



**ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΑΘΗΝΩΝ**

**ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ**

**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

**ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ**

**30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

**Οι συνημμένες ενδιάμεσες συνοπτικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΔΙΕΘΝΗΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΑΘΗΝΩΝ Α.Ε. στις 13 Νοεμβρίου 2023.**

**Οι ενδιάμεσες συνοπτικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις και οι σημειώσεις επί των ενδιάμεσων συνοπτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων, όπως παρουσιάζονται στις σελίδες από 1 έως 51, έχουν συνταχθεί σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 34 (ΔΛΠ 34) και έχουν υπογραφεί εκ μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου, από τους:**

<b>Πρόεδρο του Δ.Σ.</b>	<b>Ριχάρδο Α. Λαμπίρη</b>	
<b>Αντιπρόεδρο του Δ.Σ.</b>	<b>Evangelos Peter Pougias</b>	
<b>Γενικό Διευθυντή</b>	<b>Ιωάννη Ν. Παράσχη</b>	
<b>Γενικό Οικονομικό Διευθυντή</b>	<b>Παναγιώτη Μιχαλαρόγιαννη</b>	
<b>Διευθύντρια Οικονομικών Υπηρεσιών</b>	<b>Νάντια Ξηρογιάννη</b>	
<b>Διευθυντή Λογιστηρίου &amp; Φορολογίας</b>	<b>Αλέξανδρο Γκατσώνη</b>	

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2023 .....	3
ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2023 .....	4
ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 30 <sup>η</sup> ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2023 .....	5
ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΤΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2023 .....	6
ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2023 .....	7
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ .....	8
1. Εισαγωγή.....	8
2. Πλαίσιο κατάρτισης, λογιστικές αρχές και εκτιμήσεις.....	9
3. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων.....	18
4. Νέες σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις.....	22
5. Σημειώσεις επί των ενδιάμεσων συνοπτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων .....	24
5.1 Έσοδα .....	24
5.2 Λειτουργικά έξοδα και αποσβέσεις .....	24
5.3 Καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα .....	25
5.4 Ληφθείσες επιδοτήσεις.....	26
5.5 Πληροφορίες για τους λειτουργικούς τομείς .....	26
5.6 Φόρος εισοδήματος .....	29
5.7 Βασικά κέρδη ανά μετοχή .....	30
5.8 Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός-ιδιόκτητα .....	31
5.9 Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	32
5.10 Δικαιώματα χρήσης παγίων .....	33
5.11 Μακροπρόθεσμα και βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	33
5.12 Λοιπά στοιχεία μη κυκλοφορούντος ενεργητικού .....	35
5.13 Αποθέματα .....	35
5.14 Έργα υπό κατασκευή.....	35
5.15 Πελάτες.....	36
5.16 Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις .....	36
5.17 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα .....	37
5.18 Μετοχικό κεφάλαιο .....	37
5.19 Τακτικό και λοιπά αποθεματικά.....	37
5.20 Κέρδη εις νέον.....	38
5.21 Δάνεια .....	38
5.22 Προβλέψεις.....	41
5.23 Φόρος εισοδήματος και αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις .....	41
5.24 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις .....	43
5.25 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις .....	44
5.26 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	45
5.27 Μισθωτικές Συμβάσεις .....	45
5.28 Δεσμεύσεις .....	47
5.29 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	47
5.30 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη .....	49
5.31 Αναταξινομήσεις – Αναμορφώσεις .....	51
5.32 Γεγονότα μεταγενέστερα της 30 <sup>ης</sup> Σεπτεμβρίου 2023.....	51

**ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

	Σημείωση	30.09.2023	30.09.2022
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	5.1	368,474,502	298,061,261
Λοιπά εισοδήματα	5.1	95,151,543	59,104,516
<b>Σύνολο εσόδων και λοιπών εισοδημάτων</b>		<b>463,626,045</b>	<b>357,165,777</b>
<b>Λειτουργικά έξοδα</b>			
Έξοδα προσωπικού		36,913,146	30,140,501
Αμοιβές και έξοδα τρίτων		53,890,626	42,968,461
Έξοδα προβολής και διαφήμισης		5,370,901	2,448,109
Έξοδα παροχής υπηρεσιών κοινής ωφέλειας		9,475,756	16,819,106
Ασφάλιστρα		2,336,656	1,624,733
Καθαρές προβλέψεις και απομειώσεις στοιχείων ενεργητικού		42,543	0
Αμοιβή για τη χορήγηση δικαιωμάτων - τμήμα μεταβλητής αμοιβής		22,237,182	4,074,911
Λοιπά λειτουργικά έξοδα		11,291,917	10,321,225
<b>Σύνολο λειτουργικών εξόδων</b>	5.2	<b>141,558,727</b>	<b>108,397,047</b>
<b>Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων</b>		<b>322,067,318</b>	<b>248,768,730</b>
Αποσβέσεις	5.2	57,295,717	58,375,706
<b>Λειτουργικά αποτελέσματα κέρδη</b>		<b>264,771,601</b>	<b>190,393,024</b>
Χρηματοοικονομικά έσοδα	5.3	(9,152,160)	(6,474,260)
Χρηματοοικονομικά κόστη	5.3	37,637,720	31,495,035
Καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα	5.3	28,485,560	25,020,775
Ληφθείσες επιδοτήσεις για κάλυψη κόστους δανεισμού	5.4	0	(1,256,198)
<b>Κέρδη προ φόρων</b>		<b>236,286,041</b>	<b>166,628,448</b>
Φόρος εισοδήματος	5.6	(47,601,388)	(34,635,126)
<b>Κέρδη μετά από φόρους</b>		<b>188,684,653</b>	<b>131,993,322</b>
<b>Βασικά και απομειωμένα κέρδη ανά μετοχή</b>		<b>0.63</b>	<b>0.44</b>

*Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες από 8 έως 51 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων*

**ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

	Σημείωση	30.09.2023	30.09.2022
<b>Κέρδη μετά από φόρους εισοδήματος</b>		<b>188,684,653</b>	<b>131,993,322</b>
Λοιπά συνολικά εισοδήματα :		<b>0</b>	0
<b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα που μπορούν να ταξινομηθούν στα αποτελέσματα χρήσης</b>		<b>0</b>	0
Κέρδη/(ζημιές) από αντισταθμίσεις ταμειακών ροών		(4,516,691)	11,676,255
Αναβαλλόμενος φόρος επί κερδών/(ζημιών) χρηματοοικονομικών μέσων αντιστάθμισης ταμειακών ροών		(506,712)	(2,358,361)
<b>Συνολικά λοιπά εισοδήματα που μπορούν να ταξινομηθούν στα αποτελέσματα χρήσης</b>	5.19	<b>(5,023,403)</b>	<b>9,317,894</b>
<b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα που μπορούν να μη ταξινομηθούν στα αποτελέσματα χρήσης</b>			
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)		0	0
Αναβαλλόμενος φόρος επί αναλογιστικών κερδών/(ζημιών)		0	0
<b>Συνολικά λοιπά εισοδήματα που μπορούν να μη ταξινομηθούν στα αποτελέσματα χρήσης</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Συνολικά εισοδήματα/(ζημιές) μετά από φόρους</b>		<b>183,661,250</b>	<b>141,311,216</b>

*Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες από 8 έως 51 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων*

**ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ  
ΚΑΤΑ ΤΗΝ 30η ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	<b>Σημείωση</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Μη κυκλοφορούν ενεργητικό</b>			
Ακίνητα, εγκαταστάσεις & εξοπλισμός - ιδιότητα	5.8	34,595,321	23,493,345
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	5.9	1,613,376,574	1,655,836,747
Δικαιώματα χρήσης παγίων	5.10	4,101,006	3,197,333
Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	5.11	34,359,902	45,167,471
Έργα υπό κατασκευή	5.14	53,408,808	39,114,070
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	5.12	3,245,439	3,245,439
Λοιπά στοιχεία μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	5.12	459,981	12,460,681
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>		<b>1,743,547,030</b>	<b>1,782,515,087</b>
<b>Κυκλοφορούν ενεργητικό</b>			
Αποθέματα	5.13	5,498,684	5,164,173
Πελάτες	5.15	48,046,507	38,514,310
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	5.16	27,329,319	23,117,016
Βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	5.11	30,079,562	17,417,374
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	5.17	579,406,720	561,194,812
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>		<b>690,360,792</b>	<b>645,407,685</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>		<b>2,433,907,823</b>	<b>2,427,922,772</b>
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
<b>Ίδια κεφάλαια</b>			
Μετοχικό κεφάλαιο	5.18	300,000,000	300,000,000
Τακτικό και λοιπά αποθεματικά	5.19	107,828,138	112,851,541
Κέρδη εις νέο	5.20	293,699,247	555,014,594
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>		<b>701,527,385</b>	<b>967,866,135</b>
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Δάνεια	5.21	900,584,584	887,077,746
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		8,327,606	8,058,668
Προβλέψεις	5.22	44,949,317	41,618,480
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	5.23	61,564,472	66,722,698
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.24	220,645,384	227,542,816
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	5.27	2,732,458	2,349,990
<b>Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων</b>		<b>1,238,803,821</b>	<b>1,233,370,397</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Δάνεια	5.21	80,271,901	61,221,383
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	5.25	76,280,727	92,966,494
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι	5.23	65,982,006	43,108,215
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.26	44,358,510	28,599,027
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	5.27	1,683,473	791,123
Πληρωτέα μερίσματα	5.20	225,000,000	0
<b>Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων</b>		<b>493,576,617</b>	<b>226,686,240</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>		<b>1,732,380,439</b>	<b>1,460,056,638</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>		<b>2,433,907,823</b>	<b>2,427,922,772</b>

*Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες από 8 έως 51 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων*

**ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΤΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

Σημείωση	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικά	Κέρδη εις Νέο	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
<b>Υπόλοιπο στις 01 Ιανουαρίου 2022</b>	<b>0</b>	<b>300,000,000</b>	<b>96,136,046</b>	<b>594,146,893</b>
<b>Συνολικά εισοδήματα περιόδου</b>				
Καθαρά κέρδη περιόδου	0	0	131,993,322	131,993,322
Λοιπά συνολικά εισοδήματα από δραστηριότητες χρηματοοικονομικών μέσων αντιστάθμισης κινδύνου	0	9,317,894	0	9,317,894
<b>Συνολικά εισοδήματα</b>	<b>0</b>	<b>9,317,894</b>	<b>131,993,322</b>	<b>141,311,216</b>
<b>Συναλλαγές με τους μετόχους</b>				
Διανεμηθέντα μερίσματα στους μετόχους	0	0	(201,000,000)	(201,000,000)
<b>Συνολικές συναλλαγές με τους μετόχους</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(201,000,000)</b>	<b>(201,000,000)</b>
<b>Υπόλοιπο στις 30 Σεπτεμβρίου 2022</b>	<b>300,000,000</b>	<b>105,453,940</b>	<b>525,140,215</b>	<b>930,594,155</b>
<b>Υπόλοιπο στις 01 Ιανουαρίου 2023</b>	<b>300,000,000</b>	<b>112,851,541</b>	<b>555,014,594</b>	<b>967,866,135</b>
<b>Συνολικά εισοδήματα περιόδου</b>				
Καθαρά κέρδη περιόδου	0	0	188,684,653	188,684,653
Λοιπά συνολικά εισοδήματα από δραστηριότητες χρηματοοικονομικών μέσων αντιστάθμισης κινδύνου	5.19	0	(5,023,403)	(5,023,403)
<b>Συνολικά εισοδήματα</b>	<b>0</b>	<b>(5,023,403)</b>	<b>188,684,653</b>	<b>183,661,250</b>
<b>Συναλλαγές με τους μετόχους</b>				
Διανομή μερισμάτων στους μετόχους	5.20	0	0	(450,000,000)
<b>Συνολικές συναλλαγές με τους μετόχους</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(450,000,000)</b>	<b>(450,000,000)</b>
<b>Υπόλοιπο στις 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>	<b>300,000,000</b>	<b>107,828,138</b>	<b>293,699,247</b>	<b>701,527,385</b>

*Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες από 8 έως 51 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων*

**ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

	Σημείωση	30.09.2023	30.09.2022
<b>Λειτουργικές δραστηριότητες</b>			
<b>Κέρδη προ φόρων</b>		<b>236,286,041</b>	<b>166,628,448</b>
<b>Προσαρμογές για :</b>			
Αποσβέσεις	5.2	57,295,717	58,375,706
Πρόβλεψη απομείωσης πελατών		(26,807)	0
Χρηματοοικονομικά έξοδα (Κέρδη)/ζημίες διάθεσης ακινητοποιήσεων	5.3	28,485,560	25,020,775
Αύξηση/(μείωση) υποχρεώσεων παροχών προσωπικού		2,637	16,911
Αύξηση/(μείωση) προβλέψεων		268,938	1,171,102
Αύξηση/(μείωση) λοιπών απαιτήσεων / υποχρεώσεων		2,758,664	(619,014)
		(11,167,441)	(9,985,669)
<b>Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>		<b>313,903,309</b>	<b>240,608,259</b>
<b>Κεφάλαιο Κίνησης</b>			
(Αύξηση)/Μείωση κεφαλαίου κίνησης από απαιτήσεις/αποθέματα		0	0
(Αύξηση)/(Μείωση) κεφαλαίου κίνησης από υποχρεώσεις		(4,368,463)	(19,212,971)
		1,754,375	30,412,740
<b>Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>		<b>311,289,222</b>	<b>251,808,027</b>
(Πληρωθέντες)/Εισπραχθέντες φόροι εισοδήματος		(31,526,175)	(4,098,016)
Πληρωθέντες τόκοι	5.3	(16,028,704)	(31,511,741)
Πληρωθέντα έξοδα χρηματοοικονομικών μέσων αντιστάθμισης κινδύνου	5.3	(901,600)	0
<b>Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>		<b>262,832,743</b>	<b>216,198,271</b>
<b>Επενδυτικές δραστηριότητες</b>			
Αγορά αύλων στοιχείων-ακινητοποιήσεων-έργων υπο κατασκευή		(41,148,568)	(32,596,443)
Εισπραχθέντες τόκοι		8,245,872	87,547
<b>Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>		<b>(32,902,696)</b>	<b>(32,508,896)</b>
<b>Χρηματοοικονομικές δραστηριότητες</b>			
Μερίσματα πληρωθέντα	5.20	(225,000,000)	0
Αποπληρωμή τραπεζικών δανείων	5.21	(26,256,450)	(780,164,845)
Νέος δανεισμός	5.21	39,798,358	725,382,184
Πληρωμές συμβάσεων μίσθωσης	5.27	(260,047)	(455,342)
<b>Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες</b>		<b>(211,718,139)</b>	<b>(55,238,003)</b>
<b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</b>		<b>18,211,908</b>	<b>128,451,372</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης</b>		<b>561,194,812</b>	<b>381,608,285</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης</b>		<b>579,406,720</b>	<b>510,059,657</b>

*Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες από 8 έως 51 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων*



## ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

### 1. Εισαγωγή

#### 1.1 Σύσταση και δραστηριότητες της Εταιρείας

Ο Διεθνής Αερολιμένας Αθηνών ΑΕ («η Εταιρεία» ή «ΔΑΑ») δραστηριοποιείται στην χρηματοδότηση, κατασκευή, λειτουργία και ανάπτυξη πολιτικών αερολιμένων και σε σχετικές δραστηριότητες. Σαν διαχειριστής πολιτικών αερολιμένων η Εταιρεία διαχειρίζεται/διευθύνει τον Διεθνή Αερολιμένα Αθηνών στα Σπάτα Αττικής, στην Ελλάδα. Η επιχείρηση είναι Ανώνυμη Εταιρεία που συστάθηκε και εδρεύει στην Ελλάδα. Η διεύθυνση της επίσημης έδρας της, είναι τα Σπάτα Αττικής 19019, με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ 2229601000.

Η Εταιρεία ιδρύθηκε στις 31 Ιουλίου 1995, από το Ελληνικό Δημόσιο και Ιδιώτες Επενδυτές για τη χρηματοδότηση, την κατασκευή, την λειτουργία και την ανάπτυξη του νέου διεθνούς αερολιμένα στα Σπάτα Αττικής. Σε αντάλλαγμα για την χρηματοδότηση, κατασκευή, λειτουργία και ανάπτυξη του αερολιμένα, το Ελληνικό Δημόσιο παραχώρησε στο ΔΑΑ, την εμπορική εκμετάλλευσή του για περίοδο 30 ετών, με έναρξη την 11 Ιουνίου 1996. Η Εταιρεία ξεκίνησε τις εμπορικές της δραστηριότητες το Μάρτιο του 2001 μετά από μια περίοδο κατασκευής περίπου 5 ετών που άρχισε τον Σεπτέμβριο του 1996.

Σύμφωνα με το άρθρο 4.2 της Σύμβασης Ανάπτυξης Αεροδρομίου («ΣΑΑ»), το Ταμείο Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας του Δημοσίου (ΤΑΙΠΕΔ), το Ελληνικό Δημόσιο και η Εταιρεία υπέγραψαν στις 24 Ιανουαρίου 2019 την παράταση της περιόδου παραχώρησης για επιπλέον 20 χρόνια. Η Σύμβαση Επέκτασης της Περιόδου Παραχώρησης, μετά την εκπλήρωση των αντίστοιχων προϋποθέσεων, δηλ. των εγκρίσεων της Ευρωπαϊκής Επιτροπής μέσω των Γενικών Διευθύνσεων Εσωτερικής Αγοράς Βιομηχανίας Επιχειρηματικότητας και ΜΜΕ (DG Grow) και Ανταγωνισμού (DG Comp), κυρώθηκε από το Ελληνικό Κοινοβούλιο στις 14 Φεβρουαρίου 2019 και η Παράταση της Περιόδου Παραχώρησης τέθηκε σε ισχύ με τη σχετική δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως με τον νόμο 4594/2019 στις 19 Φεβρουαρίου 2019.

Στην λήξη της Σύμβασης Παραχώρησης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 33 της ΣΑΑ και με την επιφύλαξη όλων των δικαιωμάτων και των υποχρεώσεων που θα έχουν έως τότε συσσωρευθεί στο Ελληνικό Δημόσιο ή/και στην Εταιρεία, ο αερολιμένας μαζί με όλες τις προσθήκες επικαρπίας θα επιστραφεί στο Ελληνικό Δημόσιο, χωρίς καμία πληρωμή και χωρίς την ύπαρξη οιοδήποτε βάρους. Η απόδοση της Εταιρείας από τις αεροπορικές δραστηριότητες δεν μπορεί να υπερβεί το 15,0% του κεφαλαίου που αναλογεί στις αεροπορικές δραστηριότητες. Σύμφωνα με τη Σύμβαση Επέκτασης της Περιόδου Παραχώρησης, τα τέλη αεροδρομίου που καθορίζονται από την Εταιρεία θα καλύπτουν επιπρόσθετα την απόσβεση του τιμήματος επέκτασης και τους καταβληθέντες τόκους επί του ποσοστού του χρέους της Εταιρείας που έχει καταναμεθθεί στις αεροπορικές δραστηριότητες.

Στην περίπτωση που η επιτευχθείσα σωρευτική απόδοση της Εταιρείας υπερβαίνει το 15,0%, σε 3 από οποιεσδήποτε 4 διαδοχικές οικονομικές χρήσεις, η Εταιρεία υποχρεούται να καταβάλλει οποιοδήποτε τέτοιο πλεόνασμα στο Ελληνικό Δημόσιο, γεγονός το οποίο δεν έχει εκπληρωθεί μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου 2023.

Οι όροι και οι συνθήκες της σύμβασης παραχώρησης του ΔΑΑ προσδιορίζονται στη ΣΑΑ. Η ΣΑΑ και το αρχικό καταστατικό της Εταιρείας, επικυρώθηκαν και τέθηκαν σε νομική ισχύ με το νόμο 2338/1995 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 4594/2019. Το Καταστατικό της Εταιρείας, όπως ισχύει, τροποποιήθηκε με αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της 6ης Μαΐου 2022.

Ο αριθμός του ισοδύναμου προσωπικού πλήρους απασχόλησης 30 Σεπτεμβρίου 2023 ανέρχόταν σε 785 υπαλλήλους σε σύγκριση με τους 711 υπαλλήλους που απασχολούνταν στις 31 Δεκεμβρίου 2022.

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 13 Νοεμβρίου 2023.

## **1.2 Τρέχουσες εξελίξεις**

Κατά το εννεάμηνο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023, η Εταιρεία παρουσίασε ισχυρή ανάκαμψη της επιβατικής κίνησης η οποία ανήλθε σε 21,68 εκατομμύρια, αυξημένη κατά 25,7% σε σύγκριση με τα 17,25 εκατομμύρια επιβάτες κατά την αντίστοιχη περίοδο του 2022 και υψηλότερη κατά 8,6% σε σύγκριση με τα 19,98 εκατομμύρια επιβάτες κατά την αντίστοιχη περίοδο των προ-COVID επιπέδων του 2019. Η παρατηρούμενη θετική εξέλιξη της επιβατικής κίνησης αντικατοπτρίζει όχι μόνο την απουσία ταξιδιωτικών περιορισμών εντός του 2023 σε σύγκριση με την περίοδο Ιανουαρίου - Σεπτεμβρίου 2022, όταν επιβλήθηκαν ταξιδιωτικοί περιορισμοί μέχρι τον Μάιο του 2022, αλλά και τη διαρκή ισχυρή ταξιδιωτική δυναμική για την Αθήνα, με ταχεία ανάκαμψη της ζήτησης αεροπορικών ταξιδιών κατά τη θερινή περίοδο, με βελτιωμένο επιχειρηματικό και καταναλωτικό κλίμα και περιορισμένες επιπτώσεις από τις οικονομικές και γεωπολιτικές αβεβαιότητες, καθώς και τις φυσικές καταστροφές που έπληξαν τη χώρα.

Λαμβάνοντας υπόψη ότι:

α) η εισαγωγή των μετοχών της Εταιρείας σε οργανωμένη κεφαλαιαγορά αποτελούσε ανέκαθεν δυνατότητα στο πλαίσιο της ΣΑΑ και

β) το ΤΑΙΠΕΔ διερευνά τη δυνατότητα πώλησης του 30% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας μέσω αρχικής δημόσιας προσφοράς (η ΑΔΠ) και εισαγωγής όλων των μετοχών της Εταιρείας στην Κύρια Αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών (η Εισαγωγή) δυνάμει της σύναψης Μνημονίου Κατανόησης κατά την 01.06.2023 (το Μνημόνιο),

οι Μέτοχοι συμφώνησαν να διερευνήσουν την πιθανή αρχική δημόσια προσφορά και εισαγωγή στο πλαίσιο των όρων και προϋποθέσεων του Μνημονίου. Οι Μέτοχοι στην Έκτακτη Γενική Συνέλευση που πραγματοποιήθηκε τους 6 Ιουλίου 2023 εξουσιοδότησαν το Διοικητικό Συμβούλιο και τη Διοίκηση να κινήσουν τη διαδικασία για τους σκοπούς τους διερεύνησης πιθανής ΑΔΠ και Εισαγωγής στο Χρηματιστήριο σε συνεργασία με τους Μετόχους και σύμφωνα με τους όρους του Μνημονίου.

Στις 20 Σεπτεμβρίου 2023, και κατόπιν σχετικών εγκρίσεων από τις Αρχές του Ελληνικού Δημοσίου, η Εταιρεία έλαβε αποζημίωση €19,98 εκατ. όπως θεσπίστηκε από το Ελληνικό Δημόσιο με τον Νόμο 4810/2021, η οποία καλύπτει μέρος των λειτουργικών ζημιών που προκλήθηκαν κατά την περίοδο 1 Ιουλίου έως 31 Δεκεμβρίου 2020.

