



ΓΑΛΛΟ-ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΥΠΕΡΘΑΛΑΣΣΙΑΣ ΖΕΥΞΗΣ ΡΙΟΥ – ΑΝΤΙΡΡΙΟΥ ΑΕ

ΕΔΡΑ : ΡΙΖΑΡΕΙΟΥ 2, ΧΑΛΑΝΔΡΙ

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 2060801000

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

Χρήση από 1 Ιανουαρίου 2020 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2020

Σύμφωνα με τα

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.)

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020	3
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020	5
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020	6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΤΗΣ 31 ^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020	7
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020	8
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	26

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

	Σημ.	31/12/2020	31/12/2019
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	4.3	46.613,65	53.093,73
Μηχανολογικός εξοπλισμός	4.3	70.879,97	75.938,83
Λοιπός εξοπλισμός	4.3	<u>322.758,53</u>	<u>325.559,11</u>
Σύνολο		440.252,15	454.591,67
Άυλα πάγια στοιχεία			
Γέφυρα Ρίου-Αντιρίου	4.3	240.331.853,54	252.910.773,35
Λοιπά άυλα	4.3	<u>664.992,43</u>	<u>308.824,38</u>
Σύνολο		240.996.845,97	253.219.597,73
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι		0,00	0,00
Λοιπά		<u>19.278,41</u>	<u>20.060,41</u>
Σύνολο		<u>19.278,41</u>	<u>20.060,41</u>
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		241.456.376,53	253.694.249,81
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		6.418,45	6.591,25
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		<u>448.986,79</u>	<u>384.127,99</u>
Σύνολο		455.405,24	390.719,24
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις		701.705,07	839.597,98
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου		11.051.240,58	19.353,57
Λοιπές απαιτήσεις		302.140,55	309.280,38
Φόρος Εισοδήματος		0,00	0,00
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	4.5	732.449,02	737.306,41
Προπληρωμένα έξοδα		53.304,53	284.536,19
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	4.6	<u>43.169.731,42</u>	<u>45.783.514,17</u>
Σύνολο		<u>56.010.571,17</u>	<u>47.973.588,70</u>
Σύνολο κυκλοφορούντων		<u>56.465.976,41</u>	<u>48.364.307,94</u>
Σύνολο ενεργητικού		297.922.352,94	302.058.557,75

	Σημ.	31/12/2020	31/12/2019
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο		<u>65.220.000,00</u>	<u>65.220.000,00</u>
Σύνολο		65.220.000,00	65.220.000,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		5.689.842,96	4.396.612,00
Αφορολόγητα αποθεματικά		0,00	0,00
Αποτελέσματα εις νέο		<u>50.253.974,46</u>	<u>37.102.666,40</u>
Σύνολο		55.943.817,42	41.499.278,40
Σύνολο καθαρής θέσης	4.7	121.163.817,42	106.719.278,40
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	4.10	274.210,58	253.617,38
Λοιπές προβλέψεις	4.10	<u>4.092.155,76</u>	<u>4.348.083,50</u>
Σύνολο		4.366.366,34	4.601.700,88
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	4.11	144.960.000,00	166.990.000,00
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		<u>83.064,03</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο		145.043.064,03	166.990.000,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	4.11	22.030.000,00	20.780.000,00
Εμπορικές υποχρεώσεις		922.708,60	713.354,23
Φόρος Εισοδήματος		2.567.217,45	70.058,02
Λοιποί φόροι και τέλη		369.789,25	851.537,82
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		69.870,61	91.791,04
Λοιπές υποχρεώσεις		1.071.076,51	960.071,26
Έσοδα επόμενων χρήσεων		8.055,28	8.361,75
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		<u>310.387,45</u>	<u>272.404,35</u>
Σύνολο		27.349.105,15	23.747.578,47
Σύνολο υποχρεώσεων		172.392.169,18	190.737.578,47
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων		297.922.352,94	302.058.557,75

Κατάσταση αποτελεσμάτων 1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2020

	Σημ.	01/01 - 31/12/2020	01/01 - 31/12/2019
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	4.12	36.805.401,00	46.914.501,83
Κόστος πωλήσεων		-25.473.493,40	-26.689.690,39
Μικτό αποτέλεσμα		11.331.907,60	20.224.811,44
Λοιπά συνήθη έσοδα	4.12	532.345,88	559.250,45
		11.864.253,48	20.784.061,89
Έξοδα διοίκησης		-1.666.658,53	-1.850.922,64
Έξοδα διάθεσης		-282.885,64	-374.747,20
Λοιπά έσοδα και κέρδη	4.12	12.208.860,17	2.941,25
Λοιπά έξοδα και ζημιές	4.12	-3.951,44	-1.267,21
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		22.119.618,04	18.560.066,09
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		68.576,98	79.615,92
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-3.236.849,19	-3.558.633,95
Αποτέλεσμα προ φόρων		18.951.345,83	15.081.048,06
Φόροι εισοδήματος		-4.506.806,81	-3.886.918,80
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		14.444.539,02	11.194.129,26

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ -
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020**

	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και καταστατικού	Αφορολόγητα Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01/01/2019	65.220.000,00	3.890.564,14	0,00	26.414.585,00	95.525.149,14
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	11.194.129,26	11.194.129,26
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	506.047,86	0,00	-506.047,86	0,00
Διανομή μερισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31/12/2019	65.220.000,00	4.396.612,00	0,00	37.102.666,40	106.719.278,40
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	14.444.539,02	14.444.539,02
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	1.293.230,96	0,00	-1.293.230,96	0,00
Διανομή μερισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31/12/2020	65.220.000,00	5.689.842,96	0,00	50.253.974,46	121.163.817,42

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

	Σημ.	31/12/2020	31/12/2019
Λειτουργικές Δραστηριότητες			
Αποτελέσματα προ φόρων		18.951.345,83	15.081.048,06
Πλέον/(Μείον) προσαρμογές για :			
Αποσβέσεις ενσώματων και άυλων παγίων	4.3	12.872.081,12	12.842.093,13
Αποτελέσματα πώλησης ενσώματων παγίων		1.613,51	-2.605,39
Προβλέψεις		-235.334,54	836.932,66
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι		3.168.272,21	3.479.018,03
Πλέον/(Μείον) προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες :			
Μείωση/(αύξηση) απαιτήσεων		-10.653.168,22	-114.494,29
Μείωση/(αύξηση) αποθεμάτων		-64.686,00	-274.235,86
Μείωση/(αύξηση) υποχρεώσεων		-51.090,06	426.884,77
Μείον :			
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα		-3.248.327,85	-3.572.013,14
Καταβεβλημένοι φόροι		-2.006.462,38	-1.336.568,14
Σύνολο εισροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες :		18.734.243,62	27.366.059,83
Επενδυτικές Δραστηριότητες			
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων		-636.603,35	-586.067,78
Εισπράξεις από πώληση ενσώματων παγίων		0,00	2.990,90
Τόκοι εισπραχθέντες		68.576,98	79.615,92
Σύνολο εισροών/(εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες :		-568.026,37	-503.460,96
Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες			
Εξοφλήσεις δανείων		-20.780.000,00	-19.590.000,00
Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες :		-20.780.000,00	-19.590.000,00
Συμφωνία Μεταβολής Διαθεσίμων			
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα της χρήσης		-2.613.782,75	7.272.598,87
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου		45.783.514,17	38.510.915,30
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου		43.169.731,42	45.783.514,17

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η «ΓΑΛΛΟ-ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΥΠΕΡΘΑΛΑΣΣΙΑΣ ΖΕΥΞΗΣ ΡΙΟΥ – ΑΝΤΙΡΡΙΟΥ ΑΕ» (ΓΕΦΥΡΑ ΑΕ ή η «Εταιρεία») ιδρύθηκε την 12η Δεκεμβρίου 1995. Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται στην Ελλάδα, επί της Ριζαρείου 2 & Μικράς Ασίας στο Χαλάνδρι Αττικής Τ.Κ. 15233.

