πρόβλεψης και το ποσό της ζημιάς αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος. Όταν μια εμπορική απαίτηση καθίσταται ανεπίδεκτη εισπράξεως, συμψηφίζεται με το ποσό της πρόβλεψης για εμπορικές απαιτήσεις. Μεταγενέστερα ανακτήσιμα ποσά τα οποία είχαν προηγουμένως διαγραφεί πιστώνονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος και επιμερίζονται αναλόγως στα περιουσιακά στοιχεία που ανέκτησαν την απολεσθείσα λογιστική αξία τους (εν όλων ή εν μέρει).

2.7. Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό παρουσιάζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, όταν υπάρχει νομικό δικαίωμα συμψηφισμού των ποσών που αναγνωρίστηκαν και παράλληλα, υπάρχει η πρόθεση να γίνει διακανονισμός σε καθαρή βάση, ή η απόκτηση του περιουσιακού στοιχείου και ο διακανονισμός της υποχρέωσης μπορούν να γίνουν ταυτόχρονα.

2.8. Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία και μέσα αντιστάθμισης κινδύνου

Η Εταιρεία συνάπτει σε συμβάσεις παράγωγων χρηματοοικονομικών στοιχείων με στόχο να αντισταθμίσει την έκθεση σε κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων που συνδέεται με μακροχρόνιες δανειακές συμβάσεις.

Η Εταιρεία τεκμηριώνει, κατά την έναρξη πραγματοποίησης μιας συναλλαγής, την οικονομική σχέση μεταξύ των αντισταθμιστικών μέσων και των αντισταθμιζόμενων στοιχείων, συμπεριλαμβανομένου του κατά πόσον οι μεταβολές των ταμειακών ροών των αντισταθμιστικών μέσων αναμένεται να αντισταθμίσουν τις μεταβολές των ταμιακών ροών των αντισταθμιζόμενων στοιχείων. Η Εταιρεία τεκμηριώνει επίσης τους στόχους και τη στρατηγική διαχείρισης κινδύνου για τη διενέργεια των συναλλαγών αντιστάθμισης κινδύνου. Επιπλέον, γίνεται εκτίμηση, κατά την έναρξη της αντιστάθμισης και σε συνεχή βάση, του βαθμού στον οποίο τα παράγωγα που χρησιμοποιούνται σε αντισταθμιστικές συναλλαγές είναι ιδιαίτερα αποτελεσματικά στην εξουδετέρωση των μεταβολών στις τρέχουσες αξίες ή στις ταμειακές ροές των αντισταθμιζόμενων στοιχείων.

Το ΔΠΧΑ 9 περιλαμβάνει τρεις απαιτήσεις αναφορικά με την αποτελεσματικότητα αντιστάθμισης: i) υπάρχει οικονομική σχέση μεταξύ του αντισταθμιζόμενου στοιχείου και του μέσου αντιστάθμισης ii) η επίδραση του πιστωτικού κινδύνου δεν κυριαρχεί στις αλλαγές αξίας που προκύπτουν από την οικονομική σχέση και iii) ο λόγος αντιστάθμισης αντικατοπτρίζει με ακρίβεια την ποσότητα του αντισταθμιζόμενου στοιχείου και την ποσότητα του αντισταθμιστικού μέσου που χρησιμοποιείται για την πραγματική οικονομική αντιστάθμιση. Εάν μια σχέση αντιστάθμισης δεν πληροί πλέον τις απαιτήσεις αποτελεσματικότητας ως προς το βαθμό αντιστάθμισης, ενώ ο στόχος διαχείρισης κινδύνου παραμένει αμετάβλητος, ο βαθμός αντιστάθμισης αναπροσαρμόζεται (αναπροσαρμόζοντας τις οριζόμενες ποσότητες είτε του αντισταθμιζόμενου στοιχείου είτε του μέσου αντιστάθμισης) έτσι ώστε η σχέση αντιστάθμισης να πληροί τα ποιοτικά κριτήρια. Οι εύλογες αξίες των παραγώγων χρηματοοικονομικών μέσων που χρησιμοποιούνται για σκοπούς αντιστάθμισης γνωστοποιούνται στη Σημείωση 3.3. Οι μεταβολές στο αποθεματικό αντιστάθμισης ταμειακών ροών καταχωρούνται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και γνωστοποιούνται στις Σημειώσεις 7 και 13. Η συνολική εύλογη αξία των παραγώγων αντιστάθμισης κατατάσσεται στο μη κυκλοφορούν ενεργητικό ή στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις όταν το εναπομένον αντισταθμιζόμενο στοιχείο έχει διάρκεια μεγαλύτερη των 12 μηνών, ή στο κυκλοφορούν ενεργητικό ή στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εφόσον η εναπομένουσα διάρκεια του αντισταθμιζόμενου στοιχείου είναι μικρότερη των 12 μηνών.

Αντιστάθμιση Ταμειακών Ροών

Τα παράγωγα στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία κατά την ημερομηνία σύναψης της σχετικής συμφωνίας (Σημείωση 2.6).

Το τμήμα της μεταβολής στην εύλογη αξία του παραγώγου που θεωρείται αποτελεσματικό και πληροί τα κριτήρια αντιστάθμισης ταμειακών ροών, αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα. Τα κέρδη ή ζημιές που σχετίζονται με το μη αποτελεσματικό τμήμα της μεταβολής αναγνωρίζονται άμεσα στην κατάσταση αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος, στο κονδύλι «Χρηματοοικονομικά έσοδα» ή «Χρηματοοικονομικά έξοδα».

Το σωρευτικό ποσό που καταχωρείται στα ίδια κεφάλαια μεταφέρεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος στις περιόδους που το αντισταθμιζόμενο στοιχείο επηρεάζει το κέρδος ή τη ζημιά της περιόδου. Το κέρδος ή η ζημιά που συνδέεται με το αποτελεσματικό τμήμα της αντιστάθμισης των συμβάσεων ανταλλαγής κυμαινόμενων επιτοκίων δανεισμού αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος, στο κονδύλι «Χρηματοοικονομικά έσοδα» ή «Χρηματοοικονομικά έξοδα» ταυτόχρονα με την αναγνώριση του τόκου από τα αντισταθμιζόμενα δάνεια.

Όταν ένα εργαλείο αντιστάθμισης λήξει ή πωληθεί ή όταν μια σχέση αντιστάθμισης παύει να πληροί τα κριτήρια της αντισταθμιστικής λογιστικής, τα σωρευτικά κέρδη ή ζημιές που έχουν μέχρι εκείνη τη στιγμή καταχωρηθεί στα ίδια κεφάλαια παραμένουν στα ίδια κεφάλαια και αναγνωρίζονται όταν τελικά η αναμενόμενη συναλλαγή περάσει από την κατάσταση αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος. Όταν μια αναμενόμενη συναλλαγή δεν εκτιμάται πλέον ότι θα συμβεί, τα σωρευτικά κέρδη ή ζημιές που έχουν καταχωρηθεί στα ίδια κεφάλαια μεταφέρονται άμεσα στην κατάσταση αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος.

2.9. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι τα ποσά που οφείλονται από τους πελάτες για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε αυτούς κατά τις συνήθεις δραστηριότητες της Εταιρείας. Εάν η είσπραξη των απαιτήσεων αναμένεται να πραγματοποιηθεί εντός 12 μηνών από το τέλος της χρήσης

καταχωρούνται στο κυκλοφορούν ενεργητικό, διαφορετικά, καταχωρούνται στο μη κυκλοφορούν ενεργητικό.

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης (Σημείωση 2.6).

2.10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Η Εταιρεία θεωρεί ως χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου.

2.11. Δεσμευμένες καταθέσεις

Οι δεσμευμένες καταθέσεις είναι καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς οι οποίες δεν είναι άμεσα διαθέσιμες προς χρήση. Οι καταθέσεις αυτές δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν από την Εταιρεία μέχρι την επέλευση ενός συγκεκριμένου χρονικού σημείου ή γεγονότος στο μέλλον. Στις περιπτώσεις που οι δεσμευμένες καταθέσεις αναμένεται να χρησιμοποιηθούν εντός διαστήματος ενός έτους από την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης, ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμο περιουσιακό στοιχείο. Όμως εάν δεν αναμένεται να χρησιμοποιηθούν εντός διαστήματος ενός έτους από την ημερομηνία αναφοράς, ταξινομούνται ως μακροπρόθεσμο περιουσιακό στοιχείο.

2.12. Μετοχικό κεφάλαιο

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

2.13. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις περιλαμβάνουν τις υποχρεώσεις για πληρωμή προϊόντων και υπηρεσιών που αποκτήθηκαν κατά τις συνήθεις δραστηριότητες της Εταιρείας από τους προμηθευτές. Οι εμπορικές υποχρεώσεις καταχωρούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις όταν η πληρωμή τους πρέπει να πραγματοποιηθεί μέσα στο επόμενο έτος. Αν η πληρωμή τους μπορεί να γίνει και πέραν του έτους, τότε καταχωρούνται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σύμφωνα με τη μέθοδο του αποσβεσμένου κόστους με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

2.14. Δάνεια

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους ως εισπραχθέντα ποσά μείον τα τυχόν άμεσα έξοδα για την απόκτησή τους. Μεταγενέστερα, αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρού από σχετικά έξοδα συναλλαγών) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος κατά τη διάρκεια του δανεισμού με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Έξοδα δανείων που προκύπτουν κατά την υπογραφή των νέων πιστώσεων αναγνωρίζονται ως έξοδα του δανείου στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα 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 της σχετικής πιστωτικής γραμμής.

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

Κόστος δανεισμού

Το κόστος δανεισμού που πραγματοποιείται κατά τη διάρκεια αγοράς, ή κατασκευαστικής περιόδου ενός παγίου στοιχείου που πληροί τις προϋποθέσεις και απαιτεί ένα σημαντικό χρονικό διάστημα προκειμένου να καταστεί έτοιμο για χρήση, κεφαλαιοποιείται στο κόστος των παγίων στοιχείων

σύμφωνα με το ΔΛΠ 23 «Κόστος Δανεισμού». Το υπόλοιπο κόστος δανεισμού καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος με την πραγματοποίησή του. Το κόστος δανεισμού αποτελείται από τους τόκους και άλλα έξοδα που μια Εταιρεία πραγματοποιεί σε σχέση με το δανεισμό κεφαλαίων.

2.15. Φόρος Εισοδήματος και Αναβαλλόμενος Φόρος

Ο φόρος της χρήσης αποτελείται από τον τρέχοντα και τον αναβαλλόμενο φόρο. Ο φόρος αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος, εκτός και αν σχετίζεται με ποσά που έχουν αναγνωρισθεί στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή απευθείας στα ίδια κεφάλαια. Σε αυτήν την περίπτωση ο φόρος αναγνωρίζεται επίσης στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή στα ίδια κεφάλαια αντίστοιχα.

Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος επί των κερδών υπολογίζεται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που ισχύει στην Ελλάδα. Η δαπάνη για τρέχοντα φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει το φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει των κερδών της Εταιρείας, όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές της δηλώσεις και τις τυχόν προβλέψεις για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις και υπολογίζεται σύμφωνα με τους θεσμοθετημένους ή ουσιαστικά θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές.

Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

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

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

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

2.16. Παροχές στο προσωπικό

α) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές προσωπικού μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών. Το πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών είναι ένα συνταξιοδοτικό πρόγραμμα σύμφωνα με το οποίο η Εταιρεία καταβάλλει καθορισμένες εισφορές σε μία ξεχωριστή νομική οντότητα. Η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή άλλη τεκμαιρόμενη υποχρέωση να πληρώσει επιπλέον εισφορές εάν το ταμείο δεν έχει επαρκή περιουσιακά στοιχεία για να πληρώσει σε όλους τους εργαζομένους τα ωφελήματα που τους αναλογούν στην παρούσα και τις προηγούμενες χρονικές περιόδους.

Για τα προγράμματα καθορισμένων εισφορών η Εταιρεία πληρώνει εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία του δημοσίου σε υποχρεωτική βάση. Η Εταιρεία δεν έχει άλλη υποχρέωση εφόσον έχει πληρώσει τις εισφορές της. Οι εισφορές αναγνωρίζονται ως δαπάνη προσωπικού όποτε προκύπτει οφειλή.

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

Η υποχρέωση που καταχωρείται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή κατά την ημερομηνία αναφοράς. Η υποχρέωση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method). Η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών υπολογίζεται με προεξόφληση των μελλοντικών χρηματικών εκροών με συντελεστή προεξόφλησης το επιτόκιο των μακροπρόθεσμων, υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης, Ευρωπαϊκών εταιρικών ομολόγων.

Το κόστος τρέχουσας υπηρεσίας του προγράμματος καθορισμένων παροχών που αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος, ως «έξοδα προσωπικού», αντανakλά την αύξηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών που προέρχεται από υπηρεσία εργαζομένου κατά την τρέχουσα περίοδο, αλλαγές της παροχής, περικοπές και διακανονισμούς. Το καταχωρημένο κόστος προϋπηρεσίας καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα.

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

Κατά τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, η Εταιρεία εφάρμοσε την Απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ, σχετικά με την κατανομή των καθορισμένων παροχών προσωπικού σε περιόδους υπηρεσίας, σύμφωνα με το ΔΛΠ 19, σύμφωνα με την οποία προκύπτει κατανομή των παροχών αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης στα τελευταία 16 έτη πριν τη συνταξιοδότηση. Η εφαρμογή της απόφασης αυτής έχει λογιστικοποιηθεί σαν αλλαγή λογιστικής πολιτικής της Εταιρείας στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όπως περιγράφεται με λεπτομέρεια στη Σημείωση 2.21.

β) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης πληρώνονται όταν οι εργαζόμενοι αποχωρούν πριν την ημερομηνία συνταξιοδότησεως. Η Εταιρεία καταχωρεί αυτές τις παροχές όταν δεσμεύεται, είτε όταν τερματίζει την απασχόληση υπαρχόντων εργαζομένων, σύμφωνα με ένα λεπτομερές πρόγραμμα για το οποίο δεν υπάρχει πιθανότητα απόσυρσης, είτε όταν προσφέρει αυτές τις παροχές ως κίνητρο για εθελουσία αποχώρηση. Παροχές τερματισμού της απασχόλησης που οφείλονται 12 μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους.

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

γ) Πρόσθετες αμοιβές

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έξοδα και υποχρεώσεις για πρόσθετες αμοιβές βασισμένες στην επίτευξη προκαθορισμένων οικονομικών και επιχειρηματικών στόχων. Η Εταιρεία αναγνωρίζει μια πρόβλεψη για πρόσθετες αμοιβές όταν υπάρχει συμβατική υποχρέωση ή όταν υφίσταται μια παρελθούσα πρακτική που δημιουργεί μια τεκμαιρόμενη υποχρέωση.

2.17. Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια τρέχουσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση που απορρέει από παρελθόντα γεγονότα, είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για την εξόφληση της υποχρέωσης και το απαιτούμενο ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα. Προβλέψεις δεν αναγνωρίζονται για μελλοντικές λειτουργικές ζημιές.

Όπου υπάρχουν διάφορες παρόμοιες υποχρεώσεις, η πιθανότητα ότι θα απαιτηθεί εκροή κατά την εκκαθάριση προσδιορίζεται με την εξέταση της κατηγορίας υποχρεώσεων συνολικά. Πρόβλεψη αναγνωρίζεται ακόμα και εάν η πιθανότητα εκροής σχετικά με οποιοδήποτε στοιχείο που περιλαμβάνεται στην ίδια κατηγορία υποχρεώσεων μπορεί να είναι μικρή.

Οι προβλέψεις υπολογίζονται στην παρούσα αξία των αναμενόμενων εξόδων που απαιτούνται για να καλύψουν την παρούσα υποχρέωση. Το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό της παρούσας αξίας είναι προ φόρων και αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες αγοραίες εκτιμήσεις για τη χρονική αξία του χρήματος και αυξήσεις που αφορούν στη συγκεκριμένη

υποχρέωση. Η αύξηση της πρόβλεψης λόγω έλευσης του χρόνου αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο.

2.18. Αναγνώριση εσόδων

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα έσοδα με τρόπο που να απεικονίζει τη μεταβίβαση των αγαθών ή υπηρεσιών στους πελάτες στο ποσό το οποίο αναμένει να δικαιούται σε αντάλλαγμα για αυτά τα αγαθά ή τις υπηρεσίες, εξαιρώντας τα ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων (π.χ. φόρος προστιθέμενης αξίας). Τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν ο πελάτης απόκτη τον έλεγχο των αγαθών ή υπηρεσιών, προσδιορίζοντας το χρόνο της μεταβίβασης του ελέγχου είτε σε δεδομένη χρονική στιγμή είτε σε βάθος χρόνου. Τα μεταβλητά ποσά περιλαμβάνονται στο τίμημά και υπολογίζονται είτε με τη μέθοδο της «αναμενόμενης αξίας» είτε με τη μέθοδο του «πιο πιθανού ποσού», ανάλογα με το ποια μέθοδος αναμένεται να προβλέψει με μεγαλύτερη ακρίβεια το ποσό, το οποίο θα δικαιούται η Εταιρεία, με την προϋπόθεση δε ότι είναι σφόδρα απίθανη μία προς τα κάτω αναθεώρηση του αναγνωρισμένου εσόδου. Τα έσοδα από την παροχή των υπηρεσιών αναγνωρίζονται στη λογιστική περίοδο την οποία οι υπηρεσίες παρέχονται και επιμετρώνται σύμφωνα με την φύση των υπηρεσιών που παρέχονται. Η απαίτηση από τον πελάτη αναγνωρίζεται όταν υπάρχει ένα άνευ προϋποθέσεων δικαίωμα της Εταιρείας να λάβει η Εταιρεία το τίμημά για τις εκπληρωμένες υποχρεώσεις της σύμβασης προς τον πελάτη.

Έσοδα από υπηρεσίες

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών προκύπτουν από «αεροπορικές» και «μη αεροπορικές» δραστηριότητες.

«Αεροπορικές δραστηριότητες» είναι η παροχή εγκαταστάσεων, υπηρεσιών και εξοπλισμού για την προσγείωση και στάθμευση των αεροσκαφών, την εξυπηρέτηση των αεροσκαφών, τη διακίνηση των επιβατών, των αποσκευών, των φορτίων και του ταχυδρομείου σε όλες τις εγκαταστάσεις των αεροδρομίων, καθώς και τη μεταφορά των επιβατών, των αποσκευών, των φορτίων και του ταχυδρομείου προς και από τα αεροσκάφη.

«Μη αεροπορικές δραστηριότητες» αφορούν σε έσοδα από συμβάσεις παραχώρησης και από ενοίκια κτιριακών εγκαταστάσεων.

Αεροπορικές χρεώσεις

Τα έσοδα από την παροχή αεροπορικών υπηρεσιών αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος στην περίοδο που αυτές παρασχέθηκαν. Ως κριτήριο για την αναγνώριση των εσόδων από αεροπορικές υπηρεσίες, θεωρείται η αναχώρηση του αεροσκάφους. Κάθε άφιξη και η ακολουθούσα αναχώρηση του αεροσκάφους θεωρείται ένας κύκλος κινήσεων/πτήσεων κατά τη διάρκεια του οποίου, παρέχονται όλες οι αναγκαίες υπηρεσίες.

Στη Σύμβαση Παραχώρησης έχουν τεθεί οι ρυθμιστικοί κανόνες για τον καθορισμό των χρεώσεων που επιβάλλονται στους χρήστες του αεροδρομίου, για τις διευκολύνσεις και τις υπηρεσίες που παρέχονται σε αυτό.