## **2. Πλαίσιο κατάρτισης, λογιστικές αρχές και εκτιμήσεις**

### **2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των ανέλεγκτων ενδιάμεσων συνοπτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 σχετίζονται με την έναρξη της διαδικασίας για τους σκοπούς της πιθανής αρχικής δημόσιας προσφοράς και εισαγωγής στο Χρηματιστήριο (βλ. σημείωση 1.2) και την πληρωμή προμερισμάτων στους μετόχους. Έχουν συνταχθεί σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 34 (ΔΛΠ 34) - Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά και παρουσιάζουν την οικονομική θέση, τα λειτουργικά αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας στην βάση της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει καταλήξει ότι είναι κατάλληλη η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων στη βάση της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας και εύλογα πιστεύει, λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική της θέση στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 ότι η Εταιρεία διαθέτει επαρκείς πόρους για να συνεχίσει να λειτουργεί στο άμεσο μέλλον και την ικανότητα να ανταποκρίνεται στις βραχυπρόθεσμες οικονομικές της υποχρεώσεις. Οι ενδιάμεσες συνοπτικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας έχουν συνταχθεί με βάση την

αρχή του ιστορικού κόστους, με εξαίρεση τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (παράγωγα) που επιμετρώνται στην εύλογη αξία. Όπου κρίθηκε απαραίτητο, τα συγκριτικά στοιχεία έχουν αναταξινομηθεί ώστε να συνάδουν με τις αλλαγές στην παρουσίαση της τρέχουσας περιόδου (βλ. σημείωση 5.31).

Οι βασικές λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν κατά τη σύνταξη αυτών των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι συνεπείς με αυτές που ακολουθήθηκαν κατά την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022, εκτός από αυτές που αναφέρονται στη σημείωση 2.2. Αυτές οι ενδιάμεσες συνοπτικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν περιλαμβάνουν όλες τις πληροφορίες και γνωστοποιήσεις που απαιτούνται για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις ελεγμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022, τις οποίες μπορείτε να βρείτε στον ιστότοπο της Εταιρείας [www.aia.gr/el/company-and-business/the-company/facts-and-figures/](http://www.aia.gr/el/company-and-business/the-company/facts-and-figures/).

### **2.1.1 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες**

Οι λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν συνάδουν με εκείνες που είχαν υιοθετηθεί κατά την προηγούμενη οικονομική χρήση εκτός από τα παρακάτω πρότυπα τα οποία η Εταιρεία έχει υιοθετήσει κατά την 1 Ιανουαρίου 2023.

#### **Πρότυπα και τροποποιήσεις που είναι εφαρμόσιμα και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

- **ΔΠΧΑ 17: Ασφαλιστήρια Συμβόλαια**

Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερα εφαρμογή υπό την προϋπόθεση ότι η οικονομική οντότητα εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα κατά ή πριν από την ημερομηνία που θα εφαρμόσει για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 17. Το νέο πρότυπο καλύπτει την αναγνώριση, την επιμέτρηση, την παρουσίαση και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις όλων των τύπων ασφαλιστηρίων συμβολαίων, καθώς και ορισμένων εγγυήσεων και χρηματοοικονομικών μέσων με χαρακτηριστικά προαιρετικής συμμετοχής. Η Εταιρεία δεν εκδίδει συμβόλαια στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17, επομένως η εφαρμογή του προτύπου δεν έχει επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις ταμειακές ροές της Εταιρείας.

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ 2: Γνωστοποίηση των Λογιστικών Πολιτικών (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσης επί της σημαντικότητας στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αντικαθιστούν την απαίτηση γνωστοποίησης «σημαντικών» λογιστικών πολιτικών με την απαίτηση γνωστοποίησης «ουσιωδών» λογιστικών πολιτικών. Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Οι τροποποιήσεις δεν είχαν επίδραση στις ενδιάμεσες συνοπτικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 και η διοίκηση βρίσκεται σε διαδικασία αξιολόγησης της πιθανής επίδρασης αυτών των τροποποιήσεων στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για το έτος που θα λήξει στις 31 Δεκεμβρίου 2023.

- **ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή και ισχύουν για αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και αλλαγές σε λογιστικές εκτιμήσεις που πραγματοποιούνται κατά ή μετά την έναρξη αυτής της περιόδου. Οι τροποποιήσεις εισάγουν νέο ορισμό της λογιστικής εκτίμησης ως νομισματικά ποσά στις οικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα επιμέτρησης, εάν δεν προκύπτουν από διόρθωση σφάλματος προηγούμενης περιόδου. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ποιες είναι οι αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και πώς διαφέρουν από τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και τις διορθώσεις λαθών. Οι τροποποιήσεις δεν είχαν επίδραση στις ενδιάμεσες συνοπτικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 και η διοίκηση βρίσκεται σε διαδικασία αξιολόγησης της πιθανής επίδρασης αυτών των τροποποιήσεων στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για το έτος που θα λήξει στις 31 Δεκεμβρίου 2023.

- **ΔΛΠ 12 Αναβαλλόμενη φορολογία σχετιζόμενη με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από μια μεμονωμένη συναλλαγή (τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής και παρέχουν περαιτέρω σαφήνεια σχετικά με την εξαίρεση της αρχικής αναγνώρισης του ΔΛΠ 12, καθορίζοντας τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες πρέπει να αντιμετωπίσουν λογιστικά την αναβαλλόμενη φορολογία περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που προκύπτουν από μια μεμονωμένη συναλλαγή, όπως μισθώσεις και υποχρεώσεις παροπλισμού. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την εφαρμογή κρίσης, συμπεριλαμβανομένου της εξέτασης της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, όπου οι πληρωμές για τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης εκπίπτουν φορολογικά, εάν οι εκπτώσεις αυτές αποδίδονται, για φορολογικούς σκοπούς, στην υποχρέωση ή στο σχετικό περιουσιακό στοιχείο. Σύμφωνα με τις τροποποιήσεις, η αρχική εξαίρεση αναγνώρισης δεν ισχύει για συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, δημιουργούν ίσες φορολογητέες και εκπεστές προσωρινές διαφορές. Ισχύει μόνο εάν η αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου μίσθωσης και υποχρέωσης μίσθωσης (ή υποχρέωσης παροπλισμού και περιουσιακού στοιχείου παροπλισμού) δημιουργεί προσωρινές φορολογητέες ή εκπεστές διαφορές που δεν είναι ίσες.

Οι τροποποιήσεις δεν είχαν επίδραση στις ενδιάμεσες συνοπτικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 και η διοίκηση βρίσκεται σε διαδικασία αξιολόγησης της πιθανής επίδρασης αυτών των τροποποιήσεων στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για το έτος που θα λήξει στις 31 Δεκεμβρίου 2023.

### **Πρότυπα και τροποποιήσεις που είναι εφαρμόσιμα και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

- **ΔΛΠ 12 Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση - Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα II (τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται με την έκδοσή τους, αλλά ορισμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης εφαρμόζονται αργότερα. Ο Οργανισμός Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ) δημοσίευσε τους πρότυπους κανόνες του Πυλώνα II, τον Δεκέμβριο του 2021, για να διασφαλίσει ότι οι μεγάλες πολυεθνικές εταιρείες θα υπόκεινται σε ελάχιστο φορολογικό συντελεστή 15%. Στις 23 Μαΐου 2023, το ΣΔΛΠ εξέδωσε τις τροποποιήσεις του ΔΛΠ 12 - Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση - Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα II. Οι τροποποιήσεις εισάγουν μια υποχρεωτική προσωρινή εξαίρεση στη λογιστική αναγνώριση αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από την εφαρμογή των πρότυπων κανόνων του Πυλώνα II και στις πρόσθετες απαιτήσεις γνωστοποιήσεων των επηρεαζόμενων οικονομικών οντοτήτων. Οι τροποποιήσεις απαιτούν, για περιόδους κατά τις οποίες έχει θεσπιστεί (ουσιαστικά) η

νομοθεσία του Πυλώνα ΙΙ, αλλά δεν έχει ακόμη τεθεί σε ισχύ, τη γνωστοποίηση γνωστών ή εύλογα εκτιμώμενων πληροφοριών που βοηθούν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν την έκθεση της οικονομικής οντότητας στους κανόνες του Πυλώνα ΙΙ. Για να συμμορφωθεί με αυτές τις απαιτήσεις μια οικονομική οντότητα, απαιτείται να γνωστοποιεί ποιοτικές και ποσοτικές πληροφορίες στο τέλος της περιόδου αναφοράς, σχετικά με την έκθεσή της στο φόρο εισοδήματος που σχετίζεται με τους κανόνες του Πυλώνα ΙΙ. Η γνωστοποίηση του τρέχοντος φόρου που σχετίζεται με τους κανόνες του Πυλώνα ΙΙ και οι γνωστοποιήσεις σε σχέση με περιόδους πριν από την έναρξη ισχύος της νομοθεσίας απαιτούνται για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, αλλά δεν απαιτούνται για ενδιάμεσες περιόδους που λήγουν την ή πριν από τις 31 Δεκεμβρίου 2023. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι τροποποιήσεις δεν είχαν επίδραση στις ενδιάμεσες συνοπτικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 και βρίσκεται σε διαδικασία αξιολόγησης της πιθανής επίδρασης αυτών των τροποποιήσεων στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για το έτος που θα λήξει στις 31 Δεκεμβρίου 2023.

### **2.1.2 Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει νωρίτερα**

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων: Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 1 για την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την έννοια του δικαιώματος αναβολής διακανονισμού υποχρέωσης, την απαίτηση να υπάρχει το δικαίωμα αυτό κατά την περίοδο αναφοράς και ότι η πρόθεση εξάσκησης του δικαιώματος από τη διοίκηση αλλά και το δικαίωμα αντισυμβαλλομένου για διακανονισμό της υποχρέωσης μέσω μεταβίβασης συμμετοχικών τίτλων της εταιρείας, δεν επηρεάζουν την βραχυπρόθεσμη ή μακροπρόθεσμη ταξινόμηση. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι μόνο οι όροι συμμόρφωσης με τους οποίους μια οικονομική οντότητα πρέπει να συμμορφώνεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς, θα επηρεάσουν την ταξινόμηση μιας υποχρέωσης. Ακόμη, απαιτούνται πρόσθετες γνωστοποιήσεις για μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις δανείων που υπόκεινται στην τήρηση ορών συμμόρφωσης εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η αξιολόγηση της διοίκησης σχετικά με την πιθανή επίδραση αυτών των τροποποιήσεων βρίσκεται σε εξέλιξη.

- **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε συμβάσεις πώλησης και επαναμίσθωσης (τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στη βελτίωση των απαιτήσεων που εφαρμόζει ο πωλητής-μισθωτής για την επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης, που προκύπτει από μια συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης κατά το ΔΠΧΑ 16, ενώ δεν αλλάζει την λογιστική αντιμετώπιση για μισθώσεις που δεν σχετίζονται με συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης. Ειδικότερα, ο πωλητής-μισθωτής καθορίζει τις «πληρωμές μισθωμάτων» ή τις «αναθεωρημένες πληρωμές μισθωμάτων» ώστε να μην αναγνωρίζει κέρδος ή ζημία που σχετίζεται με το δικαίωμα χρήσης που διατηρεί. Η εφαρμογή αυτών των απαιτήσεων δεν εμποδίζει τον πωλητή-μισθωτή να αναγνωρίσει, στα αποτελέσματα χρήσης, οποιοδήποτε κέρδος ή ζημία που σχετίζεται με τη μερική ή πλήρη λύση μιας μίσθωσης. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που πραγματοποιούνται μετά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής, που είναι η αρχή

της ετήσιας περιόδου αναφοράς κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφάρμοσε για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 16. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η αξιολόγηση της διοίκησης σχετικά με την πιθανή επίδραση αυτών των τροποποιήσεων βρίσκεται σε εξέλιξη.

- **ΔΛΠ 7 Κατάσταση Ταμειακών Ροών και ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις - Συμφωνίες χρηματοδότησης της εφοδιαστικής αλυσίδας (τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν τις απαιτήσεις που υπάρχουν ήδη στα ΔΠΧΑ και απαιτούν από την οικονομική οντότητα να γνωστοποιεί τους όρους και τις συνθήκες των συμφωνιών χρηματοδότησης της εφοδιαστικής αλυσίδας. Επιπρόσθετα, οι οντότητες υποχρεούνται να γνωστοποιούν στην αρχή και στο τέλος της περιόδου αναφοράς τη λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων των συμφωνιών χρηματοδότησης και τα κονδύλια στα οποία παρουσιάζονται οι εν λόγω υποχρεώσεις, καθώς και τη λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και τα κονδύλια παρουσίαισής τους, για τα οποία οι πάροχοι χρηματοδότησης έχουν ήδη διακανονίσει τις αντίστοιχες εμπορικές υποχρεώσεις. Οι οντότητες θα πρέπει επίσης να γνωστοποιούν το είδος και την επίδραση των μη ταμειακών μεταβολών στην λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων των συμφωνιών χρηματοδότησης, οι οποίες εμποδίζουν τη συγκρισιμότητα της λογιστικής αξίας των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις απαιτούν από την οικονομική οντότητα να γνωστοποιεί στην αρχή και στο τέλος της περιόδου αναφοράς το εύρος των ημερομηνιών λήξης πληρωμής των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων των συμφωνιών χρηματοδότησης καθώς και των συγκρίσιμων εμπορικών υποχρεώσεων που δεν αποτελούν μέρος αυτών των συμφωνιών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η αξιολόγηση της διοίκησης σχετικά με την πιθανή επίδραση αυτών των τροποποιήσεων βρίσκεται σε εξέλιξη.

- **ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες - Τροποποίηση: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του**

Οι τροποποιήσεις αντιμετωπίζουν μια αναγνωρισμένη ασυνέπεια μεταξύ των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 10 και εκείνες του ΔΛΠ 28, για την αντιμετώπιση της πώλησης ή της εισφοράς των περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του. Η κύρια συνέπεια των τροποποιήσεων είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική είτε όχι). Ένα μερικό κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν τα στοιχεία αυτά στεγάζονται σε θυγατρική. Το Δεκέμβριο του 2015 το ΣΔΛΠ ανέβαλε επ' αόριστο την ημερομηνία εφαρμογής της τροποποίησης αυτής, αναμένοντας το αποτέλεσμα του έργου του για τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η αξιολόγηση της διοίκησης σχετικά με την πιθανή επίδραση αυτών των τροποποιήσεων βρίσκεται σε εξέλιξη.

- **ΔΛΠ 21 Οι Επιδράσεις των Μεταβολών στις Συναλλαγματικές Ισοτιμίες: Έλλειψη ανταλλαξιμότητας (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025, με προγενέστερη εφαρμογή να επιτρέπεται. Οι τροποποιήσεις θα απαιτούν από τις εταιρείες να εφαρμόζουν μια συνεπή προσέγγιση στην αξιολόγηση του κατά πόσον ένα νόμισμα μπορεί να ανταλλάσσεται σε άλλο νόμισμα και όταν δεν μπορεί, στον καθορισμό της συναλλαγματικής ισοτιμίας

που θα χρησιμοποιηθεί και των γνωστοποιήσεων που πρέπει να παρέχουν. Οι τροπολογίες δεν έχουν ακόμη εγκριθεί από την ΕΕ. Η αξιολόγηση της διοίκησης σχετικά με την πιθανή επίδραση αυτών των τροποποιήσεων βρίσκεται σε εξέλιξη.

## **2.2 Νέες και ενημερωμένες λογιστικές πολιτικές**

### **2.2.1 Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες**

Τα έσοδα αποτελούνται από την εύλογη αξία του εισπραχθέντος ή εισπρακτέου αντιτίμου από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών στην κανονική ροή των εργασιών της Εταιρείας. Τα έσοδα από συμβάσεις με πελάτες αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος των υπηρεσιών μεταβιβάζεται στον πελάτη έναντι ενός ποσού που αντανακλά το αντίτιμο το οποίο η Εταιρεία αναμένει να αποκομίσει έναντι της παροχής αυτών των υπηρεσιών. Ο έλεγχος των παρεχόμενων υπηρεσιών μεταβιβάζεται στον πελάτη κατά την παράδοση της αντίστοιχης υπηρεσίας. Τα έσοδα αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι πιθανό τα οικονομικά οφέλη να εισρεύσουν στην Εταιρεία και τα έσοδα να μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα. Οι όροι πληρωμής ποικίλλουν ανάλογα με τον τύπο των συναλλαγών πωλήσεων και εξαρτώνται κυρίως από τα πωλούμενα προϊόντα ή τις παρεχόμενες υπηρεσίες, τα κανάλια διανομής καθώς και τα ιδιαίτερα στοιχεία κάθε πελάτη.

Η Εταιρεία αξιολογεί κατά πόσο ενεργεί ως κύριος πάροχος υπηρεσιών ή αντιπρόσωπος σε καθεμία από τις συμβάσεις εσόδων της. Η Εταιρεία έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι σε όλες τις συναλλαγές πώλησης ενεργεί ως κύριος πάροχος υπηρεσιών. Τα έσοδα εμφανίζονται καθαρά από φόρο προστιθέμενης αξίας, επιστροφές, και εκπτώσεις.

Για τις πωλήσεις υπηρεσιών, τα έσοδα αναγνωρίζονται κατά τη λογιστική περίοδο κατά την οποία παρέχονται οι υπηρεσίες, καθώς ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο των υποσχεθεισών υπηρεσιών, ανάλογα με το στάδιο ολοκλήρωσης κάθε συγκεκριμένης υποχρέωσης εκτέλεσης και αξιολογείται βάσει της πραγματικής παρεχόμενης υπηρεσίας ως ποσοστό επί των συνολικών υπηρεσιών που πρέπει να παρασχεθούν.

Εάν το αντίτιμο σε μια σύμβαση περιλαμβάνει μεταβλητό ποσό, η Εταιρεία αναγνωρίζει το ποσό αυτό ως έσοδο μόνο στο βαθμό που είναι πολύ πιθανό ότι δεν θα υπάρξει σημαντική αναστροφή στο μέλλον.

Η Εταιρεία παρέχει διάφορα αναπτυξιακά και στοχευμένα κίνητρα που προσφέρονται στις αεροπορικές εταιρείες, τόσο για την ανάπτυξη νέων αγορών όσο και για την ενίσχυση των υφιστάμενων. Αυτά τα κίνητρα αξιολογούνται από την Εταιρεία για να διαπιστωθεί εάν αποτελούν ουσιαστικό δικαίωμα που ο πελάτης δεν θα λάβει χωρίς να συνάψει τη σύμβαση.

Τα κίνητρα αποτελούν μεταβλητό κόστος το οποίο αναγνωρίζεται εντός του οικονομικού έτους.

### **Παροχή υπηρεσιών**

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, την διακίνηση των επιβατών, των αποσκευών, των φορτίων και του ταχυδρομείου σε όλες τις εγκαταστάσεις του αεροδρομίου καθώς και την μεταφορά των επιβατών, των αποσκευών, των φορτίων και του ταχυδρομείου προς και από τα αεροσκάφη και τα τραίνα.

«Μη αεροπορικές δραστηριότητες» είναι η παροχή, λειτουργία, συντήρηση, επισκευή, στελέχωση και επίβλεψη των ακόλουθων υπηρεσιών, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού: στάθμευση οχημάτων, εμπορικά καταστήματα, εστιατόρια, μπαρ και λοιπές εγκαταστάσεις αναψυχής, ενοίκιαση οχημάτων, υπηρεσίες αχθοφόρου, ξενοδοχεία κ.λπ.

## **Αεροπορικές χρεώσεις & χρεώσεις κεντρικών υποδομών**

Η χρήση των εγκαταστάσεων και υποδομών του Αεροδρομίου από αεροπορικές εταιρείες/ αεροσκάφη έναντι πληρωμής ορίζεται στις οδηγίες του εγχειριδίου που προορίζεται για τους πελάτες και έχει τίτλο "Όροι και προϋποθέσεις χρήσης και καθορισμός των αεροπορικών χρεώσεων" όπως δημοσιεύεται στην επίσημη ιστοσελίδα της Εταιρείας. Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση αυτών των εγκαταστάσεων και υποδομών σχετίζονται με την παροχή αεροπορικών υπηρεσιών και αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης στην περίοδο που αυτές παρασχέθηκαν. Ως κριτήριο για την αναγνώριση των εσόδων από αεροπορικές χρεώσεις και χρεώσεις κεντρικών υποδομών, θεωρείται η αναχώρηση του αεροσκάφους λόγω της μικρής διάρκειας παραμονής του στον αερολιμένα. Κάθε άφιξη και η ακολουθούσα αναχώρηση του αεροσκάφους θεωρείται ένας κύκλος κινήσεων/πτήσεων κατά την διάρκεια του οποίου, παρέχονται όλες οι αναγκαίες υπηρεσίες. Το άρθρο 14 της ΣΑΑ, θέτει τους κανόνες για τον καθορισμό των χρεώσεων που επιβάλλονται στους χρήστες του αεροδρομίου, για τις διευκολύνσεις και τις υπηρεσίες που παρέχονται σε αυτό. Σύμφωνα με το προαναφερόμενο άρθρο, η Εταιρεία δικαιούται να καθορίζει κατά την κρίση της το ύψος των αεροπορικών χρεώσεων ώστε να καλύπτει το σύνολο των εξόδων και να επιτυγχάνει μέγιστη συνυπολογιζόμενη σωρευτική απόδοση 15,0% ετησίως, επί του κεφαλαίου που αντιστοιχεί στις αεροπορικές δραστηριότητες.

## **Εμπορικές συμβάσεις παραχώρησης**

Κατά την ημερομηνία της Οικονομικής Θέσης, είχε συναφθεί ένα σύνολο 72 συμβάσεων παραχώρησης στους εμπορικούς χώρους της Εταιρείας, που αφορούν διάφορες εμπορικές δραστηριότητες στο χώρο του αεροδρομίου. Τέτοιες συμβάσεις παραχωρούν στον δικαιούχο το δικαίωμα να λειτουργεί και να διοικεί μία εμπορική δραστηριότητα, σε συγκεκριμένη θέση, καθορισμένη από την Εταιρεία. Τα δικαιώματα παραχώρησης υπολογίζονται με βάση συμφωνημένη κλίμακα, ως ποσοστό επί των πωλήσεων που προέρχονται από την 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.

Τα έσοδα από αυτές τις συμβάσεις παραχώρησης αναγνωρίζονται ως εισόδημα στη χρήση που προκύπτουν, ενώ η εκκαθάριση των ετήσιων δικαιωμάτων παραχώρησης αναγνωρίζονται από την Εταιρεία στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, στο τέλος του έτους.

## **Συμβάσεις ενοικίασης χώρων**

Η δραστηριότητα σχετικά με την ακίνητη περιουσία της Εταιρείας έχει κατά την ημερομηνία της οικονομικής θέσης, συνολικά 103 συμβάσεις ενοικίασης χώρων, που αφορούν ενοικιάσεις κτιρίων, γραφείων, αποθηκών, χώρων υποδοχής και θυρίδων στο αεροδρόμιο.

Οι συμβάσεις ενοικίασης περιλαμβάνουν την παραχώρηση χώρων σε Κτίρια του Αεροδρομίου, εγκαταστάσεις (ή μέρη αυτών) των οποίων ο πελάτης κάνει πραγματική και ορθή χρήση, κατά τη διάρκεια της Σύμβασης, αποκλειστικά για τους σκοπούς που ορίζονται στις συμβάσεις. Οι πληρωμές που εισπράττει η Εταιρεία, βάσει συμβάσεων ενοικίασης χώρων, καταχωρούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, με τη χρήση της σταθερής μεθόδου επιμερισμού, καθ' όλη τη διάρκεια της περιόδου ενοικίασης.

Για ορισμένες συμβάσεις, η λήψη του ανταλλάγματος δεν συμπίπτει με το χρόνο μεταβίβασης των υπηρεσιών στον πελάτη, για παράδειγμα, το ανταλλάγμα προκαταβάλλεται και επομένως η Εταιρεία έχει λάβει ουσιαστικά χρηματοδότηση από τον πελάτη. Η Εταιρεία προσαρμόζει το υποσχόμενο ποσό ανταλλάγματος σύμφωνα με τις επιπτώσεις της διαχρονικής αξίας του χρήματος, προκειμένου να αναγνωρίσει ως έσοδο ποσό που αντανάκλα την τιμή την οποία θα είχε καταβάλει ένας πελάτης για τις υποσχόμενες υπηρεσίες, εάν ο πελάτης είχε πληρώσει τοις μετρητοίς τις εν λόγω υπηρεσίες.