Η Εταιρεία έχει αριθμό Γενικού Εμπορικού Μητρώου 2060801000 και η διάρκειά της ορίστηκε αρχικά στα σαράντα πέντε (45) έτη.

Η κύρια δραστηριότητά της είναι η Μελέτη, Χρηματοδότηση, Κατασκευή, Εκμετάλλευση και Συντήρηση της Γέφυρας Ρίου – Αντιρρίου.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα βάσει του Ν. 4308/2014. Σύμφωνα με το νόμο αυτό, η Εταιρεία έχει ενταχθεί στη μεγάλη κατηγορία.

Οι οικονομικές καταστάσεις που αφορούν την περίοδο 1/1/2020 έως 31/12/2020, εγκρίθηκαν με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου στις 12 Ιουλίου 2021 και τελούν υπό την οριστική έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί με την παραδοχή της συνέχισης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας. Η Εταιρεία δεν τελεί υπό εκκαθάριση.

2. ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020 έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) και παρουσιάζουν εύλογα την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Δεν υπάρχουν παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

3. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ

Γενικά

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση το ιστορικό κόστος.

Σημειώνεται πως κατά την πρώτη εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, η Εταιρεία υιοθέτησε το ιστορικό κόστος ως βάση επιμέτρησης όλων των στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και έκανε χρήση των παρ. 3 και 4 του άρθρου 37 του Ν.4308/2014. Συνεπώς θεώρησε τις λογιστικές αξίες όλων των στοιχείων του ισολογισμού της 31ης Δεκεμβρίου 2013, συμπεριλαμβανομένων του κόστους της Γέφυρας και του υπολοίπου των δανειακών υποχρεώσεων, ως το τεκμαρτό κόστος των στοιχείων αυτών για την εφαρμογή του παραπάνω νόμου. Οποιαδήποτε αναδρομική προσαρμογή των στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι πρακτικά δυσχερής, καθώς η αρχική αναγνώρισή τους άγεται σε μακρινή περίοδο στο παρελθόν.

Οι σημαντικές λογιστικές πολιτικές οι οποίες έχουν χρησιμοποιηθεί στην κατάρτιση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων συνοψίζονται παρακάτω. Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά).

3.1 Ενσώματα πάγια στοιχεία

Αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να περιέλθει ένα περιουσιακό στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση. Ειδικότερα, στα πάγια περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων:

- α) Οι δαπάνες βελτίωσης παγίων.
- β) Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, μόνο όταν emπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου. Σε κάθε άλλη περίπτωση, οι σχετικές δαπάνες αναγνωρίζονται ως έξοδο.

3.2 Ιδιοπαραγόμενα πάγια στοιχεία

Το κόστος κτήσης ενός ιδιοπαραγόμενου παγίου περιλαμβάνει:

- α) το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσει το στοιχείο στην κατάσταση λειτουργίας για την οποία προορίζεται.
- β) περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο και
- γ) μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής.

Το κόστος ιδιοπαραγόμενου παγίου μακράς περιόδου κατασκευής (Γέφυρα Ρίου - Αντιρρίου) επιβαρύνθηκε με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

3.3 Αποσβέσεις παγίων

Επί της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή διενεργείται απόσβεση. Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται και υπολογίζεται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του.

Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο με συντελεστές τους οποίους η διοίκηση της Εταιρείας επέλεξε με βάση την ωφέλιμη οικονομική ζωή του κάθε παγίου.

Οι συντελεστές που χρησιμοποιήθηκαν κατά κατηγορία παγίων έχουν ως εξής:

- Ακίνητα (κτιριακές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων): Από 10 έως 35 χρόνια.
- Μηχανολογικός εξοπλισμός 5 έως 10 χρόνια.
- Λοιπός εξοπλισμός 5 έως 10 χρόνια.

Η Εταιρεία κατά πάγια πρακτική αποσβένει με συντελεστή 100 % κάθε πάγιο με αξία κτήσης μέχρι 1.500 Ευρώ. Η επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις από τον προαναφερόμενο λογιστικό χειρισμό είναι ασήμαντη.

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσώματων ακινητοποιήσεων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα.

3.4 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

(α) Λογισμικό

Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 3 έως 5 χρόνια.

(β) Δικαίωμα Παραχώρησης

Η Γέφυρα Ρίου - Αντιρρίου (στο εξής η «Γέφυρα») είναι ένα περιουσιακό στοιχείο που προέκυψε από τη σχετική σύμβαση παραχώρησης (νόμος 2395/1996) μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου (παραχωρούσα αρχή) και της Εταιρείας (φορέας εκμετάλλευσης), η οποία αφορά στην κατασκευή και στην εκμετάλλευση της συγκεκριμένης υποδομής κοινής ωφέλειας. Το Δημόσιο, ως παραχωρούσα αρχή, ελέγχει τις υπηρεσίες τις οποίες πρέπει να παρέχει ο φορέας εκμετάλλευσης της υποδομής και καθορίζει τα πρόσωπα προς τα οποία πρέπει να παρέχονται οι υπηρεσίες καθώς και την τιμή. Στο τέλος της περιόδου της σύμβασης που άγεται στο έτος 2039, η Γέφυρα θα περιέλθει στην παραχωρούσα αρχή.

Το κόστος της Γέφυρας Ρίου-Αντιρρίου δεν αναγνωρίζεται ως ενσώματο πάγιο της Εταιρείας (φορέας εκμετάλλευσης), επειδή η σύμβαση της συμφωνίας παραχώρησης του δικαιώματος για την κατασκευή και εκμετάλλευση αυτής, δεν χορηγεί στην Εταιρεία το δικαίωμα να ελέγχει την χρήση της υποδομής υπηρεσιών κοινής ωφέλειας. Η Εταιρεία έχει πρόσβαση για την λειτουργία της υποδομής με σκοπό την παροχή των υπηρεσιών κοινής ωφέλειας για λογαριασμό του Δημοσίου, σύμφωνα με όρους που ορίζονται σε σχετική σύμβαση.

Η Εταιρεία, για τις υπηρεσίες κατασκευής και αναβάθμισης των υποδομών κοινής ωφέλειας, αναγνωρίζει άυλο περιουσιακό στοιχείο, το οποίο αποτιμήθηκε στο κόστος κτήσεως μην αναγνωρίζοντας οποιοδήποτε κέρδος ως κατασκευαστής. Το άυλο περιουσιακό στοιχείο μειώθηκε με την αξία των ληφθεισών επιχορηγήσεων όπως προβλεπόταν από την σύμβαση με το Ελληνικό Δημόσιο. Το άυλο στοιχείο υπόκειται σε απόσβεση με την σταθερή μέθοδο στην διάρκεια της Σύμβασης Παραχώρησης από το Ελληνικό Δημόσιο και σε έλεγχο απομείωσης, ενώ τα έσοδα από τους χρήστες της υποδομής αναγνωρίζονται βάσει της αρχής του δεδουλευμένου.

Η Εταιρεία εφαρμόζει τη ΔΕΕΧΠ 12. Τα άυλα στοιχεία ενεργητικού ως αποτέλεσμα της εφαρμογής της ΔΕΕΧΠ 12 εμφανίζονται στα «Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία» του Ισολογισμού ως «Δικαίωμα Παραχώρησης» και αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις, μείον τυχόν προβλέψεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο στην διάρκεια της Σύμβασης Παραχώρησης.