Επιπρόσθετα, σύμφωνα με τη Σύμβαση Παραχώρησης αλλά και τον Κυρωτικό Νόμο, άρθρο 228, για την περίοδο από τη Ημερομηνία Έναρξης Παραχώρησης μέχρι την αμέσως επόμενη 31η Οκτωβρίου του επόμενου έτους, καθώς και για κάθε αντίστοιχη περίοδο από την 1η Νοεμβρίου μέχρι την 31η Οκτωβρίου κάθε επόμενου έτους η Εταιρεία πρέπει να αποδεικνύει στην Υπηρεσία Πολιτικής Αεροπορίας ("ΥΠΑ") ότι δεν σημειώνεται υπέρβαση της Μέγιστης Μέσης Απόδοσης ανά Αναχωρούντα Επιβάτη για την αντίστοιχη περίοδο. Σε περίπτωση που σημειώνεται υπέρβαση της Μέγιστης Μέσης Απόδοσης ανά Αναχωρούντα Επιβάτη άνω του 3% σε οποιοδήποτε ημερολογιακό έτος, η Εταιρεία υποχρεούται να καταβάλλει στο Δημόσιο το υπερβάλλον ποσό της Μέγιστης Μέσης Απόδοσης ανά Αναχωρούντα Επιβάτη πολλαπλασιασμένο επί τον πραγματικό αριθμό αναχωρούντων Επιβατών. Επιπλέον, θα καταβάλλεται στο Δημόσιο πρόστιμο ύψους 25% του σχετικού ποσού. Σε περίπτωση που σημειώνεται υπέρβαση της Μέγιστης Μέσης Απόδοσης ανά Αναχωρούντα Επιβάτη κατά λιγότερο από 3% ή κατά 3% ακριβώς σε οποιοδήποτε ημερολογιακό έτος, η Εταιρεία οφείλει να προσμετρά το υπερβάλλον ποσό της Μέγιστης Μέσης Απόδοσης ανά Αναχωρούντα Επιβάτη πολλαπλασιασμένο επί τον πραγματικό αριθμό αναχωρούντων Επιβατών στον υπολογισμό των Ρυθμιζόμενων Αεροναυτικών Εσόδων της πραγματικής απόδοσης ανά Αναχωρούντα Επιβάτη του επόμενου έτους.

Η Εταιρεία τιμολογεί τις Αεροπορικές Υπηρεσίες σε δεκαπενθήμερη βάση (εκτός των Τελών Εκσυγχρονισμού και Ανάπτυξης Αεροδρομίων τα οποία συλλέγονται από την ΥΠΑ και αποδίδονται στην Εταιρεία σε ημερήσια βάση). Οι αεροπορικές εταιρείες έχουν τη δυνατότητα να πληρώσουν είτε τοις μετρητοίς (πριν την αναχώρηση του αεροσκάφους) είτε να λάβουν πίστωση η οποία κυμαίνεται από 5 έως 20 μέρες. Επειδή η παρεχόμενη πίστωση είναι βραχυπρόθεσμη δεν ενέχει σημαντικά στοιχεία χρηματοδότησης. Στις περιπτώσεις που παρέχεται πίστωση, η Εταιρεία λαμβάνει εξασφαλίσεις είτε μέσω εγγυητικών επιστολών είτε μέσω τραπεζικών καταθέσεων.

Συμβάσεις παραχώρησης

Η Εταιρεία έχει συνάψει συμβάσεις παραχώρησης με τις οποίες παραχωρείται στο δικαιούχο το δικαίωμα άσκησης εμπορικής δραστηριότητας στο χώρο των αεροδρομίων σε συγκεκριμένη από την Εταιρεία θέση. Τα δικαιώματα παραχώρησης υπολογίζονται με βάση συμφωνημένη κλίμακα, ως ποσοστό επί των πωλήσεων που προέρχονται από τη δραστηριότητα του δικαιούχου της παραχώρησης και υπόκεινται σε μία ετήσια ελάχιστη εγγυημένη χρέωση. Σε ξεχωριστό τμήμα της σύμβασης παραχώρησης, προβλέπεται η μίσθωση χώρων αποθήκευσης εμπορευμάτων, για τους οποίους προβλέπεται η χρέωση ενός σταθερού μισθώματος.

Ενοίκια κτηριακών εγκαταστάσεων

Η Εταιρεία μισθώνει ακίνητα τα οποία κατέχει μέσω της Σύμβασης Παραχώρησης και τα οποία ευρίσκονται εντός του χώρου των αεροδρομίων. Τα έσοδα από αυτές τις μισθώσεις αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος σε σταθερή βάση στη διάρκεια της μίσθωσης.

Τόσο τα έσοδα από συμβάσεις παραχώρησης όσο και τα ενοίκια κτηριακών εγκαταστάσεων θεωρούνται έσοδα από μισθώσεις και λογιστικοποιούνται σύμφωνα με τις πρόνοιες του ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με πελάτες».

Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

Έσοδα από κατασκευαστική δραστηριότητα

Με βάση τη Διερμηνεία 12 της Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α. αναγνωρίζονται ετησίως σαν έσοδο, το κόστος της περιόδου για την κατασκευή και αναβάθμιση των αεροδρομίων σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες».

2.19. Μισθώσεις

Η Εταιρεία ως μισθωτής

Μια συμφωνία περιέχει μια μίσθωση εάν μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός προσδιορισμένου περιουσιακού στοιχείου, ακόμη και αν αυτό το περιουσιακό στοιχείο δεν προσδιορίζεται ρητά, για ένα χρονικό διάστημα έναντι ανταλλάγματος. Επανεκτίμηση απαιτείται μόνο εάν αλλάξουν οι όροι και οι προϋποθέσεις της σύμβασης. Η Εταιρεία μισθώνει διάφορα στοιχεία του ενεργητικού όπως ακίνητα, μεταφορικά μέσα και λοιπό επαγγελματικό εξοπλισμό.

Στο πλαίσιο της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 16 η Εταιρεία προχώρησε σε εκτίμηση των επιπτώσεων του νέου προτύπου. Λόγω έλλειψης ποιοτικής και ποσοτικής σημασίας και κατόπιν προσεκτικής ανάλυσης κόστους - ωφέλειας και σημαντικότητας, η Εταιρεία κατέληξε ότι οι υφιστάμενες συμβάσεις μίσθωσης ακινήτων, μεταφορικών μέσων και λοιπού επιχειρησιακού και επαγγελματικού εξοπλισμού δεν περιλαμβάνονται στην αναγνώριση δικαιωμάτων χρήσης και υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16. Ως εκ τούτου, για το σύνολο των μισθώσεων, στις οποίες συμβάλλεται ως μισθωτής, η Εταιρεία καταχωρεί τις πληρωμές τους στην κατάσταση αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος, με σταθερή μέθοδο, για όλη τη διάρκεια της μίσθωσης.

Η Εταιρεία ως εκμισθωτής

Λειτουργικές μισθώσεις: Τα έσοδα από τις λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα, με την ευθεία μέθοδο, καθ' όλη τη διάρκεια της μίσθωσης. Όταν η Εταιρεία παρέχει

κίνητρα στους πελάτες της, το κόστος αυτών των κινήτρων αναγνωρίζεται καθ' όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, με την ευθεία μέθοδο, μειωτικά του εσόδου από τη μίσθωση.

Χρηματοδοτικές μισθώσεις: Η Εταιρεία προς το παρόν δε διενεργεί, ως εκμισθωτής, χρηματοδοτικές μισθώσεις ακινήτων.

2.20. Διανομή μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης κατά την οποία η διανομή εγκρίνεται από τη γενική συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

2.21. Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών

Σύμφωνα με την απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC), αναφορικά με τον τρόπο αναγνώρισης της παροχής αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης, στο πλαίσιο προγράμματος καθορισμένων παροχών, (Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19 «Παροχές σε εργαζομένους») οι οικονομικές οντότητες οι οποίες συντάσσουν Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ») υποχρεούνται να αλλάξουν τον τρόπο που υπολογίζουν την αποζημίωση των προβλέψεων που καταβάλλεται στους εργαζομένους οι οποίοι αποχωρούν λόγω συνταξιοδότησης.

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

Σύμφωνα με την συγκεκριμένη απόφαση, αλλάζει ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα το ΔΛΠ19. Μέχρι πρότινος οι εταιρείες υπολόγιζαν τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη (μέχρι την συμπλήρωση 16 ετών εργασίας ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012) ή (μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων).

Πλέον, οι παροχές κατανέμονται στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Η εφαρμογή της ως άνω οριστικής απόφασης έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8.

Η εφαρμογή της παραπάνω απόφασης έχει επηρεάσει για κάθε συγκεκριμένο κονδύλι των οικονομικών καταστάσεων:

- Την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης 31/12/2019 και 31/12/2020
- Την Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικού Εισοδήματος της χρήσης 2020

Η επίδραση της αλλαγής λογιστικής πολιτικής στις ανωτέρω καταστάσεις της Εταιρείας έχει ως ακολούθως:

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31/12/2019:

| <i>Ποσά σε ευρώ (€)</i> | Δημοσιευμένο | Αλλαγή λογιστικής πολιτικής | Αναθεωρημένο |
|--|----------------------|---|----------------------|
| | 31/12/2019 | Επίδραση από την εφαρμογή των αλλαγών του ΔΛΠ 19 | 31/12/2019 |
| Ενεργητικό | | | |
| Μη κυκλοφορούν ενεργητικό | | | |
| Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία | 71.469 | - | 71.469 |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία | 988.018.641 | - | 988.018.641 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | 10.555.594 | (33.214) | 10.522.379 |
| Λοιπές απαιτήσεις και χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | 1.938.606 | - | 1.938.606 |
| Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού | 1.000.584.310 | (33.214) | 1.000.551.096 |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | | | |
| Απαιτήσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις | 241.670,19 | - | 241.670,19 |
| Εμπορικές απαιτήσεις | 9.443.710 | - | 9.443.710 |
| Λοιπές απαιτήσεις και χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | 5.034.232 | - | 5.034.232 |
| Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις | 198.042 | - | 198.042 |
| Δεσμευμένες καταθέσεις | 41.005.028 | - | 41.005.028 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 45.423.619 | - | 45.423.619 |
| Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού | 101.346.301 | - | 101.346.301 |
| Σύνολο ενεργητικού | 1.101.930.611 | (33.214) | 1.101.897.397 |
| Ίδια κεφάλαια και υποχρεώσεις | | | |
| Ίδια κεφάλαια | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 75.000.000 | - | 75.000.000 |
| Τακτικό και λοιπά αποθεματικά | (761.757) | (24.900) | (786.657) |
| Αποτελέσματα εις νέον | 40.257.949 | 142.660 | 40.400.609 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | 114.496.192 | 117.760 | 114.613.952 |
| Υποχρεώσεις | | | |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Δάνεια από τράπεζες | 435.899.818 | - | 435.899.818 |
| Ομολογιακά δάνεια από συνδεδεμένα μέρη | 205.901.473 | - | 205.901.473 |
| Προβλέψεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 211.883 | (150.974) | 60.909 |
| Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα | 5.160.609 | - | 5.160.609 |
| Υποχρεώσεις Σύμβασης Παραχώρησης | 250.254.802 | - | 250.254.802 |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 25.849.731 | - | 25.849.731 |
| Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων | 923.278.316 | (150.974) | 923.127.342 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Δάνεια | 9.828.781 | - | 9.828.781 |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 39.771.703 | - | 39.771.703 |
| Υποχρεώσεις Σύμβασης Παραχώρησης | 11.628.251 | - | 11.628.251 |
| Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρείες | 2.927.369 | - | 2.927.369 |
| Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων | 64.156.103 | - | 64.156.103 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | 987.434.419 | (150.974) | 987.283.444 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων | 1.101.930.611 | (33.214) | 1.101.897.397 |

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31/12/2020:

| <i>Ποσά σε ευρώ (€)</i> | Δημοσιευμένο | Αλλαγή λογιστικής πολιτικής | Αναθεωρημένο |
|--|----------------------|--|----------------------|
| | 31/12/2020 | Επίδραση από την εφαρμογή των αλλαγών του ΔΛΠ 19 | 31/12/2020 |
| Ενεργητικό | | | |
| Μη κυκλοφορούν ενεργητικό | | | |
| Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία | 63.807 | - | 63.807 |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία | 1.015.106.378 | - | 1.015.106.378 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | 27.695.457 | (38.650) | 27.656.807 |
| Λοιπές απαιτήσεις και χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | 118.085 | - | 118.085 |
| Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού | 1.042.983.727 | (38.650) | 1.042.945.077 |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | | | |
| Απαιτήσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις | 139.271,86 | - | 139.271,86 |
| Εμπορικές απαιτήσεις | 6.691.292 | - | 6.691.292 |
| Λοιπές απαιτήσεις και χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | 5.132.800 | - | 5.132.800 |
| Δεσμευμένες καταθέσεις | 30.831.398 | - | 30.831.398 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 59.465.334 | - | 59.465.334 |
| Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού | 102.260.096 | - | 102.260.096 |
| Σύνολο ενεργητικού | 1.145.243.823 | (38.650) | 1.145.205.173 |
| Ίδια κεφάλαια και υποχρεώσεις | | | |
| Ίδια κεφάλαια | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 75.000.000 | - | 75.000.000 |
| Τακτικό και λοιπά αποθεματικά | (1.880.128) | (25.862) | (1.905.990) |
| Αποτελέσματα εις νέον | (11.996.218) | 162.893 | (11.833.326) |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | 61.123.654 | 137.031 | 61.260.684 |
| Υποχρεώσεις | | | |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Δάνεια από τράπεζες | 513.830.696 | - | 513.830.696 |
| Ομολογιακά δάνεια από συνδεδεμένα μέρη | 218.439.582 | - | 218.439.582 |
| Προβλέψεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 247.690 | (175.680) | 72.010 |
| Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα | 7.033.752 | - | 7.033.752 |
| Υποχρεώσεις Σύμβασης Παραχώρησης | 251.528.332 | - | 251.528.332 |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 19.749.438 | - | 19.749.438 |
| Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων | 1.010.829.490 | (175.680) | 1.010.653.810 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Δάνεια | 10.276.685 | - | 10.276.685 |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 34.349.023 | - | 34.349.023 |
| Υποχρεώσεις Σύμβασης Παραχώρησης | 23.347.410 | - | 23.347.410 |
| Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρείες | 5.317.561 | - | 5.317.561 |
| Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων | 73.290.679 | - | 73.290.679 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | 1.084.120.169 | (175.680) | 1.083.944.489 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων | 1.145.243.823 | (38.650) | 1.145.205.173 |

Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικού Εισοδήματος για τη χρήση που έληξε την 31/12/2020:

| <i>Ποσά σε ευρώ (€)</i> | Δημοσιευμένο | Αλλαγή λογιστικής πολιτικής | Αναθεωρημένο |
|---|-----------------------|--|-----------------------|
| | 1/1/2020 - 31/12/2020 | Επίδραση από την εφαρμογή των αλλαγών του ΔΛΠ 19 | 1/1/2020 - 31/12/2020 |
| Έσοδα | 104.181.566 | - | 104.181.566 |
| | 104.181.566 | - | 104.181.566 |
| Λειτουργικά έξοδα | | | |
| Κόστος αναλώσιμων και παροχής υπηρεσιών | (82.748.942) | | (82.748.942) |
| Έξοδα προσωπικού | (6.963.747) | 24.443 | (6.939.304) |
| Λοιπά λειτουργικά έξοδα | (7.821.002) | | (7.821.002) |
| Σύνολο λειτουργικών εξόδων προ αποσβέσεων | (97.533.691) | 24.443 | (97.509.248) |
| Κέρδη προ φόρων τόκων και αποσβέσεων | 6.647.875 | 24.443 | 6.672.318 |
| Αποσβέσεις | (26.133.864) | | (26.133.864) |
| Λειτουργικές (ζημίες) / κέρδη | (19.485.989) | 24.443 | (19.461.546) |
| Τόκοι έσοδα | 190.773 | | 190.773 |
| Τόκοι έξοδα | (49.140.794) | | (49.140.794) |
| Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα | (888.959) | 1.496 | (887.462) |
| Καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα | (49.838.980) | 1.496 | (49.837.484) |
| (Ζημίες) / Κέρδη προ φόρων | (69.324.969) | 25.940 | (69.299.030) |
| Φόρος εισοδήματος | 17.070.802 | (5.707) | 17.065.095 |
| (Ζημίες) / Κέρδη μετά από φόρους | (52.254.167) | 20.233 | (52.233.934) |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα | | | |
| Κονδύλια που δεν αναταξινομούνται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα | | | |
| Αναλογιστικές (ζημίες) / κέρδη | (376) | (962) | (1.338) |
| Κονδύλια που δύναται να αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στα αποτελέσματα | | | |
| Ζημίες από παράγωγα για αντιστάθμιση ταμειακών ροών | (1.117.995) | | (1.117.995) |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα | (1.118.371) | (962) | (1.119.333) |
| Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά φόρων | (53.372.538) | 19.271 | (53.353.267) |

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

3.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία λόγω της φύσης της δραστηριότητας της εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς (τιμές αγοράς), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική επίδραση της μεταβλητότητας των χρηματοπιστωτικών αγορών στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας. Η Εταιρεία είναι σε θέση να χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα με σκοπό να αντισταθμίσει την έκθεσή της σε συγκεκριμένους κινδύνους.

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από την οικονομική υπηρεσία της Εταιρείας, η οποία λειτουργεί με συγκεκριμένους κανόνες. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει οδηγίες, κατευθύνσεις και κανόνες που αφορούν τον κίνδυνο επιτοκίου, τον πιστωτικό κίνδυνο, τη χρήση παραγώγων και μη-παραγώγων χρηματοοικονομικών εργαλείων, καθώς και την βραχυπρόθεσμη επένδυση των διαθεσίμων.

α) Κίνδυνος αγοράς

Ο κίνδυνος αγοράς δημιουργείται από το ενδεχόμενο οι αλλαγές στις τιμές της αγοράς όπως σε συναλλαγματικές ισοτιμίες και επιτόκια να επηρεάσουν τη διακύμανση της αξίας που κατέχει η Εταιρεία. Η διαχείριση του κινδύνου της αγοράς συνίσταται στην προσπάθεια της Εταιρείας να διαχειρίζεται και να ελέγχει την έκθεσή της σε αποδεκτά όρια.

Παρακάτω περιγράφονται αναλυτικά οι επιμέρους κίνδυνοι που συνθέτουν τον κίνδυνο αγοράς και οι πολιτικές διαχείρισής τους από την Εταιρεία:

i. Κίνδυνος τιμής

Η Εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη στις μεταβολές των τιμών συμμετοχικών τίτλων γιατί δεν διαθέτει επενδύσεις τις οποίες να έχει αναγνωρίσει στην κατάσταση χρηματοοικονομικής της θέσης, είτε ως χρεωστικά χρηματοοικονομικά μέσα σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων είτε ως χρεωστικά χρηματοοικονομικά μέσα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

ii. Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει λόγω των συναλλαγών σε ξένο νόμισμα. Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο, καθώς όλα έσοδα και έξοδα της, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις προκύπτουν/είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας.

iii. Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολής των επιτοκίων

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε κινδύνους επιτοκίων που προέρχονται από πρωτογενή και παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις.

Αναφορικά με τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού επιδιώκεται η χρηματοδότηση με βάση την αντιστοιχία ληκτότητας. Ο κίνδυνος επιτοκίου των επόμενων δώδεκα μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού αποτελεί στοιχείο ελέγχου. Για το σκοπό αυτό ελέγχεται κάθε τρίμηνο και παρουσιάζεται στην επιτροπή χρηματοοικονομικού κινδύνου. Για τον προσδιορισμό του κινδύνου προετοιμάζονται αναλύσεις ευαισθησίας. Αυτές δείχνουν τις επιδράσεις των μεταβολών στα επιτόκια αγοράς στις πληρωμές τόκων, στα έσοδα και έξοδα από τόκους, καθώς και σε άλλα στοιχεία της κατάστασης συνολικού εισοδήματος και στα ίδια κεφάλαια. Οι μεταβολές των επιτοκίων ορίζονται ως η μέγιστη διακύμανση του βασικού επιτοκίου στο παρελθόν για το αντίστοιχο νόμισμα και την αντίστοιχη χρονική περίοδο ή / και τη μέγιστη διακύμανση του δεκαετούς επιτοκίου ανταλλαγής στο παρελθόν. Η απόκλιση λαμβάνεται υπόψη σε απόλυτους όρους.

Για τον περιορισμό του κινδύνου επιτοκίων, η Εταιρεία χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα όπως συμφωνίες ανταλλαγής επιτοκίων.

Οι αναλύσεις ευαισθησίας βασίζονται στις ακόλουθες παραδοχές:

Τα χρηματοοικονομικά μέσα που αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος κτήσης με σταθερό επιτόκιο δεν επηρεάζουν το αποτέλεσμα της περιόδου ή τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας.

Μεταβολές των επιτοκίων αγοράς σε παράγωγα επιτοκίων τα οποία δεν αποτελούν μέρος μίας αντισταθμιστικής σχέσης σύμφωνα με τις προβλέψεις του ΔΠΧΑ 9 επηρεάζουν το χρηματοοικονομικό αποτέλεσμα και για το λόγο αυτό περιλαμβάνονται στη ανάλυση ευαισθησίας που αφορά τα αποτελέσματα της Εταιρείας.