Όταν προσαρμόζει το υποσχόμενο ποσό του ανταλλάγματος κατά ένα σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το προεξοφλητικό επιτόκιο που θα χρησιμοποιούνταν σε μια χωριστή χρηματοδοτική συναλλαγή ανάμεσα στην οικονομική οντότητα και τον πελάτη της κατά την έναρξη ισχύος της σύμβασης.

Οι συμβάσεις της Εταιρείας με πελάτες οι οποίες περιλαμβάνουν σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης γνωστοποιούνται στη σημείωση 5.24 και 5.26.

## **2.2.2 Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία και λογιστική αντιστάθμισης**

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα για αντιστάθμιση ταμειακών ροών, όπως συμφωνίες ανώτατου ορίου επιτοκίων, για να αντισταθμίσει τους κινδύνους επιτοκίων που σχετίζονται με μακροπρόθεσμες δανειακές συμβάσεις κυμαινόμενου επιτοκίου.

Ο κίνδυνος που αντισταθμίζεται στην αντιστάθμιση ταμειακών ροών είναι η έκθεση που προκύπτει από την μεταβλητότητα στις μελλοντικές ταμειακές ροές που οφείλεται σε συγκεκριμένο κίνδυνο ο οποίος συνδέεται με αναγνωρισμένο περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση που προκύπτει από μεταβολές επιτοκίων και μπορεί να επηρεάσει την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 9, όσον αφορά τη λογιστική αντιστάθμισης, επομένως επίσημος προσδιορισμός και τεκμηρίωση πρέπει να υπάρχουν κατά την έναρξη της σχέσης αντιστάθμισης. Τέτοια παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία κατά την ημερομηνία έναρξης της σχέσης αντιστάθμισης και μεταγενέστερα αποτιμώνται στην εύλογη αξία. Τα παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα αναγνωρίζονται στα περιουσιακά στοιχεία όταν η εύλογη αξία τους είναι θετική και στις υποχρεώσεις όταν η εύλογη αξία τους είναι αρνητική.

Για τους σκοπούς της λογιστικής αντιστάθμισης, οι αντισταθμίσεις ταξινομούνται ως:

- Αντισταθμίσεις εύλογης αξίας κατά την αντιστάθμιση της έκθεσης σε αλλαγές στην εύλογη αξία ενός αναγνωρισμένου περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης ή μιας μη αναγνωρισμένης σταθερής δέσμευσης.
- Αντιστάθμιση ταμειακών ροών κατά την αντιστάθμιση της έκθεσης στη μεταβλητότητα των ταμειακών ροών που είτε αποδίδεται σε συγκεκριμένο κίνδυνο που σχετίζεται με ένα αναγνωρισμένο περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση είτε σε μια πολύ πιθανή προβλεπόμενη συναλλαγή ή στον κίνδυνο συναλλάγματος σε μια μη αναγνωρισμένη σταθερή δέσμευση.
- Αντισταθμίσεις καθαρής επένδυσης σε εκμετάλλευση εξωτερικού.

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων είναι η αξία που έχουν σε μια ενεργή αγορά ή υπολογίζεται μέσω άλλων τεχνικών αποτίμησης όταν δεν υπάρχει ενεργή αγορά. Κατά την έναρξη μιας σχέσης αντιστάθμισης, η Εταιρεία προσδιορίζει και τεκμηριώνει επίσημα τη σχέση αντιστάθμισης στην οποία επιθυμεί να εφαρμόσει τη λογιστική αντιστάθμισης και το στόχο και τη στρατηγική διαχείρισης κινδύνου για την ανάληψη της αντιστάθμισης. Η τεκμηρίωση περιλαμβάνει τον προσδιορισμό του μέσου αντιστάθμισης, του αντισταθμιζόμενου στοιχείου, τη φύση του κινδύνου που αντισταθμίζεται και τον τρόπο με τον οποίο η Εταιρεία θα αξιολογήσει εάν η σχέση αντιστάθμισης πληροί τις απαιτήσεις αποτελεσματικότητας αντιστάθμισης (συμπεριλαμβανομένης της ανάλυσης των πηγών αναποτελεσματικότητας αντιστάθμισης και του τρόπου με τον οποίο ο δείκτης αντιστάθμισης προσδιορίζεται). Μια σχέση αντιστάθμισης πληροί τις προϋποθέσεις για λογιστική αντιστάθμισης εάν πληροί όλες τις ακόλουθες απαιτήσεις αποτελεσματικότητας:

- Υπάρχει «οικονομική σχέση» μεταξύ του αντισταθμιζόμενου στοιχείου και του μέσου αντιστάθμισης.
- Η επίδραση του πιστωτικού κινδύνου δεν «εξουσιάζει τις μεταβολές αξίας» που προκύπτουν από αυτήν την οικονομική σχέση.
- Ο δείκτης αντιστάθμισης της σχέσης αντιστάθμισης είναι ο ίδιος με αυτόν που προκύπτει από την ποσότητα του αντισταθμιζόμενου στοιχείου που αντισταθμίζει ο ΔΑΑ και την ποσότητα του μέσου αντιστάθμισης που χρησιμοποιεί στην πραγματικότητα η Εταιρεία για να αντισταθμίσει αυτήν την ποσότητα του αντισταθμιζόμενου στοιχείου.

Οι αντιστάθμισεις που πληρούν όλα τα κριτήρια για τη λογιστική αντιστάθμισης λογιστικοποιούνται, όπως περιγράφεται παρακάτω.

### **Αντιστάθμιση ταμειακών ροών**

Η αποτελεσματικότητα της αντιστάθμισης εκτιμάται κατά την έναρξη της αντιστάθμισης, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς και μετά από σημαντική αλλαγή στις συνθήκες αντιστάθμισης. Εφόσον η αντιστάθμιση είναι αποτελεσματική, οι αλλαγές στην εύλογη αξία του μέσου αντιστάθμισης αναγνωρίζονται αρχικά στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος. Το αναποτελεσματικό μέρος, εάν υπάρχει, της μεταβολής της εύλογης αξίας αναγνωρίζεται απευθείας στα αποτελέσματα, ως καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα. Πιθανές πηγές αναποτελεσματικότητας που θα μπορούσαν να εντοπιστούν είναι η μείωση ή η τροποποίηση του αντισταθμισμένου στοιχείου (δηλαδή, η αποπληρωμή χρέους), μια αλλαγή στον πιστωτικό κίνδυνο της Εταιρείας ή του αντισυμβαλλομένου στο αγορασμένο ανώτατο όριο. Ο ΔΑΑ ορίζει μόνο το τρέχον στοιχείο στα συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης ως μέσο αντιστάθμισης. Το συμβόλαιο μελλοντικής εκπλήρωσης αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος και συσσωρεύεται σε ξεχωριστό στοιχείο της καθαρής θέσης, στο Αποθεματικό κόστους αντιστάθμισης.

Τα ποσά που συσσωρεύονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος λογιστικοποιούνται, ανάλογα με τη φύση της υποκείμενης συναλλαγής αντιστάθμισης. Εάν η συναλλαγή αντιστάθμισης καταλήγει μεταγενέστερα στην αναγνώριση ενός μη χρηματοοικονομικού στοιχείου, το ποσό που συσσωρεύεται στα ίδια κεφάλαια αφαιρείται από το ξεχωριστό στοιχείο της καθαρής θέσης και περιλαμβάνεται στο αρχικό κόστος ή σε άλλη λογιστική αξία του αντισταθμιζόμενου περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης. Δεν πρόκειται για προσαρμογή ανακατάταξης και δεν θα αναγνωριστεί στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος για την περίοδο. Αυτό ισχύει επίσης όταν η αντισταθμισμένη προβλεπόμενη συναλλαγή ενός μη χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μιας μη χρηματοοικονομικής υποχρέωσης μεταγενέστερα γίνεται σταθερή δέσμευση για την οποία εφαρμόζεται λογιστική αντιστάθμισης εύλογης αξίας. Για οποιοδήποτε άλλες αντισταθμίσεις ταμειακών ροών, το ποσό που συσσωρεύεται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος επαναταξινομείται στα αποτελέσματα ως προσαρμογή ανακατάταξης στην ίδια περίοδο ή περιόδους κατά τις οποίες οι αντισταθμισμένες ταμειακές ροές επηρεάζουν τα κέρδη ή τις ζημιές.

Εάν η λογιστική αντιστάθμισης ταμειακών ροών διακοπεί, όλα τα συσσωρευμένα κέρδη ή ζημιές που αναγνωρίζονται στα ίδια κεφάλαια, παραμένουν στα ίδια κεφάλαια εάν οι αντισταθμισμένες μελλοντικές ταμιακές ροές αναμένεται ακόμη να συμβούν. Διαφορετικά, το ποσό θα αναταξινομηθεί αμέσως στα αποτελέσματα ως προσαρμογή ανακατάταξης. Εάν η αντιστάθμιση ταμειακών ροών δεν αναμένεται να διακανονιστεί, τότε οποιοδήποτε κέρδος ή ζημία που αναγνωρίζεται στα Ίδια Κεφάλαια μεταφέρεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

### **2.2.3 Λειτουργικοί Τομείς**

Οι λειτουργικοί τομείς αναφέρονται με τρόπο σύμφωνο με τις διατάξεις του άρθρου 14 της ΣΑΑ και της Συμφωνίας Επέκτασης, καθώς η απόδοση της Εταιρείας από αεροπορικές δραστηριότητες περιορίζεται στο 15,0% επί του κεφαλαίου που κατανέμεται στις αεροπορικές δραστηριότητες (βλ. σημείωση 1). Η ΣΑΑ θεσπίζει ένα μικτό σύστημα διαχωρίζοντας τις ρυθμιζόμενες αεροπορικές δραστηριότητες από τις μη ρυθμιζόμενες μη αεροπορικές δραστηριότητες. Το σύστημα εσωτερικής αναφοράς της Εταιρείας είναι ευθυγραμμισμένο με αυτές τις απαιτήσεις και αξιολογεί την απόδοση των δύο διαφορετικών τομέων εσωτερικά σε κάθε περίοδο αναφοράς. Για τον προσδιορισμό της απόδοσης κάθε τομέα, η Εταιρεία εφαρμόζει με συνέπεια τη βάση των δεδουλευμένων λογιστικών στοιχείων όλων των εσόδων, εξόδων και φορολογικών στοιχείων καθώς και τις λογιστικές πολιτικές που εφαρμόζονται κατά την προετοιμασία των ενδιάμεσων συνοπτικών και των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. Η απόδοση των λειτουργικών τομέων της Εταιρείας γνωστοποιείται στη σημείωση 5.5.

## **2.2.4 Εποχικότητα της επιχείρησης**

Τα λειτουργικά έσοδα της Εταιρείας υπόκεινται σε εποχιακές διακυμάνσεις λόγω της εποχικότητας της επιβατικής κίνησης. Τα λειτουργικά αποτελέσματα διαφέρουν κάθε τρίμηνο κατά τη διάρκεια της χρήσης, τάση που αναμένεται να συνεχιστεί και στο μέλλον, λόγω της εποχικότητας της ζήτησης σε συνδυασμό με το σχετικά υψηλό πάγιο κόστος της Εταιρείας. Ιστορικά, σημαντικό μέρος των εσόδων της Εταιρείας από πτήσεις επιβατών πραγματοποιείται μεταξύ Απριλίου και Σεπτεμβρίου και κατά τις περιόδους διακοπών του Πάσχα και των Χριστουγέννων/Πρωτοχρονιάς. Η ζήτηση είναι γενικά υψηλότερη κατά τις περιόδους αυτές. Κατά συνέπεια, η Εταιρεία παρουσιάζει υψηλότερα έσοδα κατά το δεύτερο και τρίτο τρίμηνο της χρήσης. Αντίθετα, τα έσοδα είναι χαμηλότερα κατά το πρώτο και το τέταρτο τρίμηνο, λόγω της χαμηλότερης ζήτησης κατά τη χειμερινή περίοδο. Τα περισσότερα από τα έσοδα της Εταιρείας κατανέμονται ομοιόμορφα κατά τη διάρκεια του έτους και ως εκ τούτου γενικά αναμένεται ότι τα λειτουργικά αποτελέσματα θα είναι χαμηλότερα κατά το πρώτο και το τέταρτο τρίμηνο.

## **3. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων**

### **3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικών κινδύνων**

Η Εταιρεία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκια και τιμές αγοράς), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας εστιάζεται στην μη προβλεψιμότητα των χρηματοπιστωτικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική τους επίδραση στην χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας.

Η διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας διεκπεραιώνεται εσωτερικά από το αρμόδιο τμήμα το οποίο λειτουργεί με συγκεκριμένους κανόνες που έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Ιστορικά, η Εταιρεία έχει επιδείξει αυξημένη προσαρμοστικότητα ακόμα και σε έτη μακροοικονομικής αστάθειας, συνδυάζοντας οικονομική απόδοση με επιχειρησιακή αριστεία και ποιότητα υπηρεσιών.

Η επίδραση της πανδημίας COVID-19 κατά το 2020 επηρέασε σοβαρά τη χρηματοοικονομική απόδοση και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας, ωστόσο, η αποζημίωση που χορηγήθηκε από το Ελληνικό Δημόσιο μετρίασε την επίδραση που υπέστη η Εταιρεία στη χρηματοοικονομική απόδοσή της. Παρά τις αντιξοότητες, παρελθούσες και μελλοντικές, η Διοίκηση θα συνεχίσει να εκτιμά την κατάσταση και την πιθανή επίπτωση της, προσαρμόζοντας τις στρατηγικές της όταν απαιτείται, με στόχο να προσδίδουμε οικονομική και μη-οικονομική αξία στους μετόχους μας και κάθε άλλο συμμετόχο.

#### **3.1.1 Κίνδυνος ταμειακών ροών και μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων**

Ο κίνδυνος ταμειακών ροών είναι ένας κίνδυνος διακυμάνσεων των μελλοντικών ταμειακών ροών ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ως συνέπεια μεταβολών στην αγορά επιτοκίων.

Για την εννεάμηνη περίοδο του 2023, τα μετρητά και τα ταμειακά ισοδύναμα της Εταιρείας (βραχυπρόθεσμες προθεσμιακές καταθέσεις) απέδωσαν σε πραγματικό επιτόκιο (αναφερόμενο στην απόδοση από προθεσμιακές καταθέσεις και τρεχούμενους λογαριασμούς) 2,03% (εννεάμηνο 2022: -0,31%). Η επίδραση από την πιθανή μελλοντική διακύμανση των επιτοκίων στην οικονομική απόδοση της Εταιρείας, όσον αφορά τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ταμειακά ισοδύναμα παρουσιάζεται παρακάτω:

	Εννεάμηνη περίοδος που έληξε			
	30.09.2023		30.09.2022	
Διακύμανση επιτοκίων	+1,0%	-1,0%	+1,0%	0,0%
<b>Επίπτωση στις εισπράξεις τόκων</b>	<b>4,393,570</b>	<b>(4,393,570)</b>	<b>3,867,632</b>	<b>0</b>

Η Εταιρεία εκτίθεται επίσης σε κίνδυνο επιτοκίου από τα μακροπρόθεσμα δάνεια. Τα δάνεια κυμαινόμενου επιτοκίου εκθέτουν την Εταιρεία σε κίνδυνο ταμειακών ροών ενώ δάνεια σταθερού επιτοκίου εκθέτουν την Εταιρεία σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας τους.

Προκειμένου να μειωθεί η έκθεση σε μεταβολές στις μελλοντικές ταμειακές ροές που προκαλούνται από αλλαγές στο επιτόκιο αναφοράς, η στρατηγική αντιστάθμισης που καθιέρωσε η Εταιρεία βασίζεται στη σύναψη συμβάσεων ανώτατων ορίων επιτοκίων (βλ. σημείωση 5.11), όπου η Εταιρεία λαμβάνει ένα συνθετικό «σταθερό» επιτόκιο στη χρηματοδότηση και μειώνει την έκθεση στις διακυμάνσεις του Euribor. Η πολιτική διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας, η οποία είναι σύμφωνη με τις σχετικές υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στα Προγράμματα Ομολογιακών Δανείων, που εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο, καθόρισε ότι το ποσοστό του χρέους που υπόκειται σε ανώτατο όριο δεν θα υπολείπεται του 60% του εκάστοτε ανεξόφλητου δανείου.

Η Εταιρεία εφαρμόζει λογιστική αντιστάθμισης (αντιστάθμιση ταμειακών ροών) για την αντιστάθμιση του αντίστοιχου κινδύνου μέσω σχετικών συμβάσεων αντιστάθμισης. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις προβλεπόμενες 6μηνες κυμαινόμενες πληρωμές τόκων των εκδοθέντων δανείων, η Εταιρεία αντισταθμίζει τις διακυμάνσεις του επιτοκίου αναφοράς. Τα παράγωγα προσδιορίζονται ως αντιστάθμιση ταμειακών ροών για την αντιστάθμιση της επίδρασης των μεταβολών των επιτοκίων στις πληρωμές τόκων που πρέπει να γίνουν για τα εκδοθέντα δάνεια. Υπάρχει μια οικονομική σχέση μεταξύ των αντισταθμιζόμενων στοιχείων και των μέσων αντιστάθμισης, καθώς οι όροι των παραγώγων επιτοκίου αντιστοιχούν με τους όρους των αναμενόμενων πολύ πιθανών προβλεπόμενων συναλλαγών (δηλαδή, ενδεικτικό ποσό και αναμενόμενη ημερομηνία πληρωμής).

Αναφορικά με το Ομολογιακό Δάνειο Γενικών Σκοπών, η Εταιρεία έχει συνάψει συμβάσεις αντιστάθμισης κινδύνου προκειμένου να εξουδετερώσει την επίδραση από τις διακυμάνσεις του Euribor 6 μηνών από τις 29 Ιουλίου 2022 έως τον Απρίλιο του 2033. Όσον αφορά το Δάνειο Κεφαλαιουχικών Επενδύσεων, η Εταιρεία συμφώνησε με τους δανειστές της να συναφθούν συμφωνίες για την εξουδετέρωση της επίδρασης από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων. Ωστόσο, η Εταιρεία έχει συνάψει συμφωνίες αντιστάθμισης κινδύνου για την εξουδετέρωση της επίδρασης από τις διακυμάνσεις του Euribor 6 μηνών από τον Απρίλιο του 2023 έως τον Απρίλιο του 2026 για το έργο Επέκταση Νότιας Πλευράς Κύριου Κεντρικού Αεροσταθμού (MTB SWE) και από τον Οκτώβριο του 2023 έως τον Απρίλιο του 2026 για το έργο Νέο Φωτοβολταϊκό Πάρκο 16MWp, καθώς οι αναλήψεις για το προαναφερθέν έργο ολοκληρώθηκαν εντός του πρώτου εξαμήνου του 2023.

	Εννεάμηνη περίοδος που έληξε			
	30.09.2023		30.09.2022	
<b>Διακύμανση επιτοκίων*</b>	<b>+1,0%</b>	<b>-1,0%</b>	<b>+1,0%</b>	<b>-1,0%</b>
Ομολογιακό Δάνειο Δεύτερης Τάξης	0	0	3,841,414	0
Ομολογιακό Δάνειο Λοιπών Σκοπών	0	0	226,516	0
Ομολογιακό Δάνειο Κεφαλαιουχικών Επενδύσεων	627,657	(627,657)	479,177	0
Ομολογιακό Δάνειο Γενικών Σκοπών	6,624,719	(6,624,719)	716,944	0
<b>Συνολική επίδραση στα έξοδα από τόκους</b>	<b>7,252,376</b>	<b>(7,252,376)</b>	<b>5,264,050</b>	<b>0</b>

\* Εξαιρούμενου οποιουδήποτε μέσου αντιστάθμισης επιτοκίου (η διακύμανση επιτοκίου -1,0% έχει κατώτατο επιτόκιο 0%)

Ο επιτοκιακός κίνδυνος μεταβολής της εύλογης αξίας είναι ο κίνδυνος διακυμάνσεων στην αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων λόγω μεταβολών στην αγορά επιτοκίων. Η Εταιρεία εκτίθεται σε κινδύνους μεταβολής της εύλογης αξίας λόγω της διακύμανσης των επιτοκίων, που απορρέουν από την προεξόφληση υποχρεώσεων και απαιτήσεων οι οποίες θα διακανονιστούν μακροπρόθεσμα. Τέτοιες υποχρεώσεις και απαιτήσεις προεξοφλούνται χρησιμοποιώντας το

υφιστάμενο, προ φόρων, χωρίς κίνδυνο επιτόκιο το οποίο επηρεάζεται από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων. Η επίδραση από τα πιθανά μελλοντικά επιτόκια, στην χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας, στην περίπτωση των μακροχρόνιων υποχρεώσεων παρουσιάζεται πιο κάτω:

	Εννεάμηνη περίοδος που έληξε			
	30.09.2023		30.09.2022	
<b>Διακύμανση επιτοκίων</b>	<b>+1,0%</b>	<b>-1,0%</b>	<b>+1,0%</b>	<b>-1,0%</b>
Αμοιβή για την χορήγηση δικαιωμάτων πληρωτέα*	220,613	(322,093)	213,048	(325,877)
<b>Διακύμανση επιτοκίων</b>	<b>+1,0%</b>	<b>-1,0%</b>	<b>+1,0%</b>	<b>-1,0%</b>
Προβλέψεις για έξοδα συντήρησης υποδομών	(64,329)	162,474	(138,762)	158,654
<b>Συνολική επίδραση</b>	<b>156,284</b>	<b>(159,619)</b>	<b>74,285</b>	<b>(167,223)</b>

\* Τα ποσά περιλαμβάνουν την επίδραση από το κόστος χρηματοδότησης και την απόσβεση

### 3.1.2 Κίνδυνος τιμών

Ο κίνδυνος αυτός είναι κίνδυνος διακυμάνσεων στην αξία των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων ως αποτέλεσμα αλλαγών στις τιμές της αγοράς. Η έκθεση της Εταιρείας σε κίνδυνο τιμών από μετοχές περιορίζεται στην επένδυση της σε μία μη εισηγμένη επιχείρηση που αντιπροσωπεύει λιγότερο από 1,0% του συνολικού ενεργητικού της Εταιρείας. Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε κινδύνους μεταβολής των τιμών αγορών εμπορευμάτων.

### 3.1.3 Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα τα οποία είναι κατατεθειμένα στις τράπεζες, καθώς και από τις απαιτήσεις έναντι των πελατών.

### Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα – Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Σε ότι αφορά στις τράπεζες και στα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, η Εταιρεία επιτρέπεται να συνεργάζεται μόνο με οργανισμούς οι οποίοι αξιολογούνται από ανεξάρτητους οίκους αξιολόγησης με έναν ελάχιστο βαθμό πιστοληπτικής ικανότητας (όπως περιγράφεται παρακάτω), σύμφωνα με την Σύμβαση Χρηματοδότησης μεταξύ της Εταιρείας και της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος, υπό την ιδιότητά της ως Αντιπροσώπου Διευκόλυνσης του Δανείου Γενικών Σκοπών και Αντιπροσώπου Διευκόλυνσης του Δανείου Κεφαλαιουχικών Επενδύσεων και της Τράπεζας Πειραιώς υπό την ιδιότητά της ως Αντιπροσώπου Ομολογιούχων για το Δάνειο Γενικών Σκοπών και Αντιπροσώπου Ομολογιούχων του Δανείου Κεφαλαιουχικών Επενδύσεων.