3.5 Απομείωση μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Διοίκηση εξετάζει την λογιστική αξία των μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας, προκειμένου να διαπιστώσει αν υφίσταται ένδειξη απομείωσής τους. Αν υπάρχει τέτοια ένδειξη, γίνεται εκτίμηση της ανακτήσιμης αξίας του περιουσιακού στοιχείου έτσι ώστε να καθοριστεί το ύψος της ζημιάς από την απομείωση της αξίας του (αν συντρέχει τέτοια περίπτωση). Ο έλεγχος απομείωσης γίνεται σε ετήσια βάση ή/και οποτεδήποτε υπάρχει ένδειξη απομείωσης της αξίας των παραπάνω στοιχείων. Ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας του μείον τα έξοδα για να πραγματοποιηθεί η πώλησή του και της αξίας χρήσης του. Αν η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών εκτιμάται ότι είναι μικρότερη από το αναπόσβεστο υπόλοιπό του, το υπόλοιπο αυτό μειώνεται μέχρι την ανακτήσιμη αξία του. Η ζημιά απομείωσης της αξίας του αναγνωρίζεται απευθείας ως έξοδο, στα αποτελέσματα της χρήσης στην περίπτωση που έχει μόνιμο χαρακτήρα. Όταν, μεταγενέστερα, η ζημιά απομείωσης αντιστρέφεται, η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου ή της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών αυξάνεται μέχρι την αναθεωρημένη εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία του, έτσι ώστε το αυξημένο αυτό λογιστικό υπόλοιπο που θα προσδιορισθεί να μην ξεπερνά εκείνο το λογιστικό υπόλοιπο που θα είχε προσδιορισθεί αν δεν είχε αναγνωρισθεί καμία ζημιά απομείωσης αξίας του περιουσιακού

στοιχείου (ή μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών) στα προηγούμενα έτη. Η ως άνω αντιστροφή της ζημιάς απομείωσης αναγνωρίζεται απευθείας ως έσοδο, στα αποτελέσματα της χρήσεως.

3.6 Παύση αναγνώρισης παγίων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία παύουν να αναγνωρίζονται όταν πουληθούν ή όταν δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά οικονομικά οφέλη από την χρήση ή την διάθεσή τους. Το κέρδος ή ζημία που προέκυψε από την ανωτέρω αποαναγνώριση, προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης και της λογιστικής αξίας του στοιχείου. Η διαφορά περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.7 Λειτουργική μίσθωση

Η εταιρεία ως εκμισθωτής:

Οι μισθώσεις παγίων με λειτουργική μίσθωση παρουσιάζονται στον ισολογισμό σύμφωνα με την φύση του κάθε περιουσιακού στοιχείου και τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα με την σταθερή μέθοδο στην διάρκεια της μίσθωσης.

Η Εταιρεία ως μισθωτής:

Μισθώσεις όπου ουσιαδώς οι κίνδυνοι και ανταμοιβές της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τον εκμισθωτή ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης με την σταθερή μέθοδο στην διάρκεια της μίσθωσης.

3.8 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται στον ισολογισμό ως μη κυκλοφορούντα ή ως κυκλοφορούντα, ανάλογα με τις προθέσεις της Διοίκησης της οντότητας και το συμβατικό ή εκτιμώμενο χρόνο διακανονισμού τους.

3.9 Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις.

Ενδείξεις απομείωσης θεωρείται ότι υφίστανται όταν:

- α) υπάρχουν προφανείς, σοβαρές χρηματοοικονομικές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου των χρηματοοικονομικών στοιχείων
- β) η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει)
- γ) δυσμενείς τοπικές, εθνικές ή διεθνείς συνθήκες αυξάνουν την πιθανότητα αθέτησης βασικών δεσμεύσεων που απορρέουν από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται όταν οι λογιστικές αξίες καταστούν μεγαλύτερες από το ανακτήσιμο ποσό και αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται.

Το ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλουμένων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα

αποτελέσματα. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωριστεί ζημία απομείωσης. Για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

3.10 Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν:

- α) Εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή
- β) μεταβιβάσει όλους ουσιαστικά τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

Κατά την παύση αναγνώρισης ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται ως κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα, η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και του ανταλλάγματος που λαμβάνεται (συμπεριλαμβανομένου κάθε νέου περιουσιακού στοιχείου που αποκτάται μείον κάθε νέα υποχρέωση που αναλαμβάνεται).

3.11 Αποθέματα

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

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης κατά την συνήθη ροή των δραστηριοτήτων της επιχείρησης, μείον το εκτιμώμενο κόστος ολοκλήρωσης και το εκτιμώμενο κόστος που είναι αναγκαίο για να πραγματοποιηθεί η πώληση.

Το κόστος κτήσης του τελικού αποθέματος:

- α) Προσδιορίστηκε, σύμφωνα με τη μέθοδο FIFO.
- β) Η ίδια μέθοδος χρησιμοποιείται για όλα τα αποθέματα που έχουν παρόμοια φύση και χρήση από την οντότητα. Για αποθέματα με διαφορετική φύση ή χρήση διαφορετικές μέθοδοι μπορεί να δικαιολογούνται.
- γ) Το κόστος αποθεμάτων που δεν είναι συνήθως αντικαταστατά, καθώς και των αγαθών ή υπηρεσιών που παράγονται και προορίζονται για ειδικά έργα, προσδιορίζεται με την μέθοδο του εξατομικευμένου κόστους.

Οι αγορές αναλώσιμων υλικών δεν είναι σημαντικές για το μέγεθος της οντότητας.

3.12 Ταμειακά διαθέσιμα

Τα διαθέσιμα περιλαμβάνουν τα μετρητά και τα ισοδύναμα των ταμειακών διαθέσιμων, όπως οι καταθέσεις όψεως και προθεσμίας βραχείας διάρκειας (μέχρι 3 μήνες) και αλληλόχρεους τραπεζικούς λογαριασμούς.

3.13 Ίδια κεφάλαια

Το μετοχικό κεφάλαιο προσδιορίζεται σύμφωνα με την ονομαστική αξία των μετοχών που έχουν εκδοθεί. Οι κοινές μετοχές ταξινομούνται στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μειωτικά των ιδίων κεφαλαίων.

3.14 Υποχρεώσεις - Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά. Όταν οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις εμπεριέχουν ή τεκμαίρεται ότι εμπεριέχουν σημαντικά

ποσά που αφορούν τόκους ή/και διαφορές υπέρ ή υπό τα άρτιο ή/και αρχικά κόστη, οι εν λόγω χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με την σταθερή μέθοδο. Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως χρηματοοικονομικό κόστος (τόκοι έξοδα).

3.15 Τόκοι χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

3.16 Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν, και μόνον όταν, η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει. Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα τρίτο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένης της λογιστικής αξίας τυχόν άλλων, εκτός μετρητών, μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και τυχόν νέων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

3.17 Τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης

Αντιμετωπίζεται ως εξόφληση της αρχικής και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης ανεξάρτητα αν οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι.

3.18 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για τον διακανονισμό τους.

3.19 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και εάν δεν είναι πλέον πιθανόν ότι θα υπάρξει εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης αντιστρέφονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά τον διακανονισμό των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

Πρόβλεψη για βαριά συντήρηση

Στην σύμβαση παραχώρησης της Γέφυρας ΑΕ με το Ελληνικό Δημόσιο εμπεριέχεται η συμβατική υποχρέωση του παραχωρησιούχου να διατηρεί την υποδομή σε ένα καθορισμένο επίπεδο παροχής υπηρεσίας λειτουργίας ή να επαναφέρει την υποδομή σε συγκεκριμένη κατάσταση πριν την παραδώσει στον παραχωρητή στο τέλος της περιόδου παραχώρησης.

Η Εταιρεία, ως παραχωρησιούχος, σχηματίζει σχετική πρόβλεψη για την παραπάνω υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις. Η πρόβλεψη για την υποχρέωση αυτή αναγνωρίζεται αρχικά και επιμετράται μεταγενέστερα στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται, με την καλύτερη δυνατή εκτίμηση, να απαιτηθεί για τον διακανονισμό της.

Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Ο προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.20 Βραχυπρόθεσμες παροχές σε εργαζόμενους

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζόμενους σε χρήμα και σε είδος (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση.

3.21 Κρατικές επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων

Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά και απεικονίζονται αφαιρετικά του περιουσιακού στοιχείου που αφορούν. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με την μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε.