Ως μέγιστη μεταβλητότητα λαμβάνεται μία παράλληλη μετατόπιση της καμπύλης επιτοκίων κατά 50 μονάδες βάσης σε μία περίοδο δώδεκα μηνών. Ειδικότερα, λαμβάνοντας υπόψη το χαρτοφυλάκιο της Εταιρείας, τη δομή της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης την 31η Δεκεμβρίου 2020 και τις παραπάνω παραδοχές αναφορικά με τα παράγωγα επιτοκίων, η επίδραση μίας αύξησης στα επιτόκια αγοράς κατά 50 μονάδες βάσης, στο ποσό δάνειου που έχει αντισταθμιστεί θα ισοδυναμούσε σε μία καθαρή μείωση του αποτελέσματος της χρονιάς κατά € 0,40 εκατομμύρια. Η παραπάνω μεταβολή προκύπτει αφού ληφθεί υπόψη η επίδραση της συμφωνίας ανταλλαγής επιτοκίων (αύξηση χρηματοοικονομικού εξόδου με παράλληλη αύξηση χρηματοοικονομικού εσόδου λόγω της επίδρασης της συμφωνίας ανταλλαγής επιτοκίων). Η μεταβολή αυτή οφείλεται σε μεταβολή των πρωτογενών καθαρών χρηματοοικονομικών θέσεων κυμαινόμενου επιτοκίου της Εταιρείας.

β) Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο και για αυτό έχει θεσπίσει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου.

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα και τις καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα συμπεριλαμβανομένων και των παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων, όπως επίσης και από ανοιχτές πιστώσεις πελατών, συμπεριλαμβανομένων των εκκρεμών απαιτήσεων και των δεσμευτικών συναλλαγών. Όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο που προκύπτει από τις τοποθετήσεις διαθεσίμων, επισημαίνεται ότι η Εταιρεία συνεργάζεται μόνο με χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς που έχουν αποδεκτό δείκτη πιστοληπτικής ικανότητας. Εάν για τους πελάτες υπάρχει πιστοληπτική αξιολόγηση, τότε χρησιμοποιείται η εν λόγω αξιολόγηση. Αν δεν υπάρχει πιστοληπτική αξιολόγηση, τότε πραγματοποιείται έλεγχος της πιστοληπτικής ικανότητας του πελάτη λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική του κατάσταση, την προηγούμενη εμπειρία καθώς και άλλους παράγοντες. Τα εξατομικευμένα πιστωτικά όρια προσδιορίζονται βάσει εσωτερικών ή εξωτερικών αξιολογήσεων. Η εφαρμογή των πιστωτικών ορίων παρακολουθείται σε συχνή βάση.

Ο κύριος πελάτης της Εταιρείας είναι η Υπηρεσία Πολιτικής Αεροπορίας («ΥΠΑ»), τον οποίο η Εταιρεία θεωρεί ως φερέγγυο και ευυπόληπτο πελάτη, όντας και δημόσιος φορέας του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων. Η απαίτηση από την «ΥΠΑ» αποτελεί το 40% των συνολικών εμπορικών απαιτήσεων της Εταιρείας. Επιπλέον, η Εταιρεία δύναται να συμφηφίσει μέρος ή όλη την εμπορική της απαίτηση από την «ΥΠΑ» με ληξιπρόθεσμες οφειλές προς την «ΥΠΑ» ή άλλες οφειλές προς το Ελληνικό Δημόσιο σύμφωνα με τη Σύμβαση Παραχώρησης.

Για τους υπόλοιπους εμπορικούς πελάτες της Εταιρείας ο πιστωτικός κίνδυνος την 31 Δεκεμβρίου 2021 θεωρείται περιορισμένος καθότι η Εταιρεία έχει εξασφαλίσει τις απαιτήσεις της με τη λήψη εγγυητικών επιστολών που υπερκαλύπτουν το υπόλοιπο του λογαριασμού εμπορικές απαιτήσεις (μετά την αφαίρεση της απαίτησης από την «ΥΠΑ»), όπως αυτό εμφανίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

Για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021 αντιλογίστηκε πρόβλεψη απομείωσης ύψους €12.928 (2020 δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη απομείωσης).

Οι καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα περιλαμβάνουν καταθέσεις όψεως και δεσμευμένες καταθέσεις. Η μακροπρόθεσμη πιστοληπτική αξιολόγηση την 31η Δεκεμβρίου 2021 και 2020 (σύμφωνα με τον οίκο αξιολόγησης Moody's) έχει ως ακολούθως:

| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|---------------|---------------------------|--------------------------|
| Caa1 | - | 90.296.136 |
| B2 | 108.481.946 | - |
| Σύνολο | <u>108.481.946</u> | <u>90.296.136</u> |

Η διαφορά ανάμεσα στα ποσά του παραπάνω πίνακα και στα ποσά που παρουσιάζονται ως ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα και δεσμευμένες καταθέσεις στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης αφορούν στο ταμείο της Εταιρείας.

γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρεία εξασφαλίζει την απαιτούμενη ρευστότητα κυρίως μέσω της επιχειρηματικής δραστηριότητας και εξωτερικής χρηματοδότησης. Τα κεφάλαια χρησιμοποιούνται κατά κύριο λόγο για τη χρηματοδότηση των κεφαλαιουχικών δαπανών για την απόκτηση του δικαιώματος παραχώρησης (πραγματοποιήθηκε μέσα στο 2017) και την επένδυση στα αεροδρόμια.

Οι λειτουργικές ταμειακές ροές, τα διαθέσιμα ρευστά διαθέσιμα (συμπεριλαμβανομένων των ταμειακών διαθεσίμων και των λοιπών χρηματοοικονομικών μέσων), καθώς και οι τρέχουσες και μη βραχυπρόθεσμες πιστώσεις και οι δανειακές δεσμεύσεις παρέχουν επαρκή ευελιξία για τη διασφάλιση της ρευστότητας της Εταιρείας.

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021, η Εταιρεία διέθετε αχρησιμοποιήτα πιστωτικά κονδύλια ύψους €1.000.000 έναντι €1.000.000 την 31 Δεκεμβρίου 2020, καθώς και διαθέσιμα κεφάλαια από το ομολογιακό δάνειο με τους μετόχους της.

Η ρευστότητα της Εταιρείας παρακολουθείται από τη Διοίκηση σε τακτά χρονικά διαστήματα.

Ο πίνακας ληκτότητας των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων έχει ως κατωτέρω:

| <u>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021</u> | <u>Εντός 1 έτους</u> | <u>Μεταξύ 1 και 2 ετών</u> | <u>Μεταξύ 2 και 5 ετών</u> | <u>Άνω των 5 ετών</u> | <u>Σύνολο</u> |
|--|--------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Υποχρεώσεις από δάνεια τραπεζών | 15.475.797 | 19.223.552 | 72.307.503 | 418.351.642 | 525.358.494 |
| Υποχρεώσεις από δάνεια μετόχων | - | - | - | 227.077.732 | 227.077.732 |
| Υποχρεώσεις από Σύμβαση Παραχώρησης | - | - | 38.360.830 | 570.474.209 | 608.835.039 |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 38.262.833 | 2.950.570 | - | - | 41.213.403 |
| Υποχρεώσεις από συνδεδεμένες εταιρείες | 6.019.923 | - | - | - | 6.019.923 |
| Σύνολο | <u>59.758.553</u> | <u>22.174.122</u> | <u>110.668.333</u> | <u>1.215.903.583</u> | <u>1.408.504.591</u> |
| | | | | | |
| <u>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020</u> | <u>Εντός 1 έτους</u> | <u>Μεταξύ 1 και 2 ετών</u> | <u>Μεταξύ 2 και 5 ετών</u> | <u>Άνω των 5 ετών</u> | <u>Σύνολο</u> |
| Υποχρεώσεις από δάνεια τραπεζών | 11.375.002 | 15.475.797 | 64.327.202 | 445.555.495 | 536.733.496 |
| Υποχρεώσεις από δάνεια μετόχων | - | - | - | 214.042.532 | 214.042.532 |
| Υποχρεώσεις από Σύμβαση Παραχώρησης | 11.628.250 | 11.817.791 | 62.687.539 | 570.474.209 | 656.607.789 |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 22.593.797 | 2.159.439 | - | - | 24.753.236 |
| Υποχρεώσεις από συνδεδεμένες εταιρείες | 5.317.561 | - | - | - | 5.317.561 |
| Σύνολο | <u>50.914.610</u> | <u>29.453.027</u> | <u>127.014.741</u> | <u>1.230.072.236</u> | <u>1.437.454.614</u> |

Τα παραπάνω ποσά απεικονίζονται στις συμβατικές, μη προεξοφλημένες ταμειακές ροές και ως εκ τούτου δεν συμφωνούν με τα αντίστοιχα ποσά που απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναφορικά με τα κονδύλια «Δανεισμός» και «Υποχρεώσεις Σύμβασης Παραχώρησης».

Στην ανάλυση προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων δεν συμπεριλαμβάνονται τα ποσά από προκαταβολές πελατών και ασφαλιστικοί οργανισμοί και λοιποί φόροι / τέλη.

3.2. Παράγοντες μη χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται και σε μη χρηματοοικονομικού κινδύνους όπως ο κίνδυνος από κυβερνοεπιθέσεις (cyberattack risk).

Όλες οι σημαντικές επιχειρηματικές και λειτουργικές διαδικασίες της Fraport A υποστηρίζονται από προηγμένα συστήματα πληροφορικής. Ένα σοβαρό συστημικό σφάλμα ή η μια απώλεια δεδομένων θα μπορούσε να οδηγήσει σε σοβαρές διαταραχές των επιχειρησιακών λειτουργιών καθώς και σε κινδύνους ασφαλείας. Εκτός από αυτά, επιθέσεις από κυβερνοϊούς και χάκερς θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε συστημικά προβλήματα και εν τέλει στην απώλεια κρίσιμων ή / και εμπιστευτικών δεδομένων για την Εταιρεία. Για την αντιμετώπιση αυτών των κινδύνων, όλα τα συστήματα πληροφορικής που έχουν κρίσιμη σημασία για την εταιρεία είναι επαρκώς διαμορφωμένα και βρίσκονται σε διαφορετικά σημεία κι όχι σε κοινό χώρο. Ο υπολειπόμενος κίνδυνος που απορρέει από την αρχιτεκτονική και τη λειτουργία των συστημάτων πληροφορικής δεν μπορεί να εξαλειφθεί εξ' ολοκλήρου λόγω τη φύσης του κινδύνου.

Λόγω της συνεχιζόμενης ανάπτυξης νέων τεχνολογιών και της συνεχώς αυξανόμενης παγκόσμιας απειλής των κυβερνο-επιθέσεων, υπάρχει ένας αυξανόμενος κίνδυνος για τα συστήματα πληροφορικής της Εταιρείας, η οποία λαμβάνει υπόψη την κατάσταση αυτή με την ενεργή και προληπτική διαχείριση της ασφάλειας των συστημάτων πληροφορικής της. Έχουν θεσπισθεί συγκεκριμένες πολιτικές για τη σωστή τήρηση της ασφάλειας των συστημάτων πληροφορικής της Fraport A, με τις οποίες όλοι οι υπάλληλοι της Εταιρείας θα πρέπει να συμβαδίζουν.

Τα συστήματα πληροφορικής είναι ιδιαίτερα σημαντικά για όλες τις επιχειρησιακές και λειτουργικές διαδικασίες της Fraport Greece A. Παρά την ύπαρξη προληπτικών και προορατικών μέτρων, οι πιθανές επιπτώσεις μετά από τέτοιες επιθέσεις εκτιμώνται ως «υψηλού κινδύνου» και η πιθανότητα να πραγματοποιηθεί μία τέτοια ως «πιθανή».

3.3. Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και την γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική αποτίμησης:

Επίπεδο 1 : διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.

Επίπεδο 2 : λοιπές τεχνικές για τις οποίες όλες οι εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία είναι παρατηρήσιμες, είτε άμεσα είτε έμμεσα.

Επίπεδο 3 : τεχνικές που χρησιμοποιούν εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία και δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς. Τεχνικές αποτίμησης που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό των εύλογων αξιών:

- η εύλογη αξία των συμβάσεων ανταλλαγής επιτοκίων υπολογίζεται ως η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών με βάση τις παρατηρούμενες καμπύλες αποδόσεων (Επίπεδο 2)
- η εύλογη αξία των υπολοίπων χρηματοοικονομικών μέσων προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας την ανάλυση των προεξοφλημένων ταμειακών ροών (Επίπεδο 3) εκτός και εάν έχουν ληκτότητα μικρότερη του έτους οπότε θεωρείται ότι η λογιστική αξία προσεγγίζει την εύλογη.

FRAPORT ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΑ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ «Α» Α.Ε.
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

Οι εύλογες και λογιστικές αξίες των χρηματοοικονομικών στοιχείων της Εταιρείας για τις χρήσεις 2021 και 2020 αποτυπώνονται παρακάτω:

| Ταξινόμηση σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 | Αποτιμώμενα στο αποσβεσμένο κόστος | | Αποτιμώμενα στην Εύλογη Αξία | 31/12/2021 |
|--|------------------------------------|--------------------|--|-----------------------------|
| | Λογιστική αξία | Εύλογη αξία | Αντισταθμιστικά χρηματοοικονομικά εργαλεία | |
| Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | | | Εύλογη αξία | Σύνολο Εύλογης αξίας |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 76.903.914 | 76.903.914 | - | 76.903.914 |
| Δεσμευμένες καταθέσεις | 31.578.325 | 31.578.325 | - | 31.578.325 |
| Εμπορικές απαιτήσεις | 14.535.510 | 14.535.510 | - | 14.535.510 |
| Λοιπές απαιτήσεις και χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | 4.870.190 | 4.870.190 | - | 4.870.190 |
| Σύνολο | 127.887.938 | 127.887.938 | - | 127.887.938 |

| Λοιπές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις | Λογιστική αξία | Εύλογη αξία | Σύνολο Εύλογης αξίας |
| Εμπορικές υποχρεώσεις | 12.175.277 | 12.175.277 | 12.175.277 |
| Λοιπές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις | 33.733.353 | 33.733.353 | 33.733.353 |
| Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη | 6.019.923 | 6.019.923 | 6.019.923 |
| Ομολογιακά δάνεια από μετόχους | 231.742.546 | 233.759.584 | 233.759.584 |
| Ομολογιακά δάνεια από τράπεζες | 514.030.811 | 497.348.474 | 497.348.474 |
| Υποχρεώσεις Σύμβασης Παραχώρησης | 241.262.242 | 241.262.242 | 241.262.242 |
| Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία | | | |
| Παράγωγα αντιστάθμισης κινδύνου | 2.842.535 | 6.007.707 | 6.007.707 |
| Σύνολο | 1.041.806.687 | 1.030.306.560 | 1.030.306.560 |

| Ταξινόμηση σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 | Αποτιμώμενα στο αποσβεσμένο κόστος | | Αποτιμώμενα στην Εύλογη Αξία | 31/12/2020 |
|--|------------------------------------|--------------------|--|-----------------------------|
| | Λογιστική αξία | Εύλογη αξία | Αντισταθμιστικά χρηματοοικονομικά εργαλεία | |
| Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | | | Εύλογη αξία | Σύνολο Εύλογης αξίας |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 59.465.334 | 59.465.334 | - | 59.465.334 |
| Δεσμευμένες καταθέσεις | 30.831.398 | 30.831.398 | - | 30.831.398 |
| Εμπορικές απαιτήσεις | 6.691.292 | 6.691.292 | - | 6.691.292 |
| Λοιπές απαιτήσεις και χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | 4.833.865 | 4.833.865 | - | 4.833.865 |
| Σύνολο | 101.821.889 | 101.821.889 | - | 101.821.889 |

| Λοιπές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις | Λογιστική αξία | Εύλογη αξία | Σύνολο Εύλογης αξίας |
| Εμπορικές υποχρεώσεις | 10.640.043 | 10.640.043 | 10.640.043 |
| Λοιπές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις | 17.209.561 | 17.209.561 | 17.209.561 |
| Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη | 5.317.561 | 5.317.561 | 5.317.561 |
| Ομολογιακά δάνεια από μετόχους | 218.439.582 | 220.456.620 | 220.456.620 |
| Ομολογιακά δάνεια από τράπεζες | 524.107.381 | 527.745.054 | 527.745.054 |
| Υποχρεώσεις Σύμβασης Παραχώρησης | 274.875.742 | 274.875.742 | 274.875.742 |
| Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία | | | |
| Παράγωγα αντιστάθμισης κινδύνου | 7.033.752 | 9.725.983 | 9.725.983 |
| Σύνολο | 1.057.623.622 | 1.065.970.565 | 1.065.970.565 |

Η παραπάνω ανάλυση περιλαμβάνει μόνο χρηματοοικονομικά στοιχεία.

Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των παραγώνων αντιστάθμισης κινδύνου και της εύλογης τους αξίας αφορά στην εναπομένουσα αναπόσβεστη λογιστική αξία της ζημίας που προέκυψε κατά την αρχική αναγνώριση αυτών και η οποία ενσωματώνεται στην λογιστική τους αξία. (Σημείωση.7).

3.4. Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

Ο σκοπός της Εταιρείας όσον αφορά στη διαχείριση κεφαλαίου είναι η διασφάλιση της ικανότητας της να συνεχίζει απρόσκοπτα τη δραστηριότητα της, ώστε να εξασφαλίζει αποδόσεις για τους μετόχους και οφέλη για τα λοιπά μέρη που έχουν σχέση με την Εταιρεία και να διατηρεί μια βέλτιστη κεφαλαιακή διάρθρωση ώστε να επιτυγχάνει μείωση του κόστους κεφαλαίου.

Όπως και οι άλλες εταιρείες του κλάδου, η Εταιρεία παρακολουθεί το κεφάλαιό της με βάση το δείκτη μόχλευσης. Ο δείκτης αυτός υπολογίζεται ως ο λόγος του καθαρού χρέους διαιρούμενος με το συνολικό απασχολούμενο κεφάλαιο. Το καθαρό χρέος προκύπτει μετά την αφαίρεση των ταμειακών διαθεσίμων και των ισοδύναμων τους από τις δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας (βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις όπως αυτές εμφανίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης). Το συνολικό κεφάλαιο υπολογίζεται σαν το άθροισμα των ιδίων κεφαλαίων, όπως αυτά εμφανίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, με το καθαρό χρέος. Για περισσότερα στοιχεία αναφορικά με το δείκτη μόχλευσης υπάρχει αναφορά στη Σημείωση 23.

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης

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

4.1. Κρίσιμες λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες αφορούν τα κάτωθι:

Φόρος εισοδήματος

Οι γενικοί φορολογικοί κίνδυνοι για την Εταιρεία αφορούν στην έγκαιρη υποβολή ορθών φορολογικών δηλώσεων, στην πληρωμή των σχετικών ποσών φόρου καθώς και στη συμμόρφωση με όλους τους φορολογικούς νόμους και κανονισμούς και με τους κανόνες αναφοράς, ειδικά τους σχετιζόμενους με τον φόρο εισοδήματος.

Η Εταιρεία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, ΦΠΑ και άλλους φόρους στη Ελλάδα. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για ζητήματα που δύναται να προκύψουν από φορολογικό έλεγχο, βασιζόμενη σε εκτιμήσεις ότι δύναται να προκύψουν πρόσθετοι φόροι ή να μειωθούν οι φορολογικές ζημιές. Όπου το τελικό φορολογικό αποτέλεσμα αυτών των ζητημάτων είναι διαφορετικό από τα ποσά που είχαν αρχικά αναγνωρισθεί, οι διαφορές επιβαρύνουν τον τρέχοντα φόρο, τον αναβαλλόμενο φόρο και άλλες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις, στην περίοδο κατά την οποία οι διαφορές αυτές θα προσδιοριστούν.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στις περιπτώσεις προσωρινών διαφορών μεταξύ της λογιστικής βάσης και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, χρησιμοποιώντας τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσμοθετηθεί και αναμένεται να ισχύουν στις περιόδους που οι διαφορές αυτές αναμένεται να απαλειφθούν. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές και μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο εισόδημα το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι των εκπιπόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών. Η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη την ύπαρξη μελλοντικών φορολογητέων εισοδημάτων και ακολουθεί μια

συνεχή συντηρητική στρατηγική φορολογικού σχεδιασμού κατά την εκτίμηση της ανάκτησης των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων. Οι λογιστικές εκτιμήσεις που σχετίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις, απαιτούν από τη διοίκηση να κάνει υποθέσεις σχετικά με το χρονικό προσδιορισμό μελλοντικών γεγονότων, όπως της πιθανότητας του αναμενόμενου μελλοντικού φορολογητέου εισοδήματος και τις διαθέσιμες δυνατότητες φορολογικού σχεδιασμού.

Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών μέσων

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργή αγορά (όπως τα παράγωγα που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για την αντιστάθμιση του κινδύνου επιτοκίου), προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας μεθόδους αποτίμησης οι οποίες απαιτούν τη χρήση παραδοχών και υποκειμενικής κρίσης.

Απομείωση ενσώματων και άυλων παγίων

Τα ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας καταχωρούνται αρχικά στο κόστος και εν συνεχεία αποσβένονται σύμφωνα με την ωφέλιμη ζωή τους. Η Εταιρεία εξετάζει σε κάθε ημερομηνία αναφοράς αν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης της αξίας των ενσώματων και άυλων περιουσιακών της στοιχείων. Ο έλεγχος απομείωσης πραγματοποιείται βάσει στοιχείων της αγοράς και των εκτιμήσεων της διοίκησης για τις μελλοντικές λειτουργικές και οικονομικές συνθήκες. Όποτε υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης διενεργείται έλεγχος απομείωσης συγκρίνοντας τη λογιστική αξία της κάθε μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών με το αντίστοιχο ανακτήσιμο ποσό.

Η διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε εκτιμήσεις για τον καθορισμό του ανακτήσιμου ποσού, οι οποίες περιλαμβάνουν βασικές παραδοχές για την περίοδο των εκτιμώμενων ταμειακών ροών, τις ταμειακές ροές, τον ρυθμό ανάπτυξης των ροών και το επιτόκιο προεξόφλησης. Οι παραδοχές γνωστοποιούνται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ΔΛΠ 36. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 υπήρχαν ενδείξεις απομείωσης της αξίας των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας λόγω της πανδημίας του COVID-19. Εξ' αιτίας των ως άνω ενδείξεων, η Διοίκηση της Εταιρείας διενέργησε έλεγχο απομείωσης των ενσώματων και άυλων παγίων από τον οποίο προέκυψε ότι η αξία λόγω της χρήσης τους είναι μεγαλύτερη της αναπόσβεστης αξίας και, συνεπώς, δεν χρειάζεται να αναγνωρίσει ζημίες απομείωσης αυτών.

Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η παρούσα αξία των συνταξιοδοτικών παροχών των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών προσωπικού της Εταιρείας, βασίζεται σε έναν αριθμό παραγόντων που προσδιορίζονται με τη χρήση αναλογιστικών μεθόδων και παραδοχών. Μία τέτοια αναλογιστική παραδοχή είναι και το επιτόκιο προεξόφλησης που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό του κόστους της παροχής και το ποσοστό αύξησης της μισθοδοσίας. Οι τυχόν αλλαγές στις παραδοχές αυτές θα επηρεάσουν το υπόλοιπο των συνταξιοδοτικών υποχρεώσεων. Η Εταιρεία καθορίζει το κατάλληλο επιτόκιο προεξόφλησης στο τέλος κάθε χρήσης. Αυτό ορίζεται ως το επιτόκιο το οποίο θα έπρεπε να χρησιμοποιηθεί ώστε να προσδιοριστεί η παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών, οι οποίες αναμένεται να απαιτηθούν για την κάλυψη των υποχρεώσεων των συνταξιοδοτικών προγραμμάτων. Άλλες σημαντικές παραδοχές των υποχρεώσεων συνταξιοδοτικών παροχών βασίζονται μερικώς στις τρέχουσες συνθήκες αγοράς. Περαιτέρω πληροφόρηση παρατίθεται στη Σημείωση 15.

5. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

| <u>Αξία κτήσης</u> | <u>Μηχ/κός εξοπλισμός</u> | <u>Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός</u> | <u>Σύνολο</u> |
|------------------------------------|-------------------------------|---|----------------|
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020 | 100.464 | 55.843 | 156.307 |
| Προσθήκες χρήσης | - | 6.298 | 6.298 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020 | 100.464 | 62.141 | 162.605 |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021 | 100.464 | 62.141 | 162.605 |
| Προσθήκες χρήσης | - | - | - |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021 | 100.464 | 62.141 | 162.605 |
| Αποσβέσεις | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020 | 69.574 | 15.263 | 84.837 |
| Αποσβέσεις χρήσης | 9.694 | 4.266 | 13.960 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020 | 79.269 | 19.529 | 98.798 |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021 | 79.269 | 19.529 | 98.798 |
| Αποσβέσεις χρήσης | 6.908 | 4.378 | 11.286 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021 | 86.176 | 23.907 | 110.083 |
| Καθαρή λογιστική αξία | | | |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020 | 21.195 | 42.612 | 63.807 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021 | 14.288 | 38.234 | 52.522 |

6. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

| | <u>Περιουσιακά στοιχεία συμφωνίας παραχώρησης</u> | <u>Άδειες, λογισμικά και άλλα άυλα περιουσιακά στοιχεία</u> | <u>Μελέτες - Τεχνικά έργα και άλλες δαπάνες</u> | <u>Προκαταβολές κατασκευαστικών έργων</u> | <u>Σύνολο</u> |
|--|---|---|---|---|----------------------|
| Κόστος κτήσης | | | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020 | 856.224.298 | 5.110 | 186.843.097 | 6.616.152 | 1.049.688.657 |
| Προσθήκες χρήσης | - | - | 43.179.732 | 10.027.909 | 53.207.641 |
| Παγιοποίηση προκαταβολών κατασκευαστικών έργων (α) | - | - | 5.572.317 | (5.572.317) | - |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020 | 856.224.298 | 5.110 | 235.595.146 | 11.071.744 | 1.102.896.298 |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021 | 856.224.298 | 5.110 | 235.595.146 | 11.071.744 | 1.102.896.298 |
| Προσθήκες χρήσης | - | - | 18.170.490 | - | 18.170.490 |
| Παγιοποίηση προκαταβολών κατασκευαστικών έργων (α) | - | - | 243.428 | (243.428) | - |
| Άλλες μεταφορές | - | - | - | (10.027.910) | (10.027.910) |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021 | 856.224.298 | 5.110 | 254.009.064 | 800.406 | 1.111.038.878 |
| Αποσβέσεις | | | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020 | 58.352.271 | 5.110 | 3.312.635 | - | 61.670.016 |
| Αποσβέσεις χρήσης | 21.405.607 | - | 4.714.297 | - | 26.119.905 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020 | 79.757.878 | 5.110 | 8.026.932 | - | 87.789.920 |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021 | 79.757.878 | 5.110 | 8.026.932 | - | 87.789.920 |
| Αποσβέσεις χρήσης | 21.405.607 | - | 9.286.591 | - | 30.692.198 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021 | 101.163.485 | 5.110 | 17.313.523 | - | 118.482.118 |
| Καθαρή λογιστική αξία | | | | | |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020 | 776.466.420 | - | 227.568.214 | 11.071.744 | 1.015.106.378 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021 | 755.060.813 | - | 236.695.541 | 800.406 | 992.556.760 |

(α) Οι προκαταβολές κατασκευαστικών έργων αφορούν πραγματοποιηθείσες πληρωμές προς την κατασκευαστική εταιρεία ("Intrakat") που έχει αναλάβει τα έργα συντήρησης, βελτίωσης και ανάπτυξης στα παραχωρηθέντα με τη Σύμβαση Παραχώρησης αεροδρομίου, σχετικές με την κατασκευή του έργου. Το αρχικό ποσό της προκαταβολής ανήρχετο σε €28.664.167 και μειώνεται συμφηφίζοντας το 15% της αξίας των τιμολογίων που εκδίδονται από την κατασκευαστική Εταιρεία. Για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 το ποσό του συμφηφισμού ανήλθε σε €243.429 (2020: €5.572.317) και έχει αναγνωριστεί σαν προσθήκη στα άυλα πάγια στοιχεία.

Την 23/01/2020 υπογράφηκε συμπληρωματική σύμβαση μεταξύ της Εταιρείας και της κατασκευαστικής εταιρείας ("Intrakat") αναφορικά με την ολοκλήρωση των αεροδρομίων. Με βάση την εν λόγω σύμβαση, η Εταιρεία προέβη σε προκαταβολή προς την κατασκευαστική εταιρεία ποσού αξίας €9.850.000. Το ποσό αυτό δεν παγιοποιήθηκε στα άυλα πάγια στοιχεία και συμφηφίστηκε στην κλειόμενη χρήση με το ανοιχτό υπόλοιπο της υποχρέωσης προς την κατασκευαστική εταιρεία.

Επιπλέον, η Εταιρεία προέβη σε νέα προκαταβολή ποσού €177.909 προς τον προμηθευτή "Albert Ziegler GMBH", η οποία αναγνωρίστηκε ως προσθήκη στα άυλα πάγια στοιχεία. Αντίστοιχα, το ποσό αυτό δεν παγιοποιήθηκε στα άυλα πάγια στοιχεία και συμφηφίστηκε στην κλειόμενη χρήση με το ανοιχτό υπόλοιπο της υποχρέωσης προς τον προμηθευτή.

(β) Τα περιουσιακά στοιχεία της Σύμβασης Παραχώρησης αντιπροσωπεύουν το δικαίωμα που δόθηκε στην Εταιρεία από το Ελληνικό Δημόσιο για την χρήση των αεροδρομίων (Σημείωση 1).

Η Σύμβαση Παραχώρησης περιλαμβάνει την προκαταβολή αμοιβής παραχώρησης ποσού €609.000.000, η οποία καταβλήθηκε κατά την ημερομηνία έναρξης παραχώρησης και αποτελούσε μία από τις προϋποθέσεις για την έναρξη της περιόδου παραχώρησης. Με την έναρξη της περιόδου παραχώρησης, η ανωτέρω προκαταβολή αναγνωρίστηκε σαν άυλο περιουσιακό στοιχείο, καθώς επίσης και η παρούσα αξία των παγίων καθορισμένων μελλοντικών υποχρεώσεων που προκύπτουν από τη Σύμβαση Παραχώρησης ύψους €247.224.298.

Τα λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν μελέτες, τεχνικά έργα, το κόστος δανεισμού και άλλες δαπάνες που σχετίζονται με το σχεδιασμό, βελτίωση και ανάπτυξη των υποδομών των περιφερειακών αεροδρομίων, καθώς και συμβουλευτικές υπηρεσίες που σχετίζονται με την ολοκλήρωση των υποχρεώσεων της Εταιρείας σύμφωνα με τους όρους της Σύμβασης Παραχώρησης.

7. Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα

Όπως περιγράφεται στη Σημείωση 14, η Εταιρεία εξέδωσε μέσα στο 2017 και 2018 Ομόλογα «Κτήσης» ("Acquisition Bonds") συνολικού ποσού €410.300.000 για την κάλυψη μέρους της Προκαταβολής Αμοιβής Παραχώρησης. Τα ομόλογα μακροπρόθεσμης δανειακής γραμμής κτήσης ("Acquisition Bonds") αποτελούνται από 2 σειρές, εκ των οποίων η σειρά (2) είναι μεταβλητού επιτοκίου και η λογιστική της αξία την 31/12/2021 ανέρχεται στο ποσό των € **203.847.105**

Προκειμένου να αντισταθμίσει μέρος του κινδύνου από τις μεταβολές στα επιτόκια του ομολογιακού δανείου «Κτήσης» μεταβλητού επιτοκίου (Euribor), η Εταιρεία προχώρησε στις 10 Απριλίου 2017 σε σύναψη σύμβασης ανταλλαγής επιτοκίων με το χρηματοπιστωτικό ίδρυμα IFC (International Finance Corporation) ονομαστικής αξίας ύψους €85.302.941.

Η συνολική εύλογη αξία των παραγώγων αντιστάθμισης κατατάσσεται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις καθώς το αντισταθμιζόμενο δάνειο λήγει το 2034.

Μακροπρόθεσμη υποχρέωση

Συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίων για αντιστάθμιση ταμειακών ρών

Σύνολο

| <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|-------------------|-------------------|
| 2.842.535 | 7.033.752 |
| 2.842.535 | 7.033.752 |

Λεπτομέρειες συμβάσεων ανταλλαγής επιτοκίων

Ονομαστική αξία ανταλλαγής επιτοκίων 31 Δεκεμβρίου
 Σταθερό επιτόκιο
 Κυμαινόμενο επιτόκιο
 Λήξη

| <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|--------------------|--------------------|
| 85.302.941 | 85.302.941 |
| 1,6005% | 1,6005% |
| εξαμηνιαίο Euribor | εξαμηνιαίο Euribor |
| 31-Δεκ-34 | 31-Δεκ-34 |

(i) Ταξινόμηση παραγώγων

Για την περίοδο 11/4/2017 έως 30/9/2017, η Εταιρεία εφάρμοζε λογιστική αντιστάθμισης ταμειακών ρών και αναγνώριζε το αποτελεσματικό τμήμα της μεταβολής στην εύλογη αξία του παραγώγου στα λοιπά συνολικά εισοδήματα.

Για την περίοδο 01/10/2017 έως 31/12/2017, η σχέση αντιστάθμισης αποδείχθηκε μη αποτελεσματική και η μεταβολή στην εύλογη αξία του παραγώγου για το τρίμηνο αυτό αναγνωρίστηκε απευθείας στα αποτελέσματα.

Το ποσό που είχε αναγνωρισθεί μέχρι εκείνη τη στιγμή στην καθαρή θέση ως «Αποθεματικό μεταβολής εύλογης αξίας παράγωγων χρημ/κών μέσων» ύψους €1.056.939 μεταφέρεται στα αποτελέσματα με βάση την περίοδο της σύμβασης του παραγώγου, δηλαδή 17 χρόνια, ή €61.173 ανά έτος στη γραμμή «Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων.

(ii) Προσδιορισμός εύλογης αξίας

Κατά την αρχική αναγνώριση των συμβάσεων ανταλλαγής επιτοκίων, προέκυψε αναβαλλόμενη ζημιά της ημέρας συναλλαγής λόγω του ότι το σταθερό επιτόκιο που προέκυπε από τη σύμβαση ήταν υψηλότερο από το επιτόκιο της αγοράς κατά τη στιγμή της συναλλαγής.

Η αναβαλλόμενη ζημιά της ημέρας συναλλαγής ύψους €4.317.176 αναγνωρίζεται σταδιακά στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων στη διάρκεια ζωής του παραγώγου (έως το 2034) μειώνοντας την

εύλογη αξία του. Η εύλογη αξία των ανωτέρω παραγώγων γνωστοποιείται στη Σημείωση 3.3 ενώ η αξία των παραγώγων στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης αναλύεται ως εξής:

| Την 31 Δεκεμβρίου 2021 | Αναβαλλόμενη ζημιά | Εύλογη αξία | Υπόλοιπο 31/12/2020 |
|---------------------------------|-------------------------------|------------------------|--------------------------------|
| Παράγωγα αντιστάθμισης κινδύνου | 3.165.173 | (6.007.707) | (2.842.534) |
| Την 31 Δεκεμβρίου 2020 | Αναβαλλόμενη ζημιά | Εύλογη αξία | Υπόλοιπο 31/12/2019 |
| Παράγωγα αντιστάθμισης κινδύνου | 2.692.232 | (9.725.983) | (7.033.751) |

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ετήσια μεταβολή της αναβαλλόμενης ζημιάς της ημέρας συναλλαγής:

| | 1/1/2021 - 31/12/2021 | 1/1/2020 - 31/12/2020 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Υπόλοιπο έναρξης ζημιών της ημερομηνίας έναρξης συναλλαγής | 2.692.233 | 3.156.503 |
| Επαναυπολογισμός / (Αναγνώριση αναβαλλόμενης ζημιάς | 472.941 | (464.270) |
| Υπόλοιπο λήξης ζημιών της ημερομηνίας συναλλαγής | 3.165.174 | 2.692.233 |

Η Εταιρεία στη βάση επανεξέτασης της περιόδου αναγνώρισης της αναβαλλόμενης ζημιάς της ημέρας συναλλαγής, που πραγματοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης, προχώρησε στον επαναυπολογισμό της απόσβεσης της ζημιάς.

(iii) Αποθεματικό αντιστάθμισης ταμειακών ρών

Οι μεταβολές στο αποθεματικό αντιστάθμισης ταμειακών ρών που καταχωρήθηκαν στα λοιπά συνολικά εισοδήματα κατά την τρέχουσα και τη συγκριτική χρήση είναι οι εξής:

| | Αποθεματικό αντιστάθμισης ταμειακών ρών | | |
|--|--|--------------------------|--------------------|
| | Συνεχιζόμενη σχέση | Διακοπή σχέση | Σύνολο |
| Κατά την 1η Ιανουαρίου 2021 | (4.695.100) | 662.460 | (4.032.640) |
| Κέρδος/(Ζημιά) λόγω της μεταβολής της εύλογης αξίας των συμβάσεων ανταλλαγής επιτοκίων για αντιστάθμιση ταμειακών ρών | 3.718.276 | - | 3.718.276 |
| Αναβαλλόμενο φορολογικό (έξοδο)/έσοδο στα λοιπά συνολικά εισοδήματα | (818.021) | - | (818.021) |
| Επίδραση αλλαγής φορολογικού συντελεστή από 24% σε 22% | (145.241) | - | (145.241) |
| Ανακύκλωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων μέρους του αρχικού κέρδους που είχε αναγνωριστεί στα λοιπά συνολικά εισοδήματα λόγω της μη αποτελεσματικής αντιστάθμισης το 2017 | - | (62.173) | (62.173) |
| Αναβαλλόμενο φορολογικό έσοδο στα λοιπά συνολικά εισοδήματα | - | 13.678 | 13.678 |
| | 2.755.014 | (48.495) | 2.706.519 |
| Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 | (1.940.086) | 613.965 | (1.326.121) |

| | Αποθεματικό αντιστάθμισης ταμειακών ρών | | |
|--|--|-------------------------|--------------------|
| | Συνεχιζόμενη σχέση | Διακοπείσα σχέση | Σύνολο |
| Κατά την 1η Ιανουαρίου 2020 | (3.624.356) | 709.711 | (2.914.645) |
| Κέρδος/(Ζημία) λόγω της μεταβολής της εύλογης αξίας των συμβάσεων ανταλλαγής επιτοκίων για αντιστάθμιση ταμειακών ρών | (1.408.873) | - | (1.408.873) |
| Αναβαλλόμενο φορολογικό (έξοδο)/έσοδο στα λοιπά συνολικά εισοδήματα | 338.129 | - | 338.129 |
| Ανακύκλωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων μέρους του αρχικού κέρδους που είχε αναγνωριστεί στα λοιπά συνολικά εισοδήματα λόγω της μη αποτελεσματικής αντιστάθμισης το 2017 | - | (62.173) | (62.173) |
| Αναβαλλόμενο φορολογικό έσοδο στα λοιπά συνολικά εισοδήματα | - | 14.921 | 14.921 |
| | (1.070.744) | (47.251) | (1.117.995) |
| Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 | (4.695.100) | 662.460 | (4.032.640) |

Το μέρος του αποθεματικού αντιστάθμισης ταμειακών ρών που αναφέρεται στη «Διακοπείσα σχέση» αφορά το εναπομείναν ποσό που αναγνωρίστηκε στα λοιπά συνολικά εισοδήματα κατά την 31/12/2017 όταν η σχέση αντιστάθμισης αποδείχθηκε μη αποτελεσματική. Το ποσό αυτό αφορά το αποτελεσματικό τμήμα της μεταβολής στην εύλογη αξία του παραγώγου στα λοιπά συνολικά εισοδήματα την περίοδο 11/4/2017 – 30/9/2017 οπότε και πληρούνταν τα κριτήρια της αποτελεσματικής σχέσης αντιστάθμισης. Το εναπομείναν υπόλοιπο μεταφέρεται στα αποτελέσματα με βάση την περίοδο της σύμβασης του παραγώγου.