Η Εταιρεία επιτρέπεται να συνεργάζεται με τράπεζες ή χρηματοπιστωτικά ιδρύματα που εκπληρώνουν τα παρακάτω κριτήρια:

- Για μακροπρόθεσμα ανασφάλιστες και μη εγγυημένες οφειλές πρέπει να αξιολογούνται ως:
  - α) Βαα2 και υψηλότερα από τους Moody's ή
  - β) BBB και υψηλότερα από τους S&P ή
  - γ) BBB και υψηλότερα από την Fitch
- Να λειτουργούν υποκαταστήματά στην Ελλάδα ή σε άλλο μέρος το οποίο πρέπει να συμφωνηθεί με τον Αντιπρόσωπο Διευκόλυνσης του Δανείου Γενικών Σκοπών, τον Αντιπρόσωπο Διευκόλυνσης του Δανείου Κεφαλαιουχικών Επενδύσεων, τον Αντιπρόσωπο Ομολογιούχων του Δανείου Γενικών Σκοπών και τον Αντιπρόσωπο Ομολογιούχων του Δανείου Κεφαλαιουχικών Επενδύσεων.
- Να είναι αποδεκτές από τον Αντιπρόσωπο Διευκόλυνσης του Δανείου Γενικών Σκοπών, τον Αντιπρόσωπο Διευκόλυνσης του Δανείου Κεφαλαιουχικών Επενδύσεων, τον Αντιπρόσωπο Ομολογιούχων του Δανείου Γενικών Σκοπών και τον Αντιπρόσωπο Ομολογιούχων του Δανείου Κεφαλαιουχικών Επενδύσεων.

Οι ελάχιστες αξιολογήσεις πιστοληπτικής ικανότητας που ορίζονται παραπάνω, δεν θα ισχύουν για οποιονδήποτε αρχικό ομολογιούχο του Δανείου Γενικών Σκοπών ή αρχικό ομολογιούχο του Δανείου Κεφαλαιουχικών Επενδύσεων (δηλαδή Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος, Τράπεζα Πειραιώς, Eurobank και Alpha Bank) για όσο χρονικό διάστημα αυτός ο αρχικός κάτοχος ομολόγων του Δανείου Γενικών Σκοπών ή ο αρχικός κάτοχος ομολόγων του Δανείου Κεφαλαιουχικών Επενδύσεων είναι συμβαλλόμενο μέρος στο Πρόγραμμα του Ομολογιακού Δανείου Γενικών Σκοπών καθώς και στο Πρόγραμμα του Ομολογιακού Δανείου Κεφαλαιουχικών Επενδύσεων. Η ανάλυση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των υπολοίπων των τραπεζικών καταθέσεων βασισμένη στις πιστοληπτικές αξιολογήσεις παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	30.09.2023		31.12.2022	
	Aaa to A3	Baa1 to C	Aaa to A3	Baa1 to C
Βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αντιστάθμισης κινδύνου	0	30,079,561	0	17,417,374
Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αντιστάθμισης κινδύνου	0	34,359,883	0	45,167,471
Υπόλοιπο τραπεζικών καταθέσεων	450,271,611	129,100,197	536,160,926	24,992,045
<b>Σύνολο</b>	<b>450,271,611</b>	<b>193,539,641</b>	<b>536,160,926</b>	<b>87,576,890</b>

Τα παραπάνω κριτήρια ικανοποιούνται αναφορικά με τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποκτήθηκαν έως 30 Σεπτεμβρίου 2023 και 31 Δεκεμβρίου 2022.

### 3.1.4 Συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο που οφείλεται στη συγκέντρωση των απαιτήσεων από πελάτες και των χρηματικών διαθεσίμων.

Η Εταιρεία έχει μια υψηλή συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου σε σχέση με τους 2 αερομεταφορείς (31 Δεκεμβρίου 2022: 2 αερομεταφορείς) οι οποίοι αντιπροσωπεύουν περισσότερο από το 10,0% των αεροπορικών εσόδων της και επίσης σε σχέση με 2 παραχωρησιούχους (31 Δεκεμβρίου 2022: 2 παραχωρησιούχοι) οι οποίοι αντιπροσωπεύουν περισσότερο από το 10,0% των μη αεροπορικών εσόδων.

Για τα υπόλοιπα τραπεζών και τις καταθέσεις, υπάρχει μια σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου αναφορικά με 3 τράπεζες (2022: 1 τράπεζα), οι οποίες κατέχουν περισσότερο από το 10,0% των Εταιρικών ταμειακών υπολοίπων και καταθέσεων. Παρ' όλα αυτά, καμία χρηματοοικονομική απώλεια δεν αναμένεται με βάση τα όσα αναφέρονται στην παράγραφο 3.1.3 για τα χρηματικά διαθέσιμα και τα διακρατούμενα έως τη λήξη τους χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

### 3.1.5 Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στο να αντιμετωπίσει η Εταιρεία δυσκολίες στην εξεύρεση χρηματοοικονομικών πόρων για την εκπλήρωση των δεσμεύσεών της. Ο κίνδυνος ρευστότητας βρίσκεται σε χαμηλά επίπεδα εξαιτίας της αποτελεσματικής χρηματοοικονομικής διαχείρισης και της διατήρησης ικανοποιητικού επιπέδου χρηματικών διαθεσίμων. Η πρόβλεψη ταμειακών ροών εκτελείται εσωτερικά με κυλιόμενες προβλέψεις των αναγκών ρευστότητας της Εταιρείας ώστε να εξασφαλισθεί ότι έχει επαρκή ταμειακά διαθέσιμα για να καλύψει τις λειτουργικές της ανάγκες, να χρηματοδοτήσει προγραμματισμένες επενδύσεις και υποχρεώσεις και να συμμορφώνεται με τις δανειακές της συμβάσεις. Ο παρακάτω πίνακας αναλύει τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις προς τα τραπεζικά ιδρύματα κατά ομάδες ληκτότητας για την υπόλοιπη περίοδο από τη ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης μέχρι την συμβατική ημερομηνία λήξης τους. Τα ποσά τα οποία εμφανίζονται στον πίνακα αντιστοιχούν στις συμβατικές μη-προεξοφλημένες ροές. Μη

προεξοφλημένες ταμειακές ροές από οφειλές ληξιπρόθεσμες στους επομένους 12 μήνες είναι ίσες με την λογιστική αξία τους στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης αφού η επίδραση της προεξόφλησης δεν είναι ουσιαστική.

Τα ποσά που απεικονίζονται στην κατηγορία Δάνεια περιλαμβάνουν το Ομολογιακό Δάνειο Γενικών Σκοπών και, το Ομολογιακό Δάνειο Κεφαλαιουχικών Επενδύσεων (με κυμαινόμενα επιτόκια). Η δομή του κυμαινόμενου επιτοκίου αποτελείται από το Euribor 6 μηνών (με κατώτατο όριο στο 0%) συν ένα περιθώριο.

<b>30 Σεπτεμβρίου 2023</b>	<b>Λιγότερο από 1 έτος</b>	<b>Μεταξύ 1 &amp; 2 ετών</b>	<b>Μεταξύ 2 &amp; 5 ετών</b>	<b>Πέραν των 5 ετών</b>
Ομολογιακό Δάνειο Κεφαλαιουχικών Επενδύσεων	7,134,489	12,736,936	40,007,538	127,827,853
Ομολογιακό Δάνειο Γενικών Σκοπών	78,557,720	90,845,660	269,460,177	741,028,057
Αμοιβή χορήγησης δικαιωμάτων πληρωτέα*	15,000,000	15,000,000	45,000,000	265,583,333
Προμηθευτές & λοιπές υποχρεώσεις	54,577,178	0	0	0
<b>Σύνολο</b>	<b>155,269,387</b>	<b>118,582,596</b>	<b>354,467,715</b>	<b>1,134,439,243</b>

<b>31 Δεκεμβρίου 2022</b>	<b>Λιγότερο από 1 έτος</b>	<b>Μεταξύ 1 &amp; 2 ετών</b>	<b>Μεταξύ 2 &amp; 5 ετών</b>	<b>Πέραν των 5 ετών</b>
Ομολογιακό Δάνειο Κεφαλαιουχικών Επενδύσεων	4,541,852	7,866,555	31,605,771	118,821,893
Ομολογιακό Δάνειο Γενικών Σκοπών	85,721,828	86,154,818	252,700,298	750,596,400
Αμοιβή χορήγησης δικαιωμάτων πληρωτέα*	15,000,000	15,000,000	45,000,000	276,833,333
Προμηθευτές & λοιπές υποχρεώσεις **	60,437,292	0	0	0
<b>Σύνολο</b>	<b>165,700,972</b>	<b>109,021,373</b>	<b>329,306,069</b>	<b>1,146,251,626</b>

\*Αφορά καθορισμένες μελλοντικές πάγιες πληρωμές \*\* Το ποσό έχει τροποποιηθεί για λόγους συγκρισιμότητας

#### **4. Νέες σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις**

Η σύνταξη των ενδιάμεσων συνοπτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ, απαιτεί τη χρήση ορισμένων κρίσιμων λογιστικών εκτιμήσεων και παραδοχών. Επίσης, απαιτεί από τη Διοίκηση να ασκεί την κρίση της στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας. Οι τομείς που περιλαμβάνουν υψηλότερο βαθμό κρίσης ή πολυπλοκότητας ή τομείς όπου οι παραδοχές και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις ενδιάμεσες συνοπτικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις γνωστοποιούνται όπου κρίνεται απαραίτητο. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις που συζητούνται λεπτομερώς στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022, αξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα, όπως κρίνονται εύλογα υπό τις παρούσες συνθήκες. Επιπλέον, η Εταιρεία παρακολουθεί συνεχώς την τελευταία κυβερνητική νομοθεσία σε σχέση με θέματα που σχετίζονται με το κλίμα. Κατά τη διάρκεια της εννεάμηνης περιόδου που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023, δεν έχουν ψηφιστεί νόμοι που να επηρεάζουν την Εταιρεία.

Αυτές οι ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις δεν περιλαμβάνουν όλες τις πληροφορίες και γνωστοποιήσεις που απαιτούνται για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις ελεγμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022, τις οποίες μπορείτε να βρείτε στον ιστότοπο [www.aia.gr/el/company-and-business/the-company/facts-and-figures](http://www.aia.gr/el/company-and-business/the-company/facts-and-figures).

Οι νέες σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις που εφαρμόστηκαν επιπλέον αυτών που ήδη γνωστοποιήθηκαν στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 είναι οι ακόλουθες.



#### **4.1 Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών μέσων**

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργή αγορά (για παράδειγμα, εξωχρηματιστηριακά παράγωγα και ορισμένες επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους) προσδιορίζεται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης. Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την κρίση της για να επιλέξει μια ποικιλία μεθόδων και να κάνει υποθέσεις που βασίζονται κυρίως στις συνθήκες της αγοράς που υπάρχουν στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς.



## 5. Σημειώσεις επί των ενδιάμεσων συνοπτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων

### 5.1 Έσοδα

Ανάλυση εσόδων από συμβάσεις με πελάτες	Εννεάμηνη περίοδος που έληξε	
	30.09.2023	30.09.2022
<b>Αεροπορικές δραστηριότητες</b>		
Αεροπορικές χρεώσεις	192,669,066	156,973,604
Χρεώσεις κεντρικών υποδομών και συμβάσεις παραχώρησης	48,189,949	39,537,126
Έσοδα πληροφορικής/τηλεπικοινωνιών & λοιπές υπηρεσίες	25,126,684	21,420,429
<b>Σύνολο αεροπορικών εσόδων από συμβάσεις</b>	<b>265,985,699</b>	<b>217,931,158</b>
<b>Μη αεροπορικές δραστηριότητες</b>		
Εμπορικές δραστηριότητες	67,982,487	54,804,725
Υπηρεσίες στάθμευσης οχημάτων	14,156,241	9,794,878
Έσοδα πληροφορικής/τηλεπικοινωνιών & λοιπές υπηρεσίες	20,350,075	15,530,499
<b>Σύνολο μη αεροπορικών εσόδων από συμβάσεις</b>	<b>102,488,803</b>	<b>80,130,102</b>
<b>Σύνολο εσόδων από συμβάσεις με πελάτες</b>	<b>368,474,502</b>	<b>298,061,261</b>

Ανάλυση λοιπών εισοδημάτων	Εννεάμηνη περίοδος που έληξε	
	30.09.2023	30.09.2022
<b>Αεροπορικές δραστηριότητες</b>		
Λοιπά εισοδήματα - αποζημιώσεις	16,191,685	0
Τέλος Ανάπτυξης Αεροδρομίου Σπάτων (βλέπε σημείωση 5.4)	75,171,543	59,104,516
<b>Σύνολο λοιπών εισοδημάτων από αεροπορικές δραστηριότητες</b>	<b>91,363,228</b>	<b>59,104,516</b>
<b>Μη αεροπορικές δραστηριότητες</b>		
Λοιπά εισοδήματα - αποζημιώσεις	3,788,315	0
<b>Σύνολο λοιπών εισοδημάτων από μη αεροπορικές δραστηριότητες</b>	<b>3,788,315</b>	<b>0</b>
<b>Σύνολο λοιπών εισοδημάτων</b>	<b>95,151,543</b>	<b>59,104,516</b>

Η επιβατική κίνηση για την ενδιάμεση περίοδο έως 30 Σεπτεμβρίου 2023 ανήλθε σε 21,68 εκατ. επιβάτες σε σύγκριση με 17,25 εκατ. επιβάτες κατά την ενδιάμεση περίοδο έως 30 Σεπτεμβρίου 2022 (βλ. σημείωση 1.2).

Επιπρόσθετα, η Εταιρεία μετά από τις εγκρίσεις της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και του Ελληνικού Δημοσίου, αναγνώρισε στα λοιπά έσοδα της τη δεύτερη δόση της αποζημίωσης που καλύπτει μέρος των λειτουργικών ζημιών που προκλήθηκαν λόγω ταξιδιωτικών περιορισμών που επιβλήθηκαν από το Ελληνικό Δημόσιο για τον περιορισμό της εξάπλωσης της πανδημίας εντός του 2020 ύψους €19,98 εκατ. για την περίοδο από 1 Ιουλίου έως 31 Δεκεμβρίου 2020 (βλ. σημείωση 1.2). Το ποσό εισπράχθηκε στις 20 Σεπτεμβρίου 2023.

### 5.2 Λειτουργικά έξοδα και αποσβέσεις

#### Λειτουργικά έξοδα

Τα λειτουργικά έξοδα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων ταξινομούνται με βάση την φύση τους. Τα λειτουργικά έξοδα αυξήθηκαν για την περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 κατά €33.161.680

σε σύγκριση με την περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2022, με τις κύριες αποκλίσεις να αποδίδονται:

- στο υψηλότερο μεταβλητό τμήμα της Αμοιβής Χορήγησης Δικαιωμάτων κατά €18.162.271, το οποίο βασίζεται στον υπολογισμό του Ενοποιημένου Λειτουργικού Κέρδους της χρήσης 2022,
- στους πρόσθετους πόρους (εσωτερικούς και εξωτερικούς) που απαιτήθηκαν για την εξυπηρέτηση της σημαντικής αύξησης της επιβατικής κίνησης σε σύγκριση με την αντίστοιχη περσινή περίοδο, η οποία εξακολουθούσε να επηρεάζεται σημαντικά από την πανδημική κρίση, ενώ το πρόγραμμα «Συν-Εργασία» που αφορούσε τους εσωτερικούς πόρους εξακολουθούσε να ισχύει έως τις 31 Μαΐου 2022,
- στις απαραίτητες προσαρμογές στα κόστη αρκετών συμβολαίων ανάθεσης εργασιών σε εξωτερικούς συνεργάτες για την αντιμετώπιση των αυξήσεων των κατώτατων μισθών, μαζί με τις αυξήσεις αποδοχών, που αντισταθμίζονται εν μέρει,
- από το χαμηλότερο κόστος υπηρεσιών κοινής ωφέλειας, κυρίως λόγω των χαμηλότερων τιμών ρεύματος σε σύγκριση με την αντίστοιχη περσινή περίοδο συν το όφελος που προέκυψε από την ιδιοκατανάλωση της ενέργειας που παράχθηκε από την ανάπτυξη νέου Φωτοβολταϊκού Πάρκου 16ΜWp.

### Αποσβέσεις

Ανάλυση αποσβέσεων	Εννεάμηνη περίοδος που έληξε	
	30.09.2023	30.09.2022
Απόσβεση ιδιόκτητων ενσώματων ακινητοποιήσεων (βλ.σημείωση 5.8)	3,132,104	2,432,150
Απόσβεση άυλων περιουσιακών στοιχείων (βλ.σημείωση 5.9)	56,901,417	58,523,131
Απόσβεση δικαιωμάτων χρήσης στοιχείων ενεργητικού (βλ.σημείωση 5.10)	545,772	450,465
Απόσβεση επιχορήγησης ταμείου συνοχής (βλ.σημείωση 5.9)	(3,283,577)	(3,030,041)
<b>Σύνολο αποσβέσεων</b>	<b>57,295,717</b>	<b>58,375,706</b>

### 5.3 Καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα

Ανάλυση καθαρών χρηματοοικονομικών εξόδων	Εννεάμηνη περίοδος που έληξε	
	30.09.2023	30.09.2022
<b>Χρηματοοικονομικά κόστη</b>		
Χρεωστικοί τόκοι και σχετικές δαπάνες τραπεζικού δανεισμού	24,902,127	22,126,014
Χρηματοοικονομικό κόστος αναστροφής προεξόφλησης από την πάροδο του χρόνου για μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	7,809,959	7,237,958
Λοιπά χρηματοοικονομικά κόστη	4,925,634	2,131,062
<b>Χρηματοοικονομικά κόστη</b>	<b>37,637,720</b>	<b>31,495,035</b>
<b>Χρηματοοικονομικά έσοδα</b>		
Πιστωτικοί τόκοι	(9,152,160)	(117,813)
Κέρδη από επανεκτίμηση μέσων αντιστάθμισης κινδύνου (βλ. σημείωση 5.11)	0	(6,356,447)
<b>Χρηματοοικονομικά έσοδα</b>	<b>(9,152,160)</b>	<b>(6,474,260)</b>
<b>Καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα</b>	<b>28,485,560</b>	<b>25,020,775</b>

Τόκοι και συναφή έξοδα ύψους €16.028.704 (30 Σεπτεμβρίου 2022: €31.511.741) και έξοδα αντιστάθμισης ύψους €901.600 (30 September 2022: €0) καταβλήθηκαν κατά την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023.

## 5.4 Ληφθείσες επιδοτήσεις

### Τέλος εκσυγχρονισμού και Ανάπτυξης Αεροδρομίου Σπάτων (TEAA)

Σύμφωνα με το νόμο 2065/1992, όπως αυτός τροποποιήθηκε με το νόμο 2892/2001, το Ελληνικό Δημόσιο επέβαλε τέλος σε κάθε αναχωρούντα επιβάτη άνω των 5 ετών, από όλα τα ελληνικά αεροδρόμια, ύψους €12 για επιβάτες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) και €22 για επιβάτες εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης με σκοπό να εξασφαλίσει τη συμμετοχή των επιβατών στο κόστος ανάπτυξης των εμπορικών αεροπορικών υποδομών στην ελληνική επικράτεια.

Από τις 11 Απριλίου 2017, σύμφωνα με τον νόμο 4465/2017, και έως την 1η Νοεμβρίου 2024, το τέλος τόσο για τους επιβάτες εντός ΕΕ όσο και για τους επιβάτες εκτός ΕΕ καθορίστηκε σε €12 ανά αναχωρούντα επιβάτη άνω των 2 ετών, ενώ από την 1η Νοεμβρίου 2024, το τέλος θα μειωθεί περαιτέρω σε €3 ανά επιβάτη. Το TEAA ανά επιβάτη εισπράττεται από τις αεροπορικές εταιρείες, και αποδίδεται στην Υπηρεσία Πολιτικής Αεροπορίας (ΥΠΑ) σε μηνιαία ή ταμειακή βάση, για λογαριασμό της ΥΠΑ. Η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να προβαίνει σε αναλήψεις από το Ταμείο Ανάπτυξης Αεροδρομίου Σπάτων σύμφωνα με το Άρθρο 26.2 της ΣΑΑ η οποία κυρώθηκε με το νόμο 2338/1995 και επίσης σύμφωνα με το Άρθρο 48 του νόμου 4757/2020.

Για την περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 η Εταιρεία είχε το δικαίωμα ανάληψης από τις καταθέσεις στο TEAA ποσού ύψους €75.171.543 (30 Σεπτεμβρίου 2022: €60.360.714) το οποίο έχει απεικονιστεί στις οικονομικές καταστάσεις ως εξής:

Ανάλυση επιδοτήσεων	Εννεάμηνη περίοδος που έληξε	
	30.09.2023	30.09.2022
Επιδοτήσεις αναλογούσες σε τόκους & σχετικά έξοδα	0	1,256,198
Έσοδα από το TEAA που υπερβαίνουν το κόστος δανεισμού	75,171,543	59,104,516
<b>Σύνολο εισπρακτέων επιδοτήσεων</b>	<b>75,171,543</b>	<b>60,360,714</b>

Κάθε κρατική επιχορήγηση που υπερέβη τον αναλογούντα τόκο και τα σχετικά έξοδα για το έτος παρουσιάζεται στα λοιπά έσοδα, σύμφωνα με την λογιστική πολιτική 2.13 των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022. Το δάνειο της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων που εκταμιεύτηκε για τη μερική χρηματοδότηση του κόστους κατασκευής του Αεροδρομίου, έχει αποπληρωθεί πλήρως εντός του οικονομικού έτους 2022, επομένως κανένα ποσό από τα έσοδα του TEAA δεν χρειάζεται να διατεθεί για την κάλυψη του κόστους δανεισμού.

## 5.5 Πληροφορίες για τους λειτουργικούς τομείς

Η εταιρία αξιολογεί την απόδοση των διαφορετικών τομέων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 της ΣΑΑ και της Συμφωνίας Επέκτασης (βλέπε σημειώσεις 1 & 2.2.3). Η Εταιρία θέσπισε ένα μικτό σύστημα διαχωρίζοντας τα κέρδη των αεροπορικών δραστηριοτήτων χωριστά από τα κέρδη των μη αεροπορικών δραστηριοτήτων.

### Αεροπορικές δραστηριότητες

Με βάση το άρθρο 14.13 της ΣΑΑ ως αεροπορικές δραστηριότητες νοούνται η παροχή στο ή σε σχέση με το Αεροδρόμιο οποιωνδήποτε εγκαταστάσεων ή/και υπηρεσιών για τους σκοπούς (α) της προσγείωσης, στάθμευσης ή απογείωσης αεροσκάφους β) την εξυπηρέτηση αεροσκαφών (συμπεριλαμβανομένης της προμήθειας καυσίμων) και/ή (γ) την εξυπηρέτηση επιβατών (συμπεριλαμβανομένου της τροφοδοσίας κατά την πτήση), αποσκευών, φορτίου ή ταχυδρομείου σε όλα τα στάδια κατά τη διάρκεια των εγκαταστάσεων του αεροδρομίου (συμπεριλαμβανομένης της μεταφοράς επιβατών (συμπεριλαμβανομένου του catering κατά την πτήση), αποσκευών, φορτίου ή ταχυδρομείου σε και από αεροσκάφη ή/και τρένα). Οι εγκαταστάσεις και οι υπηρεσίες που παρέχονται

στο Αεροδρόμιο στο πλαίσιο αεροπορικών δραστηριοτήτων καθορίζονται συγκεκριμένα στο μέρος 1 του παραρτήματος 11 της ΣΑΑ.

### **Μη αεροπορικές δραστηριότητες**

Οι εγκαταστάσεις και οι υπηρεσίες που παρέχονται στο Αεροδρόμιο στο πλαίσιο μη αεροπορικών δραστηριοτήτων καθορίζονται συγκεκριμένα στο Μέρος 2 του Παραρτήματος 11 της ΣΑΑ. Τα έσοδα από μη αεροπορικές δραστηριότητες αποτελούνται κυρίως από χώρους στάθμευσης αυτοκινήτων, τρόφιμα και ποτά, καταστήματα αφορολογητών ειδών, καταστήματα λιανικής και ενοικιάσεις κτιρίων/γραφείων και άλλες εμπορικές υπηρεσίες.