3.22 Φόρος εισοδήματος

Έξοδο φόρου είναι το ποσό που περιλαμβάνεται στον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους ή ζημίας της περιόδου και αφορά τον τρέχοντα φόρο της Εταιρείας βάσει της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας στην Ελλάδα.

Τρέχων φόρος είναι το ποσό του πληρωτέου φόρου εισοδήματος που αφορά στο φορολογητέο κέρδος της περιόδου. Το φορολογητέο κέρδος διαφέρει από το καθαρό λογιστικό κέρδος, όπως αυτό εμφανίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, διότι αποκλείει έσοδα ή έξοδα που φορολογούνται ή εξαιρούνται από τον φόρο σε άλλες χρήσεις και επιπλέον αποκλείει στοιχεία που ποτέ δεν φορολογούνται ή εκπίπτουν για σκοπούς προσδιορισμού του φορολογητέου αποτελέσματος. Ο φόρος υπολογίζεται σύμφωνα με τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.23 Αναβαλλόμενοι φόροι

Η Εταιρεία δεν αναγνωρίζει αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος στις οικονομικές καταστάσεις της.

3.24 Δάνεια

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο οφειλόμενο ποσό τους.

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

Οι προκύπτοντες τόκοι δανεισμού αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

Από την 1 Ιανουαρίου 2014 και εφεξής, το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων αντιμετωπίζεται ως έξοδο ή έσοδο της περιόδου στην οποία οι υποχρεώσεις αυτές αναγνωρίζονται αρχικά.

3.25 Μετατροπή στοιχείων σε ξένο νόμισμα

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται σε ευρώ βάσει των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία συναλλαγής. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εξόφληση τέτοιων συναλλαγών και από την μετατροπή των υπολοίπων λογαριασμών με συναλλαγματικές ισοτιμίες τέλους χρήσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα στο κονδύλι “Λοιπά έσοδα” ή “Λοιπά έξοδα”, αντίστοιχα.

3.26 Αναγνώριση Εσόδων

Τα έσοδα της Εταιρείας προέρχονται κυρίως από την εκμετάλλευση της Γέφυρας. Επίσης έχει έσοδα από λειτουργικές μισθώσεις και από πιστωτικούς τόκους τραπεζών.

Τα έσοδα από την εκμετάλλευση της Γέφυρας αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν διενεργείται η παροχή υπηρεσίας στο χρήστη, δηλ. με τη πραγματοποίηση των διελεύσεων από αυτόν.

Στην περίπτωση εκείνη, όπου η Εταιρεία ενεργεί ως αντιπρόσωπος, το ακαθάριστο έσοδο λογίζεται ως έσοδο. Η Εταιρεία λειτουργεί ως αντιπρόσωπος καθώς συμμετέχει στο δίκτυο της Διαλειτουργικότητας με άλλα συνεργαζόμενα οδικά δίκτυα της υπόλοιπης Ελλάδας, δηλαδή με τους: Αττική Οδός, Ολυμπία Οδός (Ε.Ο. Ελευσίνας-Πάτρας), Μορέας (Ε.Ο. Κορίνθου-Τρίπολης-Καλαμάτας), Αυτοκινητόδρομος Αιγαίου (Ε.Ο. Αθήνας – Θεσσαλονίκης, Τμήμα Μαλιακός-Κλειδί). Η παροχή της υπηρεσίας αυτής, βάσει της οποίας οι οδηγοί μπορούν να ταξιδεύουν στα πέντε αυτά οδικά δίκτυα και να περνούν από τις ηλεκτρονικές λωρίδες διοδίων χρησιμοποιώντας έναν και μόνο πομποδέκτη, γίνεται αυτόματα με τη χρήση της ηλεκτρονικής συσκευής e-Pass με χρέωση του συνδρομητικού λογαριασμού που τηρούν στην Γέφυρα ΑΕ. Παράλληλα η Γέφυρα ΑΕ, δέχεται διελεύσεις από ηλεκτρονικούς πομποδέκτες των άλλων αυτοκινητόδρομων που συμμετέχουν στην Διαλειτουργικότητα η οποία διέπεται από συγκεκριμένους όρους και λειτουργίες.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών και η είσπραξη θεωρείται εξασφαλισμένη.

Το έσοδο από την πώληση αγαθών αναγνωρίζεται, βάσει της αρχής του δεδουλευμένου όταν οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη της κυριότητας των αγαθών έχουν μεταβιβαστεί στον αγοραστή. Ιδιαίτερα το έσοδο αναγνωρίζεται εφόσον μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα και κατά τη στιγμή της πώλησης θεωρείται σφόδρα πιθανή η είσπραξη του τιμήματος.

Τα έσοδα από μισθώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα σύμφωνα με τα μισθωτήρια συμβόλαια, καθώς θεωρείται πιο αντιπροσωπευτικός τρόπος αναγνώρισης των εν λόγω εσόδων.

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται στα έσοδα της χρήσης την οποία αφορούν.

3.27 Παράγωγα και αντισταθμιστική λογιστική

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί παράγωγα για αντιστάθμιση ταμειακών ροών έναντι της διακύμανσης των επιτοκίων τους σε σχέση με τις δανειακές της υποχρεώσεις.

Τα μη πραγματοποιημένα κέρδη ή ζημιές από παράγωγα δεν καταχωρούνται στον ισολογισμό της Εταιρείας, αλλά μόνο τα πραγματοποιημένα κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν κατά τη διάρκεια της σύμβασης του παραγώγου αναγνωρίζονται στα αποτελέσματά της.

3.28 Αλλαγές λογιστικών πολιτικών εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών

Δεν υπάρχουν στην παρούσα και προηγούμενη χρήση αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και εκτιμήσεις καθώς και διόρθωση λαθών.

4. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

4.1 Παραεκκλίσεις από διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων

Η Εταιρεία δεν έχει παραεκκλίνει από τις διατάξεις των ΕΛΠ με σκοπό την εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων.

Επίσης βλέπε ανωτέρω σχετική αναφορά στην παράγραφο 3 ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ, Γενικά.

4.2 Συσχετισμοί (& συμψηφισμοί) χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων

Δεν υπάρχουν.

4.3 Πάγιο Ενεργητικό

Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ακίνητα	Μηχανολογικός Μηχανολογικός	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Μικτή λογιστική αξία 1/1/2019	241.616,71	262.364,35	2.487.981,57	2.991.962,63
Προσθήκες περιόδου	0,00	18.132,77	144.834,45	162.967,22
Μειώσεις περιόδου	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-26.023,34</u>	<u>-26.023,34</u>
Μικτή λογιστική αξία 31/12/2019	241.616,71	280.497,12	2.606.792,68	3.128.906,51
Σωρευμένες αποσβέσεις & απομειώσεις 1/1/2019	182.042,90	189.800,36	2.207.975,52	2.579.818,78
Αποσβέσεις περιόδου	6.480,08	14.757,93	98.895,88	120.133,89
Μειώσεις αποσβεσθέντων περιόδου	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-25.637,83</u>	<u>-25.637,83</u>
Σωρευμένες αποσβέσεις & απομειώσεις 31/12/2019	188.522,98	204.558,29	2.281.233,57	2.674.314,84
Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2019	53.093,73	75.938,83	325.559,11	454.591,67
Μικτή λογιστική αξία 1/1/2020	241.616,71	280.497,12	2.606.792,68	3.128.906,51
Προσθήκες περιόδου	0,00	10.714,39	108.316,47	119.030,86
Μειώσεις περιόδου	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-7.446,69</u>	<u>-7.446,69</u>
Μικτή λογιστική αξία 31/12/2020	241.616,71	291.211,51	2.707.662,46	3.240.490,68
Σωρευμένες αποσβέσεις & απομειώσεις 1/1/2020	188.522,98	204.558,29	2.281.233,57	2.674.314,84
Αποσβέσεις περιόδου	6.480,08	15.773,25	109.503,54	131.756,87
Μειώσεις αποσβεσθέντων περιόδου	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-5.833,18</u>	<u>-5.833,18</u>
Σωρευμένες αποσβέσεις & απομειώσεις 31/12/2020	195.003,06	220.331,54	2.384.903,93	2.800.238,53
Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2020	46.613,65	70.879,97	322.758,53	440.252,15