(iv) Ποσά που αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση αποτελεσμάτων

Τα συνολικά ποσά που έχουν αναγνωριστεί στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά την τρέχουσα και τη συγκριτική χρήση είναι τα εξής:

| | 1/1/2021 - 31/12/2021 | 1/1/2020- 31/12/2020 |
|---|------------------------------|-----------------------------|
| Κέρδη/(Ζημίες) από ανακύκλωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων της αρχικής αποτίμησης σύμβασης ανταλλαγής επιτοκίων | 472.944 | (464.270) |
| Κέρδος από ανακύκλωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων μέρους του αρχικού κέρδους που είχε αναγνωριστεί στα λοιπά συνολικά εισοδήματα λόγω της μη αποτελεσματικής αντιστάθμισης το 2017 | 62.173 | 62.173 |
| Αναβαλλόμενο φορολογικό (έξοδο)/έσοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων (Σημ. 8) | (191.483) | 201.535 |
| Τόκοι συμβάσεως ανταλλαγής επιτοκίων (Σημ. 23) | (1.303.172) | (1.343.186) |

8. Φόρος εισοδήματος και αναβαλλόμενος φόρος

Ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται με συντελεστή 22% (2020: 24%) επί του φορολογητέου εισοδήματος. Οι συνολικοί φόροι εισοδήματος που έχουν επιβαρύνει την κατάσταση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα συνολικού εισοδήματος αναλύονται ως εξής:

| | 1/1/2021 - 31/12/2021 | 1/1/2020- 31/12/2020 - (Αναθεωρημένο) |
|------------------------------------|------------------------------|--|
| Τρέχων φόρος εισοδήματος | 386.580 | (284.109) |
| Αναβαλλόμενος φόρος | 5.412.027 | (16.780.986) |
| Συνολικός φόρος εισοδήματος | 5.798.607 | (17.065.095) |

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος προκύπτουν από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού και υπολογίζονται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσμοθετηθεί και αναμένεται να ισχύουν στις περιόδους που οι διαφορές αυτές αναμένεται να απαλειφθούν. Με βάση το ν. 4799/2021 όπως αυτός κυρώθηκε το Μάιο του 2021, ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων ορίστηκε σε 22%.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφισθούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή.

| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις | 31/12/2021 | 31/12/2020 - (Αναθεωρημένο) |
|---|-------------------|--|
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που πρόκειται να ανακτηθούν μετά από 12 μήνες | 22.952.679 | 28.282.218 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις που πρόκειται να διακανονισθούν μετά από 12 μήνες | (1.656.211) | (625.411) |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις (καθαρό) | 21.296.469 | 27.656.807 |

Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η ακόλουθη:

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 - (Αναθεωρημένο) |
|---------------------------------------|-------------------|--|
| Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου | 27.656.807 | 10.522.380 |
| Πίστωση κατάστασης αποτελεσμάτων | (5.412.027) | 16.780.986 |
| Πίστωση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα | (948.311) | 353.441 |
| Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου | 21.296.469 | 27.656.807 |

Η ανάλυση στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η ακόλουθη:

| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | Αμοιβή παραχώρησης δικαιώματος | Υποκεφαλι-οδότηση | Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | Παράγωγα χρημ/κά εργαλεία | Φορολογικές ζημιές | Σύνολο |
|---|---------------------------------------|--------------------------|--|----------------------------------|---------------------------|-------------------|
| Κατά την 1 Ιανουαρίου 2020 - Αναθεωρημένο (Χρέωση) / πίστωση στα αποτελέσματα χρήσης και στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος | 4.837.869 | 4.540.215 | 17.638 | 1.259.612 | - | 10.655.334 |
| Πίστωση στα αποτελέσματα χρήσης και στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος | 1.898.538 | 7.809.189 | 3.158 | 554.587 | 7.361.412 | 17.626.884 |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 - Αναθεωρημένο | 6.736.407 | 12.349.404 | 20.796 | 1.814.199 | 7.361.412 | 28.282.218 |
| Πίστωση στα αποτελέσματα χρήσης και στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος | (1.585.269) | 4.614.443 | (1.475) | (995.825) | (7.361.412) | (5.329.538) |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 | 5.151.138 | 16.963.847 | 19.321 | 818.374 | - | 22.952.680 |

| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | Ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία | Σύνολο |
|---|---|--------------------|
| Κατά την 1 Ιανουαρίου 2020 | (132.954) | (132.954) |
| Χρέωση στα αποτελέσματα χρήσης και στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος | (492.457) | (492.457) |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 | (625.411) | (625.411) |
| Χρέωση στα αποτελέσματα χρήσης και στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος | (1.030.800) | (1.030.800) |
| Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 | (1.656.211) | (1.656.211) |

Ακολουθεί συμφωνία ανάμεσα στους φόρους εισοδήματος όπως παρουσιάζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος και σε εκείνους που απορρέουν από την εφαρμογή των ισχυόντων φορολογικών συντελεστών.

| | 1/1/2021 - 31/12/2021 | 1/1/2020 - 31/12/2020 - (Αναθεωρημένο) |
|--|----------------------------------|---|
| Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων | 18.532.497 | (69.299.030) |
| Φορολογικός συντελεστής εταιρικών κερδών | 22% | 24% |
| Φόρος εισοδήματος | 4.077.149 | (16.631.767) |
| Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς | 6.139.568 | 6.643.974 |
| Διόρθωση φόρου προηγούμενης χρήσης | 5.380.206 | 284.109 |
| Εισοδήματα που δεν υπόκειται σε φόρο | (745.623) | - |
| Χρήση αναβαλλόμενου φόρου προηγούμενων χρήσεων | (7.361.412) | - |
| Αναβαλλόμενη φορολογία στις φορολογικές ζημιές | - | (7.361.412) |
| Επίδραση αλλαγής φορολογικού συντελεστή | (1.691.282) | - |
| Συνολικός φόρος εισοδήματος | 5.798.607 | (17.065.096) |

Ο έλεγχος φορολογικής συμμόρφωσης για την έκδοση του φορολογικού πιστοποιητικού της χρήσης 2021 διενεργείται από την εταιρεία PwC AE που διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιαστικές επιπλέον

φορολογικές υποχρεώσεις από αυτές που απεικονίζονται στις παρούσες 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. 2589/2000 (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 2016 έχει παραγραφεί μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2021, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν. Πέραν αυτών, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων, ελλείψει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεων περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.

Οι ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές, αφού ληφθεί υπόψη και η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για έλεγχο που αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο, είναι οι 2017, 2018, 2019 και 2020 με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν οι υποχρεώσεις των χρήσεων αυτών. Ως εκ τούτου, τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Για τις χρήσεις αυτές η Εταιρεία είχε υπαχθεί σε φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από το άρθρο 82 παράγραφος 5 Ν. 2238/1994 και από το άρθρο 65Α του Ν.4174/2013 και έχει λάβει αντίστοιχα πιστοποιητικά φορολογικής συμμόρφωσης χωρίς επιφυλάξεις. Συνεπώς, η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν θα προκύψουν επιπρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις σε πιθανό μελλοντικό έλεγχο από τις φορολογικές αρχές και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη.

9. Εμπορικές απαιτήσεις

| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|------------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Εμπορικές απαιτήσεις | 12.879.918 | 6.830.821 |
| Μείον: Προβλέψεις απομείωσης | (166.601) | (179.529) |
| Καθαρές απαιτήσεις πελατών | <u>12.713.318</u> | <u>6.651.292</u> |
| Δεδουλευμένα έσοδα | 1.822.192 | 40.000 |
| Σύνολο εμπορικών απαιτήσεων | <u>14.535.510</u> | <u>6.691.292</u> |

Ανάλυση παλαιότητας υπολοίπων εμπορικών πελατών:

| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|---|--------------------------|-------------------------|
| Δεν είναι σε καθυστέρηση και δεν είναι απομειωμένα | 7.052.724 | 2.001.965 |
| Σε καθυστέρηση 30 - 180 ημέρες αλλά όχι απομειωμένα | 2.896.731 | 2.550.835 |
| Σε καθυστέρηση > 180 ημέρες αλλά όχι απομειωμένα | 2.930.463 | 2.278.021 |
| Σύνολο | <u>12.879.918</u> | <u>6.830.821</u> |

Η μεταβολή της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις αναλύεται ως εξής:

| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου | 179.529 | 179.529 |
| Μη χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις που αναστράφηκαν | (12.928) | - |
| Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου | <u>166.601</u> | <u>179.529</u> |

Όλες οι εμπορικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους, η οποία συμπίπτει με την ονομαστική τους αξία, δεδομένου ότι η Εταιρεία παρέχει στους πελάτες της μικρής διάρκειας πιστώσεις.

Ο κύριος πελάτης της Εταιρείας είναι η Υπηρεσία Πολιτικής Αεροπορίας («ΥΠΑ»), τον οποίο η Εταιρεία θεωρεί ως φερέγγυο και ευπόληπτο πελάτη, όντας και δημόσιος φορέας του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων. Η απαίτηση από την «ΥΠΑ» αποτελεί το 40% των συνολικών εμπορικών απαιτήσεων της Εταιρείας. Επιπλέον, η Εταιρεία δύναται να συμψηφίσει μέρος ή όλη την εμπορική της απαίτηση από την «ΥΠΑ» με ληξιπρόθεσμες οφειλές προς την «ΥΠΑ» ή άλλες οφειλές προς το Ελληνικό Δημόσιο σύμφωνα με τη Σύμβαση Παραχώρησης.

Το μεγαλύτερο μέρος των εμπορικών υπολοίπων που δεν είναι σε καθυστέρηση και δεν είναι απομειωμένα προέρχεται κυρίως από την «ΥΠΑ» και εκκαθαρίζεται συνήθως το πρώτο τρίμηνο του επόμενου έτους.

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας τη 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 αναλύονται ως εξής :

| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|-----------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Εμπορικές απαιτήσεις | 14.702.110 | 6.870.822 |
| Πρόβλεψη απομείωσης απαιτήσεων | (166.601) | (179.529) |
| Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου | <u>14.535.510</u> | <u>6.691.292</u> |

10. Λοιπές απαιτήσεις και χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Δοσμένες εγγυήσεις | 132.082 | 118.085 |
| Λοιπές απαιτήσεις και χρηματοοικονομικά στοιχεία, μακροχρόνιο μέρος | <u>132.082</u> | <u>118.085</u> |
| Ελληνικό Δημόσιο: παρακρατούμενοι & προκαταβλητέοι φόροι | 23.325 | 28.616 |
| Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο (ΦΠΑ) | 4.479.467 | 4.707.938 |
| Προπληρωμένα έξοδα επόμενης χρήσης | 335.153 | 388.404 |
| Χρεώστες διάφοροι | 258.641 | 7.842 |
| Λοιπές απαιτήσεις και χρηματοοικονομικά στοιχεία, βραχυχρόνιο μέρος | <u>5.096.587</u> | <u>5.132.800</u> |
| Σύνολο λοιπών απαιτήσεων και χρηματοοικονομικών στοιχείων | <u>5.228.669</u> | <u>5.250.885</u> |
| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
| Μη κυκλοφορούν ενεργητικό | 132.082 | 118.085 |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | 5.096.587 | 5.132.800 |
| Σύνολο | <u>5.228.669</u> | <u>5.250.885</u> |

Η εύλογη αξία των λοιπών απαιτήσεων και των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αναγράφεται στη Σημείωση 3.3.

11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| Διαθέσιμα στο ταμείο | 291 | 595 |
| Καταθέσεις όψεως | 76.903.621 | 59.464.739 |
| Σύνολο | <u>76.903.914</u> | <u>59.465.334</u> |

Τα ποσά των καταθέσεων όψεως είναι σε ευρώ.

12. Δεσμευμένες καταθέσεις

| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Αποθεματικός Λογαριασμός Πληρωμών Δημοσίου | 10.555.832 | 11.529.619 |
| Αποθεματικός Λογαριασμός Εξυπηρέτησης Δανείου | 20.619.590 | 19.301.779 |
| Αποθεματικός Λογαριασμός Κεφαλαιουχικών Δαπανών | 402.902 | |
| Σύνολο | <u>31.578.325</u> | <u>30.831.398</u> |

Οι δεσμευμένες καταθέσεις αφορούν καταθέσεις της Εταιρείας σε ενεχυριασμένους λογαριασμούς σύμφωνα με τους όρους της Σύμβασης Παραχώρησης και του ληφθέντος ομολογιακού δανείου.

Τα ποσά των δεσμευμένων καταθέσεων είναι σε ευρώ.

Ο ακόλουθος πίνακας απεικονίζει την κλάση της πιστοληπτικής αξιολόγησης των καταθέσεων όψεως και των δεσμευμένων καταθέσεων από την εταιρεία Moody's.

| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|---------------|---------------------------|--------------------------|
| Caa1 | - | 90.296.136 |
| B2 | 108.481.946 | - |
| Σύνολο | <u>108.481.946</u> | <u>90.296.136</u> |

13. Ίδια κεφάλαια

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 (Αναθεωρημένο) |
|-------------------------------|-------------------|--|
| Μετοχικό κεφάλαιο | 75.000.000 | 75.000.000 |
| Τακτικό και λοιπά αποθεματικά | 800.057 | (1.905.990) |
| Κέρδη εις νέον | 900.565 | (11.833.325) |
| Σύνολο | 76.700.622 | 61.260.685 |

Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται στη συνολική αξία των €75.000.000 και διαιρείται σε 75.000.000 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας €1. Το μετοχικό κεφάλαιο είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο. Κάθε προτεινόμενη αλλαγή ιδιοκτησιακού καθεστώτος πρέπει να γνωστοποιείται στο Ταμείο Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας (ΤΑΙΠΕΔ) και στο Ελληνικό Δημόσιο.

| | Αριθμός μετοχών | Ονομαστική Αξία | Μετοχικό Κεφάλαιο |
|------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|
| Κατά την 1η Ιανουαρίου 2020 | <u>75.000.000</u> | <u>1</u> | <u>75.000.000</u> |
| Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 | <u>75.000.000</u> | <u>1</u> | <u>75.000.000</u> |
| Κατά την 1η Ιανουαρίου 2021 | <u>75.000.000</u> | <u>1</u> | <u>75.000.000</u> |
| Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 | <u>75.000.000</u> | <u>1</u> | <u>75.000.000</u> |

Αναφορικά με την σύνθεση του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας βλ. Σημείωση 1.

Τακτικό και λοιπά αποθεματικά

| | Τακτικό Αποθεματικό | Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών/(ζημιών) | Αποθεματικό μεταβολής εύλογης αξίας παράγωγων χρημ/κών μέσων | Σύνολο |
|---|--------------------------------|--|---|--------------------|
| Κατά την 31 Ιανουαρίου 2019 | <u>2.118.839</u> | <u>34.049</u> | <u>(2.914.645)</u> | <u>(761.757)</u> |
| Επίδραση αλλαγής λογιστικής πολιτικής (υιοθέτηση διερμηνείας ΔΛΠ 19) | - | (24.900) | - | (24.900) |
| Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020 - Αναθεωρημένο | <u>2.118.839</u> | <u>9.149</u> | <u>(2.914.645)</u> | <u>(786.657)</u> |
| Αυξήσεις χρήσης | - | (1.338) | - | (1.338) |
| Ζημία λόγω της μεταβολής της εύλογης αξίας των συμβάσεων ανταλλαγής επιτοκίων για αντιστάθμιση ταμειακών ροών | - | - | (1.408.873) | (1.408.873) |
| Αναβαλλόμενο φορολογικό έσοδο στα λοιπά συνολικά εισοδήματα | - | - | 338.129 | 338.129 |
| Κέρδος από ανακύκλωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων μέρους του αρχικού κέρδους που είχε αναγνωριστεί στα λοιπά συνολικά εισοδήματα λόγω της μη αποτελεσματικής αντιστάθμισης το 2017 | - | - | (62.173) | (62.173) |
| Αναβαλλόμενο φορολογικό έσοδο στα λοιπά συνολικά εισοδήματα | - | - | 14.921 | 14.921 |
| | <u>-</u> | <u>(1.338)</u> | <u>(1.117.995)</u> | <u>(1.119.333)</u> |
| Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 - Αναθεωρημένο | <u>2.118.839</u> | <u>7.811</u> | <u>(4.032.640)</u> | <u>(1.905.990)</u> |
| Κατά την 1η Ιανουαρίου 2021 | <u>2.118.839</u> | <u>7.811</u> | <u>(4.032.640)</u> | <u>(1.905.990)</u> |
| Μειώσεις χρήσης | - | (472) | - | (472) |
| Ζημία λόγω της μεταβολής της εύλογης αξίας των συμβάσεων ανταλλαγής επιτοκίων για αντιστάθμιση ταμειακών ροών | - | - | 3.718.276 | 3.718.276 |
| Αναβαλλόμενο φορολογικό έσοδο στα λοιπά συνολικά εισοδήματα | - | - | (818.021) | (818.021) |
| Επίδραση αλλαγής φορολογικού συντελεστή από 24% σε 22% | - | - | (145.241) | (145.241) |
| Κέρδος από ανακύκλωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων μέρους του αρχικού κέρδους που είχε αναγνωριστεί στα λοιπά συνολικά εισοδήματα λόγω της μη αποτελεσματικής αντιστάθμισης το 2017 | - | - | (62.173) | (62.173) |
| Αναβαλλόμενο φορολογικό έσοδο στα λοιπά συνολικά εισοδήματα | - | - | 13.678 | 13.678 |
| | <u>-</u> | <u>(472)</u> | <u>2.706.519</u> | <u>2.706.047</u> |
| Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 | <u>2.118.839</u> | <u>7.339</u> | <u>(1.326.121)</u> | <u>800.057</u> |

14. Δανεισμός

Οι δανειακές υποχρεώσεις της 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 αναλύονται ως εξής:

| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Ομόλογα "Κτήσης" άπο τράπεζες | 377.475.994 | 387.733.496 |
| Ομόλογα Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων (ΕΙΒ) | 147.882.500 | 149.000.000 |
| Αναπόσβεστα αναβαλλόμενα κόστη δανεισμού | (11.327.683) | (12.626.115) |
| Ομολογιακά δάνεια από συνδεδεμένα μέρη | <u>231.742.546</u> | <u>218.439.582</u> |
| Σύνολο | <u>745.773.357</u> | <u>742.546.963</u> |
| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
| Μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις | 731.400.258 | 732.270.278 |
| Βραχυπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις | <u>14.373.099</u> | <u>10.276.685</u> |
| Σύνολο | <u>745.773.357</u> | <u>742.546.963</u> |

Τραπεζικό Ομολογιακό Δάνειο

Στις 24 Μαρτίου 2017 η Εταιρεία σύναψε συμφωνία έκδοσης κοινού εξασφαλισμένου ομολογιακού δανείου με κοινοπραξία χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων (οι «Ομολογιούχοι») προκειμένου να χρηματοδοτήσει μέρος α) της Προκαταβολής Αμοιβής Παραχώρησης και β) τα Επικείμενα Έργα Ανακαίνισης και Επέκτασης καθώς και τα Επικείμενα Νέα Έργα στα περιφερειακά αεροδρόμια Θεσσαλονίκης, Κέρκυρας, Άκτιου, Καβάλας, Κεφαλλονιάς, Ζακύνθου και Χανίων.

