



ΥΠΕΡΤΑΜΕΙΟ
ΕΘΝΙΚΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ

ΕΚΘΕΣΗ ΤΕΤΑΡΤΟΥ ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2024

επί των Πεπραγμένων και
Εταιρικών Οικονομικών Καταστάσεων
01.10.2024- 31.12.2024



ΕΝΕΡΓΕΙΑ



ΤΡΟΦΙΜΑ &
ΕΦΟΔΙΑΣΜΟΣ



ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ



ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ & ΥΠΟΔΟΜΕΣ



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑ



ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΕΣ
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Περιεχόμενα

A. Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών και Περιουσίας Α.Ε.	4
A.1. Σκοπός, Θεσμικό Πλαίσιο και Δομή της Εταιρείας.....	4
A.2. Κύρια Όργανα Διοίκησης της Εταιρείας.....	7
A.3. Οργανόγραμμα.....	11
A.4. Εσωτερικός Έλεγχος και Κανονιστική Συμμόρφωση	12
A.5. Εξωτερικός Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής.....	14
A.6. Ταμειακά Διαθέσιμα - Ενιαίος Λογαριασμός Θησαυροφυλακίου	14
A.7. Εσωτερικός Κανονισμός και Αναφορές Διοικητικού Συμβουλίου	14
A.8. Πεπραγμένα περιόδου 01.10.2024 – 31.12.2024 και σημαντικά μεταγενέστερα γεγονότα.....	15
B. Εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.....	27
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της 31.12.2024.....	27
Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων Περιόδου 01.10.2024 – 31.12.2024 και 01.01.2024 – 31.12.2024.....	28
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Περιόδου 01.01.2024 – 31.12.2024.....	29
Κατάσταση Ταμειακών Ροών Περιόδου 01.10.2024 – 31.12.2024 και 01.01.2024 – 31.12.2024	30
Σημειώσεις επί των Εταιρικών Οικονομικών Καταστάσεων	31
1. Γενικές πληροφορίες.....	31
2. Βάση κατάρτισης Τριμηνιαίας Οικονομικής Αναφοράς.....	33
3. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως.....	36
4. Απορρόφηση της θυγατρικής ΤΑΙΠΕΔ και μεταφορά στην ΕΕΣΥΠ των τίτλων που ενσωματώνουν το κεφάλαιο του ΤΧΣ καθώς και τα δικαιώματα και υποχρεώσεις του	38
5. Συμμετοχές σε «Άμεσες» και «Λοιπές» Θυγατρικές.....	42
6. Χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	43
7. Απαιτήσεις από τράπεζες υπό εκκαθάριση.....	44
8. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	45
9. Απαιτήσεις & Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού.....	46
10. Χρηματικά διαθέσιμα σε τράπεζες.....	47
11. Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέον	47
12. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	47
13. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	48
14. Σημείωση επί των αποτελεσμάτων χρήσης.....	49



ΥΠΕΡΤΑΜΕΙΟ
ΕΘΝΙΚΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ

Α. Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών και Περιουσίας

Α. Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών και Περιουσίας Α.Ε.

Α.1. Σκοπός, Θεσμικό Πλαίσιο και Δομή της Εταιρείας

Η Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών και Περιουσίας Α.Ε. («ΕΕΣΥΠ», «Υπερταμείο» ή η «Εταιρεία») είναι εταιρεία συμμετοχών που διέπεται από τις διατάξεις του ν. 4389/2016, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει (εφεξής ο «ιδρυτικός νόμος»).



Η Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών και Περιουσίας **λειτουργεί χάριν του δημοσίου συμφέροντος**, σύμφωνα με τους κανόνες της ιδιωτικής οικονομίας και έχει συσταθεί για να εξυπηρετεί ειδικό δημόσιο σκοπό. Για την εκπλήρωση του σκοπού της, **η Εταιρεία ενεργεί με τρόπο ανεξάρτητο και επαγγελματικό, με μακροπρόθεσμη προοπτική στην επίτευξη των στόχων της**, σύμφωνα με το θεσμικό πλαίσιο που ορίζει ο ιδρυτικός της νόμος, η κείμενη νομοθεσία και ο Εσωτερικός της Κανονισμός, καθώς επίσης και **με εγγυήσεις πλήρους διαφάνειας**.