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Γέφυρα	Λοιπά ύλα	Σύνολο
	Ρίου-Αντιρρίου		
Μικτή λογιστική αξία 1/1/2019	443.624.306,49	931.887,57	444.556.194,06
Προσθήκες περιόδου	389.727,29	33.373,27	423.100,56
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μικτή λογιστική αξία 31/12/2019	444.014.033,78	965.260,84	444.979.294,62
Σωρευμένες αποσβέσεις & απομειώσεις 1/1/2019	178.492.231,39	545.506,26	179.037.737,65
Αποσβέσεις περιόδου	12.611.029,04	110.930,20	12.721.959,24
Μειώσεις αποσβεσθέντων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις & απομειώσεις 31/12/2019	191.103.260,43	656.436,46	191.759.696,89
Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2019	252.910.773,35	308.824,38	253.219.597,73
Μικτή λογιστική αξία 1/1/2020	444.014.033,78	965.260,84	444.979.294,62
Προσθήκες περιόδου	425.551,60	466.701,08	892.252,68
Μειώσεις περιόδου	-374.680,19	0,00	-374.680,19
Μικτή λογιστική αξία 31/12/2020	444.064.905,19	1.431.961,92	445.496.867,11
Σωρευμένες αποσβέσεις & απομειώσεις 1/1/2020	191.103.260,43	656.436,46	191.759.696,89
Αποσβέσεις περιόδου	12.629.791,22	110.533,03	12.740.324,25
Μειώσεις αποσβεσθέντων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις & απομειώσεις 31/12/2020	203.733.051,65	766.969,49	204.500.021,14
Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2020	240.331.853,54	664.992,43	240.996.845,97

4.4 Επιμέτρηση χρηματοπιστωτικών μέσων σε τιμή κτήσης

Η Εταιρεία έχει συνάψει μία σύμβαση ανταλλαγής επιτοκίων με την Τράπεζα Eurobank Ergasias ΑΕ με σκοπό την αντιστάθμιση των ταμειακών ροών προκειμένου να ελαχιστοποιήσει την έκθεσή της στις μεταβολές του επιτοκίου που απορρέει από την δανειακή σύμβαση με την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων και η οποία έχει κυμαινόμενο επιτόκιο. Μέσω αυτής της συμβάσεως η Εταιρεία πληρώνει τόκους με ένα σταθερό επιτόκιο και εισπράττει τόκους με ένα μεταβαλλόμενο επιτόκιο.

Η αποτίμηση αυτού του χρηματοοικονομικού μέσου της Εταιρείας έχει γίνει στο ιστορικό κόστος και όχι στην εύλογη αξία. Διευκρινίζεται ότι η αποτίμηση της σύμβασης ανταλλαγής επιτοκίων δεν αναγνωρίζεται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά μόνο το αποτέλεσμα που αντιστοιχεί σε κάθε χρήση σε υλοποίηση της προαναφερόμενης σύμβασης. Ως εκ τούτου η παρατιθέμενη παρακάτω υποχρέωση δεν απεικονίζεται στις οικονομικές καταστάσεις, με βάση τις ευχέρειες που παρέχει ο Ν.4308/2014. Σύμφωνα με τις αποτιμήσεις της Τράπεζας Eurobank Ergasias ΑΕ κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 η αποτίμησή του είχε ως εξής:

26/1/2006

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΤΥΠΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΛΗΞΕΩΣ	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ 31/12/2020	ΚΛΕΙΣΙΜΟ (N.P.V.) 31/12/2020	ΖΗΜΙΑ ΑΠΟΪΜΗΣΗΣ 31/12/2020
EFG EUROBANK	CAP FLOOR	26/1/2006	15/6/2026	24.165.000,00	26.451.870,58	2.286.870,58
Σύνολον				24.165.000,00	26.451.870,58	2.286.870,58

Τα μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία εμφανίζονται στην τιμή κτήσης τους, η οποία δεν αποκλίνει σημαντικά από την εύλογη αξία τους.

4.5 Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 και την 31 Δεκεμβρίου 2019 αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Αμοιβαία Κεφάλαια BNP Paribas	732.449,02	737.306,41
	<u>732.449,02</u>	<u>737.306,41</u>

Η Εταιρεία κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 αποτίμησε τα αμοιβαία κεφάλαια εξωτερικού στο κόστος κτήσεως.

4.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 και την 31 Δεκεμβρίου 2019 αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Ταμείο	69.596,40	199.977,68
Καταθέσεις όψεως	35.525.135,02	15.863.305,10
Καταθέσεις προθεσμίας	7.575.000,00	29.720.231,39
	<u>43.169.731,42</u>	<u>45.783.514,17</u>

Σημειώνεται ότι το μεγαλύτερο μέρος των καταθέσεων της Εταιρείας είναι ενεχυριασμένο ως εξασφάλιση υπέρ της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων, σε περίπτωση αθέτησης εκπλήρωσης των όρων του δανείου. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020, το εν λόγω ποσό ανερχόταν σε 34.748.895,31 Ευρώ.

4.7 Ίδια κεφάλαια

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>		
Μετοχικό κεφάλαιο				
<u>Εγκεκριμένο</u>	<u>65.220.000,00</u>	<u>65.220.000,00</u>		
Καταβλημένο κεφάλαιο	65.220.000,00	65.220.000,00		
Ανάλυση μετοχικού κεφαλαίου	Αριθμός	Ον. Αξία	Σύνολο	
31/12/2020 και 31/12/2019	μετοχών			
Ονομαστικές μετοχές	21.740.000	3	65.220.000,00	

Τακτικό Αποθεματικό:

Σύμφωνα με την Ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι ανώνυμες εταιρείες υποχρεούνται, από τα καθαρά κέρδη τους κάθε χρήσης, να μεταφέρουν τουλάχιστον το 5% στο τακτικό αποθεματικό μέχρις ότου αυτό φτάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού τους κεφαλαίου, εκτός και αν προβλέπεται συντηρητικότερη πρόβλεψη στο καταστατικό τους. Αυτό το αποθεματικό δεν μπορεί να διανεμηθεί πριν τη λήξη της Εταιρείας.

Αφορολόγητα Αποθεματικά:

Το αφορολόγητο αποθεματικό για τη χρηματοδοτική συμβολή του Δημοσίου σχηματίζεται βάσει του άρθρου 12.3.1 της σύμβασης παραχώρησης με το Ελληνικό Δημόσιο (Ν. 2395/1996: Σύμβαση Παραχώρησης του Έργου της Γέφυρας Ρίου – Αντιρρίου) για τους σκοπούς της φορολογίας εισοδήματος. Το παραπάνω αποθεματικό είναι αφορολόγητο μέχρι να διανεμηθεί και δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το 25% της Χρηματοδοτικής Συμβολής του Ελληνικού Δημοσίου.

Η Εταιρεία για τις χρήσεις 2013, 2014 και 2015, σχημάτισε αφορολόγητο αποθεματικό για τη χρηματοδοτική συμβολή του Δημοσίου, που αναλογεί στις αποσβέσεις του κόστους επένδυσης των παραπάνω χρήσεων. Το ποσό του αποθεματικού ανερχόταν σε 10.961.178,77 Ευρώ, για την καθεμία από τις παραπάνω χρήσεις. Κατά την διάρκεια της χρήσεως 2016, η Εταιρεία υπέβαλλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τη χρήση 2013 και μείωσε το ποσό του σχηματισθέντος κατά τη χρήση αυτή αποθεματικού κατά 8.369.811,06 Ευρώ και έτσι το υπόλοιπο ανέρχεται πλέον σε 24.514.024,24 Ευρώ. Από το σύνολο του σχηματισθέντος αφορολόγητου αποθεματικού ποσό 13.700.000,00 Ευρώ εγκρίθηκε προς μεταφορά στα αποτελέσματα εις νέο από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 6^{ης} Σεπτεμβρίου 2017, με αποτέλεσμα το υπόλοιπο να ανέρχεται σε 10.814.024,24 Ευρώ. Για την χρήση 2017 το υπολειπόμενο αφορολόγητο αποθεματικό εγκρίθηκε προς μεταφορά στα αποτελέσματα εις νέο από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων με αποτέλεσμα τον μηδενισμό του στην χρήση του 2018. Κατά τη 31 Δεκεμβρίου 2020, το υπόλοιπο παραμένει μηδενικό.