Με την ανωτέρω συμφωνία εκδόθηκε κοινό εξασφαλισμένο ομολογιακό δάνειο, σύμφωνα με το Ν.3156/2003, συνολικού ποσού €560.300.000. Το ομολογιακό δάνειο αποτελείται από δύο δανειακές γραμμές:

α) Ομόλογα «Κτήσης» ("Acquisition Bonds"), μεγίστου συνολικού ποσού €410.300.000. Τα ομόλογα «Κτήσης» ("Acquisition Bonds") στο σύνολο του δεσμευθέντος ποσού εκδόθηκαν μέσα στο 2017 για την κάλυψη μέρους της Προκαταβολής Αμοιβής Παραχώρησης. Τα ομόλογα μακροπρόθεσμης δανειακής γραμμής κτήσης (Acquisition Bonds) αποτελούνται από 2 σειρές ως εξής:

Σειρά 1:

| | <u>31/12/2021</u> | | <u>31/12/2020</u> | |
|---|--------------------------|-------------|--------------------------|-------------|
| | <u>% επί του συνόλου</u> | <u>Ποσό</u> | <u>% επί του συνόλου</u> | <u>Ποσό</u> |
| 1. Ομόλογα "Κτήσης" σταθερού επιτοκίου (Acquisition Fixed Rate Bonds) | 46,00% | 173.628.889 | 46,00% | 178.347.067 |

Σειρά 2 :

| | <u>31/12/2021</u> | | <u>31/12/2020</u> | |
|--|--------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
| | <u>% επί του συνόλου</u> | <u>Ποσό</u> | <u>% επί του συνόλου</u> | <u>Ποσό</u> |
| 2α. Αντισταθμιζόμενα ομόλογα "Κτήσης" μεταβλητού επιτοκίου (Acquisition Hedged Floating Rate Bonds) | 38,50% | 78.478.706 | 38,50% | 80.611.278 |
| 2β. Μη αντισταθμιζόμενα ομόλογα "Κτήσης" μεταβλητού επιτοκίου (Acquisition Unhedged Floating Rate Bonds) | <u>61,50%</u> | <u>125.368.399</u> | <u>61,50%</u> | <u>128.775.151</u> |
| Σύνολο | <u>100%</u> | <u>203.847.105</u> | <u>100%</u> | <u>209.386.429</u> |

β) «Ομόλογα Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων» μεγίστου συνολικού ποσού €150.000.000 με σκοπό τη χρηματοδότηση κεφαλαιακών δαπανών σε σχέση με τη Σύμβαση Παραχώρησης, περιλαμβανομένων αμοιβών διαχείρισης έργου και άλλων σχετικών αμοιβών, και δαπανών ανάπτυξης που έχουν προκύψει κατά τη διάρκεια της περιόδου επικείμενων έργων (συνδεδεμένα με επικείμενα έργα ανακαίνισης και επικείμενα νέα έργα ή έργα επέκτασης) και άλλες δαπάνες που

έχει εγκρίνει η Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων που έχουν επέλθει σε σχέση με το έργο. Η εν λόγω δανειακή γραμμή αποτελείται από δύο σειρές ως ακολούθως:

| | 31/12/2021 | | 31/12/2020 | |
|--|--------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|
| | % επί του συνόλου | Ποσό | % επί του συνόλου | Ποσό |
| α. Ομόλογα Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων σταθερού επιτοκίου (EIB Fixed Rate Bonds) | 66,78% | 98.753.749 | 66,78% | 99.500.000 |
| β. Ομόλογα Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων μεταβλητού επιτοκίου (EIB Floating Rate Bonds) | 33,22% | 49.128.751 | 33,22% | 49.500.000 |
| Σύνολο | 100% | 147.882.500 | 100% | 149.000.000 |

Μέσα στο 2021 δεν εκδόθηκαν άλλα ομόλογα «Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων» (2020: €90.000.000). Το σύνολο των μη εκταμιευθίσων δανειακών διευκολύνσεων την 31η Δεκεμβρίου 2021 ανέρχεται σε €1.000.000 (2020: €1.000.000).

Η Εταιρεία πρέπει να εξασφαλίζει ότι τουλάχιστον 65% των ομολογιακών δανείων θα εκδοθεί με ομόλογα σταθερού επιτοκίου και με αντισταθμιζόμενα ομόλογα μεταβλητού επιτοκίου. Το ομολογιακό δάνειο «Κτήσης» ("Acquisition Term Loan Facility") λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2034. Το ομολογιακό δάνειο «Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων» ("EIB Term Loan Facility") λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2041.

Τα ομολογιακά δάνεια περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, οικονομικές δεσμεύσεις τις οποίες θα πρέπει να τηρεί η Εταιρεία, οι κυριότερες εκ των οποίων συνδέονται με τους ακόλουθους δείκτες:

- α) Δείκτης Χρέους προς Ίδια Κεφάλαια
- β) Ιστορικός Δείκτης Κάλυψης της Εξυπηρέτησης του Χρέους
- γ) Προβλεπόμενος Δείκτης Κάλυψης της Εξυπηρέτησης του Χρέους
- δ) Δείκτης Κάλυψης κατά τη Διάρκεια του Δανείου

Περαιτέρω έχουν χορηγηθεί εξασφαλίσεις οι κυριότερες εκ των οποίων είναι:

- i) Ενεχυρίαση του 100% των μετοχών της Εταιρείας
- ii) Ενεχυρίαση των μετοχών της FRAPORT ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΩΝ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΩΝ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΕ
- iii) Ενεχυρίαση των ασφαλιστικών συμβάσεων της Εταιρείας
- iv) Ενεχυρίαση των τραπεζικών λογαριασμών της Εταιρείας με εξαίρεση το λογαριασμό λειτουργίας
- v) Ενεχυρίαση Συμβάσεων Έργου στις οποίες περιλαμβάνονται, μεταξύ, άλλων η εγγυητική επιστολή καλής εκτέλεσης, η σύμβαση με τον κατασκευαστή, η σύμβαση με την Εταιρεία «Καταστήματα Αφορολόγητων ειδών ΑΕ», η σύμβαση με τον ανεξάρτητο μηχανικό, οι εμπορικές συμβάσεις της Εταιρείας
- vi) Διατήρηση ενεχυριαζόμενων τραπεζικών εγγυητικών λογαριασμών:
 - α) Αποθεματικός Λογαριασμός Πληρωμών Δημοσίου
 - β) Αποθεματικός Λογαριασμός Κεφαλαιουχικών Δαπανών
 - γ) Αποθεματικός Λογαριασμός Αποπληρωμής
- vii) Διατήρηση δεσμευμένων κεφαλαίων από τους μετόχους για την κάλυψη τυχόν ταμειακού ελλείμματος κατά την περίοδο των επικείμενων έργων.

Τα έγγραφα της χρηματοδότησης προβλέπουν περιπτώσεις και προϋποθέσεις υποχρεωτικής προπληρωμής, οι οποίες δεν αποκλίνουν από τις συνήθειες, μεταξύ των οποίων συγκαταλέγεται η περίπτωση υποχρεωτικής προπληρωμής μέσω μηχανισμού Cash Sweep.

Ομολογιακό δάνειο από τους μετόχους της Εταιρείας

Στις 24 Μαρτίου 2017, η Εταιρεία σύναψε με τους αρχικούς μετόχους της, δηλαδή την Fraport AG Frankfurt Airport Services Worldwide και την Slentel Limited συμφωνία έκδοσης κοινού μη εξασφαλισμένου ομολογιακού δανείου σύμφωνα με το Ν.3156/2003 και τους όρους του σχετικού προγράμματος με σκοπό τη χρήση των προσόδων του δανείου αποκλειστικά για τις ανάγκες του Έργου. Η αρχική συμφωνία τροποποιήθηκε την 20η Δεκεμβρίου 2017 λόγω της εισόδου στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας της Marguerite Airport Greece S.A.R.L. Οι σειρές του ομολογιακού δανείου είναι οι ακόλουθες:

α) Ομόλογα Αρχικής Χρηματοδότησης ("Initial Funding Bonds") συνολικού ποσού: €174.800.000

β) Συμπληρωματικά Ομόλογα ("Additional Bonds") συνολικού ποσού €7.500.000.

γ) Ομόλογα Αναμονής ("Standby Bonds") συνολικού ποσού μέχρι €90.000.000 – Το ποσό αυτό είναι το μέγιστο που δύναται να λάβει η Εταιρεία λαμβάνοντας υπόψη για το προσδιορισμό του ποσού τυχόν έκδοση ομολόγων Αναμονής που έχει εκδώσει η Fraport Περιφερειακά Αεροδρόμια της Ελλάδας «B» Α.Ε., σύμφωνα με την «Sponsor Support Agreement».

δ) Ομόλογα Πληρωμής σε Είδος ("PIK Bonds"). Τα εν λόγω ομόλογα εκδίδονται κατά το χρόνο που η Εταιρεία όφειλε να καταβάλει τόκο και οι ομολογιούχοι τα αποκτούν αντί καταβολής (τόκου) μέχρι του ποσού €58.183.000. Συνεπώς, η εν λόγω σειρά θα χρησιμοποιείται για κεφαλαιοποίηση του απλήρωτου δεδουλευμένου τόκου που θα απορρέει από το ομολογιακό δάνειο. Μέχρι την 31/12/2021 το ποσό των ομολόγων πληρωμής σε είδος που έχουν εκδοθεί ανέρχεται στο ποσό των € 52.277.732.

Κατά την ημερομηνία αναφοράς το υπόλοιπο του Ομολογιακού Δανείου με τους Μετόχους ανέρχεται στο ποσό των € 231.742.546 και αναλύεται στα ακόλουθα ομόλογα:

| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Ομόλογα Αρχικής Χρηματοδότησης ("Initial Funding Bonds") | 174.800.000 | 174.800.000 |
| Συμπληρωματικά Ομόλογα ("Additional Bonds") | - | - |
| Ομόλογα Αναμονής ("Standby Bonds") | - | - |
| Ομόλογα Πληρωμής σε Είδος ("PIK Bonds") | <u>52.277.732</u> | <u>39.242.532</u> |
| Σύνολο | <u>227.077.732</u> | <u>214.042.532</u> |
| Δεδουλευμένοι τόκοι | <u>4.664.814</u> | <u>4,397,050</u> |
| Σύνολο ομολογιακών δανείων από συνδεδεμένα μέρη | <u>231.742.546</u> | <u>218.439.582</u> |

Τά Ομολογιακά Δάνεια με τους Μετόχους είναι σταθερού επιτοκίου (6%) έχουν εξαμηνιαία περίοδο ανατοκισμού και λήγουν (το αργότερο) την 31η Δεκεμβρίου 2042.

Τα δάνεια (καθαρά από αναβαλλόμενα κόστη δανεισμού) αναλύονται με βάση την έκθεση σε επιτόκια ως εξής:

| <u>31/12/2021</u> | <u>Σταθερού επιτοκίου</u> | <u>Κυμαινόμενου επιτοκίου έως 6 μήνες</u> | <u>Σύνολο</u> |
|--|---------------------------|---|---------------------------|
| Σύνολο δανείων | 498.375.699 | 170.731.959 | 669.107.658 |
| Αντισταθμιζόμενα ομόλογα "κτήσης" μεταβλητού επιτοκίου | <u>76.665.699</u> | - | <u>76.665.699</u> |
| Σύνολο | <u>575.041.398</u> | <u>170.731.959</u> | <u>745.773.357</u> |

| <u>31/12/2020</u> | <u>Σταθερού επιτοκίου</u> | <u>Κυμαινόμενου επιτοκίου έως 6 μήνες</u> | <u>Σύνολο</u> |
|--|---------------------------|---|---------------------------|
| Σύνολο δανείων | 489.894.770 | 174.077.778 | 663.972.546 |
| Αντισταθμιζόμενα ομόλογα "κτήσης" μεταβλητού επιτοκίου | <u>78.574.415</u> | - | <u>78.574.415</u> |
| Σύνολο | <u>568.469.185</u> | <u>174.077.778</u> | <u>742.546.963</u> |

Οι ημερομηνίες λήξης των δανειακών υποχρεώσεων και η μεταβολή μέσα στη χρήση έχουν ως εξής:

| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|---------------------|---------------------------|---------------------------|
| Μέχρι 1 έτος | 15.475.797 | 11.375.002 |
| Μεταξύ 1 και 2 ετών | 19.223.552 | 15.475.797 |
| Μεταξύ 2 και 5 ετών | 72.307.503 | 64.327.202 |
| Πάνω από 5 έτη | 645.429.380 | 659.598.043 |
| Σύνολο | <u>752.436.232</u> | <u>750.776.044</u> |

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών ετήσιων αποπληρωμών κεφαλαίου που αναφέρονται ανωτέρω και των σχετικών ποσών που εμφανίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης προέρχεται από τους δεδουλευμένους τόκους των δανείων για την περίοδο από το τέλος της περιόδου εκτοκισμού έως το τέλος του έτους.

Στον τραπεζικό δανεισμό περιλαμβάνονται αναπόσβεστα αναβαλλόμενα κόστη δανεισμού ποσού €11.327.683.

| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου | 12.626.115 | 12.081.621 |
| Κόστος δανεισμού επομένων χρήσεων | - | 1.821.901 |
| Απόσβεση κόστους χρηματοδότησης | (1.298.432) | (1.277.407) |
| Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου | <u>11.327.683</u> | <u>12.626.115</u> |
| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
| Βραχυπρόθεσμο κόστος χρηματοδότησης | 1.102.694 | 1.098.313 |
| Μακροπρόθεσμο κόστος χρηματοδότησης | 10.224.989 | 11.527.802 |
| Σύνολο | <u>11.327.683</u> | <u>12.626.115</u> |

Η κίνηση των δανείων μέσα στη χρήση παρατίθεται παρακάτω:

| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου | 742.546.963 | 651.630.072 |
| Δάνεια ληφθέντα μέσα στη χρήση | - | 90.000.000 |
| Αποπληρωμή κεφαλαίου μέσα στη χρήση | (11.375.005) | (11.078.103) |
| Τόκοι ομολογιακού δανείου μετόχων κεφαλαιοποιηθέντες μέσα στη χρήση (έκδοση ομολόγων) | 13.035.190 | 12.319.558 |
| Δεδουλευμένοι τόκοι ομολογιακού δανείου μετόχων | 4.664.814 | 4.397.037 |
| Δεδουλευμένοι τόκοι ομολογιακού δανείου μετόχων προηγ. χρήσης που κεφαλαιοποιήθηκαν μέσα στη χρήση | (4.397.037) | (4.177.107) |
| Κόστος δανεισμού επομένων χρήσεων | - | (1.821.901) |
| Απόσβεση κόστους χρηματοδότησης | 1.298.432 | 1.277.407 |
| Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου | <u>745.773.357</u> | <u>742.546.963</u> |

Βάσει των διατάξεων των ομολογιακών δανείων, η Εταιρεία οφείλει κάθε εξάμηνο να καταθέτει στο αρμόδιο πιστωτικό τραπεζικό ίδρυμα όλα τα απαραίτητα έγγραφα αναφορικά με την πορεία της Εταιρείας, την εξέλιξη των δανειακών της υποχρεώσεων καθώς και κατά πόσο τηρούνται όλα τα συμφωνηθέντα επί του συνολικού δανεισμού της Εταιρείας. Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2021, η Εταιρεία έλαβε τις ακόλουθες παραιτήσεις ("Waivers"):

Α. Στις 29 Ιουνίου 2021, η Εταιρεία έλαβε επιπρόσθετη παραιτήση («waiver») και συγκατάθεση («consent») από την τράπεζα «Alpha Bank», ως Διαχειριστής των Δανείων με διάρκεια μέχρι και την 31 Οκτωβρίου 2021, για:

- Τις υποχρεώσεις της Εταιρείας αναφορικά με την κατάθεση εγκεκριμένου τροποποιημένου Οικονομικού Μοντέλου και άλλων εγγράφων τα οποία ορίζει η δανειακή σύμβαση και αφορούν σε χρηματοοικονομικά μεγέθη και πληροφορίες της Εταιρείας για την κλειόμενη χρήση της 31 Δεκεμβρίου 2020.
- Την υποχρέωση τήρησης δεσμευμένων καταθέσεων σχετικά με μελλοντικές κεφαλαιουχικές δαπάνες αναβάθμισης των αεροδρομίων και άλλων δανειακών υποχρεώσεων.
- Το ενδεχόμενο να προκύψουν γεγονότα χρεοκοπίας («waiver of default») για την περίοδο πριν και κατά την ημερομηνία αναφοράς 30 Ιουνίου 2021 λόγω μη τήρησης των δεσμεύσεων αναφορικά με τα έγγραφα που υποχρεούται να καταθέτει η Εταιρεία σύμφωνα με τη δανειακή της σύμβαση.

Β. Στις 24 Δεκεμβρίου 2021, η Εταιρεία έλαβε επιπρόσθετη παραίτηση («waiver») και συγκατάθεση («consent») από την τράπεζα «Alpha Bank», ως Διαχειριστής των Δανείων με διάρκεια μέχρι και την 31 Μαΐου 2022, για:

- Τις υποχρεώσεις της Εταιρείας αναφορικά με την κατάθεση εγκεκριμένου τροποποιημένου Οικονομικού Μοντέλου και άλλων εγγράφων τα οποία ορίζει η δανειακή σύμβαση και αφορούν σε χρηματοοικονομικά μεγέθη και πληροφορίες της Εταιρείας για την κλειόμενη χρήση της 31 Δεκεμβρίου 2021.
- Την υποχρέωση τήρησης δεσμευμένων καταθέσεων σχετικά με μελλοντικές κεφαλαιουχικές δαπάνες αναβάθμισης των αεροδρομίων και άλλων δανειακών υποχρεώσεων.
- Το ενδεχόμενο να προκύψουν γεγονότα χρεοκοπίας («waiver of default») για την περίοδο πριν και κατά την ημερομηνία αναφοράς 31 Δεκεμβρίου 2021 λόγω μη τήρησης των δεσμεύσεων αναφορικά με τα έγγραφα που υποχρεούται να καταθέτει η Εταιρεία σύμφωνα με τη δανειακή της σύμβαση.

Επιπρόσθετα η Εταιρεία με την από 24 Δεκεμβρίου 2021 παραίτηση («waiver») έλαβε την παράταση κατάθεσης των οικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2020 και 2021, των υπολογισμών του Πιστοποιητικού Συμμόρφωσης καθώς και την κατάσταση συναλλαγών με τις συνδεδεμένες εταιρείες για 20 εργάσιμες ημέρες από την ημερομηνία υπογραφής της παραπάνω παραίτησης.

15. Προβλέψεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης είναι τα ακόλουθα:

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 - (Αναθεωρημένη) |
|-------------------------|-------------------|--|
| Συνταξιοδοτικές παροχές | 87.821 | 72.010 |
| Σύνολο | 87.821 | 72.010 |

Η μεταβολή της υποχρέωσης στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης έχει ως εξής:

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 - (Αναθεωρημένη) |
|--|-------------------|--|
| Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου | 72.010 | 60.908 |
| Σύνολο χρέωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων | 26.911 | 19.165 |
| Πληρωθείσες εισφορές | (12.841) | (9.792) |
| Σύνολο χρέωσης στην κατάσταση λοιπών συνολικών εισοδημάτων | 1.741 | 1.728 |
| Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου | 87.821 | 72.010 |

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων έχουν ως ακολούθως:

| | 1/1/2021 - 31/12/2021 | 1/1/2020 - 31/12/2020 - (Αναθεωρημένη) |
|--|----------------------------------|---|
| Κόστος τρέχουσας απασχόλησης | 11.585 | 8.315 |
| Χρηματοοικονομικό κόστος | 738 | 614 |
| Ζημιές από περικοπές | 12.841 | 9.792 |
| Μετακίνηση προσωπικού | 1.747 | 445 |
| Σύνολο περιλαμβανόμενο στις παροχές σε εργαζομένους | 26.911 | 19.165 |

Τα αναλογιστικά κέρδη αναγνωρίστηκαν ως εμπειρικές αναπροσαρμογές και αλλαγές σε αναλογιστικές παραδοχές είναι οι εξής:

| | 1/1/2021 - 31/12/2021 | 1/1/2020 - 31/12/2020 - (Αναθεωρημένη) |
|---|----------------------------------|---|
| Χρεώσεις / (Πιστώσεις) στα λοιπά συνολικά εισοδήματα | | |
| Αναλογιστικά κέρδη χρήσης | 1.741 | 1.728 |
| Σύνολο | 1.741 | 1.728 |

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για λογιστικούς σκοπούς είναι οι εξής:

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 - (Αναθεωρημένη) |
|--|-------------------|--|
| Προεξοφλητικό επιτόκιο | 1,00% | 1,00% |
| Μέσος ετήσιος μακροχρόνιος πληθωρισμός | 2,00% | 2,00% |
| Μελλοντικές αυξήσεις μισθών | 2,00% | 2,00% |
| Μέση σταθμική διάρκεια των συνταξιοδοτικών παροχών | έως 16 χρόνια | έως 16 χρόνια |
| Ρυθμός ανανέωσης προσωπικού | 3% | 3% |

Η ανάλυση ευαισθησίας των παροχών για αποζημιώσεις συνταξιοδότησης από μεταβολές στις κυριότερες παραδοχές είναι:

| 31/12/2021 | Μεταβολή στην παραδοχή κατά | Επίδραση στις παροχές για αποζημιώσεις | | | |
|------------------------------|-----------------------------|---|--------|----------------------|--------|
| | | Αύξηση στην παραδοχή | | Μείωση στην παραδοχή | |
| Προεξοφλητικό επιτόκιο | 0,50% | -4,0% | 84.303 | 4,2% | 91.542 |
| Ρυθμός μεταβολής μισθολογίου | 0,50% | 4,2% | 91.486 | -4,0% | 84.320 |
| Ρυθμός ανανέωσης προσωπικού | 0,50% | -4,2% | 84.106 | 4,4% | 91.720 |

| 31/12/2020 - (Αναθεωρημένο) | Μεταβολή στην παραδοχή κατά | Επίδραση στις παροχές για αποζημιώσεις | | | |
|------------------------------------|-----------------------------|---|--------|----------------------|--------|
| | | Αύξηση στην παραδοχή | | Μείωση στην παραδοχή | |
| Προεξοφλητικό επιτόκιο | 0,50% | -4,0% | 69.129 | 4,2% | 75.034 |
| Ρυθμός μεταβολής μισθολογίου | 0,50% | 4,2% | 75.034 | -4,0% | 69.129 |
| Ρυθμός ανανέωσης προσωπικού | 0,50% | -4,2% | 68.985 | 4,4% | 75.178 |

16. Υποχρεώσεις Σύμβασης Παραχώρησης

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|--------------------|--------------------|
| Υποχρεώσεις Σύμβασης Παραχώρησης, μακροχρόνιο μέρος | 241.262.242 | 251.528.332 |
| Σύνολο | 241.262.242 | 251.528.332 |
| Υποχρεώσεις Σύμβασης Παραχώρησης, βραχυχρόνιο μέρος | - | 23.347.410 |
| Σύνολο | - | 23.347.410 |
| Σύνολο | 241.262.242 | 274.875.742 |

Στις Υποχρεώσεις Σύμβασης Παραχώρησης περιλαμβάνεται η παρούσα αξία των παγίως καθορισμένων μελλοντικών υποχρεώσεων που προκύπτουν από τη Σύμβαση Παραχώρησης.