Οι πληροφορίες αποτελεσμάτων χρήσης σχετικά με τους λειτουργικούς τομείς της Εταιρείας για την εννέαμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 παρουσιάζονται παρακάτω:

<b>Ενδιάμεσα αποτελέσματα χρήσης ανα τομέα για την εννέαμηνη περίοδο που έληξε 30.09.2023</b>			
	<b>Αεροπορικές δραστηριότητες</b>	<b>Μη Αεροπορικές δραστηριότητες</b>	<b>Σύνολο</b>
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	265,985,699	102,488,803	368,474,502
Λοιπά εισοδήματα	91,363,228	3,788,315	95,151,543
<b>Σύνολο εσόδων και λοιπών εισοδημάτων</b>	<b>357,348,927</b>	<b>106,277,118</b>	<b>463,626,045</b>
<b>Λειτουργικά έξοδα</b>			
Έξοδα προσωπικού	32,585,912	4,327,234	36,913,146
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	48,580,236	5,310,390	53,890,626
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	3,615,525	1,755,376	5,370,901
Έξοδα παροχής υπηρεσιών κοινής ωφέλειας	7,216,083	2,259,673	9,475,756
Αμοιβή για την χορήγηση δικαιωμάτων	18,698,283	3,538,899	22,237,182
Καθαρές προβλέψεις και απομειώσεις στοιχείων ενεργητικού	27,454	15,089	42,543
Λοιπά λειτουργικά έξοδα & ασφάλιστρα	11,299,649	2,328,923	13,628,572
<b>Σύνολο λειτουργικών εξόδων</b>	<b>122,023,142</b>	<b>19,535,584</b>	<b>141,558,727</b>
<b>Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων</b>	<b>235,325,785</b>	<b>86,741,534</b>	<b>322,067,318</b>
Αποσβέσεις	47,453,964	9,841,753	57,295,717
<b>Λειτουργικά αποτελέσματα κέρδη</b>	<b>187,871,821</b>	<b>76,899,781</b>	<b>264,771,601</b>
Καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα	23,893,380	4,592,180	28,485,560
<b>Κέρδη προ φόρων</b>	<b>163,978,441</b>	<b>72,307,601</b>	<b>236,286,041</b>
Φόρος εισοδήματος	(32,888,074)	(14,713,313)	(47,601,388)
<b>Κέρδη μετά από φόρους</b>	<b>131,090,367</b>	<b>57,594,289</b>	<b>188,684,653</b>

Οι πληροφορίες αποτελεσμάτων χρήσης σχετικά με τους λειτουργικούς τομείς της Εταιρείας για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2022 παρουσιάζονται παρακάτω:

<b>Ενδιάμεσα αποτελέσματα χρήσης ανα τομέα για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε 30.09.2022</b>			
	<b>Αεροπορικές δραστηριότητες</b>	<b>Μη Αεροπορικές δραστηριότητες</b>	<b>Σύνολο</b>
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	217,931,158	80,130,102	298,061,261
Λοιπά εισοδήματα	59,104,516	0	59,104,516
<b>Σύνολο εσόδων και λοιπών εισοδημάτων</b>	<b>277,035,674</b>	<b>80,130,102</b>	<b>357,165,777</b>
<b>Λειτουργικά έξοδα</b>			
Έξοδα προσωπικού	26,824,579	3,315,922	30,140,501
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	39,569,046	3,399,415	42,968,461
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1,318,553	1,129,556	2,448,109
Έξοδα παροχής υπηρεσιών κοινής ωφέλειας	13,398,119	3,420,988	16,819,106
Αμοιβή για την χορήγηση δικαιωμάτων	3,471,777	603,134	4,074,911
Λοιπά λειτουργικά έξοδα & ασφάλιστρα	10,126,732	1,819,226	11,945,959
<b>Σύνολο λειτουργικών εξόδων</b>	<b>94,708,806</b>	<b>13,688,241</b>	<b>108,397,047</b>
<b>Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων</b>	<b>182,326,868</b>	<b>66,441,862</b>	<b>248,768,730</b>
Αποσβέσεις	50,371,884	8,003,822	58,375,706
<b>Λειτουργικά αποτελέσματα κέρδη</b>	<b>131,954,984</b>	<b>58,438,040</b>	<b>190,393,024</b>
Καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα	21,454,126	3,566,649	25,020,775
Ληφθείσες επιδοτήσεις για κάλυψη κόστους δανεισμού	(1,256,198)	0	(1,256,198)
<b>Κέρδη προ φόρων</b>	<b>111,757,057</b>	<b>54,871,391</b>	<b>166,628,448</b>
Φόρος εισοδήματος	(22,668,159)	(11,966,968)	(34,635,126)
<b>Κέρδη μετά από φόρους</b>	<b>89,088,898</b>	<b>42,904,424</b>	<b>131,993,322</b>

Οι πληροφορίες περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων σχετικά με τους λειτουργικούς τομείς της Εταιρείας κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2023 παρουσιάζονται παρακάτω:

<b>Ενεργητικό και Υποχρεώσεις ανά τομέα στις 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>			
<b>Ενεργητικό</b>	<b>Αεροπορικές δραστηριότητες</b>	<b>Μη Αεροπορικές δραστηριότητες</b>	<b>Σύνολο</b>
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	1,383,288,779	360,258,254	1,743,547,030
Κυκλοφορούν ενεργητικό	575,872,735	114,488,056	690,360,792
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>	<b>1,959,161,514</b>	<b>474,746,310</b>	<b>2,433,907,823</b>
<b>Υποχρεώσεις</b>	<b>Αεροπορικές δραστηριότητες</b>	<b>Μη Αεροπορικές δραστηριότητες</b>	<b>Σύνολο</b>
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1,031,202,031	207,601,790	1,238,803,821
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	373,680,299	119,896,318	493,576,617
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>	<b>1,404,882,330</b>	<b>327,498,108</b>	<b>1,732,380,439</b>

Οι πληροφορίες περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων σχετικά με τους λειτουργικούς τομείς της Εταιρείας στις 31 Δεκεμβρίου 2022 παρουσιάζονται παρακάτω:

<b>Ενεργητικό και Υποχρεώσεις ανά τομέα στις 31 Δεκεμβρίου 2022</b>			
<b>Ενεργητικό</b>	<b>Αεροπορικές δραστηριότητες</b>	<b>Μη Αεροπορικές δραστηριότητες</b>	<b>Σύνολο</b>
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	1,447,640,134	334,874,953	1,782,515,087
Κυκλοφορούν ενεργητικό	514,487,174	130,920,511	645,407,685
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>	<b>1,962,127,309</b>	<b>465,795,464</b>	<b>2,427,922,772</b>

  

<b>Υποχρεώσεις</b>	<b>Αεροπορικές δραστηριότητες</b>	<b>Μη Αεροπορικές δραστηριότητες</b>	<b>Σύνολο</b>
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1,035,500,816	197,869,580	1,233,370,397
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	183,310,438	43,375,803	226,686,240
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>	<b>1,218,811,254</b>	<b>241,245,384</b>	<b>1,460,056,638</b>

## 5.6 Φόρος εισοδήματος

Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων στην Ελλάδα ορίζεται σε ποσοστό 22% για το 2023 (2022: 22%), σύμφωνα με το άρθρο 120 του ν.4799/2021. Ο εγχώριος φόρος εισοδήματος, υπολογίζεται επί του φορολογητέου εισοδήματος ή επί του μικτού ποσού των μερισμάτων, που έχουν δηλωθεί για διανομή για τη χρήση, στις περιπτώσεις που η Εταιρεία έχει μεταφερόμενες από προηγούμενες χρήσεις φορολογικές ζημιές (για περισσότερες πληροφορίες αναφερθείτε στη σημείωση 5.23).

Οι συνολικοί φόροι εισοδήματος που έχουν επιβαρύνει την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης αναλύονται ως εξής:

	<b>Εννεάμηνη περίοδος που έληξε</b>	
<b>Ανάλυση φόρου εισοδήματος</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>30.09.2022</b>
Φόρος εισοδήματος	(53,266,324)	(30,394,549)
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	5,664,936	(4,240,577)
<b>Συνολικό φορολογικό όφελος / (δαπάνη) για τη χρήση</b>	<b>(47,601,388)</b>	<b>(34,635,126)</b>

Ακολουθεί συμφωνία ανάμεσα στους φόρους εισοδήματος όπως παρουσιάζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, και σε εκείνους που απορρέουν από την εφαρμογή των θεσπισμένων φορολογικών συντελεστών:

	<b>Εννεάμηνη περίοδος που έληξε</b>			
<b>Συμφωνία πραγματικού συντελεστή φορολογίας</b>	<b>Συντελεστής φορολογίας</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>Συντελεστής φορολογίας</b>	<b>30.09.2022</b>
<b>Κέρδη χρήσης προ φόρων</b>		<b>236,286,041</b>		<b>166,628,448</b>
Φόρος εισοδήματος	22.0%	(51,982,929)	22.0%	(36,658,259)
Έξοδα μη εκπεστέα για φορολογικούς σκοπούς	0.6%	(1,452,000)	0.7%	(1,187,419)
Λοιπά εισοδήματα μη φορολογητέα	(1.9)%	4,395,600	0	0
Εισοδήματα προηγούμενων ετών μη υποκείμενα σε φόρο	(0.6)%	1,437,941	(1.9)%	3,210,552
<b>Συνολικό φορολογικό όφελος / (δαπάνη) για τη χρήση</b>	<b>20.15%</b>	<b>(47,601,388)</b>	<b>20.79%</b>	<b>(34,635,126)</b>

Για εκτενέστερη ανάλυση επί του φόρου εισοδήματος και των αναβαλλόμενων φόρων αναφορά γίνεται στις σημειώσεις 5.23 και 5.29.

## 5.7 Βασικά κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται ως τα καθαρά κέρδη της Εταιρείας μετά από τους φόρους, διαιρούμενα με τον σταθμισμένο μέσο όρο του αριθμού των κοινών μετοχών στην διάρκεια της χρήσης ως ακολούθως:

<b>Ανάλυση των κερδών ανά μετοχή</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>30.09.2022</b>
Κέρδη χρήσης αποδοτέα στους μετόχους	188,684,653	131,993,322
Μέσος αριθμός μετοχών κατά τη διάρκεια της χρήσης*	300,000,000	300,000,000
<b>Κέρδη ανά μετοχή</b>	<b>0.63</b>	<b>0.44</b>

\* Αριθμός μετοχών ως split από 2 Νοεμβρίου 2023

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, η οποία πραγματοποιήθηκε στις 2 Νοεμβρίου 2023, αποφάσισε τη μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής από €10 σε €1 και ταυτόχρονη αύξηση του συνολικού αριθμού των μετοχών από 30.000.000 σε 300.000.000 κοινές ονομαστικές μετοχές (split). Οι ανωτέρω 300.000.000 νεοεκδοθείσες μετοχές πρόκειται να διανεμηθούν στους υφιστάμενους μετόχους της εταιρείας κατ' αναλογία της συμμετοχής τους στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας, σε αναλογία δέκα (10) νέων κοινών ονομαστικών μετοχών για κάθε μία (1) παλαιά κοινή ονομαστική μετοχή. Μετά την προαναφερθείσα τροποποίηση του Καταστατικού, το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας παραμένει στο ποσό των €300.000.000, διαιρούμενο σε 300.000.000 μετοχές, με ονομαστική αξία κάθε μετοχής €1. Στις 7 Νοεμβρίου 2023 η απόφαση αυτή καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με αριθμό 3855160.

Ο μέσος αριθμός μετοχών σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια της περιόδου και τα κέρδη ανά μετοχή της περιόδου έχουν προσαρμοστεί αναδρομικά.

Η Εταιρεία δεν διαθέτει οποιονδήποτε δυνητικό τίτλο μετατρέψιμο σε κοινές μετοχές που θα απομείωνε τα κέρδη ανά μετοχή.

## 5.8 Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός-ιδιότητα

Ακίνητα, Εγκαταστάσεις και Εξοπλισμός – Ιδιότητα						
Κόστος Κτήσης	Γήπεδα & Κτίρια	Μηχανήματα & Εγκαταστάσεις	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	Ταμείο Συνοχής	Σύνολο
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022</b>	<b>40,000</b>	<b>20,855,706</b>	<b>36,514,704</b>	<b>98,959,132</b>	<b>(17,437,643)</b>	<b>138,931,900</b>
Αγορές	0	7,582	108,217	204,017	0	319,817
Πωλήσεις/Αποσύρσεις	0	0	(114,750)	(708,168)	0	(822,918)
Μεταφορές	0	0	167,500	362,967	0	530,468
Αναταξινόμησης	0	0	0	0	0	0
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2022</b>	<b>40,000</b>	<b>20,863,288</b>	<b>36,675,671</b>	<b>98,817,948</b>	<b>(17,437,643)</b>	<b>138,959,267</b>
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023</b>	<b>40,000</b>	<b>20,899,208</b>	<b>36,676,997</b>	<b>102,577,264</b>	<b>(17,437,643)</b>	<b>142,755,823</b>
Αγορές	0	1,375	29,751	271,905	0	303,031
Πωλήσεις/Αποσύρσεις	0	0	0	0	0	0
Μεταφορές (βλ. σημείωση 5.14)	0	10,336,167	173,725	3,421,159	0	13,931,050
Αναταξινόμησης	0	0	0	0	0	0
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>	<b>40,000</b>	<b>31,236,750</b>	<b>36,880,472</b>	<b>106,270,328</b>	<b>(17,437,643)</b>	<b>156,989,904</b>
Αποσβέσεις Ιδιόκτητων Ακινήτων, Εγκαταστάσεων και Εξοπλισμού						
Αποσβέσεις	Γήπεδα & Κτίρια	Μηχανήματα & Εγκαταστάσεις	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	Ταμείο Συνοχής	Σύνολο
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022</b>	<b>0</b>	<b>12,483,435</b>	<b>35,268,450</b>	<b>87,037,353</b>	<b>(17,437,644)</b>	<b>117,351,594</b>
Αποσβέσεις	0	267,264	320,917	1,843,970	0	2,432,150
Πωλήσεις/Αποσύρσεις	0	0	(114,750)	(708,168)	0	(822,918)
Μεταφορές	0	0	0	0	0	0
Αναταξινόμησης	0	0	0	0	0	0
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2022</b>	<b>0</b>	<b>12,750,699</b>	<b>35,474,618</b>	<b>88,173,155</b>	<b>(17,437,644)</b>	<b>118,960,827</b>
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023</b>	<b>0</b>	<b>12,845,805</b>	<b>35,574,553</b>	<b>88,279,766</b>	<b>(17,437,644)</b>	<b>119,262,478</b>
Αποσβέσεις	0	549,417	304,749	2,277,939	0	3,132,104
Πωλήσεις/Αποσύρσεις	0	0	0	0	0	0
Μεταφορές	0	0	0	0	0	0
Αναταξινόμησης	0	0	0	0	0	0
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>	<b>0</b>	<b>13,395,222</b>	<b>35,879,302</b>	<b>90,557,704</b>	<b>(17,437,644)</b>	<b>122,394,581</b>
Καθαρή Λογιστική Αξία Ιδιόκτητων Ακινήτων, Εγκαταστάσεων και Εξοπλισμού						
Καθαρή Λογιστική Αξία	Γήπεδα & Κτίρια	Μηχανήματα & Εγκαταστάσεις	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	Ταμείο Συνοχής	Σύνολο
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022</b>	<b>40,000</b>	<b>8,372,271</b>	<b>1,246,253</b>	<b>11,921,779</b>	<b>1</b>	<b>21,580,306</b>
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2022</b>	<b>40,000</b>	<b>8,112,590</b>	<b>1,201,053</b>	<b>10,644,794</b>	<b>1</b>	<b>19,998,440</b>
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023</b>	<b>40,000</b>	<b>8,053,403</b>	<b>1,102,444</b>	<b>14,297,498</b>	<b>1</b>	<b>23,493,345</b>
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>	<b>40,000</b>	<b>17,841,527</b>	<b>1,001,171</b>	<b>15,712,623</b>	<b>1</b>	<b>34,595,321</b>



## 5.9 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία				
Κόστος Κτήσης	Περιουσιακά Στοιχεία Σύμβασης Παραχώρησης	Ταμείο Συνοχής και λοιπές επιδοτήσεις	Λογισμικό & Άλλα	Σύνολο
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022</b>	<b>3,493,933,767</b>	<b>(380,686,471)</b>	<b>24,139,436</b>	<b>3,137,386,731</b>
Αγορές	0	(635,226)	45,713	-589,513
Πωλήσεις/Αποσύρσεις	0	0	0	0
Μεταφορές	537,941	0	176,967	714,908
Αναταξινομήσεις	0	0	0	0
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2022</b>	<b>3,494,471,708</b>	<b>(381,321,697)</b>	<b>24,362,116</b>	<b>3,137,512,130</b>
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023</b>	<b>3,521,264,394</b>	<b>(382,376,709)</b>	<b>25,497,438</b>	<b>3,164,385,106</b>
Αγορές	0	0	51,841	51,841
Πωλήσεις/Αποσύρσεις	(2,552,287)	0	0	(2,552,287)
Μεταφορές (βλ. σημείωση 5.14)	11,105,828	0	0	11,105,828
Αναταξινομήσεις	0	0	0	0
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>	<b>3,529,817,935</b>	<b>(382,376,709)</b>	<b>25,549,280</b>	<b>3,172,990,505</b>
Αποσβέσεις Άυλων Περιουσιακών Στοιχείων				
Αποσβέσεις	Περιουσιακά Στοιχεία Σύμβασης Παραχώρησης	Ταμείο Συνοχής	Λογισμικό & Άλλα	Σύνολο
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022</b>	<b>1,695,154,343</b>	<b>(281,694,077)</b>	<b>21,077,609</b>	<b>1,434,537,875</b>
Αποσβέσεις	57,821,550	(3,030,041)	701,581	55,493,090
Απομειώσεις	0	0	0	0
Πωλήσεις /Αποσύρσεις	0	0	0	0
Μεταφορές	0	0	0	0
Αναταξινομήσεις	0	0	0	0
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2022</b>	<b>1,752,975,893</b>	<b>(284,724,118)</b>	<b>21,779,189</b>	<b>1,490,030,965</b>
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023</b>	<b>1,772,350,373</b>	<b>(286,072,179)</b>	<b>22,270,167</b>	<b>1,508,548,361</b>
Αποσβέσεις	56,147,996	(3,283,577)	753,421	53,617,841
Απομειώσεις	0	0	0	0
Πωλήσεις /Αποσύρσεις	(2,552,269)	0	0	(2,552,269)
Μεταφορές	0	0	0	0
Αναταξινομήσεις	0	0	0	0
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>	<b>1,825,946,101</b>	<b>(289,355,756)</b>	<b>23,023,588</b>	<b>1,559,613,932</b>
Καθαρή Λογιστική Αξία Άυλων Περιουσιακών Στοιχείων				
Καθαρή Λογιστική Αξία	Περιουσιακά Στοιχεία Σύμβασης Παραχώρησης	Ταμείο Συνοχής	Λογισμικό & Άλλα	Σύνολο
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022</b>	<b>1,798,779,423</b>	<b>(98,992,394)</b>	<b>3,061,827</b>	<b>1,702,848,856</b>
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2022</b>	<b>1,741,495,814</b>	<b>(96,597,580)</b>	<b>2,582,927</b>	<b>1,647,481,161</b>
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023</b>	<b>1,748,914,020</b>	<b>(96,304,530)</b>	<b>3,227,271</b>	<b>1,655,836,747</b>
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>	<b>1,703,871,834</b>	<b>(93,020,953)</b>	<b>2,525,692</b>	<b>1,613,376,574</b>

Τα περιουσιακά στοιχεία της συμφωνίας παραχώρησης αντιπροσωπεύουν το δικαίωμα που δόθηκε στην Εταιρεία από το Ελληνικό Δημόσιο για την χρήση και λειτουργία του Διεθνούς Αερολιμένα Αθηνών με βάση τη Σύμβαση Ανάπτυξης Αεροδρομίου.

## 5.10 Δικαιώματα χρήσης παγίων

Κόστος Κτήσης	Δικαιώματα χρήσης παγίων		Σύνολο
	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022</b>	<b>1,549,721</b>	<b>1,976,527</b>	<b>3,526,247</b>
Προσθήκες	188,449	833,571	1,022,020
Πωλήσεις/Αποσύρσεις	(153,933)	0	(153,933)
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2022</b>	<b>1,584,237</b>	<b>2,810,098</b>	<b>4,394,334</b>
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023</b>	<b>1,584,236</b>	<b>2,810,098</b>	<b>4,394,334</b>
Προσθήκες	143,908	1,328,173	1,472,081
Πωλήσεις/Αποσύρσεις	(32,338)	(54,415)	(86,753)
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>	<b>1,695,806</b>	<b>4,083,856</b>	<b>5,779,662</b>

Αποσβέσεις	Απόσβεση δικαιωμάτων χρήσης παγίων		Σύνολο
	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022</b>	<b>219,376</b>	<b>464,217</b>	<b>683,594</b>
Αποσβέσεις	241,955	208,510	450,465
Πωλήσεις /Αποσύρσεις	(85,162)	0	(85,162)
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2022</b>	<b>376,169</b>	<b>672,727</b>	<b>1,048,897</b>
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023</b>	<b>455,381</b>	<b>741,619</b>	<b>1,197,001</b>
Αποσβέσεις	250,500	295,272	545,772
Πωλήσεις /Αποσύρσεις	(9,702)	(54,415)	(64,117)
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>	<b>696,179</b>	<b>982,476</b>	<b>1,678,656</b>

Καθαρή Λογιστική Αξία	Καθαρή Λογιστική Αξία δικαιωμάτων χρήσης παγίων		Σύνολο
	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022</b>	<b>1,330,344</b>	<b>1,512,310</b>	<b>2,842,654</b>
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2022</b>	<b>1,208,067</b>	<b>2,137,371</b>	<b>3,345,438</b>
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023</b>	<b>1,128,855</b>	<b>2,068,479</b>	<b>3,197,333</b>
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>	<b>999,627</b>	<b>3,101,380</b>	<b>4,101,006</b>

## 5.11 Μακροπρόθεσμα και βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

### Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία

Η Εταιρεία εκτίθεται σε ορισμένους κινδύνους που σχετίζονται με τις συνεχιζόμενες επιχειρηματικές της δραστηριότητες. Ο κύριος κίνδυνος τον οποίο διαχειρίζεται με χρήση παραγώγων χρηματοοικονομικών στοιχείων είναι ο κίνδυνος επιτοκίου. Η στρατηγική διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας και ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζεται για τη διαχείριση του κινδύνου περιγράφονται στη σημείωση 3.1.2.

Τα χρηματοοικονομικά παράγωγα, κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, είναι χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται στην εύλογη αξία μέσω της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος.

Όπως προβλέπεται στο Συμφωνημένο Πρόγραμμα Αντιστάθμισης του Ομολογιακού Δανείου Γενικών Σκοπών, όπως περιγράφεται στη σημείωση 5.21, η Εταιρεία σύναψε συμφωνίες ανώτατου ορίου επιτοκίων με τους αρχικούς Ομολογιούχους του Δανείου Γενικών Σκοπών, δηλαδή με την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος, την Τράπεζα Πειραιώς, την Alpha Bank και την Eurobank για την αντιστάθμιση του κινδύνου που απορρέει από τη μεταβολή των μελλοντικών ταμειακών ροών που προκαλείται από

τη διακύμανση του επιτοκίου αναφοράς, όταν αυτό είναι πάνω από την τιμή άσκησης, για το 100% του ανεξόφλητου υπολοίπου του Δανείου Γενικών Σκοπών έως τις 31 Μαρτίου 2026 και για το 60% από 1 Απριλίου 2026 έως 31 Μαρτίου 2033.

Η Εταιρεία επέλεξε να εφαρμόσει λογιστική αντιστάθμισης από τις 29 Ιουλίου 2022, ημερομηνία υπογραφής των δανείων αναχρηματοδότησης. Κέρδος εύλογης αξίας €6.356.447 αναγνωρίστηκε στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, καθώς η λογιστική αντιστάθμισης δεν είχε εφαρμοστεί μέχρι εκείνη την ημερομηνία που προέκυψε από την αποτίμηση των συμφωνιών ανώτατου ορίου επιτοκίου εκείνη τη χρονική στιγμή.