4.8 Υποχρεώσεις πληρωτέες πάνω από 5 χρόνια

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 η Εταιρεία είχε δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες στην Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων πέραν της 31 Δεκεμβρίου 2025 (άνω των 5 ετών) ποσού 42.950.000,00 Ευρώ.

4.9 Διακανονισμοί της Εταιρείας που δεν εμφανίζονται στον Ισολογισμό

Η Εταιρεία έχει συνάψει δύο συμβάσεις Ανοικτού Δανείου με την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος, συνολικού ποσού 100 εκατομμυρίων Ευρώ, ως εξασφάλιση του δανείου από την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων. Η τελευταία συναίνεσε στη μείωση του ποσού των προαναφερθεισών συμβάσεων στα 55 εκατομμύρια Ευρώ από τον Αύγουστο του 2017 κι εφεξής. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019, το ποσό των εν λόγω συμβάσεων έχει μειωθεί βάσει συμφωνίας στα 44 εκατομμύρια Ευρώ. Νοείται ότι το προαναφερόμενο ποσό δεν περιλαμβάνεται στις οικονομικές καταστάσεις.

Πέραν αυτών, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας έχει δεσμευτεί υπέρ της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων. Επίσης το μεγαλύτερο μέρος των καταθέσεων της Εταιρείας είναι ενεχυριασμένο ως εξασφάλιση σε περίπτωση αθέτησης εκπλήρωσης των όρων του δανείου βλ. ανωτέρω σημείωση 4.6.

4.10 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και προβλέψεις

Εγγυήσεις

Η Εταιρεία είχε χορηγήσει στο Ελληνικό Δημόσιο εγγυητική επιστολή της Alpha Bank ποσού 5 εκατομμυρίων Ευρώ ως εγγύηση για την εκπλήρωση των όρων της σύμβασης.

Επίσης σημειώνεται πως την 31 Δεκεμβρίου 2020, η Εταιρεία είχε λάβει εγγυητική επιστολή Συντήρησης και Λειτουργίας από την Γέφυρα Λειτουργία ΑΕ ύψους 2,3 εκατομμυρίων Ευρώ.

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις σχετικά με φορολογικά ανοικτές χρήσεις

Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικά για όλες τις χρήσεις έως και το 2010.

Για τις χρήσεις 2011 έως και 2015 η Εταιρεία υπήχθη στον υποχρεωτικό έλεγχο φορολογικής συμμόρφωσης από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 82 παράγ. 5 Ν. 2238/1994 και του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013.

Οι έλεγχοι ολοκληρώθηκαν και οι σχετικές Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης ήταν χωρίς επιφύλαξη για τις χρήσεις 2011 και 2012.

Για τις χρήσεις 2013, 2014 και 2015 εκδόθηκαν Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές με θέμα έμφασης σχετικά με την διαμόρφωση στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος αυτών των χρήσεων φορολογικών ζημιών, που δημιουργήθηκαν επειδή η Εταιρεία σχημάτισε αφορολόγητο αποθεματικό ύψους 10.961.179 Ευρώ ανά χρήση για τη χρηματοδοτική συμβολή του Δημοσίου που αναλογεί στις αποσβέσεις του κόστους επένδυσης, βάσει του άρθρου 12.3.1 της σύμβασης παραχώρησης Ν.2395/1996.

Για τις χρήσεις 2016 και 2017, η Εταιρεία δεν έχει υπαχθεί στον φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Για τις χρήσεις 2018 και 2019, στην Εταιρεία χορηγήθηκε η σχετική έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης. Για την χρήση 2020, η Εταιρεία έχει υπαχθεί στον παραπάνω έλεγχο φορολογικής συμμόρφωσης από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και η σχετική έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά την δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2020. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1006/5.1.2016 δεν εξαιρούνται από την διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές οι επιχειρήσεις για τις οποίες εκδίδεται φορολογικό πιστοποιητικό χωρίς επιφυλάξεις για παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας. Συνεπώς οι φορολογικές αρχές είναι δυνατόν να επανέλθουν και να διεπνεργήσουν το δικό τους φορολογικό έλεγχο. Ωστόσο εκτιμάται από τη διοίκηση της Εταιρείας ότι τα αποτελέσματα από τέτοιους μελλοντικούς ελέγχους από τις φορολογικές αρχές αν τελικά πραγματοποιηθούν δεν θα έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική θέση της Εταιρείας.

Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Η πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 και την 31 Δεκεμβρίου 2020 σχηματίστηκε σύμφωνα με τις αντικατασταθείσες διατάξεις του Ν.2112/1920 από τον Ν.4093/2012.

Το ποσό της πρόβλεψης δεν αναμένεται να ήταν σημαντικά διαφορετικό εάν η πρόβλεψη υπολογιζόταν με αναλογιστική μέθοδο, λόγω κυρίως του μικρού αριθμού προσωπικού.

Λοιπές προβλέψεις

Οι λοιπές προβλέψεις κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 και την 31 Δεκεμβρίου 2019 αφορούν την πρόβλεψη για την μεγάλη (δεκαετή) βαριά συντήρηση της Γέφυρας Ρίου-Αντιρρίου.

Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Οι οικονομικές δεσμεύσεις της Εταιρείας από συμβάσεις μίσθωσης, αναλύονται ως εξής:

	2.020		2.019	
	1 έτος	2-5 έτη	1 έτος	2-5 έτη
Μίσθωση κτιρίου	78.420,00	86.540,00	78.346,00	158.660,00
Leasing E.I.X.	<u>30.660,10</u>	<u>38.748,00</u>	<u>32.421,72</u>	<u>69.408,10</u>
	109.080,10	125.288,00	110.767,72	228.068,10

4.11 Δάνεια

Το 1997 η Εταιρεία σύναψε με την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων, δάνειο για την χρηματοδότηση του έργου, ύψους 370.000.000 Ευρώ. Το επιτόκιο του δανείου είναι κυμαινόμενο, και η αποπληρωμή θα ολοκληρωθεί το αργότερο 25 έτη από την τελευταία εκταμίευση, αρχής γενομένης από το έτος 2008. Ήδη όμως η Εταιρεία λόγω της ικανοποιητικής ρευστότητας που πέτυχε μέσα στο 2005, κατέβαλε εντός της χρήσεως αυτής μία δόση μερικής αποπληρωμής αυτού του δανείου ποσού 20.000.000 Ευρώ και έτσι το υπόλοιπο του δανείου την 31/12/2005 μειώθηκε σε 350.000.000 Ευρώ.

Κατά την διάρκεια της χρήσεως 2006 η Εταιρεία προέβη στην επαναδιαπραγμάτευση των όρων του ως άνω δανείου, με αποτέλεσμα το επιτόκιο των 100.000.000 Ευρώ να είναι σταθερό (50.000.000 Ευρώ με 3,783% και 50.000.000 Ευρώ με 3,793%), και το επιτόκιο των υπολοίπων κατά την 31/12/2006, 250.000.000 Ευρώ να είναι κυμαινόμενο.

Έκτοτε και μέχρι το τέλος του 2020, η Εταιρεία είχε αποπληρώσει συνολικά ποσό δανείου ύψους 203.010.000 Ευρώ και έτσι το υπόλοιπο του Δανείου μειώθηκε σε 166.990.000 Ευρώ.