Όπως αναφέρεται λεπτομερώς στη Σημείωση 2.1.1, η Εταιρεία ήρθε σε συμφωνία με το Ελληνικό Δημόσιο κατά τη χρήση 2021 για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων της πανδημίας, όπως αυτή κυρώθηκε με τον υπ' αριθμόν ν. 4810/2021. Βάσει της συμφωνίας, το Ελληνικό Δημόσιο αποδέχεται την εφαρμογή του άρθρου 30.4 της Σύμβασης Παραχώρησης για την αποζημίωση του Παραχωρησιούχου εξαιτίας συνδρομής Γεγονότος Ευθύνης Δημοσίου και περιλαμβάνει ρυθμίσεις για τον συμψηφισμό της αποζημίωσης του Παραχωρησιούχου με Αμοιβές Παραχώρησης και λοιπές σχετικές ρυθμίσεις. Συγκεκριμένα, συμφωνήθηκε η μη καταβολή της Ετήσιας Αμοιβής Παραχώρησης για τα έτη 2019-2021 και υπό όρους για το έτος 2022. Δεδομένης της πορείας της πανδημίας η Εταιρεία στα πλαίσια της ως ανωτέρω συμφωνίας, απαλλάχθηκε της καταβολής της Ετήσιας Αμοιβής Παραχώρησης και για τα 4 αυτά έτη (2019 - 2022). Ως εκ τούτου, επαναυπολογίστηκε η παρούσα αξία των Υποχρεώσεων της Σύμβασης Παραχώρησης εξαιρουμένων των καταβολών αυτών, με αποτέλεσμα να προκύψει μείωση των υποχρεώσεων

αυτών κατά €45.777.061, το οποίο αποτελεί κέρδος από την μη καταβολή της Ετήσιας Αμοιβής Παραχώρησης για τα ως άνω έτη, το οποίο καταχωρήθηκε στα «Λοιπά έσοδα» στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικών Εισοδημάτων της χρήσης 2021.

17. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές αναλύονται με βάση το χρόνο αποπληρωμής ως εξής:

| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Προμηθευτές, μακροχρόνιο μέρος | 402.902 | 321.760 |
| Προμηθευτές, βραχυχρόνιο μέρος | <u>11.772.376</u> | <u>10.318.283</u> |
| Σύνολο | <u>12.175.277</u> | <u>10.640.043</u> |

Οι προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Προμηθευτές | 402.902 | 321.760 |
| Εγγυήσεις πληρωτέες (β) | 2.547.668 | 1.837.679 |
| Υποχρεώσεις σε σχέση με τη Σύμβαση Παραχώρησης (β) | - | - |
| Προεισπραχθέντα έσοδα (α) | <u>16.090.000</u> | <u>17.590.000</u> |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις, μακροχρόνιο μέρος | <u>19.040.570</u> | <u>19.749.438</u> |
| Προμηθευτές | 11.772.376 | 10.318.283 |
| Εγγυήσεις πληρωτέες (β) | 6.860.834 | 4.038.460 |
| Υποχρεώσεις σε σχέση με τη Σύμβαση Παραχώρησης (β) | - | - |
| Προεισπραχθέντα έσοδα (α) | 6.065.339 | 7.460.272 |
| Ασφαλιστικοί οργανισμοί και λοιποί φόροι / τέλη | 282.258 | 479.556 |
| Παρακρατούμενοι φόροι τόκων | 475.483 | 488.485 |
| Προκαταβολές πελατών, τρίτων | 474.564 | 176.284 |
| Έσοδα επομένων χρήσεων (ADF) | 4.753.771 | 3.150.629 |
| Δεδουλευμένοι τόκοι τραπεζικών δανείων | 58.543 | 54.261 |
| Πρόβλεψη εισφοράς στο Δημόσιο έναντι εισπραχθέντων τελών εκσυγχρονισμού και ανάπτυξης αεροδρομίων | 4.726.053 | 2.387.867 |
| Πρόβλεψη απόδοσης τελών προσγείωσης και φωτισμού στην πολεμική αεροπορία | 2.353.304 | 994.957 |
| Πρόβλεψη για υπηρεσίες πυρασφάλειας | 9.104.270 | 3.883.570 |
| Έσοδα χρήσεως δεδουλευμένα | 3.067.059 | 916.399 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | <u>320.394</u> | - |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις, βραχυχρόνιο μέρος | <u>50.314.248</u> | <u>34.349.024</u> |
| Σύνολο προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων | <u>69.354.818</u> | <u>54.098.461</u> |

Οι συμβατικές υποχρεώσεις της Εταιρείας από συμβόλαια με πελάτες αναλύονται παρακάτω:

| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Υπόλοιπο συμβατικής υποχρέωσης έναρξης την 1 Ιανουαρίου | 3.150.629 | 1.145.960 |
| Ποσά που αναγνωρίστηκαν στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της χρήσης: | (3.150.629) | (1.145.960) |
| Έσοδα επομένων χρήσεων (ADF) | <u>4.753.771</u> | <u>3.150.629</u> |
| Υπόλοιπο συμβατικής υποχρέωσης λήξης την 31 Δεκεμβρίου | <u>4.753.771</u> | <u>3.150.629</u> |

α) Στις 23/03/2017 υπογράφηκε σύμβαση με την Εταιρεία Καταστήματα Αφορολόγητων Ειδών Α.Ε (Κ.Α.Ε) μέλος του ομίλου "DUFREY AG". Σύμφωνα με τη σύμβαση αυτή η Κ.Α.Ε έχει το αποκλειστικό δικαίωμα ίδρυσης καταστημάτων για την πώληση αφορολόγητων και φορολογημένων προϊόντων ορισμένων κατηγοριών. Η Κ.Α.Ε θα καταβάλει μηνιαία μεταβλητή αμοιβή ως ποσοστό επί των πωλήσεων. Επιπλέον η Κ.Α.Ε κατέβαλε στην Εταιρεία προκαταβολή €25.000.000 έναντι της μελλοντικής αμοιβής παραχώρησης. Το 2021 συμψηφίστηκε ποσό €7.000.000 (2019: €150.000). Κατά τη διάρκεια του έτους 2022 το ποσό που θα συμψηφιστεί ανέρχεται σε €1.500.000 (2021: €7.000.000) και για τα υπόλοιπα έξι έτη σε €16.090.000. Τα ανωτέρω ποσά, πλέον των ποσών που έχουν προκύψει και από την τρέχουσα χρήση, έχουν συμπεριληφθεί στους λογαριασμούς προεισπραχθέντα έσοδα στον παραπάνω πίνακα.

β) Οι εγγυήσεις πληρωτέες αντιπροσωπεύουν τις ταμειακές εγγυήσεις που έχουν ληφθεί από τους αντισυμβαλλόμενους στους οποίους έχει παραχωρηθεί το δικαίωμα χρήσης των εγκαταστάσεων των αεροδρομίων, από την Εταιρεία, για την έγκαιρη τακτοποίηση των οικονομικών τους υποχρεώσεων που προκύπτουν από τις υπογεγραμμένες συμβάσεις παραχώρησης. Οι ταμειακές εγγυήσεις προσαρμόζονται κάθε χρόνο σύμφωνα με τις τελευταίες εκτιμήσεις για τις αναμενόμενες πωλήσεις των δικαιούχων των παραχωρήσεων στον επόμενο χρόνο.

Οι υποχρεώσεις από φόρους-τέλη και προς ασφαλιστικά ταμεία αφορούν παρακρατούμενους φόρους και οφειλές ασφαλιστικών εισφορών μηνών Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2021 που δεν είχαν καταστεί ληξιπρόθεσμες κατά την ημερομηνία αναφοράς.

18. Υπόλοιπα και συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία είναι θυγατρική της εταιρείας FRAPORT AG FRANKFURT AIRPORT SERVICES WORLDWIDE στην οποία ανήκει το 73,4% του μετοχικού της κεφαλαίου, συνδεδεμένη με την εταιρεία SLENTEL LIMITED, η οποία κατέχει το 16,6 % του μετοχικού της κεφαλαίου και συνδεδεμένη με την εταιρεία MARGUERITE AIRPORT GREECE SARL, η οποία κατέχει το 10% του μετοχικού της κεφαλαίου.

Η Εταιρεία είναι συνδεδεμένη με την FRAPORT ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΩΝ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΩΝ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΕ με βάση τον ορισμό του ΔΛΠ 24, παρ. 9, περ. β, λόγω του γεγονότος ότι και οι δύο είναι θυγατρικές της FRAPORT AG FRANKFURT AIRPORT SERVICES WORLDWIDE. Επιπλέον, οι δύο εταιρείες έχουν τον ίδιο Πρόεδρο Δ.Σ. και κοινά 2 από τα υπόλοιπα 5 μέλη. Η εταιρεία αυτή παρέχει υπηρεσίες διοικητικής υποστήριξης στην Εταιρεία.

Επίσης, η Εταιρεία είναι συνδεδεμένη με την εταιρεία REDEX A.E. λόγω της ύπαρξης κοινού μετόχου με τη SLENTEL LTD. Η REDEX A.E. προσφέρει στην Εταιρεία υπηρεσίες συντήρησης και επισκευών κτιριακών εγκαταστάσεων.

Οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις της Εταιρείας προς τα συνδεδεμένα μέρη κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 και την 31 Δεκεμβρίου 2020 έχουν ως ακολούθως:

Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη

| | | |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| INTERBUS AE | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
| | 247.332 | 139.272 |
| Σύνολο | <u>247.332</u> | <u>139.272</u> |

Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη - Εμπορικές υποχρεώσεις

| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| FRAPORT ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΩΝ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΩΝ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΕ | 5.589.446 | 4.869.521 |
| REDEX AE | 430.477 | 408.040 |
| FRAPORT AG | - | 40.000 |
| Σύνολο | <u>6.019.923</u> | <u>5.317.561</u> |

Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη - Δάνεια και δεδουλευμένοι τόκοι

| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|---------------|---------------------------|---------------------------|
| FRAPORT AG | 170.008.554 | 160.249.372 |
| SLENTEL | 38.532.568 | 36.320.644 |
| MARGUERITE | 23.201.424 | 21.869.566 |
| Σύνολο | <u>231.742.546</u> | <u>218.439.582</u> |

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη για τα έτη 2021 και 2020 έχουν ως εξής:

| ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ 2021 | | | |
|---|-----------------------|------------------------------------|-------------------|
| | Λήψη υπηρεσιών | Ομολογιακά δάνεια και τόκοι | Σύνολο |
| FRAPORT ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΩΝ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΩΝ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΕ | 20.665.965 | - | 20.665.965 |
| FRAPORT AG | 114.510 | 9.759.183 | 9.873.692 |
| SLENTEL | 25.677 | 2.452.353 | 2.478.030 |
| MARAGUARITE | - | 1.445.205 | 1.445.205 |
| Top Sonic | 378.558 | - | 378.558 |
| A.A.V. | 35.496 | - | 35.496 |
| REDEX ΑΕ | 936.591 | - | 936.591 |
| INTERBUS ΑΕ | 2.100 | - | 2.100 |
| Σύνολο | 22.156.797 | 13.656.740 | 35.815.637 |
| Παροχή υπηρεσιών | | | |
| INTERBUS ΑΕ | 313.640 | - | 313.640 |
| REDEX ΑΕ | 168 | - | 168 |
| Σύνολο | 313.808 | | |
| ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ 2020 | | | |
| | Λήψη υπηρεσιών | Ομολογιακά δάνεια και τόκοι | Σύνολο |
| FRAPORT ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΩΝ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΩΝ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΕ | 17.809.748 | - | 17.809.748 |
| FRAPORT AG | 60.761 | 9.198.730 | 9.259.491 |
| SLENTEL | 25.547 | 2.311.519 | 2.337.066 |
| MARAGUARITE | - | 1.362.210 | 1.362.210 |
| Top Sonic | 35.916 | - | 35.916 |
| A.A.V. | 36.647 | - | 36.647 |
| REDEX ΑΕ | 712.932 | - | 712.932 |
| Σύνολο | 18.681.551 | 12.872.459 | 31.554.010 |
| Παροχή υπηρεσιών | | | |
| INTERBUS ΑΕ | 218.428 | - | 218.428 |
| B2B | 30 | - | 30 |
| REDEX ΑΕ | 262 | - | 262 |
| Σύνολο | 218.720 | | |

Η Εταιρεία είναι συνδεδεμένη με την FRAPORT ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΩΝ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΩΝ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΕ με βάση τον ορισμό του ΔΛΠ 24, παρ. 9, περ. β, λόγω του γεγονότος ότι και οι δύο είναι θυγατρικές της FRAPORT AG FRANKFURT AIRPORT SERVICES WORLDWIDE. Επιπλέον, οι δύο εταιρείες έχουν τον ίδιο Πρόεδρο Δ.Σ. και κοινά 2 από τα υπόλοιπα 5 μέλη.

Οι αμοιβές των ανωτέρων στελεχών διοικήσεως τιμολογούνται από τη συνδεδεμένη εταιρεία FRAPORT ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΩΝ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΩΝ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΕ, η οποία έχει ιδρυθεί με σκοπό την παροχή παντός είδους υπηρεσιών διαχείρισης/διοίκησης στις εταιρείες FRAPORT ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΑ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ Α ΑΕ και FRAPORT ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΑ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ Β ΑΕ και τη διενέργεια παντός είδους δραστηριοτήτων που συνδέονται με το σχεδιασμό, τη χρηματοδότηση, την κατασκευή, την ολοκλήρωση, τη συντήρηση, τη λειτουργία, τη διαχείριση και την ανάπτυξη των έργων που θα εκτελέσουν οι ως άνω ανώνυμες εταιρείες.

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη πραγματοποιούνται με βάση τους συνήθεις όρους της αγοράς.

19. Έσοδα

| | 1/1/2021 - 31/12/2021 | 1/1/2020- 31/12/2020 |
|---|----------------------------------|---------------------------------|
| Αεροπορικές υπηρεσίες | | |
| Τέλη εκσυγχρονισμού και ανάπτυξης αεροδρομίων | 51.578.701 | 25.714.799 |
| Λοιπά έσοδα από αεροναυτικές υπηρεσίες | <u>48.362.026</u> | <u>19.710.282</u> |
| Έσοδα από αεροπορικές υπηρεσίες | <u>99.940.727</u> | <u>45.425.081</u> |
| Μη αεροπορικές δραστηριότητες | | |
| Εμπορικές δραστηριότητες | 11.159.770 | 7.306.957 |
| Έσοδα από ενοίκια και λοιπά συναφή έσοδα | 8.468.347 | 5.401.733 |
| Έσοδα από κατασκευαστικές υπηρεσίες (Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Π 12) (Σημείωση 6) | 18.413.918 | 44.328.515 |
| Λοιπά έσοδα | <u>2.007.945</u> | <u>1.719.281</u> |
| Έσοδα από μη αεροπορικές υπηρεσίες | <u>40.049.979</u> | <u>58.756.485</u> |
| Σύνολο | <u>139.990.707</u> | <u>104.181.566</u> |

Τα έσοδα από την παροχή αεροπορικών υπηρεσιών αναλύονται ανά αεροδρόμιο ως εξής:

| | 1/1/2021 - 31/12/2021 | 1/1/2020- 31/12/2020 |
|-------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Αεροδρόμιο Κέρκυρας | 21.932.752 | 9.967.585 |
| Αεροδρόμιο Χανίων | 19.232.576 | 7.387.558 |
| Αεροδρόμιο Κεφαλονιάς | 3.312.563 | 2.061.065 |
| Αεροδρόμιο Καβάλας | 1.797.193 | 934.695 |
| Αεροδρόμιο Πρέβεζας | 4.002.620 | 1.822.240 |
| Αεροδρόμιο Θεσσαλονίκης | 38.970.859 | 18.779.093 |
| Αεροδρόμιο Ζακύνθου | <u>10.692.164</u> | <u>4.472.845</u> |
| Σύνολο | <u>99.940.727</u> | <u>45.425.081</u> |

Τα έσοδα από την παροχή αεροπορικών υπηρεσιών αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος στην περίοδο που αυτές παρασχέθηκαν. Ως κριτήριο για την αναγνώριση των εσόδων από αεροπορικές υπηρεσίες, θεωρείται η αναχώρηση του αεροσκάφους. Καθώς ο κύκλος άφιξης και αναχώρησης του αεροσκάφους, κατά τη διάρκεια του οποίου παρέχονται όλες οι αναγκαίες υπηρεσίες, θεωρείται ότι είναι πολύ σύντομος, το έσοδο λογίζεται σε συγκεκριμένη χρονική στιγμή (τη στιγμή αναχώρησης του αεροσκάφους – at a point of time).

| Διαχωρισμός πωλήσεων της εταιρείας βάσει της χρονικής αναγνώρισης του εσόδου | 1/1/2021 - 31/12/2021 | 1/1/2020- 31/12/2020 |
|---|----------------------------------|---------------------------------|
| Έσοδο από παροχή υπηρεσιών που παραδίδονται σε συγκεκριμένη χρονική στιγμή (at a point of time) | <u>99.940.727</u> | <u>45.425.081</u> |
| Σύνολο | <u>99.940.727</u> | <u>45.425.081</u> |

20. Κόστος αναλωσίμων και υπηρεσιών

Το «Κόστος ληφθεισών υπηρεσιών» αναλύεται για τις χρήσεις 2021 και 2020 ως εξής:

| | 1/1/2021 - 31/12/2021 | 1/1/2020- 31/12/2020 |
|--|----------------------------------|---------------------------------|
| Κόστος κατασκευαστικών υπηρεσιών (Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Π 12) (Σημείωση 6) | 18.413.918 | 44.328.515 |
| Κόστη συντήρησης | 5.154.656 | 6.151.336 |
| Κόστος ληφθεισών υπηρεσιών | 33.459.600 | 27.877.862 |
| Μεταβλητά κόστη παραχώρησης (α) | 6.922.435 | 3.441.249 |
| Κόστος διαφόρων αναλωσίμων | <u>1.326.362</u> | <u>949.980</u> |
| Σύνολο | <u>65.276.971</u> | <u>82.748.942</u> |

Σύμφωνα με τη Σύμβαση Παραχώρησης για κάθε έτος παραχώρησης που λήγει 1) μετά την ημερομηνία έναρξης και μέχρι την 1η Νοεμβρίου 2024, ποσό που αντιστοιχεί στο 8.5% των τελών εκσυγχρονισμού και ανάπτυξης αεροδρομίων, τα οποία εισπράττει η Εταιρεία μετά την εν λόγω ημερομηνία σε οποιοδήποτε έτος παραχώρησης και 2) μετά την 1η Νοεμβρίου 2024 το 35% των τελών εκσυγχρονισμού και ανάπτυξης αεροδρομίων τα οποία θα έχει εισπράξει η Εταιρεία μετά την εν λόγω ημερομηνία σε οποιοδήποτε έτος παραχώρησης θα καταβάλλεται στο δημόσιο ως εισφορά

για τη χρηματοδότηση εν μέρει i) της ΥΠΑ στο ρόλο της ως ρυθμιστικής αρχής αεροδρομίων ii) του ελλείμματος που προκύπτει από τη λειτουργία των αεροδρομίων τα οποία διατηρούνται από το δημόσιο και iii) των διαδρόμων που παρέχονται στα πλαίσια ΥΠΔΥ («Υποχρέωση Παροχής Δημόσιας Υπηρεσίας»). Για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 το σχετικό έξοδο που αναγνωρίστηκε από την Εταιρεία ήταν €4.533.042 (2020: €2.387.867).