Η Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών και Περιουσίας προωθεί μεταρρυθμίσεις των δημοσίων επιχειρήσεων, μέσω αναδιάρθρωσης, προαγωγής υπεύθυνης διοίκησης και καλής εταιρικής διακυβέρνησης, καθώς και εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, καινοτομίας και βέλτιστων εταιρικών πρακτικών. Η Εταιρεία έχει επίσης τη δυνατότητα να ιδρύει επιπλέον θυγατρικές, προς επίτευξη του σκοπού της.

Δυνάμει του α. 188Α Ν. 4389/2016, το οποίο προστέθηκε με τον Ν. 5131/2024, την 31.12.2024 η Εταιρεία απορρόφησε την άμεση θυγατρική της, ΤΑΙΠΕΔ. Επιπλέον η άμεση θυγατρική της, ΤΧΣ, κατά την ως άνω ημερομηνία καταργήθηκε και τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις του περιήλθαν στην Εταιρεία. Η Μονάδα Συμβάσεων Στρατηγικής Σημασίας της παρ. 1 του άρθρου 58 του ν. 3986/2011 διατηρήθηκε εντός της Εταιρείας ως διακριτή λειτουργική και λογιστική μονάδα, εφαρμοζόμενου του συνόλου των διατάξεων που διέπουν τη λειτουργία της. Στο χαρτοφυλάκιο της Ελληνικής Εταιρείας Συμμετοχών και Περιουσίας περιλαμβάνονται «Άμεσες Θυγατρικές», όπως η Εταιρεία Ακινήτων Δημοσίου «ΕΤΑΔ» και η εταιρεία «Συμμετοχές 5G Α.Ε.», ενώ οι συμμετοχές του Ελληνικού Δημοσίου σε δημόσιες επιχειρήσεις οι οποίες έχουν μεταφερθεί στο Υπερταμείο αναφέρονται ως «λοιπές θυγατρικές».

Οι “λοιπές” θυγατρικές του χαρτοφυλακίου του Υπερταμείου δραστηριοποιούνται σε κλάδους της ελληνικής οικονομίας, όπως η ενέργεια, οι υποδομές, οι μεταφορές, οι υπηρεσίες, οι κεντρικές αγορές κ.α., κλάδοι οι οποίοι επηρεάζουν κρίσιμα μεγέθη της ελληνικής οικονομίας, όπως η ανάπτυξη, η απασχόληση, η ανταγωνιστικότητα και η εξωστρέφεια.

Δυνάμει του ν. 5110/24.05.2024 συστάθηκε η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Ελληνικό Κέντρο Αμυντικής Καινοτομίας», η οποία εποπτεύεται από τον Υπουργό Εθνικής Άμυνας. Η Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών και Περιουσίας κατέχει το 33% του μετοχικού κεφαλαίου της, ενώ το Ελληνικό Δημόσιο το 67% αυτού. Σκοπός του Ελληνικού Κέντρου Αμυντικής Καινοτομίας είναι μεταξύ άλλων: α) η