Την 31η Δεκεμβρίου 2020 ποσό 22.030.000 Ευρώ μεταφέρθηκε στις Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις καθόσον το ποσό αυτό θα πληρωθεί εντός της χρήσεως 2021, με συνέπεια το υπόλοιπο ποσό του Δανείου που παραμένει στις Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις την 31/12/2020 να είναι πλέον 144.960.000 Ευρώ.

Σημειώνεται πως η Εταιρεία κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 κάλυπτε τους δείκτες που προβλέπονται από την σχετική δανειακή σύμβαση με την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων.

4.12 Αποτελέσματα χρήσεως

Κύκλος Εργασιών

	2.020	2.019
Εμπορικής δραστηριότητας - Εσωτερικού		
Έσοδα από πώληση εμπορευμάτων	241,55	1.475,00
Έσοδα από πώληση πομποδεκτών & άχρηστου υλικού	1.451,70	1.306,53
Σύνολο	1.693,25	2.781,53
Παροχής Υπηρεσιών - Εσωτερικού		
Έσοδα από διόδια Γέφυρας Ρίου-Αντιρρίου	36.803.707,75	46.911.720,30
Σύνολο	36.805.401,00	46.914.501,83

Λοιπά συνήθη έσοδα

Έσοδα από ενοίκια μίσθωσης γραφείων και εξοπλισμού	265.431,52	303.663,16
Ενοίκια δικτύου οπτικών ινών	136.545,38	139.303,61
Προμήθειες πωλήσεων	130.368,98	116.283,68
	532.345,88	559.250,45

Ανάλυση Λοιπών εξόδων και ζημιών / λοιπών εσόδων & κερδών

Λοιπά έξοδα και ζημιές

Λοιπά	<u>3.951,44</u>	<u>1.267,21</u>
	3.951,44	1.267,21

Λοιπά έσοδα και κέρδη

Κέρδος από πώληση μεταφορικών μέσων	0,00	2.014,57
Κέρδος από πώληση ηλεκτρονικών υπολογιστών	0,00	899,97
Λοιπά	<u>12.208.860,17</u>	<u>26,71</u>
Λοιπά	12.208.860,17	2.941,25

Στα Λοιπά έσοδα και κέρδη για την χρήση 2020, περιλαμβάνονται αποζημιώσεις από το Ελληνικό Δημόσιο συνολικού ποσού 12.121.912,38 ευρώ. Οι αποζημιώσεις αυτές αφορούν για ποσό ύψους 1.071.912,38 ευρώ την αποζημίωση που έλαβε η οντότητα για την απώλεια εσόδων, λόγω της ελεύθερης διόδου και χωρίς

καταβολή διοδίων των εκλογέων και δικαστικών αντιπροσώπων από τους Σταθμούς Διοδίων της χώρας κατά τις Δημοτικές, Περιφερειακές εκλογές, Ευρωεκλογές (26.05.2019), τις επαναληπτικές Δημοτικές και Περιφερειακές εκλογές (02.06.2019) καθώς και τις Βουλευτικές εκλογές (07.07.2019)· καθώς και για ποσό ύψους 11.050.000,00 ευρώ την αποζημίωση απώλειας εσόδων για την χρονική περίοδο από 01.01.2020 έως 31.12.2020, που θα λάβει η οντότητα, λόγω των περιορισμών και των απαγορεύσεων που επέβαλε το Ελληνικό Δημόσιο στις μετακινήσεις, προκειμένου να περιορίσει την διασπορά της πανδημίας (Covid-19).

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

	2020	2019
Μισθοί	1.029.341,10	1.108.182,46
Εργοδοτικές εισφορές	240.989,63	257.948,65
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	<u>24.274,84</u>	<u>23.132,41</u>
	1.294.605,57	1.389.263,52

Μέσος όρος προσωπικού (άτομα)

	2020	2019
Διοικητικό προσωπικό	<u>21,00</u>	<u>21,00</u>
	<u>21,00</u>	<u>21,00</u>

4.13 Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης

	2020	2019
Αμοιβές και λοιπές παροχές Διοικητικού Συμβουλίου	<u>214.189,21</u>	<u>232.767,72</u>
	214.189,21	232.767,72

4.14 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη πραγματοποιούνται με συνήθεις όρους αγοράς.

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	2020		2019	
	<i>ΑΓΟΡΕΣ ΑΓΑΘΩΝ & ΛΗΨΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2020</i>	<i>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2020 ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΟΥ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α. (Αξίες σε ΕΥΡΩ)</i>	<i>ΑΓΟΡΕΣ ΑΓΑΘΩΝ & ΛΗΨΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019</i>	<i>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019 ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟ ΜΕΝΟΥ ΤΟΥ Φ.Π.Α. (Αξίες σε ΕΥΡΩ)</i>
CEGELEC INST ALACOESE SISTEMAS DE AUTOPMACAOLDA	53.755,20	17.633,64	9.500,00	0,00
DIAGWAY SAS	18.000,00	0,00	0,00	0,00
EUROVIA INFRA	0,00	0,00	57.090,00	0,00
FREYSSINET INTERNATIONAL & CIE	0,00	0,00	0,00	0,00
FREYSSINET PRODUCTS COMPANY ITALIA S.P.A.	0,00	0,00	13.263,80	0,00
HELLENIC POWER & GRID	14.300,00	2.860,00	134.350,00	7.254,00
INTERDESCO S.A.S.	0,00	0,00	2.309,25	0,00
NUVIA PROTECTIONS.A.S.	727,00	0,00	0,00	0,00

ΓΕΦΥΡΑ ΑΕ**ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ της 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020****Ποσά σε Ευρώ**

SIXENSE DIGITAL S.A.S.	14.500,00	14.305,00	14.500,00	14.305,00
TASK J&P ΑΒΑΞ ΑΕ.	7.800,00	806,00	8.100,00	1.612,00
VINCI CONCESSIONS S.A.S.	107.448,00	0,00	107.496,00	0,00
VINCI CONSTRUCTION GRANDSPROJETS S.A.S.	38.649,00	0,00	74.476,00	0,00
VINCI CONSTRUCTION FRANCES.A.	3.570,00	3.570,00	3.060,00	0,00
VINCI S.A.	4.520,00	0,00	2.000,00	0,00
VINCI ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	123.384,00	114.556,16	15.610,00	0,00
ΑΒΑΞ Α.Ε.	20.496,00	0,00	10.248,00	0,00
ΑΚΤΩΡ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ Α.Ε.	21.996,00	4.545,84	21.996,00	6.818,76
ΓΕΦΥΡΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Α.Ε.	4.434.721,60	0,00	4.827.889,56	14.358,31
ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ Α.Ε.	3.699.838,41	192.141,43	3.650.077,49	210.507,68
ΣΥΝΟΛΟΝ	8.563.705,21	350.418,07	8.951.966,10	254.855,75

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕ ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΟΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

	2020		2019	
	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ & ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2020 ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α. (Αξίες σε ΕΥΡΩ)	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2020 ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΟΥ ΤΟΥ Φ.Π.Α. (Αξίες σε ΕΥΡΩ)	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ & ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019 ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α. (Αξίες σε ΕΥΡΩ)	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019 ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟ ΜΕΝΟΥ ΤΟΥ Φ.Π.Α. (Αξίες σε ΕΥΡΩ)
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ				
ΓΕΦΥΡΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Α.Ε.	267.208,67	560.424,14	272.164,10	567.600,00
ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ Α.Ε.	1.016.808,78	64.988,92	1.126.733,60	92.942,34
VINCI CONCESSIONS S.A.S.	0,00	0,00	9.878,42	9.878,42
VINCI CONCESSIONS ΕΛΛΑΣ Μ.Ε.Π.Ε.	2.400,00	2.976,00	2.400,00	2.976,00
VINCI CONCESSIONS ΕΛΛΑΣ Μ.Ε.Π.Ε. (ΕΝΟΙΚΙΟ ΜΕ ΧΑΡΤ.)	7.800,00	8.080,80	7.800,00	8.080,80
VINCI ENERGIES FRANCE ΕΛΛ. ΥΠ. (ΕΝΟΙΚΙΟ ΜΕ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ)	10.350,00	0,00	13.800,00	14.296,80
ΣΥΝΟΛΟΝ	1.304.567,45	636.469,86	1.432.776,12	695.874,36

Επίσης στις Λοιπές Απαιτήσεις περιλαμβάνεται απαίτηση από τη Γέφυρα Λειτουργία ΑΕ, ποσού 270.000 Ευρώ, το οποίο έχει δοθεί στην εταιρεία αυτή για την καθημερινή κίνηση των κερμάτων που χρησιμοποιούνται στα διόδια.