Το «Κόστος ληφθεισών υπηρεσιών» αναλύεται για τις χρήσεις 2021 και 2020 ως εξής:

| | 1/1/2021 - 31/12/2021 | 1/1/2020- 31/12/2020 |
|--|----------------------------------|---------------------------------|
| Κόστος κατασκευαστικών υπηρεσιών (Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Π 12) (Σημείωση 6) | 18.413.918 | 44.328.515 |
| Κόστη συντήρησης | 5.154.656 | 6.151.336 |
| Κόστος ληφθεισών υπηρεσιών | 33.459.600 | 27.877.862 |
| Μεταβλητά κόστη παραχώρησης (α) | 6.922.435 | 3.441.249 |
| Κόστος διαφόρων αναλωσίμων | 1.326.362 | 949.980 |
| Σύνολο | 65.276.971 | 82.748.942 |

21. Έξοδα Προσωπικού

| | 1/1/2021 - 31/12/2021 | 1/1/2020- 31/12/2020- (Αναθεωρημένο) |
|--|----------------------------------|---|
| Μισθοί και ημερομίσθια | 5.926.811 | 5.889.870 |
| Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης | 294.972 | 1.030.883 |
| Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 26.174 | 18.552 |
| Σύνολο | 6.247.957 | 6.939.304 |

| | 1/1/2021 - 31/12/2021 | 1/1/2020- 31/12/2020 |
|--------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Μέσος όρος αριθμός εργαζομένων | 241 | 232 |
| Σύνολο | 241 | 232 |

22. Λοιπά λειτουργικά έξοδα

| | 1/1/2021 - 31/12/2021 | 1/1/2020- 31/12/2020 |
|---|----------------------------------|---------------------------------|
| Ασφάλιστρα | 2.287.464 | 1.804.307 |
| Κόστη διαφημίσεων | 21.215 | 31.250 |
| Έξοδα συμβουλευτικών, τεχνικών και ελεγκτικών υπηρεσιών | 3.162.768 | 1.322.092 |
| Έξοδα ενοικίασης | 192.274 | 180.454 |
| Λοιποί φόροι | 47.813 | 8.904 |
| Δαπάνες ενέργειας | 5.582.819 | 3.076.521 |
| Δαπάνες ύδρευσης και αποχέτευσης | 192.572 | 105.208 |
| Κόστος διαχείρισης απορριμμάτων | 252.190 | 231.859 |
| Δαπάνες εκπαίδευσης προσωπικού | 7.596 | 134.025 |
| Αμοιβή αρχής διαχείρισης πτήσεων | 97.389 | 62.621 |
| Δωρέες | - | 350.020 |
| Λοιπά λειτουργικά έξοδα | 510.789 | 513.741 |
| Σύνολο | 12.354.889 | 7.821.002 |

Τα έξοδα ελεγκτικών υπηρεσιών έχουν ως εξής:

| | 1/1/2021 - 31/12/2021 | 1/1/2020- 31/12/2020 |
|--|----------------------------------|---------------------------------|
| Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων | 78.000 | 69.500 |
| Άλλες υπηρεσίες διασφάλισης | 53.000 | 31.500 |
| Λοιπές συναφείς μη ελεγκτικές υπηρεσίες | 15.100 | 17.500 |
| Σύνολο | 146.100 | 118.500 |

23. Λοιπά έσοδα

| | 1/1/2021 - 31/12/2021 | 1/1/2020- 31/12/2020 |
|--|----------------------------------|---------------------------------|
| Λοιπά έσοδα – Μείωση υποχρεώσεων σύμβασης παραχώρησης λόγω αποζημίωσης | 45.777.061 | - |
| Σύνολο | 45.777.061 | - |

Η πανδημία του κορωνοϊού COVID-19 ξεκίνησε να επηρεάζει την Εταιρεία από τα μέσα Μαρτίου 2020, οπότε και ελήφθησαν τα πρώτα κυβερνητικά μέτρα για την αντιμετώπιση της κρίσης.

Για τον περιορισμό των επιπτώσεων των μέτρων αντιμετώπισης της πανδημίας στη δραστηριότητα της, η Εταιρεία ήρθε σε συμφωνία με το Ελληνικό Δημόσιο, όπως αυτή κυρώθηκε με τον υπ' αριθμόν ν. 4810/2021. Βάσει της συμφωνίας, το Ελληνικό Δημόσιο αποδέχεται την εφαρμογή του άρθρου 30.4 της Σύμβασης Παραχώρησης για την αποζημίωση του Παραχωρησιούχου εξαιτίας συνδρομής Γεγονότος Ευθύνης Δημοσίου και περιλαμβάνει ρυθμίσεις για τον συμψηφισμό της αποζημίωσης του Παραχωρησιούχου με Αμοιβές Παραχώρησης και λοιπές σχετικές ρυθμίσεις.

Συγκεκριμένα, συμφωνήθηκε η μη καταβολή της Ετήσιας Αμοιβής Παραχώρησης για τα έτη 2019-2021 και υπό όρους για το έτος 2022. Δεδομένης της πορείας της πανδημίας κατά το 2021, διαπιστώθηκε ότι προέκυψαν οι προϋποθέσεις που προέβλεπε η προαναφερθείσα συμφωνία με το Ελληνικό Δημόσιο για τη μη καταβολή της Ετήσιας Αμοιβής και για το έτος 2022. Ως εκ τούτου, προέκυψε μείωση στις Υποχρεώσεις Σύμβασης Παραχώρησης της Εταιρείας που καταχωρήθηκε στο κονδύλι «Λοιπά έσοδα» ως κέρδος ύψους €45.777.061 (βλέπε επίσης Σημ. 16 και Σημ. 2.1).

24. Χρηματοοικονομικά έξοδα – καθαρά

| | <u>1/1/2021 - 31/12/2021</u> | <u>1/1/2020- 31/12/2020- (Αναθεωρημένο)</u> |
|---|----------------------------------|---|
| <u>Χρηματοοικονομικά έσοδα</u> | | |
| Τόκοι έσοδα | 155.501 | 190.773 |
| Σύνολο | <u>155.501</u> | <u>190.773</u> |
| <u>Χρηματοοικονομικά έξοδα</u> | | |
| Τόκοι ομολογιακών δανείων-τράπεζες | (25.749.374) | (21.833.828) |
| Τόκοι έξοδα από ομόλογα-Μέτοχοι | (13.656.740) | (12.872.459) |
| Τόκοι συμβάσεως ανταλλαγής επιτοκίων | (1.303.172) | (1.343.186) |
| Αναστροφή προεξόφλησης υποχρέωσης από Σύμβαση Παραχώρησης | (12.163.561) | (13.091.321) |
| Σύνολο | <u>(52.872.848)</u> | <u>(49.140.794)</u> |
| <u>Λοιπά χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα)</u> | | |
| Κέρδη/(Ζημιές) από αποτίμηση σύμβασης ανταλλαγής επιτοκίων αναγνωρισμένη στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος | 535.117 | (402.097) |
| Λοιπά | (469.741) | (485.365) |
| Σύνολο | <u>65.377</u> | <u>(887.462)</u> |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα - καθαρά | <u>(52.651.970)</u> | <u>(49.837.484)</u> |

25. Διαχείριση κεφαλαίων

| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Μακροπρόθεσμος δανεισμός | 731.400.258 | 732.270.278 |
| Βραχυπρόθεσμος δανεισμός | 14.373.099 | 10.276.685 |
| Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | (76.903.914) | (59.465.334) |
| Δεσμευμένες καταθέσεις | (31.578.325) | (30.831.398) |
| Καθαρός δανεισμός | <u>637.291.118</u> | <u>652.250.231</u> |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | 76.700.622 | 61.260.685 |
| Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια | <u>713.991.741</u> | <u>713.510.917</u> |
| Συντελεστής μόχλευσης | 89,26% | 91,41% |

Το τμήμα αυτό παρουσιάζει μια ανάλυση του καθαρού δανεισμού και των κινήσεων αυτού για κάθε μία από τις παρουσιαζόμενες χρήσεις.

| | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2020</u> |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 76.903.914 | 59.465.334 |
| Δεσμευμένες καταθέσεις | 31.578.325 | 30.831.398 |
| Δανεισμός - πληρωτέος μέσα στο επόμενο έτος | (14.373.099) | (10.276.685) |
| Δανεισμός - πληρωτέος μετά από ένα έτος | (731.400.258) | (732.270.278) |
| Καθαρός δανεισμός | <u>(637.291.118)</u> | <u>(652.250.231)</u> |

| | <u>Λοιπά πάγια</u> | | <u>Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές υποχρεώσεις</u> | | <u>Σύνολο</u> |
|--|-------------------------------------|-------------------------------|---|--|-----------------------------|
| | <u>Ταμειακά διαθέσιμα / τράπεζα</u> | <u>Δεσμευμένες καταθέσεις</u> | <u>Δανεισμός πληρωτέος εντός 1 έτους</u> | <u>Δανεισμός πληρωτέος μετά από 1 έτος</u> | |
| Καθαρός δανεισμός την 1 Ιανουαρίου 2021 | 59.465.334 | 30.831.398 | (10.276.685) | (732.270.277) | (652.250.231) |
| Ταμειακές ροές καθαρές από κόστη χρηματοδότησης | 17.438.580 | 746.927 | - | - | 18.185.506 |
| Αποπληρωμή κεφαλαίου μέσα στη χρήση | - | - | 11.375.004 | - | 11.375.004 |
| Τόκοι δανείων που κεφαλαιοποιήθηκαν μέσα στη χρήση (έκδοση ομολόγων) | - | - | - | (13.035.190) | (13.035.190) |
| Δεδουλευμένοι τόκοι ομολογιακού δανείου μετόχων | - | - | - | (267.775) | (267.775) |
| Λοιπές μη ταμειακές κινήσεις - Απόσβεση κόστους χρηματοδότησης | - | - | - | (1.298.432) | (1.298.432) |
| Λοιπές μη ταμειακές κινήσεις - Λοιπές μη ταμειακές κινήσεις - Αναταξινόμηση βραχυχρόνιου μέρους κόστους χρηματοδότησης | - | - | (1.098.313) | 1.098.313 | - |
| Λοιπές μη ταμειακές κινήσεις - Αναταξινόμηση βραχυχρόνιου μέρους κόστους χρηματοδότησης | - | - | 1.102.694 | (1.102.694) | - |
| Λοιπές μη ταμειακές κινήσεις - Αναταξινόμηση βραχυχρόνιου μέρους | - | - | (15.475.797) | 15.475.797 | - |
| Καθαρός δανεισμός την 31 Δεκεμβρίου 2021 | <u>76.903.914</u> | <u>31.578.325</u> | <u>(14.373.099)</u> | <u>(731.400.258)</u> | <u>(637.291.118)</u> |

| | <u>Λοιπά πάγια</u> | | <u>Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές υποχρεώσεις</u> | | <u>Σύνολο</u> |
|--|-------------------------------------|-------------------------------|---|--|-----------------------------|
| | <u>Ταμειακά διαθέσιμα / τράπεζα</u> | <u>Δεσμευμένες καταθέσεις</u> | <u>Δανεισμός πληρωτέος εντός 1 έτους</u> | <u>Δανεισμός πληρωτέος μετά από 1 έτος</u> | |
| Καθαρός δανεισμός την 1 Ιανουαρίου 2020 | 45.423.618 | 41.005.028 | (9.828.781) | (641.801.291) | (565.201.425) |
| Ταμειακές ροές καθαρές από κόστη χρηματοδότησης | 14.041.715 | (10.173.630) | - | (90.000.000) | (86.131.916) |
| Αποπληρωμή κεφαλαίου μέσα στη χρήση | - | - | 11.078.103 | - | 11.078.103 |
| Τόκοι δανείων που κεφαλαιοποιήθηκαν μέσα στη χρήση (έκδοση ομολόγων) | - | - | - | (12.319.558) | (12.319.558) |
| Δεδουλευμένοι τόκοι ομολογιακού δανείου μετόχων | - | - | - | (219.930) | (219.930) |
| Έξοδα έκδοσης δανείων | - | - | - | 1.821.901 | 1.821.901 |
| Λοιπές μη ταμειακές κινήσεις - Απόσβεση κόστους χρηματοδότησης | - | - | - | (1.277.407) | (1.277.407) |
| Λοιπές μη ταμειακές κινήσεις - Λοιπές μη ταμειακές κινήσεις - Αναταξινόμηση βραχυχρόνιου μέρους κόστους χρηματοδότησης | - | - | (1.249.318) | 1.249.318 | - |
| Λοιπές μη ταμειακές κινήσεις - Αναταξινόμηση βραχυχρόνιου μέρους | - | - | 1.098.313 | (1.098.313) | - |
| Λοιπές μη ταμειακές κινήσεις - Αναταξινόμηση βραχυχρόνιου μέρους | - | - | (11.375.002) | 11.375.002 | - |
| Καθαρός δανεισμός την 31 Δεκεμβρίου 2020 | <u>59.465.334</u> | <u>30.831.398</u> | <u>(10.276.685)</u> | <u>(732.270.277)</u> | <u>(652.250.231)</u> |

26. Ανειλημμένες υποχρεώσεις

Σύμβαση προμήθειας πυροσβεστικών οχημάτων

Σύμφωνα με τη σύμβαση που υπογράφηκε την 24/01/2019, και την τροποποίηση της μέσα στο ίδιο έτος, με αναδρομική ισχύ από την 13/12/2018 μεταξύ της Εταιρείας και της Rosenbauer

International AG (Rosenbauer) η Εταιρεία ανέθεσε στην Rosenbauer την προμήθεια πυροσβεστικών οχημάτων στα περιφερειακά αεροδρόμια που διαχειρίζεται η Εταιρεία.

Την 31η Δεκεμβρίου 2021 δεν υπάρχουν ανειλημμένες υποχρεώσεις που προκύπτουν από την προαναφερθείσα σύμβαση (2020: €890.000).

Λοιπές συμβάσεις

Η Εταιρεία, κατά την ημερομηνία αναφοράς, έχει τις ακόλουθες δεσμεύσεις αναφορικά με ενοίκια γραφείου και αυτοκινήτων καθώς και για πληρωμές για λήψη υπηρεσιών από το Ελληνικό Δημόσιο:

| | <u>Εντός 1 έτους</u> | <u>Από 1 έως 5 έτη</u> | <u>Πάνω από 5 έτη</u> |
|--|-------------------------|--------------------------|-----------------------|
| Μισθώσεις αυτοκινήτων - τρίτα μέρη | 130.271 | 222.379 | 160 |
| Λοιπές υπηρεσίες - τρίτα μέρη | 626.218 | 796.689 | - |
| Ελληνικό Δημόσιο (Πυροσβεστικό Σώμα) - (α) | 6.020.717 | 16.591.621 | - |
| Ελληνικό Δημόσιο (Γενικό Επιτελείο Αεροπορίας) | | | |
| Μισθώσεις γραφείων - συνδεδεμένα μέρη | 4.080 | 11.320 | - |
| Σύνολο | <u>6.781.286</u> | <u>17.622.008</u> | <u>160</u> |

27. Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

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

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. 2589/2000 (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 2016 έχει παραγραφεί μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2021, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν. Πέραν αυτών, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων, ελλείπει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεων περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.

Οι ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές, αφού ληφθεί υπόψη και η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για έλεγχο που αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο είναι οι 2017, 2018, 2019 και 2020 με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν οι υποχρεώσεις των χρήσεων αυτών. Ως εκ τούτου, τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Για τις χρήσεις αυτές η Εταιρεία είχε υπαχθεί σε φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από το άρθρο 82 παράγραφος 5 Ν. 2238/1994 και από το άρθρο 65Α του Ν.4174/2013 και έχει λάβει αντίστοιχα πιστοποιητικά φορολογικής συμμόρφωσης χωρίς επιφυλάξεις. Συνεπώς, η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν θα προκύψουν επιπρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις σε πιθανό μελλοντικό έλεγχο από τις φορολογικές αρχές και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη.

Ο έλεγχος φορολογικής συμμόρφωσης για την έκδοση του φορολογικού πιστοποιητικού της χρήσης 2021 διενεργείται από την εταιρεία PwC AE που διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιαστικές επιπλέον φορολογικές υποχρεώσεις από αυτές που απεικονίζονται στις παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς

Στις 23 Φεβρουαρίου 2022, οι Ρωσικές δυνάμεις ξεκίνησαν εκτεταμένες στρατιωτικές επιχειρήσεις κατά της Ουκρανίας, με συνέπεια την επιβολή σημαντικών κυρώσεων από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τις Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής και άλλες χώρες εναντίον αξιωματούχων, προσώπων, περιοχών και εταιρειών στη Ρωσία, την Ουκρανία και τη Λευκορωσία.

Μεταξύ αυτών των μέτρων, ο Ευρωπαϊκός εναέριος χώρος έχει κλείσει για όλες τις Ρωσικές αεροπορικές εταιρείες και ομοίως η Ρωσία έχει περιορίσει την πρόσβαση στον εναέριο χώρο της για τις ευρωπαϊκές και άλλες αεροπορικές εταιρείες. Σημαντικός αριθμός πτήσεων από και προς τη Ρωσία έχει επίσης ανασταλεί. Επιπλέον, η σύγκρουση Ρωσίας-Ουκρανίας προκαλεί περαιτέρω αυξήσεις τιμών στις αγορές αγαθών, συμπεριλαμβανομένων του πετρελαίου και του φυσικού αερίου, ενισχύοντας τις ήδη παρατηρούμενες πληθωριστικές πιέσεις. Αυτό ενδέχεται να έχει άμεσο αρνητικό αντίκτυπο στο μακροοικονομικό περιβάλλον και να οδηγήσει την παγκόσμια οικονομία ξανά σε ύφεση.

Όλοι οι ανωτέρω παράγοντες πιθανότατα θα έχουν αρνητικό αντίκτυπο στον κλάδο των αεροπορικών ταξιδιών, γεγονός που θα επιφέρει αντίστοιχη επίδραση στις δραστηριότητές μας. Επί του παρόντος, υπάρχει σημαντική αβεβαιότητα ως προς τον τελικό αντίκτυπο που θα έχουν τα γεγονότα αυτά στην παγκόσμια οικονομία, τις αγορές στις οποίες δραστηριοποιούμαστε και τις δραστηριότητες της Εταιρείας. Η Διοίκηση παρακολουθεί συνεχώς την κατάσταση και αξιολογεί για λήψη τυχόν μέτρων όπου αυτό απαιτείται.

Εκτός των όσων αναφέρονται ανωτέρω, μετά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και έως την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν υπήρξαν άλλα γεγονότα τα οποία να επηρεάζουν την οικονομική θέση της Εταιρείας

Αθήνα 30/03/2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
STEFAN SCHULTE

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ
HOLGER SCHAEFERS

Αρ. Γερμανικού Διαβατηρίου
C5HNXCY9C

Αρ. Γερμανικού Διαβατηρίου
C7919C8P1

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΜΠΑΛΤΑΣ

Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΤΑΪΡΙΔΟΥ ΚΥΡΙΑΚΗ

ΑΔΤ ΑΚ096400

ΑΔΤ ΑΒ573682



ΦΡΑΡΟΡΤ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΑ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ «Α» Α.Ε.
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)



**ΦΡΑΡΟΡΤ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΑ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ «Α» ΑΝΩΝΥΜΗ
ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή



ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας
“FRAPORT ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΑ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ «Α» ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ”

Έκθεση ελέγχου επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «FRAPORT ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΑ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ «Α» ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν και περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών.

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

Βάση γνώμης

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

Ανεξαρτησία του Ελεγκτή

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

Άλλες Πληροφορίες

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

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

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

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

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

- Τα πληροφοριακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της χρήσης που έληξε στις 31/12/2021 αντιστοιχούν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- Η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018.

Επιπλέον με βάση τη γνώση και κατανόηση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχο μας, για την Εταιρεία «FRAPORT ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΑ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ «Α» ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» 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 σύνολό 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».



ΠράϊσγουτερχαουςΚούπερς
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
ΑΜ ΣΟΕΛ 113

Αθήνα, 30 Μαρτίου 2022

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Σωκράτης Λεπτός - Μπούρτζη
ΑΜ ΣΟΕΛ 41541