Σε ό,τι αφορά το Ομολογιακό Δάνειο Κεφαλαιουχικών Επενδύσεων, η Εταιρεία συνήψε συμφωνίες ανώτατου ορίου επιτοκίου με τους κατόχους ομολόγων του εν λόγω δανείου, δηλαδή την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος, την Τράπεζα Πειραιώς, την Alpha Bank και την Eurobank, ωστόσο από ό,τι προβλεπόταν στη σημείωση 5.21 για τα έργα για τα οποία ολοκληρώθηκαν οι αναλήψεις, για να αντισταθμίσουν τον κίνδυνο που απορρέει από τη μεταβολή των μελλοντικών ταμειακών ροών που προκαλείται από τη διακύμανση του επιτοκίου αναφοράς, όταν αυτό είναι πάνω από την τιμή εξάσκησης, για το 100% του υπολοίπου των έργων MTB SWE και New PV Park 16MWp έως τις 31 Μαρτίου 2026.

Η επίδραση των παραγώνων ανώτατων ορίων επιτοκίου στην Οικονομική Θέση και στην απόδοση της Εταιρείας, από τον διακανονισμό των τόκων για όλα τα παράγωγα ανώτατου ορίου επιτοκίου που ενεργοποιήθηκαν στη διάρκεια των πρώτων εννέα μηνών του 2023, μεταφέρθηκε στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης ως μείωση του εξόδου από τόκους και ανήλθε στο ύψος των €11.689.047.

Το κόστος των παραγώνων που καταβλήθηκε στην εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 για τα ανώτατα όρια επιτοκίου κατά την έναρξη της σχέσης αντιστάθμισης αποσβένεται κατά την περίοδο αντιστάθμισης και το ποσό που αποσβέσθηκε στο εννεάμηνο του 2023, συμπεριλαμβανομένων και λοιπών εξόδων αντιστάθμισης, ανέρχεται σε €4.904.120 (9 μήνες 2022: €956.434). Η σωρευτική εύλογη αξία όλων των ανώτατων ορίων επιτοκίου στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 ήταν €64.439.464 (31 Δεκεμβρίου 2022: €62.584.845).

Με βάση την ημερομηνία ωρίμανσης τους τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ταξινομούνται ως ακολούθως:

<b>Ανάλυση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</b>		
Βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αντιστάθμισης κινδύνου ταμειακών ροών	30,079,562	17,417,374
<b>Σύνολο Βραχυπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων</b>	<b>30,079,562</b>	<b>17,417,374</b>
<b>Ανάλυση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</b>		
Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αντιστάθμισης κινδύνου ταμειακών ροών	34,359,902	45,167,471
<b>Σύνολο Μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων</b>	<b>34,359,902</b>	<b>45,167,471</b>
<b>Σύνολο χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων</b>	<b>64,439,464</b>	<b>62,584,845</b>

### 5.12 Λοιπά στοιχεία μη κυκλοφορούντος ενεργητικού

Τα λοιπά στοιχεία μη κυκλοφορούντος ενεργητικού αναλύονται ως εξής:

<b>Ανάλυση λοιπών στοιχείων μη κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Επένδυση σε συνδεδεμένη επιχείρηση	3,245,439	3,245,439
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	0	12,000,000
Μακροπρόθεσμες εγγυήσεις	459,981	460,681
<b>Σύνολο λοιπών στοιχείων μη κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>	<b>3,705,421</b>	<b>15,706,121</b>

Για τις επενδύσεις σε συγγενείς εταιρείες βλ. σημείωση 2.22 των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022. Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αφορούν στον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 ο οποίος χρεώθηκε επί της συμφωνημένης αμοιβής για το δικαίωμα που παραχωρείται στην Olympic Air έως το 2046, ως προς τη χρήση, ανάπτυξη και λειτουργία της Εγκατάστασης Συντηρήσεων, Επισκευών και Βελτιώσεων (MRO) εντός του Αεροδρομίου (βλ. σημείωση 5.24) ο οποίος εισπράχθηκε εντός του Ιουνίου 2023. Οι μακροπρόθεσμες εγγυήσεις σχετίζονται με δοθείσες εγγυήσεις σε εκμισθωτές για συμβόλαια λειτουργικής μίσθωσης.

### 5.13 Αποθέματα

Τα αποθέματα αναλύονται ως εξής:

<b>Ανάλυση αποθεμάτων ανά κατηγορία</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Εμπορεύματα	680,110	651,948
Αναλώσιμα υλικά	1,049,235	1,035,191
Ανταλλακτικά	5,028,420	4,717,126
Απομείωση αποθεμάτων	(1,259,080)	(1,240,091)
<b>Σύνολο αποθεμάτων</b>	<b>5,498,684</b>	<b>5,164,173</b>

Στις 30 Σεπτεμβρίου 2023, αναγνωρίστηκε πρόβλεψη απομείωσης €69.350 (30 Σεπτεμβρίου 2022: €0) για απαξιωμένα είδη στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων και επίσης χρησιμοποίηση πρόβλεψης ύψους €50.361 (30 Σεπτεμβρίου 2022: €87.864) αναγνωρίστηκε στον ισολογισμό με αποτέλεσμα να σχηματιστεί σωρευμένη πρόβλεψη για ορισμένα απαξιωμένα και βραδέως κινούμενα είδη, ύψους €1.259.080.

### 5.14 Έργα υπό κατασκευή

<b>Ανάλυση έργων υπό κατασκευή</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Αρχικό υπόλοιπο	39,114,070	20,925,782
Αγορές	39,331,615	51,919,559
Μεταφορές σε ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμό (βλ.σημείωση 5.8)	(13,931,050)	(5,129,177)
Μεταφορές σε άυλα περιουσιακά στοιχεία (βλ.σημείωση 5.9)	(11,105,828)	(28,602,093)
<b>Σύνολο έργων υπό κατασκευή</b>	<b>53,408,808</b>	<b>39,114,070</b>

Τα έργα υπό κατασκευή αφορούν προσθήκες και βελτιώσεις της υπάρχουσας υποδομής, και σχετίζονται με τα 6 έργα που χρηματοδοτούνται από το Δάνειο Κεφαλαιουχικών Επενδύσεων όπως περιγράφεται στη σημείωση 5.21. Αυτά τα στοιχεία θα επιστραφούν στον εκχωρητή στο τέλος της

συμφωνίας παραχώρησης, μαζί με όλα τα άλλα στοιχεία της υποδομής όπως περιγράφεται στην σημείωση 1.1. Μετά το πέρας της κατασκευής τους, αυτά τα στοιχεία που συνδέονται με την υποδομή, θα αυξήσουν το κόστος ή του άυλου περιουσιακού στοιχείου της συμφωνίας παραχώρησης υπηρεσιών ή των ιδιόκτητων ακινητοποιήσεων.

### 5.15 Πελάτες

Ο λογαριασμός «Πελάτες» αναλύεται παρακάτω:

<b>Ανάλυση λογαριασμού πελάτες</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Πελάτες εσωτερικού και δεδουλευμένα έσοδα	41,774,661	30,620,776
Πελάτες εξωτερικού	1,746,257	1,307,873
Ελληνικό Δημόσιο και ΝΠΔΔ	5,928,043	8,014,921
Πρόβλεψη απομείωσης λογαριασμού πελατών	(1,402,453)	(1,429,260)
<b>Σύνολο λογαριασμού πελάτες</b>	<b>48,046,507</b>	<b>38,514,310</b>

Όλες οι 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. Σε περιπτώσεις καθυστέρησης πληρωμών από τους πελάτες πέραν των συνήθων πιστωτικών ορίων που έχουν συμφωνηθεί, η Εταιρεία διατηρεί το δικαίωμα να χρεώνει τόκους υπερημερίας με επιτόκιο το Euribor εξαμήνου αυξημένο με ένα προκαθορισμένο περιθώριο, όπως ορίζεται στις σχετικές συμβάσεις πελατών. Αυτοί οι τόκοι αναγνωρίζονται σαν έσοδο μόνο όταν είναι πιθανό ότι θα εισπραχθούν.

Στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 αναγνωρίστηκε μείωση της πρόβλεψης για απομείωση αξίας απαιτήσεων ποσού €26.807 (31 Δεκεμβρίου 2022 : αύξηση €52.209) στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης καταλήγοντας σε πρόβλεψη ζημίας απομείωσης ποσού €1.402.453 (30 Σεπτεμβρίου 2022: €1.429.260).

### 5.16 Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από το TEAA (βλ. σημείωση 5.4), αντιπροσωπεύουν το ποσό του TEAA που αναλογεί στην Εταιρεία και δεν είχε εισπραχθεί στις 30 Σεπτεμβρίου 2023. Οι «Λοιπές απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο» αποτελούνται κυρίως από διαφορές που σχετίζονται με πληρωμές μειωμένων ενοικίων από δημόσιες υπηρεσίες και πληρωμές για δημοτικούς φόρους και τέλη που έχουν καταβληθεί και δεν έχουν επιστραφεί ακόμη. Οι κύριες φορολογικές υποθέσεις αναφέρονται στη σημείωση 5.29 «Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις».

<b>Ανάλυση λοιπών βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Απαιτήσεις από TEAA	8,200,534	4,314,192
Λοιπές απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο	13,460,155	14,604,284
Λοιπές απαιτήσεις	5,668,630	4,198,540
<b>Σύνολο λοιπών βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων</b>	<b>27,329,319</b>	<b>23,117,016</b>

### 5.17 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα των ταμειακών διαθεσίμων αναλύονται ως εξής:

<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Ταμείο	34,912	41,841
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	579,371,808	561,152,971
<b>Σύνολο ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων</b>	<b>579,406,720</b>	<b>561,194,812</b>

Η ελαφρά αύξηση του υπολοίπου των ταμειακών διαθεσίμων στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση και σε συνδυασμό με τη διανομή μερισμάτων, αποδίδεται κυρίως στη βελτιωμένη λειτουργική απόδοση της εννεάμηνης περιόδου του έτους και στην είσπραξη από το Ελληνικό Δημόσιο της αποζημίωσης για το δυσμενείς επιπτώσεις του COVID-19 στις λειτουργίες του αεροδρομίου για το δεύτερο εξάμηνο του 2020 η οποία αντισταθμίστηκε από τη διανομή μερισμάτων.

### 5.18 Μετοχικό κεφάλαιο

Το εκδοθέν μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας έχει καταβληθεί πλήρως από τους μετόχους, αποτελείται από 300.000.000 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας €1 η μία και ανέρχεται στο συνολικό ποσό των €300.000.000 (βλ. σημείωση 5.7). Η Εταιρεία έχει ως τους παρακάτω μετόχους με την συμμετοχή τους στο μετοχικό κεφάλαιο να στρογγυλοποιείται στον πλησιέστερο διψήφιο δεκαδικό όπου ενδείκνυται:

**α)** την ανώνυμη εταιρεία «Ταμείο Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας του Δημοσίου Α.Ε.» (ΤΑΙΠΕΔ) (30,00% των μετοχών), η οποία είναι εταιρεία που ανήκει έμμεσα (μέσω της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών και Περιουσίας Α.Ε.») εξ ολοκλήρου στο Ελληνικό Δημόσιο,

**β)** την ανώνυμη εταιρεία «Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών και Περιουσίας Α.Ε.» (ΕΕΣΥΠ) (25,00% των μετοχών). Η ΕΕΣΥΠ είναι εταιρεία συμμετοχών που διέπεται από τις διατάξεις του ν. 4389/2016, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει και ανήκει στο Ελληνικό Δημόσιο,

**γ)** την εταιρεία AviAlliance GmbH (40,00% των μετοχών συν 60 μετοχές),

**δ)** τα μέλη της οικογένειας Κοπελούζου (5,00% των μετοχών μείον 60 μετοχές),

Τον Σεπτέμβριο του 2023, η μέτοχος AviAlliance Capital GmbH & Co. KGaA, κάτοχος του 15,00% των κοινών μετοχών της Εταιρείας, συγχωνεύθηκε μέσω απορρόφησης από τον μέτοχο AviAlliance GmbH. Ως αποτέλεσμα της παραπάνω διαδικασίας, το συνολικό μετοχικό χαρτοφυλάκιο της μετόχου AviAlliance Capital GmbH & Co. KGaA μεταβιβάστηκε στον μέτοχο AviAlliance GmbH, αυξάνοντας τη συμμετοχή του τελευταίου στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας σε 40%.

Οι μέτοχοι που αναφέρονται στο δ), συνήψαν την από 19 Νοεμβρίου 2019 σύμβαση σχετικά με την "Επικαρπία μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου", δυνάμει της οποίας οι παραπάνω μέτοχοι ως κύριοι συνέστησαν και χορήγησαν επικαρπία για περίοδο δέκα πέντε ετών επί των μετοχών της Εταιρείας υπέρ της "Stentel Limited", εταιρείας περιορισμένης ευθύνης που λειτουργεί βάσει της νομοθεσίας της Κύπρου.

### 5.19 Τακτικό και λοιπά αποθεματικά

Βάσει των διατάξεων της Ελληνικής Εταιρικής Νομοθεσίας, ετησίως κρατείται το 5,0% των καθαρών κερδών μετά από φόρους, για τη δημιουργία του τακτικού αποθεματικού, με σκοπό την κάλυψη συσσωρευμένων ζημιών. Η κράτηση για τακτικό αποθεματικό παύει να είναι υποχρεωτική, όταν το υπόλοιπο του ανέλθει στο 1/3 του εγγεγραμμένου μετοχικού κεφαλαίου.

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 το τακτικό αποθεματικό της Εταιρείας αυξήθηκε κατά €6.178.327 και ανήλθε σε €100.000.000, φτάνοντας το ελάχιστο 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου που απαιτείται από το Νόμο.

Επιπλέον, υφίσταται αποθεματικό για φορολογικούς σκοπούς που σχετίζεται με μερίσματα ληφθέντα από συνδεδεμένη επιχείρηση, ύψους €2.724.950 (31 Δεκεμβρίου 2022: €2.724.950), αποθεματικό από αναλογιστικά κέρδη (ζημιές) που αναγνωρίστηκαν σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 και ισοδυναμεί με ζημιά ύψους €(148.914) (31 Δεκεμβρίου 2022 ζημιά ύψους €(148.914)) και αποθεματικό για τη μεταβολή της εύλογης αξίας των μέσων αντιστάθμισης σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική αντιστάθμισης (βλ. σημείωση 2.2.2 ύψους €5.252.102 (31 Δεκεμβρίου 2022: €10.275.505).

<b>Ανάλυση λοιπών αποθεματικών</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>Κίνηση</b>	<b>31.12.2022</b>
Τακτικό αποθεματικό	100,000,000	0	100,000,000
Αποθεματικά για φορολογικούς σκοπούς	2,724,950	0	2,724,950
Αποθεματικά χρηματοοικονομικών μέσων αντιστάθμισης κινδύνου	5,252,102	(5,023,403)	10,275,505
Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών / (ζημιών) μετά από φόρους	(148,914)	0	(148,914)
<b>Σύνολο λοιπών αποθεματικών</b>	<b>107,828,138</b>	<b>(5,023,403)</b>	<b>112,851,541</b>

## 5.20 Κέρδη εις νέον

Το σωρευμένο υπόλοιπο των κερδών εις νέο στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 ήταν €293.699.247 (31 Δεκεμβρίου 2022: €555.014.594). Σύμφωνα με το Ελληνικό Εταιρικό Δίκαιο, οι εταιρείες υποχρεούνται κάθε χρόνο να δηλώνουν μερίσματα τουλάχιστον 35,0% των κερδών μετά από φόρους και αφού έχουν ήδη σχηματίσει το τακτικό αποθεματικό.

Επιπλέον, οι ισχύουσες τραπεζικές δανειακές συμβάσεις επιβάλλουν συγκεκριμένες οικονομικές δεσμεύσεις για τη διανομή μερίσματος (βλ. σημείωση 5.21). Τα μερίσματα που έχουν ήδη καταβληθεί εντός της εννεάμηνης περιόδου που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 ανέρχονται σε €225.000.000, ενώ επιπλέον ποσό €225.000.000 θα καταβληθεί πριν από το τέλος του έτους όπως εγκρίθηκε από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων στις 5 Μαΐου 2023. Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων είναι το νομικά αρμόδιο όργανο της Εταιρείας που μπορεί να λάβει απόφαση για τη διανομή μερίσματος κατόπιν εισήγησης του Διοικητικού Συμβουλίου.

## 5.21 Δάνεια

Ο δανεισμός αναλύεται ως εξής:

<b>Ανάλυση Δανείων</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Μακροπρόθεσμα δάνεια</b>		
Ομολογιακό Δάνειο Κεφαλαιουχικών Επενδύσεων	97,561,577	58,488,257
Ομολογιακό Δάνειο Λοιπών Σκοπών	803,023,008	828,589,489
<b>Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων</b>	<b>900,584,584</b>	<b>887,077,746</b>
<b>Βραχυπρόθεσμο τμήμα μακροπρόθεσμων δανείων</b>		
Ομολογιακό Δάνειο Κεφαλαιουχικών Επενδύσεων	1,612,900	1,147,246
Ομολογιακό Δάνειο Λοιπών Σκοπών	52,400,125	51,821,055
Δεδουλευμένοι τόκοι & λοιπά έξοδα	26,258,876	8,253,082
<b>Σύνολο βραχυπρόθεσμου τμήματος</b>	<b>80,271,901</b>	<b>61,221,383</b>
<b>Σύνολο δανείων</b>	<b>980,856,486</b>	<b>948,299,129</b>

### **Ομολογιακό Δάνειο Γενικών Σκοπών**

Το Ομολογιακό Δάνειο Γενικών Σκοπών ανήλθε σε €1.007.843.966 και αποτελείται από 3 Σειρές: i) τη Σειρά Κοινού Δανείου, ποσού €716.943.966, που εκταμιεύθηκε στις 25 Αυγούστου 2022, ii) τη Σειρά Πρόσθετου Δανείου, ποσού €190.900.000 που εκταμιεύτηκε στις 29 Νοεμβρίου 2022 και iii) το Δάνειο Ανακυκλούμενης Πίστωσης, ποσού έως €100.000.000, το οποίο δεν έχει εκταμιευθεί ακόμη. Η Σειρά Κοινού Δανείου και η Σειρά Πρόσθετου Δανείου έχουν 15ετή διάρκεια με τελική λήξη στις 22 Φεβρουαρίου 2037, εξαμηνιαίες αποπληρωμές και το επιτόκιο αποτελείται από το Euribor 6 μηνών συν ένα ισχύον περιθώριο, το οποίο θα μειωθεί περαιτέρω με την αναβάθμιση του Ελληνικού Δημοσίου σε επενδυτική βαθμίδα. Η περίοδος διαθεσιμότητας για την εκταμίευση του Δανείου Ανακυκλούμενης Πίστωσης λήγει στις 25 Ιουλίου 2027.

Στις 30 Σεπτεμβρίου 2023, το ανεξόφλητο υπόλοιπο του Ομολογιακού Δανείου Γενικών Σκοπών, εφαρμόζοντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, ανερχόταν σε €855.423.132, ενώ το ανεξόφλητο υπόλοιπο προς τους Ομολογιούχους ανερχόταν σε €864.803.462. Οι αποπληρωμές κεφαλαίου που πραγματοποιήθηκαν στην εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 ανήλθαν σε €25.790.832.

Το Ομολογιακό Δάνειο Γενικών Σκοπών έχει ανώτερη κατάταξη και είναι ισοδύναμο με το Ομολογιακό Δάνειο Κεφαλαιουχικών Επενδύσεων και δεν έχει οριστεί ως Καθορισμένο Χρέος σύμφωνα με την ΣΑΑ.

Η Εταιρεία έχει αναλάβει να αντισταθμίσει από κυμαινόμενο σε σταθερό επιτόκιο τη Σειρά Κοινού Δανείου και τη Σειρά Πρόσθετου Δανείου, τουλάχιστον κατά 60% (αλλά όχι περισσότερο από 100%) για διάρκεια τουλάχιστον τριών (3) ετών μέσω της συμμετοχής σε οποιονδήποτε συνδυασμό συμβάσεων ανταλλαγής επιτοκίων, δικαιωμάτων προαίρεσης επιτοκίου, ανώτατων ορίων επιτοκίων ή δικαιωμάτων προαίρεσης επί συμφωνιών ανταλλαγής (βλ. σημείωση 5.11).

Όλα τα δάνεια είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

### **Ομολογιακό Δάνειο Κεφαλαιουχικών Επενδύσεων**

Το Ομολογιακό Δάνειο Κεφαλαιουχικών Επενδύσεων σχετίζεται τη χρηματοδότηση έξι (6) έργων συνολικού ύψους €128,7 εκατ. και πιο συγκεκριμένα:

α) Έργο επέκτασης της νότιας πτέρυγας του κτιρίου Κύριου Αεροσταθμού (το έργο «MTB SWE») έως €23,3 εκατ.,

β) Έργο αναβάθμισης ελέγχου ασφαλείας και βελτίωσης δυναμικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Αποσκευών (το έργο «BHS-22») έως €54 εκατ.,

γ) Έργο αποσυμφόρησης των περιοχών επιβίβασης και αποβίβασης επιβατών και των χώρων στάθμευσης οχημάτων (το έργο «Curbside»), έως €6,7 εκατ.,

δ) Έργο κατασκευής βόρειου χώρου στάθμευσης αεροσκαφών, σταθμού εξυπηρέτησης τις περιοχής στάθμευσης αεροσκαφών και πίστας και μετεγκατάστασης του χώρου στάθμευσης αεροσκαφών Γενικής Αεροπορίας στη Βάση (το έργο «Y2»), έως €25,0 εκατ.,

ε) Έργο αναβάθμισης του κτιρίου Δορυφορικού Σταθμού – Φάση 3 (το έργο «STB Phase 3»), έως €9,1 εκατ.,

στ) Έργο κατασκευής του νέου Φωτοβολταϊκού Πάρκου 16MWp (το Έργο «New PV Park 16MWp») για παραγωγή ενέργεια, έως €10,6 εκατ.,

Το Ομολογιακό Δάνειο Κεφαλαιουχικών Επενδύσεων έχει διάρκεια 15 ετών με τελική λήξη στις 22 Φεβρουαρίου 2037, εξαμηνιαίες καταβολές τόκων και το επιτόκιο θα αποτελούνται από το Euribor 6 μηνών πλέον ενός ισχύοντος περιθωρίου, το οποίο θα μειωθεί περαιτέρω με την αναβάθμιση του Ελληνικού Δημοσίου σε επενδυτική βαθμίδα.

Το Ομολογιακό Δάνειο Κεφαλαιουχικών Επενδύσεων θα εκταμιεύεται σε τριμηνιαίες αναλήψεις, ανάλογα με την πρόοδο κάθε έργου. Οι αναλήψεις για το Έργο «MTB SWE» οριστικοποιήθηκαν το 2020 και οι αναλήψεις για το Νέο Φωτοβολταϊκό Πάρκο 16 MWp ολοκληρώθηκαν εντός του 2023 (€33.840.614 συγκεντρωτικά). Έως την 30 Σεπτεμβρίου 2023 εκταμιεύθηκαν αναλήψεις ύψους



€68.262.460 συνολικά για το έργο «BHS-22», το έργο «Curbside», το έργο «Y2» και το έργο «STB Phase 3». Εντός του οικονομικού έτους 2023 εκταμιεύθηκαν πρόσθετες αναλήψεις ύψους €39.798.358 για το έργο «BHS-22», το έργο «Curbside», το έργο «Y2», το έργο «STB Phase 3» και το έργο «Νέο Φ/Β Πάρκο 16MWp». Η αποπληρωμή των έργων ξεκινά την επόμενη ημερομηνία εκτοκισμού που είναι τουλάχιστον 3 μήνες μετά το τέλος της περιόδου διαθεσιμότητας κάθε έργου, εκτός από το έργο MTB SWE, η αποπληρωμή του οποίου ξεκίνησε τον Απρίλιο του 2023. Στις 30 Σεπτεμβρίου 2023, το ανεξόφλητο υπόλοιπο του Ομολογιακού Δανείου Κεφαλαιουχικών Επενδύσεων, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, ανερχόταν σε €99.174.477, ενώ το ανεξόφλητο υπόλοιπο προς τους Ομολογιούχους ανερχόταν σε €101.637.456. Οι πληρωμές κεφαλαίου που πραγματοποιήθηκαν εντός του εννεαμήνου που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 ανήλθαν σε €465.618.