4.15 Κατεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις προς πώληση

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία και των συνδεδεμένων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η Διοίκηση της Εταιρείας έχει ήδη λάβει απόφαση να διαθέσει στους επόμενους 12 μήνες.

4.16 Λοιπές πληροφορίες**Διάρθρωση κερδών κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020**

Η Εταιρεία έχει λογιστικά Κέρδη εις Νέον από την χρήση 2019 ποσού 36.639.595,62 Ευρώ κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020.

Δεν θα γίνει διανομή κερδών.

Ενοποίηση της Εταιρείας σε άλλο Όμιλο ή υπό όμιλο

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας VINCI CONCESSIONS S.A.S με έδρα τη Γαλλία, 12-14, rue Louis Blériot, 92500 Reuil-Malmaison Cedex, με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης, στο site της οποίας είναι διαθέσιμες. Επίσης περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΑΚΤΩΡ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ Α.Ε. και ΑΒΑΞ Α.Ε., με τη μέθοδο της καθαρής θέσης.

Λοιπά

Η Εταιρεία την 31 Δεκεμβρίου 2020 συμμετέχει με ποσοστό 12,50% στην αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία με την επωνυμία «Ελληνικές Υποδομές και Οδοί με Διόδους» (Hellastron), η οποία συστήθηκε από όλες τις παραχωρησιούχους εταιρείες στην Ελλάδα. Ο σκοπός της εταιρείας αυτής είναι η ενημέρωση και ο συντονισμός των παραχωρησιούχων σε σχέση με όλα τα θέματα που διέπουν τη λειτουργία τους. Μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2020 η παραπάνω εταιρεία ήταν ουσιαστικά αδρανής.

4.17 Σημαντικά γεγονότα που έχουν επέλθει μετά την ημερομηνία σύνταξης των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Την 20η Φεβρουαρίου 2020 συζητήθηκε ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών η από 11 Ιουλίου 2017 Προσφυγή της Εταιρείας κατά του Ελληνικού Δημοσίου σχετικά με τη μη αποδοχή σχηματισμού αποθεματικού από τη Χρηματοδοτική Συμβολή του Δημοσίου κατά το ποσό που υπερβαίνει τα λογιστικά κέρδη χρήσης και, μάλιστα, αφού αφαιρεθεί και το ποσό που αντιστοιχεί σε τακτικό αποθεματικό, παρά τη ρητή αντίθετη πρόβλεψη του Ν.2395/1996 ο οποίος κύρωσε τη σύμβαση παραχώρησης και την τριμερή συμφωνία του Έργου της Μελέτης, Κατασκευής, Χρηματοδότησης και Εκμετάλλευσης. Η Εταιρεία έχει ήδη καταβάλει το σύνολο του φόρου που επεβλήθη εκ ποσού ύψους ευρώ εκατόν δέκα χιλιάδων εννέα ευρώ και τεσσάρων λεπτών του ευρώ (€ 110.009,04). Την 30^η Δεκεμβρίου 2020 δημοσιεύθηκε η απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών με αριθμό 18496/2020 η οποία έκανε δεκτή στο σύνολό της την προσφυγή της εταιρείας, και το ποσό συμψηφίστηκε με τον Φ.Π.Α. μηνός Απριλίου 2021.

Για το φορολογικό έτος 1.1 - 31.12.2014, διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος το αποτέλεσμα του οποίου ήταν η έκδοση της με αριθμό 465/24-12-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ). Η ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος επεδόθη στην εταιρεία την 28^η Δεκεμβρίου 2020. Κατά της ως άνω Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος ασκήθηκε ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών η με αριθμό πρωτοκόλλου 3671/25.2.2021 ενδικοφανής προσφυγή και επί της οποίας δεν έχει εκδοθεί ακόμη απόφαση.

Εντούτοις, με την εγκύκλιο υπ' αριθμ. Ε. 2101 που εξεδόθη στις 18 Μαΐου 2021 διευκρινίστηκε ότι το Αποθεματικό Χρηματοδοτικής Συμβολής του Ν. 2395/1996 είναι ένα ειδικό αποθεματικό του οποίου ο σχηματισμός, το μέγιστο ύψος στο οποίο μπορεί να ανέλθει, το χρονικό διάστημα εντός του οποίου θα πρέπει να διανεμηθεί, καθώς και το ότι υπόκειται σε φόρο κατά τη διανομή του, προβλέπονται ρητά από τις διατάξεις του ν.2395/1996. Δεδομένου δε ότι η παρ. 12 του άρθρου 72 ΚΦΕ εφαρμόζεται αποκλειστικά για τα αποθεματικά τα οποία έχουν σχηματισθεί κατ' εφαρμογή διατάξεων του ν. 2238/1994 και η παρ. 13 του ίδιου άρθρου και νόμου εξαιρεί τα αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων από την εφαρμογή των διατάξεων αυτών, συνάγεται ότι το Αποθεματικό Χρηματοδοτικής Συμβολής, το οποίο σχηματίζεται δυνάμει των διατάξεων του ν.2395/1996, δεν εμπίπτει στις διατάξεις των παρ. 12 και 13 του άρθρου 72 του ΚΦΕ περί αυτοτελούς φορολόγησης αφορολόγητων αποθεματικών και δύναται να τηρηθεί ως λογαριασμός αφορολόγητου αποθεματικού για ισολογισμούς που κλείνουν με ημερομηνία 31.12.2014 και μετά, καθώς εμπίπτει στις εξαιρέσεις της παρ. 13 του άρθρου 72 του ΚΦΕ ως αποθεματικό ειδικής διάταξης νόμου. Κατόπιν της εγκυκλίου αυτής (Ε.2101/2021) δεν τίθεται πλέον θέμα φορολόγησης του Αποθεματικού Χρηματοδοτικής

ΓΕΦΥΡΑ ΑΕ**ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ της 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020****Ποσά σε Ευρώ**

Συμβολής του Ν. 2395/1996 με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 ΚΦΕ. Η φορολόγηση του εν λόγω αποθεματικού καθώς και το ύψος σχηματισμού αυτού, διέπεται από τις ειδικές διατάξεις του Ν.2395/1996 οι οποίες υπερισχύουν των γενικών και μεταβατικών διατάξεων του ΚΦΕ (Ν. 4172/2013).

Την 11η Ιουνίου 2021 επεδόθη στην Εταιρεία η με αριθμό 248/0/1118-03/06/2021 εντολή ελέγχου (αρ. πρωτ. 9218/11.6.2021) για το φορολογικό έτος 2015 με αντικείμενο ελέγχου το ως άνω αποθεματικό.

Χαλάνδρι, 12 Ιουλίου 2021

Ο Πρόεδρος του
Διοικητικού
Συμβουλίου &
Διευθύνων
Σύμβουλος

Ένα Μέλος του
Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Οικονομικός &
Διοικητικός
Διευθυντής

Ο Υπεύθυνος
Λογιστικών
Υπηρεσιών

Παναγιώτης
ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΖ 242819

Γεώργιος
ΣΥΡΙΑΝΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΜ 219550

Σταύρος
ΣΤΑΥΡΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 340155

Διονύσιος
ΓΑΒΡΙΛΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΚ 648849