Το Ομολογιακό Δάνειο Κεφαλαιουχικών Επενδύσεων, εξασφαλιστικά, έχει ανώτερη κατάταξη, είναι ισοδύναμο με το Ομολογιακό Δάνειο Γενικών Σκοπών και δεν έχει οριστεί ως Καθορισμένο Χρέος σύμφωνα με την ΣΑΑ.

Η Εταιρεία έχει αναλάβει την υποχρέωση να αντισταθμίσει από κυμαινόμενο σε σταθερό επιτόκιο το Ομολογιακό Δάνειο Κεφαλαιουχικών Επενδύσεων, τουλάχιστον κατά 60% (αλλά όχι περισσότερο από 100%) για διάρκεια τουλάχιστον τριών (3) ετών από την ημερομηνία η οποία ορίζεται εντός ενός (1) μήνα μετά την ημερομηνία κατά την οποία θα πραγματοποιηθούν όλες οι αναλήψεις μέσω της συμμετοχής σε οποιονδήποτε συνδυασμό συμβάσεων ανταλλαγής επιτοκίων, δικαιωμάτων προαίρεσης επιτοκίου, ανώτατων ορίων επιτοκίων ή δικαιωμάτων προαίρεσης επί συμφωνιών ανταλλαγής.

Όλα τα δάνεια είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

### **Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις**

Σύμφωνα με τις δανειακές συμβάσεις, η Εταιρεία έχει αναλάβει ορισμένες υποχρεώσεις που πρέπει να τηρηθούν, μεταξύ των οποίων (αλλά όχι περιοριζόμενες μόνο σε αυτές), εξασφάλιση συμμόρφωσης σε όλη τη διάρκεια τις περιόδους των ομολογιακών δανείων με ορισμένες οικονομικές δεσμεύσεις, κυρίως για τη διατήρηση του ιστορικού δείκτη κάλυψης εξυπηρέτησης χρέους, («Ιστορικό DSCR»), του προβλεπόμενου δείκτη κάλυψης εξυπηρέτησης χρέους («Προβλεπόμενο DSCR») και του Δείκτη Κάλυψης Διάρκειας Δανείου («LLCR»), οι οποίοι υπολογίζονται στις 30/06 και 31/12 κάθε έτους και οι οποίοι σχετίζονται με την δυνατότητα της Εταιρείας να διανείμει μερίσματα στους μετόχους της (ειδικά το Ιστορικό DSCR και το Προβλεπόμενο DSCR) και την δυνατότητα της Εταιρείας να μπορεί να υπηρετήσει κάθε δανεισμό για την επέκταση της (ειδικά το Προβλεπόμενο DSCR και το LLCR).

Το DSCR υπολογίζεται ως η καθαρή ταμειακή ροή για την εξυπηρέτηση του χρέους. Η καθαρή ταμειακή ροή υπολογίζεται στην καθαρή αύξηση ή μείωση των ταμειακών διαθεσίμων και των ταμειακών ισοδυνάμων προσαυξημένη με την πληρωμή μερισμάτων και την εξόφληση δανείων, τυχόν τόκων, αντισταθμίσεων και συναφών εξόδων που καταβλήθηκαν. Η εξυπηρέτηση του χρέους υπολογίζεται ως η αποπληρωμή δανείων, τυχόν τόκων, αντισταθμίσεων και συναφών εξόδων που καταβλήθηκαν.

Το LLCR υπολογίζεται ως το άθροισμα της καθαρής παρούσας αξίας της προβλεπόμενης καθαρής ταμειακής ροής, όπως η ημερομηνία υπολογισμού μέχρι τη λήξη των ομολογιακών δανείων και τα υπόλοιπα μετρητών (συμπεριλαμβανομένων τυχόν επενδύσεων), εξαιρουμένου τυχόν υπολοίπου μετρητών τραπεζικού λογαριασμού που χρησιμοποιείται για τη διανομή μερισμάτων ή την πληρωμή του οφειλόμενου ΦΠΑ, επί του συνολικού ανεξόφλητου κεφαλαίου των ομολογιακών δανείων.

Η Εταιρεία συμμορφώνεται με τον παραπάνω δείκτη χρηματοοικονομικών δεσμεύσεων στις 30 Σεπτεμβρίου 2023.

## 5.22 Προβλέψεις

Ανάλυση προβλέψεων	Υπόλοιπο 1η Ιαν 2023	Προσθήκες	Χρήσεις	Αντιλογισμοί	Υπόλοιπο 30η Σεπ 2023
Σημαντικές επισκευές και αποκαταστάσεις	31,890,205	3,258,963	164,032	0	34,985,136
Λοιπές προβλέψεις	9,728,275	235,905	0	0	9,964,180
<b>Σύνολο προβλέψεων</b>	<b>41,618,480</b>	<b>3,494,868</b>	<b>164,032</b>	<b>0</b>	<b>44,949,317</b>

Η πρόβλεψη για σημαντικές επισκευές και αποκαταστάσεις έχει σχέση με μελλοντικά έξοδα που απορρέουν από τις συμβατικές υποχρεώσεις της Εταιρείας να διατηρήσει ή να αποκαταστήσει την υποδομή σε προκαθορισμένη κατάσταση πριν από την επιστροφή της στο Ελληνικό Δημόσιο στη λήξη της συμφωνίας παραχώρησης. Αναμένεται ότι συνολικό ποσό €62,40 εκατ. θα δαπανηθεί σε σημαντικές δραστηριότητες επισκευής και αποκατάστασης της υπάρχουσας υποδομής ξεκινώντας από το έτος 2024 έως το έτος 2046, βασιζόμενο στις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις της διοίκησης την παρούσα στιγμή.

Οι λοιπές προβλέψεις σχετίζονται με τις μη ληφθείσες άδειες εργαζομένων για προηγούμενα έτη με βάση το ΔΛΠ 19 και την αναγνώριση φορολογικής αβεβαιότητας σχετικά με τον χειρισμό της φορολογίας εισοδήματος, με βάση τα προβλεπόμενα στη Διερμηνεία 23 των προτύπων.

## 5.23 Φόρος εισοδήματος και αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις

### Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος

Στις 30 Σεπτεμβρίου 2023, η αναγνώριση της υποχρέωσης φόρου εισοδήματος ύψους €65.982.006 αντικατοπτρίζει τον πληρωτέο φόρο εισοδήματος επί του φορολογητέου εισοδήματος για την αντίστοιχη ενδιάμεση περίοδο, με συντελεστή 22%, ύψους €51.384.572, ο οποίος καθορίστηκε με βάση τις αρχές του κώδικα φορολογίας εισοδήματος και των ειδικών φορολογικών διατάξεων της ΣΑΑ, ο απλήρωτος φόρος εισοδήματος που αφορά το οικονομικό έτος 2022 ποσού €49.758.174 και ο συμψηφισμός της προκαταβολής φόρου εισοδήματος €35.160.740 που αφορά υποχρεώσεις φόρου εισοδήματος της χρήσης 2022.

## Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Παρακάτω αναλύονται οι κύριες αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις που αναγνωρίστηκαν από την Εταιρεία,:

<b>Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:		
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που πρόκειται να ανακτηθούν μετά από 12 μήνες	(58,377,625)	(54,106,111)
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που πρόκειται να ανακτηθούν εντός 12 μηνών	(12,022,427)	(12,290,066)
<b>Σύνολο αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων</b>	<b>(70,400,052)</b>	<b>(66,396,177)</b>
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις:		
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις που πρόκειται να διακανονισθούν μετά από 12 μήνες	98,181,395	106,778,468
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις που πρόκειται να διακανονισθούν εντός 12 μηνών	33,783,128	26,340,407
<b>Σύνολο αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων</b>	<b>131,964,523</b>	<b>133,118,875</b>
<b>Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις (καθαρό)</b>	<b>61,564,472</b>	<b>66,722,698</b>

Η μικτή κίνηση του λογαριασμού αναβαλλόμενης φορολογίας εμφανίζεται παρακάτω:

<b>Κίνηση αναβαλλόμενου φόρου</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Στην 1η Ιανουαρίου	66,722,698	68,200,554
Χρέωση στα αποτελέσματα χρήσης	(5,664,937)	(3,894,140)
Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	506,711	2,416,284
<b>Στις 30 Σεπτεμβρίου</b>	<b>61,564,472</b>	<b>66,722,698</b>

Η κίνηση στην αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση και υποχρέωση μέσα στη χρήση, χωρίς να ληφθεί υπόψη η τακτοποίηση των υπολοίπων που εντάσσονται στην ίδια φορολογική αρμοδιότητα, προκύπτει όπως παρακάτω:

<b>Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις</b>	<b>Επιταχυνόμενες φορολογικές αποσβέσεις</b>	<b>Αμοιβή χορήγησης δικαιώματος</b>	<b>Επικαρπία</b>	<b>Σύνολο</b>
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2022	94,589,968	34,710,434	3,122,099	132,422,501
Χρέωση/(πίστωση) στα αποτελέσματα χρήσης και στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	(2,776,259)	(1,416,752)	4,889,386	696,374
<b>31 Δεκεμβρίου 2022</b>	<b>91,813,709</b>	<b>33,293,682</b>	<b>8,011,484</b>	<b>133,118,875</b>
Χρέωση/(πίστωση) στα αποτελέσματα χρήσης και στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	63,071	(1,062,565)	(154,858)	(1,154,352)
<b>30 Σεπτεμβρίου 2023</b>	<b>91,876,780</b>	<b>32,231,117</b>	<b>7,856,627</b>	<b>131,964,523</b>

Αναβαλλόμενες φορολογικές απατήσεις	Αμοιβή χορήγησης δικαιώματος	Προβλέψεις	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	Λοιπά	Σύνολο
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2022	(53,232,940)	(7,541,887)	(1,251,906)	(2,195,214)	(64,221,948)
Χρέωση/(πίστωση) στα αποτελέσματα χρήσης και στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	0	(801,584)	(284,770)	(1,087,877)	(2,174,231)
<b>31 Δεκεμβρίου 2022</b>	<b>(53,232,940)</b>	<b>(8,343,472)</b>	<b>(1,536,676)</b>	<b>(3,283,090)</b>	<b>(66,396,177)</b>
Χρέωση/(πίστωση) στα αποτελέσματα χρήσης και στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	3,276,806	(679,164)	(59,166)	(6,542,350)	(4,003,874)
<b>30 Σεπτεμβρίου 2023</b>	<b>(49,956,134)</b>	<b>(9,022,636)</b>	<b>(1,595,842)</b>	<b>(9,825,441)</b>	<b>(70,400,052)</b>

Στις 30 Σεπτεμβρίου 2023, η Εταιρεία δεν είχε αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές διαθέσιμες ώστε να συμψηφισθούν με μελλοντικά φορολογητέα κέρδη, επομένως δεν έχει αναγνωριστεί αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση. Σύμφωνα με τις προβλέψεις του άρθρου 25.1.2(κ) της ΣΑΑ (ν.2338/1995), οι τυχόν φορολογικές ζημιές της Εταιρείας μπορούν να μεταφέρονται προς συμψηφισμό με μελλοντικά φορολογητέα κέρδη, χωρίς χρονικό περιορισμό. Φορολογικές ζημιές είχαν προκύψει κυρίως από την εφαρμογή της μεθόδου των επιταχυνόμενων αποσβέσεων, όπως προβλέπεται από την παράγραφο 8 του άρθρου 26 του νόμου 2093/1992.

Επιπρόσθετα, σύμφωνα με το άρθρο 25.1.2 (ι) της ΣΑΑ, η μέθοδος των επιταχυνόμενων αποσβέσεων που προβλέπεται από το νόμο 2093/1992 αναφέρεται σε φορολογικές αποσβέσεις οι οποίες συνιστούν επιτρεπτές εκπτώσεις για φορολογικούς σκοπούς, παρόλο ότι οι αποσβέσεις που αναφέρονται στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας μπορεί να διαφέρουν από χρήση σε χρήση από τις φορολογικές αποσβέσεις. Στις 30 Σεπτεμβρίου 2023, η Εταιρεία αναγνώρισε αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση σε σχέση με τις εκκρεμούσες επιταχυνόμενες αποσβέσεις, το ύψος της οποίας ανέρχεται σε €91.876.780 (31 Δεκεμβρίου 2022: €91.813.709).

## 5.24 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, αναλύονται ως εξής:

Ανάλυση λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	30.09.2023	31.12.2022
Αμοιβή χορήγησης δικαιωμάτων πληρωτέα	212,073,337	216,389,220
Ληφθείσες εγγυήσεις πελατών	3,379,012	3,296,452
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	5,193,035	7,857,143
<b>Σύνολο λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων</b>	<b>220,645,384</b>	<b>227,542,816</b>

Η Εταιρεία καταβάλει ανά τρίμηνο τίμημα στο Ελληνικό Δημόσιο κατά τη διάρκεια της περιόδου παραχώρησης υπηρεσιών για τα δικαιώματα και προνόμια που παραχωρήθηκαν με την ΣΑΑ. Η λογιστική αξία των υποχρεώσεων αντιπροσωπεύει την παρούσα αξία των μελλοντικών πληρωμών που σχετίζονται με το πάγιο τμήμα της αμοιβής κατά την ημέρα σύνταξης της Οικονομικής Θέσης. Στις 30 Σεπτεμβρίου 2023, δαπάνη ύψους €6.934.117 αναγνωρίστηκε ως το χρηματοοικονομικό κόστος της υποχρέωσης από αναστροφή της προεξόφλησης λόγω παρόδου του χρόνου (31 Δεκεμβρίου 2022: €9.585.302). Το πληρωτέο μέσα στους επόμενους 12 μήνες ποσό περιλαμβάνεται στη γραμμή «Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις» (βλ. σημείωση 5.25). Η παρούσα αξία των συνολικών μελλοντικών πληρωμών κατά την στιγμή έναρξης λειτουργίας του αεροδρομίου και κατά τη στιγμή της θέσεως σε ισχύ της Επέκτασης της Σύμβασης Παραχώρησης έχει συμπεριληφθεί στο κόστος του άυλου περιουσιακού στοιχείου της σύμβασης παραχώρησης που αποσβένεται σε όλη την

διάρκεια της περιόδου παραχώρησης. Το ποσό των €4.829.838 συμπεριλήφθηκε στις αποσβέσεις της εννεάμηνης περιόδου που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 για το άυλο περιουσιακό πάγιο στοιχείο της συμβάσεως παραχώρησης αναφορικά με την αμοιβή χορήγησης δικαιωμάτων (30 Σεπτεμβρίου 2022: €4.829.838).

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναφέρονται στο μακροπρόθεσμο τμήμα της προπληρωμής που ελήφθη από την η Olympic Air στην προπληρωμή ποσού (βλ. σημείωση 5.25), που έλαβε η Εταιρεία από την Olympic Air κατά την ημέρα υπογραφής της ακόλουθης συναλλαγής:

Στις 22 Δεκεμβρίου 2022, η Εταιρεία υπέγραψε με την Olympic Air μακροπρόθεσμη σύμβαση παραχώρησης για την ανάπτυξη μιας Εγκατάστασης Συντηρήσεων, Επισκευών και Βελτιώσεων (MRO) που περιλαμβάνει προσομοιωτές αεροσκαφών, εκπαιδευτικές υπηρεσίες και άλλες δραστηριότητες, στην Κύρια Τεχνική Βάση (πρώην Τεχνική Βάση της Ολυμπιακής) στον χώρο του Αερολιμένα Αθηνών. Η Εταιρεία παραχώρησε στην Olympic Air μέχρι τον Μάιο του 2046, χρόνο που συμπίπτει με τη λήξη της περιόδου παραχώρησης η οποία προβλέπεται στην σύμβαση επέκτασης της ΣΑΑ, το δικαίωμα κατοχής, χρήσης, ανάπτυξης και εκμετάλλευσης της παραχωρούμενης περιοχής καθώς και την επισκευή και βελτίωση των υφιστάμενων εγκαταστάσεων με τη συμβολή της Εταιρείας έως το 50% της σχετικής δαπάνης, που δεν θα υπερβαίνει το μέγιστο συμφωνημένο όριο των €5 εκατ..

Το αντάλλαγμα για το δικαίωμα χρήσης για όλη τη διάρκεια της Σύμβασης, το οποίο τιμολογήθηκε εντός του έτους 2022, ανέρχεται σε €50 εκατ., και είναι καταβλητέο σε πέντε διετείς δόσεις των €10 εκατ. έως το τέλος του έτους 2030. Το αντάλλαγμα, σύμφωνα με το πρότυπο ΔΠΧΑ 15, κατανέμεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της περιόδου παραχώρησης. Προβλέπεται πρόσθετη μεταβλητή αμοιβή από το έτος 2026, με βάση τα έσοδα που θα προέρχονται από υπηρεσίες που θα παρέχονται από την Εγκατάσταση αυτή σε τρίτους. Η Εταιρεία έχει προσαρμόσει το ποσό του τιμήματος της σύμβασης με την επίδραση της διαχρονικής αξίας του χρήματος (βλ. σημείωση 2.2.1) προκειμένου να αναγνωρίσει τα έσοδα σε ένα ποσό που αντικατοπτρίζει το αντάλλαγμα για τις υπεσχημένες υπηρεσίες ως συναλλαγή μετρητών. Η Εταιρεία λόγω της επίδρασης της διαχρονικής αξίας του χρήματος αναγνώρισε χρηματοοικονομικό έξοδο στην ενιάμηνη κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης ένα ποσό ύψους €190.785.

Η ανάπτυξη της συγκεκριμένης δραστηριότητας (MRO) θα έχει ασφαλώς ευρύτερο θετικό κοινωνικοοικονομικό αντίκτυπο μέσω έμμεσων και πολλαπλασιαστικών επιπτώσεων.

## 5.25 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές και οι λοιπές υποχρεώσεις, αναλύονται ως εξής:

<b>Ανάλυση προμηθευτών &amp; λοιπών υποχρεώσεων</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Προμηθευτές	8,687,332	22,076,213
Συμβατικές υποχρεώσεις από πελάτες	17,783,711	14,607,974
Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων	28,084,826	23,727,858
Φόροι πληρωτέοι και κρατήσεις μισθοδοσίας	6,703,549	17,529,202
Αμοιβή χορήγησης δικαιωμάτων πληρωτέα στην επόμενη χρήση	15,000,000	15,000,000
Λοιπές υποχρεώσεις	21,310	25,246
<b>Σύνολο προμηθευτών &amp; λοιπών υποχρεώσεων</b>	<b>76,280,727</b>	<b>92,966,494</b>

Το ποσό που αναφέρεται στους προμηθευτές αφορά στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας στην ημερομηνία οικονομικής θέσης για τα αγαθά που αγοράστηκαν και τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν προς αυτήν στην αντίστοιχη χρονική περίοδο.

Οι συμβατικές υποχρεώσεις πελατών αντιπροσωπεύουν τις προπληρωμές στις οποίες προβαίνουν οι αεροπορικές εταιρείες που έχουν επιλέξει τη μέθοδο των «Κυλιόμενων προπληρωμών» για την τακτοποίηση των οικονομικών τους υποχρεώσεων προς την Εταιρεία για την χρήση των υποδομών του αεροδρομίου.

Οι δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων αντιπροσωπεύουν τις ταμειακές εγγυήσεις που παρέχονται από τους δικαιούχους των παραχωρήσεων 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.

Η μείωση των πληρωτέων φόρων οφείλεται στην πληρωμή του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας ο οποίος επιβάρυνε το συμφωνημένο αντάλλαγμα για το δικαίωμα που παραχωρείται στην Olympic Air έως το 2046, να χρησιμοποιήσει, να αναπτύξει και να λειτουργήσει την Εγκατάσταση Συντηρήσεων, Επισκευών και Βελτιώσεων (MRO) στο αεροδρόμιο, (βλ. σημείωση 5.12).

Η λογιστική αξία του λογαριασμού προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία της Οικονομικής Θέσης προσεγγίζει την εύλογη αξία του.

## 5.26 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, αναλύονται ως εξής:

<b>Ανάλυση λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Δεδουλευμένα έξοδα υπηρεσιών και αμοιβών	41,635,490	26,456,170
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2,723,021	2,142,857
<b>Σύνολο λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων</b>	<b>44,358,510</b>	<b>28,599,027</b>

Στα δεδουλευμένα έξοδα περιλαμβάνονται κυρίως δεδουλευμένα έξοδα για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί από τρίτους (ιδιώτες ή δημόσιες υπηρεσίες) και οι οποίες δεν είχαν τιμολογηθεί στο τέλος του έτους. Η αύξηση των δεδουλευμένων εξόδων αποδίδεται κυρίως στο διαφορετικό εύρος περιόδου που συγκρίνεται και στη συνεπακόλουθη διαφορετική χρονική διάσταση του χειρισμού των δεδουλευμένων και των προσθηκών δεδουλευμένων εξόδων στο πλαίσιο υλοποίησης της Αρχικής Δημόσιας Προσφοράς (IPO).

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αφορούν το βραχυπρόθεσμο τμήμα της προπληρωμής που ελήφθη από την Olympic Air στις 22 Δεκεμβρίου 2022 λόγω της υπογραφής μακροχρόνιας σύμβασης παραχώρησης για την ανάπτυξη μιας εγκατάστασης Συντηρήσεων, Επισκευών και Βελτιώσεων (MRO) που περιλαμβάνει προσομοιωτές αεροσκαφών, εκπαιδευτικές υπηρεσίες και άλλες δραστηριότητες στην Κύρια Τεχνική Βάση (πρώην Τεχνική Βάση της Ολυμπιακής) εντός του Διεθνούς Αερολιμένα Αθηνών (βλ. σημείωση 5.24).

## 5.27 Μισθωτικές Συμβάσεις

### Η Εταιρεία σαν μισθωτής

Οι καταβολές για μισθώσεις αφορούν ενοίκια που καταβάλλει η Εταιρεία για ορισμένα οχήματα της καθώς και για την προμήθεια, εγκατάσταση και συντήρηση εξοπλισμού ανίχνευσης εκρηκτικών υλών. Η Εταιρεία υπολόγισε την παρούσα αξία των καταβολών μίσθωσης χρησιμοποιώντας το οριακό επιτόκιο με το οποίο η Εταιρεία θα επιβαρυνόταν για να δανειστεί για αντίστοιχο δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού με παρόμοια διάρκεια και παρόμοιες εξασφαλίσεις.

Οι μισθώσεις οχημάτων διαπραγματεύονται για μέση περίοδο 5 ετών, με σταθερά ενοίκια για όλη τη περίοδο. Στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 η υποχρέωση μίσθωσης ανερχόταν σε €1.016.333 (31 Δεκεμβρίου 2022 : €1.140.492).

Οι μισθώσεις εξοπλισμού ανίχνευσης εκρηκτικών υλών διαπραγματεύονται για μέση περίοδο 47 μηνών για τα 6 μηχανήματα που παρέχονται και για το ίδιο χρονικό διάστημα καθορίζεται και η μίσθωση. Στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 η υποχρέωση για δικαίωμα χρήσης παγίων ανερχόταν σε €3.399.596 (31 Δεκεμβρίου 2022: €2.000.620). Η Εταιρεία ακολούθησε την πρακτική εφαρμογή

χρησιμοποιώντας την προσέγγιση της ενιαίας μίσθωσης και επομένως τα μη μισθωτικά στοιχεία όπως η συντήρηση, συμπεριλαμβανομένων των ανταλλακτικών, τα οποία δεν είναι σημαντικής αξίας δεν διαχωρίστηκαν από τα μισθωτικά στοιχεία της σύμβασης.

Υποχρεώσεις από μισθώσεις παγίων	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	Σύνολο
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022</b>	<b>1,317,401</b>	<b>1,465,061</b>	<b>2,782,462</b>
Προσθήκες	188,449	833,571	1,022,020
Αποσύρσεις	(49,897)	0	(49,897)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	17,281	29,492	46,774
Πληρωμές	(332,741)	(327,504)	(660,245)
<b>Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022</b>	<b>1,140,492</b>	<b>2,000,620</b>	<b>3,141,112</b>

<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023</b>	<b>1,140,492</b>	<b>2,000,620</b>	<b>3,141,112</b>
Προσθήκες	143,908	1,328,173	1,472,081
Αποσύρσεις	(22,322)	0	(22,322)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	14,617	70,803	85,420
Πληρωμές	(260,363)	0	(260,363)
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>	<b>1,016,333</b>	<b>3,399,596</b>	<b>4,415,931</b>

Υποχρεώσεις από μισθώσεις παγίων	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο μέρος μισθώσεων παγίων	327,561	463,562	791,123
Μακροπρόθεσμο μέρος μισθώσεων παγίων	812,931	1,537,059	2,349,990
<b>Συνολικές υποχρεώσεις από μισθώσεις παγίων 31 Δεκεμβρίου 2022</b>	<b>1,140,492</b>	<b>2,000,620</b>	<b>3,141,112</b>
Βραχυπρόθεσμο μέρος μισθώσεων παγίων	357,693	1,325,779	1,683,473
Μακροπρόθεσμο μέρος μισθώσεων παγίων	658,641	2,073,817	2,732,458
<b>Συνολικές υποχρεώσεις από μισθώσεις παγίων 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>	<b>1,016,334</b>	<b>3,399,596</b>	<b>4,415,931</b>

Τα ενοίκια μισθώσεων που καταβλήθηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου 1 Ιανουαρίου 2023 έως 30 Σεπτεμβρίου 2023, ανέρχονται σε €260.047 (εννεάμηνο 2022: €455.342).

Η ανάλυση ληκτότητας των μη προεξοφλημένων μελλοντικών υποχρεώσεων μίσθωσης αναλύεται ως εξής:

Κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2023	Λιγότερο από 1 έτος	Μεταξύ 1 και 2 ετών	Μεταξύ 2 και 5 ετών	Πέραν των 5 ετών	Σύνολο
Οχήματα	357,693	357,693	348,124	0	1,063,510
Μηχανολογικός εξοπλισμός	1,325,779	998,673	1,324,114	0	3,648,567
<b>Σύνολο</b>	<b>1,683,473</b>	<b>1,356,366</b>	<b>1,672,238</b>	<b>0</b>	<b>4,712,077</b>

## 5.28 Δεσμεύσεις

Την 30 Σεπτεμβρίου 2023 η Εταιρεία είχε τις ακόλουθες σημαντικές δεσμεύσεις:

- α)** Δεσμεύσεις για δαπάνες κεφαλαιουχικής φύσης, ύψους περίπου €18,7εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2022: €53,4 εκατ.).
- β)** Δεσμεύσεις για λειτουργικές δαπάνες, που εκτιμώνται στα €112,0εκατ. περίπου (31 Δεκεμβρίου 2022: €115,0 εκατ.), και συνδέονται κυρίως με υπηρεσίες ασφαλείας, συντήρησης, μεταφορών, στάθμευσης, καθαρισμού και πυροπροστασίας και οι οποίες αναμένονται να τακτοποιηθούν ως ακολούθως:

<b>Ανάλυση δεσμεύσεων για λειτουργικές υπηρεσίες</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Εντός 1 έτους	48,347,971	40,383,177
Από 1 έως 5 έτη	63,747,570	74,575,295
Πέραν των 5 ετών	0	0
<b>Σύνολο δεσμεύσεων για λειτουργικές υπηρεσίες</b>	<b>112,095,541</b>	<b>114,958,472</b>

**γ)** Το μεταβλητό τμήμα της Αμοιβής για τη Χορήγηση Δικαιωμάτων για την οικονομική χρήση 2024 με βάση τον υπολογισμό του Ενοποιημένου Λειτουργικού Κέρδους του 2023, όπως καθορίζεται στη ΣΑΑ, υπολογίζεται σε €38,6 εκατ. Το ποσό αυτό θα αναγνωρισθεί στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης εντός του 2024.

**δ)** Η ΣΑΑ προβλέπει τη διαδικασία εκτίμησης αναγκών επέκτασης του Αεροδρομίου, όταν η επιβατική κίνηση υπερβεί ορισμένα όρια χωρητικότητας. Δεδομένου ότι κατά την δωδεκάμηνη περίοδο που έληξε τον Μάιο του 2019 το υπάρχον κατώτατο όριο χωρητικότητας του 95% ξεπεράστηκε, η Εταιρεία ήταν υποχρεωμένη εντός 6 μηνών από την ημερομηνία αυτή να καταρτίσει κατάλληλο πρόγραμμα για την αύξηση της χωρητικότητας του Αεροδρομίου κατά τουλάχιστον 20%. Έτσι, η Εταιρεία, τον Νοέμβριο του 2019, υπέβαλε στην ΥΠΑ το σχέδιο επέκτασης καθώς και την επικαιροποίηση του Master Plan για έγκριση. Στις 27 Δεκεμβρίου 2019, η ΥΠΑ έδωσε την έγκριση της για το σχέδιο επέκτασης του αεροδρομίου και για το Master Plan. Λόγω της πανδημίας του κορονοϊού COVID-19 η επιβατική κίνηση έπεσε κάτω από τα προβλεπόμενα όρια που ορίζονται στο άρθρο 19 της ΣΑΑ για την απαιτούμενη επέκταση του αεροδρομίου. Ως εκ τούτου, ο ΔΑΑ ενημέρωσε αναλόγως την ΥΠΑ και τα σχετικά σχέδια και οι οριζόμενες δράσεις αναβλήθηκαν. Δεδομένου ότι κατά τη δωδεκάμηνη περίοδο που έληξε τον Απρίλιο του 2023 η επιβατική κίνηση ξεπέρασε ξανά το υπάρχον όριο χωρητικότητας του 95%, η Εταιρεία ξεκίνησε εκ νέου τη διαδικασία επέκτασης του αεροδρομίου, όπως προβλέπεται στην ADA, για να αυξήσει τη χωρητικότητα του αεροδρομίου. Οι συνολικές δαπάνες για το Master Plan, αναμένεται να φτάσουν τα €650 εκατ. περίπου με βάση τα κόστη του 2022. Αυτό θα θεωρηθεί στοιχείο βελτίωσης και θα λογιστικοποιείται σύμφωνα με τη Διερμηνεία 12 - Συμφωνίες Παραχώρησης Υπηρεσιών παρ. 14, η οποία απαιτεί τα έσοδα και τα κόστη που σχετίζονται με υπηρεσίες κατασκευής ή βελτίωσης να αναγνωρίζονται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15.

## 5.29 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία έχει τις παρακάτω ενδεχόμενες υποχρεώσεις:

### Φορολογικοί Έλεγχοι

**α)** Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί ακόμη από τις Φορολογικές Αρχές για τις τελευταίες 5 οικονομικές χρήσεις. Σύμφωνα με τον νόμο 4174/2013 το όριο παραγραφής στο δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλλει φόρους και προσαυξήσεις ανέρχεται στα 5 έτη. Η περίοδος παραγραφής μπορεί όμως να παραταθεί περαιτέρω βάσει συγκεκριμένων προβλέψεων του νόμου.



**β)** Για τις οικονομικές χρήσεις που έληξαν από τις 31 Δεκεμβρίου 2011 και μετά, οι ελληνικές εταιρείες που πληρούσαν ορισμένα κριτήρια υποχρεώθηκαν να λαμβάνουν από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή τους Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό για τη συμμόρφωση τους προς τη φορολογική νομοθεσία, όπως προβλεπόταν από την παρ. 5, του άρθρου 82 του ν. 2238/1994 και το άρθρο 65Α του ν. 4174/2013. Από το 2016 το Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό έγινε προαιρετικό. Ανεξάρτητα από τον φορολογικό έλεγχο των ορκωτών ελεγκτών λογιστών, οι φορολογικές αρχές διατηρούν το δικαίωμα μελλοντικών φορολογικών ελέγχων.

Η Εταιρεία έχει λάβει Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης χωρίς επιφύλαξη από τους αντίστοιχους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές για όλα τα έτη για τα οποία δεν έχει λήξει ακόμη η παραγραφή τους (2017-2022).

### **Φόρος Προστιθέμενης Αξίας**

Όσον αφορά στον Φ.Π.Α, οι Φορολογικές Αρχές αμφισβήτησαν το δικαίωμα της Εταιρείας να συμψηφίζει στο σύνολο του τον Φ.Π.Α επί όλων των αγαθών που αγοράστηκαν και των υπηρεσιών που ελήφθησαν έως τις 31 Δεκεμβρίου 2015, όπως ορίζεται από το Άρθρο 26 παράγραφος 7 του νόμου 2093/1992, σε συνδυασμό με τα άρθρα 25.1.1 και 25.1.2 (ζ) της ΣΑΑ η οποία κυρώθηκε με το νόμο 2338/1995. Οι Φορολογικές Αρχές αμφισβήτησαν το ανωτέρω δικαίωμα της Εταιρείας να συμψηφίζει τον Φ.Π.Α που αντιστοιχεί σε δραστηριότητες μη υποκείμενες σε Φ.Π.Α, όπως τα ενοίκια από ακίνητα, και προχώρησαν στην επιβολή Φ.Π.Α - συμπεριλαμβανομένων των προστίμων - για τις οικονομικές χρήσεις 1998-2012 συνολικού ποσού €168,4 εκατ., που αποτελείται από €46,0 εκατ. κεφάλαιο και €122,4 εκατ. επιβαρύνσεις.

Η Εταιρεία δεν αποδέχθηκε τις εκτιμήσεις της Εφορίας και το 2010 προσέφυγε προς επίλυση του θέματος στο Διεθνές Διαιτητικό Δικαστήριο του Λονδίνου για τις οικονομικές χρήσεις 1998-2009, σύμφωνα με το άρθρο 44 της ΣΑΑ. Σύμφωνα με την τελική απόφαση του Διεθνούς Διαιτητικού Δικαστηρίου του Λονδίνου με αριθμό 101735, η οποία εκδόθηκε στις 27 Φεβρουαρίου 2013, κρίθηκε ότι οι σχετικές πράξεις προσδιορισμού είχαν εκδοθεί κατά παράβαση του νόμου. Παράλληλα, η Εταιρεία προσέφυγε ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Εφετειών εναντίον όλων των πράξεων καταλογισμού που εξεδόθησαν από τις Φορολογικές Αρχές επιβάλλοντας Φ.Π.Α επί κεφαλαίου και λειτουργικών εξόδων, αιτούμενη την ακύρωση των πράξεων προσδιορισμού φόρου για όλα τα οικονομικά έτη από το 1998 έως το 2012.

Το Διοικητικό Εφετείο στις αποφάσεις τους εντός του 2014 σχετικά με τους καταλογισμούς για τις οικονομικές χρήσεις 2004-2009 αποδέχθηκαν τη νομική επιχειρηματολογία του Ελληνικού Δημοσίου και απέρριψαν τις προσφυγές της Εταιρείας. Η Εταιρεία προσέφυγε κατά αυτών των αποφάσεων ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας και δικαιώθηκε εντός του 2015, δηλαδή σύμφωνα με την απόφαση του το Συμβούλιο της Επικρατείας δέχθηκε ότι η Διαιτητική Απόφαση είναι δεσμευτική για τα διοικητικά δικαστήρια και παρέπεμψε τις υποθέσεις στο Διοικητικό Εφετείο για νέα απόφαση, το οποίο αποδέχθηκε με νέα του απόφαση τις προσφυγές της Εταιρείας. Το Ελληνικό Δημόσιο προσέβαλε εκ νέου τις αποφάσεις αυτές ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας (αλλά αυτή τη φορά κατά πλειοψηφία). Το Συμβούλιο της Επικρατείας επιβεβαίωσε εντός του 2018 την πλήρως δεσμευτική ισχύ της Διαιτητικής Απόφασης.

Αναφορικά με τον καταλογισμό της οικονομικής χρήσης 2012, το Ελληνικό Δημόσιο δεν έχει προσβάλει την απόφαση του Διοικητικού Εφετείου ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας, άρα η υπόθεση έχει παραγραφεί.

Όσον αφορά τους καταλογισμούς των οικονομικών χρήσεων 1998-2003 και 2010-2011 συνολικού ποσού €155,1 εκατ., οι αντίστοιχες αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου εκδόθηκαν το 2019 και το 2017 αντίστοιχα και ήταν σύμφωνες με την προαναφερθείσα νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας του 2015 και του 2018 και ως εκ τούτου οι αιτήσεις της Εταιρείας έγιναν δεκτές και οι προσφυγές του Ελληνικού Δημοσίου απορρίφθηκαν. Για άλλη μια φορά, το Ελληνικό Δημόσιο προσέβαλε τις εν λόγω αποφάσεις, ενώ η Εταιρεία στη σχετική διαδικασία επικαλέστηκε την προηγούμενη νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας. Το Συμβούλιο της Επικρατείας ωστόσο,



στις πρόσφατες αποφάσεις του στις 9 Φεβρουαρίου 2022, παρέπεμψε τις σχετικές υποθέσεις στο Διοικητικό Εφετείο για νέα απόφαση σχετικά με ζητήματα που αφορούν το δικαίωμα της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Η ακρόαση της υπόθεσης πραγματοποιήθηκε στις 19 Σεπτεμβρίου 2023 και η έκδοση της απόφαση εκκρεμεί.

Με βάση την αξιολόγηση της διοίκησης της Εταιρείας, η οποία βασίζεται επίσης στη γνώμη εξωτερικών και εσωτερικών νομικών εμπειρογνομόνων, δεν έχει αναγνωριστεί πρόβλεψη για καμία από τις παραπάνω πράξεις καταλογισμού.

### **Μισθώσεις Δημοσίων Υπηρεσιών**

Σύμφωνα με το άρθρο 21 του νόμου 4002/2011, όλες οι καταβολές που αφορούν μισθώσεις του Ελληνικού Δημοσίου και φορέων του δημόσιου τομέα, υπολογιζόμενες βάσει του ποσού των ενοικίων του Ιουλίου 2010, μειώνονται κατά 20% από τις 22 Αυγούστου 2011, ενώ σύμφωνα με το άρθρο 2 του νόμου 4081/2012, τα ήδη απομειωμένα μισθώματα μειώνονται περαιτέρω από την 1η Οκτωβρίου 2012 κατά ποσοστό που κυμαίνεται από 10% έως 25%, ανάλογα με το ύψος των μηνιαίων πληρωτέων ενοικίων. Αρχικά, η απαγόρευση οποιαδήποτε αναπροσαρμογής ίσχυε μέχρι τις 30 Ιουνίου 2013, η οποία παρατάθηκε περαιτέρω με το άρθρο 2 του ν. 4081/2012 μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2014, με το άρθρο 102 του ν. 4316/2014 έως τις 31 Δεκεμβρίου 2018, με το άρθρο 102 του ν. 4583/2018 μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2019, με το άρθρο 81 του ν. 4764/2020 μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2021 και με το άρθρο 56 του ν. 4876/2021 μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2022. Καμία περαιτέρω παράταση δεν δόθηκε από το τέλος του 2022 και ως εκ τούτου η συνολική αξία της αναπροσαρμογής ενοικίου για όλη την περίοδο ανέρχεται σε €31,2 εκατ..

Το Ελληνικό Δημόσιο αμφισβήτησε το δικαίωμα της Εταιρείας να εξαιρεθεί από αυτούς τους νόμους σε αντίθεση με το άρθρο 13.1.10 (α) της ΣΑΑ το οποίο προβλέπει ότι στο βαθμό που τυχόν Δικαιώματα Αεροδρομίου που χορηγούνται δυνάμει της παρούσας Συμφωνίας περιλαμβάνουν μισθώσεις για τη χρήση οποιωνδήποτε εκτάσεων ή κτιρίων, οι όροι αυτών υπερσχύουν των διατάξεων οποιουδήποτε νόμου που ρυθμίζει το μέγεθος των αυξήσεων των μισθωμάτων ή άλλων περιοδικών πληρωμών βάσει οποιασδήποτε τέτοιας μίσθωσης. Παρόλο που η Εταιρεία έγκαιρα και καταλλήλως επικοινωνήσε το ζήτημα σε όλα τα εμπλεκόμενα μέρη, όλες οι δημόσιες υπηρεσίες που λειτουργούσαν στον αερολιμένα προχώρησαν σε μειωμένες πληρωμές των μισθωμάτων τους εφαρμόζοντας πλήρως τις διατάξεις των παραπάνω νόμων.

Η Εταιρεία βάσει των διατάξεων του άρθρου 32.4 της ΣΑΑ προχώρησε σε συμψηφισμό των συμβατικά συμφωνηθέντων μισθωμάτων με τα μειωμένα μισθώματα που πράγματι καταβλήθηκαν από τις κρατικές οντότητες. Το Ελληνικό Δημόσιο με τις επιστολές του στις 24 Ιουνίου 2019 και στις 15 Ιουλίου 2019 αρνήθηκε το δικαίωμα της Εταιρείας Αεροδρομίου να συμψηφίσει σύμφωνα με το άρθρο 32.4 της ΣΑΑ τη διαφορά αυτή. Έτσι, καθώς δεν επετεύχθη συμφωνία με βάση την διαδικασία του άρθρου 44.1 της ΣΑΑ, η Εταιρεία παρέπεμψε την υπόθεση στις 28 Δεκεμβρίου 2022 στη διαδικασία διαιτησίας ενώπιον του Διεθνούς Διαιτητικού Δικαστηρίου του Λονδίνου (LCIA) σύμφωνα με το άρθρο 44.3 της ΣΑΑ.

Με βάση την αξιολόγηση της διοίκησης της Εταιρείας, η οποία βασίζεται επίσης στη γνώμη των εσωτερικών νομικών εμπειρογνομόνων, δεν έχει αναγνωριστεί πρόβλεψη.

### **Λοιπές Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις**

Όλες οι εκκρεμείς νομικές αγωγές που έχουν ασκηθεί από ιδιώτες κατά της Εταιρείας καλύπτονται από ασφαλιστήρια συμβόλαια, στο μέγιστο δυνατό βαθμό.

### **5.30 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη**

Ο ΔΑΑ είναι μία ιδιωτική εταιρεία, η οποία έχει ως κυρίους μετόχους την εταιρεία «Ταμείο Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας του Δημοσίου Α.Ε.» (ΤΑΙΠΕΔ) (που ανήκει έμμεσα εξ ολοκλήρου στο Ελληνικό

Δημόσιο), την εταιρεία «Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών και Περιουσίας Α.Ε.» (ΕΕΣΥΠ) που ανήκει άμεσα εξ ολοκλήρου στο Ελληνικό Δημόσιο και τον Όμιλο AniAlliance, καθένας από τους οποίους κατέχει περισσότερο από το 20,0% των μετοχών της Εταιρείας στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 (για περισσότερες λεπτομέρειες βλ. σημείωση 5.18). Επιπροσθέτως η Εταιρεία κατέχει το 34,0% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας Αγωγού Καυσίμου Αεροδρομίου Αθηνών Α.Ε.

Η Εταιρεία στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 είχε συναλλαγές με οντότητες οι οποίες ελέγχονται από τους παρόντες Μετόχους λαμβάνοντας συγκεκριμένες υπηρεσίες. Επιπλέον, η Εταιρεία παρέχει αεροπορικές και μη αεροπορικές υπηρεσίες σε οντότητες ελεγχόμενες από τους Μετόχους της και προς την Εταιρεία Αγωγού Καυσίμου Αεροδρομίου Αθηνών Α.Ε. Οι παραπάνω υπηρεσίες βασίζονται στους αντίστοιχους όρους και τις συνθήκες της αγοράς. Στους παρακάτω πίνακες απεικονίζονται οι συναλλαγές της Εταιρείας μας με τα παραπάνω αναφερόμενα συνδεδεμένα μέρη:

#### α) Παροχές υπηρεσιών

Παροχές υπηρεσιών	Εννεάμηνη περίοδος που έληξε	
	30.09.2023	30.09.2022
Συνδεδεμένες επιχειρήσεις της Ελληνικής Εταιρείας Συμμετοχών και Περιουσίας *	1,293,834	1,127,129
Εταιρεία Αγωγού Καυσίμου Αεροδρομίου Αθηνών Α.Ε.	5,712	5,616
<b>Σύνολο</b>	<b>1,299,546</b>	<b>1,132,745</b>

\*Η παροχή υπηρεσιών αφορά κυρίως έσοδα από ενοικίαση χώρου για ταχυδρομικές υπηρεσίες.

#### β) Λήψη υπηρεσιών

Προμήθειες υπηρεσιών	Εννεάμηνη περίοδος που έληξε	
	30.09.2023	30.09.2022
Συνδεδεμένες επιχειρήσεις της Ελληνικής Εταιρείας Συμμετοχών και Περιουσίας *	690,639	761,423
AniAlliance Group	13,293	9,186
<b>Σύνολο</b>	<b>703,932</b>	<b>770,608</b>

\*Η λήψη υπηρεσιών αφορά κυρίως αγορές ενέργειας, ύδρευσης και χρήσης δικτύου μέσης τάσης.

#### γ) Υπόλοιπα περιόδου/τέλους έτους που προκύπτουν από τις παροχές/λήψεις υπηρεσιών

Υπόλοιπα τέλος έτους που προκύπτουν από τις παροχές/προμήθειες υπηρεσιών	30.09.2023	31.12.2022
<i>Εισπρακτέοι λογαριασμοί</i>		
Συνδεδεμένες επιχειρήσεις της Ελληνικής Εταιρείας Συμμετοχών και Περιουσίας	275,356	84,198
<i>Πληρωτέοι λογαριασμοί</i>		
Συνδεδεμένες επιχειρήσεις της Ελληνικής Εταιρείας Συμμετοχών και Περιουσίας	27,510	339,228
<b>Σύνολο</b>	<b>302,866</b>	<b>423,426</b>

#### δ) Αμοιβές βασικών στελεχών της Διεύθυνσης

Τα βασικά στελέχη της Διεύθυνσης περιλαμβάνουν το προσωπικό που έχει εξουσιοδοτηθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο για το σχεδιασμό, την διοίκηση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων της Εταιρείας. Οι αποζημιώσεις που καταβλήθηκαν ή πρόκειται να καταβληθούν στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στα βασικά στελέχη της Διεύθυνσης παρουσιάζονται παρακάτω:

Ανάλυση αμοιβών	Εννεάμηνη περίοδος που έληξε	
	30.09.2023	30.09.2022
Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου	409,630	421,171
Αμοιβές βασικών στελεχών της Διεύθυνσης	2,459,917	1,712,705
<b>Συνολικές αμοιβές</b>	<b>2,869,547</b>	<b>2,133,876</b>

#### 5.31 Αναταξινομήσεις – Αναμορφώσεις

Ποσό ύψους €11.291.721 στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2022, έχει αναταξινομηθεί από τις «Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις» στους «Πελάτες» στις. Επίσης ποσό ύψους €16.116.476 στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης του έτους 2022, έχει αναταξινομηθεί από «Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία» σε «Βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία». Αυτές οι αναταξινομήσεις έγιναν ώστε να συνάδουν με την παρουσίαση των ενδιάμεσων συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων της 30 Σεπτεμβρίου 2023.

#### 5.32 Γεγονότα μεταγενέστερα της 30 Σεπτεμβρίου 2023

- Η αναβάθμιση της πιστοληπτικής διαβάθμισης της Ελλάδος σε επενδυτική βαθμίδα (BBB-) από την Standard and Poor's στις 20 Οκτωβρίου 2023, θα έχει θετικό αντίκτυπο στις χρηματοοικονομικές δαπάνες της Εταιρείας λόγω της μείωσης του εφαρμοστέου περιθωρίου επιτοκίου δανεισμού των ομολογιακών δανείων για την υπολειπόμενη διάρκεια τους.
- Η πολιτική αστάθεια, οι στρατιωτικές συγκρούσεις ή οι γεωπολιτικές εντάσεις που επηρεάζουν τη Νοτιοανατολική Μεσογειακή Ευρώπη και/ή άλλες περιοχές, όπως τα πρόσφατα γεγονότα στην περιοχή Γάζας-Ισραήλ, είναι αβέβαια και δύσκολο να προβλεφθούν, αλλά έχουν επί του παρόντος χαμηλό αντίκτυπο στα επίπεδα κίνησης από και προς το Αεροδρόμιο από διεθνείς προορισμούς όπως το Ισραήλ.