παρακολούθηση και ο συντονισμός των διακρατικών προγραμμάτων, συμπεριλαμβανομένων των Διακρατικών Ολοκληρωμένων Προγραμμάτων Ερευνητικής και Αναπτυξιακής Συνεργασίας του άρθρου 75 του ν. 3978/2011, για λογαριασμό του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας, β) η ανάληψη και η υλοποίηση πρωτοβουλιών για την καλλιέργεια εγχώριου οικοσυστήματος ανάπτυξης καινοτόμων τεχνολογιών, προϊόντων, διαδικασιών ή εφαρμογών οι οποίες επιτρέπουν την αξιοποίησή τους στον τομέα της άμυνας και ασφάλειας και για μη στρατιωτικούς σκοπούς, ιδίως αυτών του Λιμενικού Σώματος - Ελληνικής Ακτοφυλακής, της Ελληνικής Αστυνομίας και του Πυροσβεστικού Σώματος και εν γένει της πολιτικής προστασίας, γ) ο σχεδιασμός, η ανάπτυξη, η αξιολόγηση και η διαχείριση χρηματοδοτικών και μη χρηματοδοτικών εργαλείων, έργων και συναφών προγραμμάτων για την ενίσχυση του οικοσυστήματος αμυντικής καινοτομίας, τη μεταφορά τεχνολογίας μεταξύ καινοτόμων ή νεοφυών επιχειρήσεων και των αμυντικών βιομηχανιών και τη συνεργασία με άλλους φορείς και ιδίως με Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, με Ανώτατα Στρατιωτικά Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, με σχολές των Ενόπλων Δυνάμεων και με ερευνητικά κέντρα, δ) η επιτάχυνση της ανάπτυξης και της υιοθέτησης νέων τεχνολογιών από τις Ένοπλες Δυνάμεις και η υποβολή εισηγήσεων για τη διαμόρφωση του Ειδικού Στρατηγικού Σχεδιασμού Προγραμμάτων Έρευνας και Ανάπτυξης, ε) η υποστήριξη των νεοφυών και καινοτόμων επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται στον τομέα της άμυνας και της ασφάλειας, καθώς και της πολιτικής προστασίας, των ερευνητικών κέντρων και των αμυντικών βιομηχανιών σε όλον τον κύκλο της ανάπτυξης των προϊόντων, των υπηρεσιών και των ερευνητικών τους προγραμμάτων, καθώς και η διασύνδεσή τους με τις Ένοπλες Δυνάμεις, τα Ανώτατα Στρατιωτικά Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, το Λιμενικό Σώμα - Ελληνική Ακτοφυλακή, την Ελληνική Αστυνομία, το Πυροσβεστικό Σώμα αλλά και μεταξύ τους.

Δυνάμει του Ν. 5131/2024 (άρθρου 16), προβλέπεται ότι η Εταιρεία θα συστήσει Επενδυτικό Ταμείο για την προώθηση και χρηματοδότηση ή συγχρηματοδότηση αναπτυξιακών επενδυτικών δραστηριοτήτων. Η αποστολή του Επενδυτικού Ταμείου θα είναι να επενδύει σε αναπτυξιακούς τομείς προς όφελος της ελληνικής οικονομίας και να υποστηρίζει τη μόχλευση πρόσθετων επενδύσεων. Για την επίτευξη των σκοπών του, το Επενδυτικό Ταμείο διαχειρίζεται το επενδυτικό του κεφάλαιο, αποκλειστικά, σύμφωνα με: α) επενδυτικά κριτήρια της ιδιωτικής οικονομίας, β) τους διεθνώς αποδεκτούς κανόνες, όρους και κριτήρια που χρησιμοποιούνται από αντίστοιχα επενδυτικά ταμεία, καθώς και τις διεθνώς αποδεκτές πρακτικές και μεθόδους για επενδύσεις αυτής της μορφής.

Άλλες Συμμετοχές και Δικαιώματα

Συμβάσεις Παραχώρησης

Σύμφωνα με το άρθρο 198 ν. 4389/2016, μεταβιβάζονται στην Εταιρεία αυτοδικαίως οι συμβάσεις παραχώρησης των λοιπών θυγατρικών. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών δύναται να μεταβιβάζεται στην Εταιρεία η δυνατότητα να συνάπτει ή να ανανεώνει συμβάσεις παραχώρησης, οι οποίες σχετίζονται με τις δημόσιες επιχειρήσεις, οι μετοχές των οποίων μεταβιβάζονται σε αυτή. Το Ελληνικό Δημόσιο, με πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου, κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησης της Εταιρείας, δύναται να αποφασίζει την συνυπογραφή εκ μέρους του Ελληνικού Δημοσίου ως εκ τρίτου συμβαλλόμενου, συμβάσεων παραχώρησης περιουσιακών δικαιωμάτων, άυλων δικαιωμάτων, δικαιωμάτων λειτουργίας, συντήρησης και εκμετάλλευσης υποδομών, μόνο ως προς τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που αναλαμβάνει το ίδιο. Με την ίδια πράξη, ορίζονται και εξουσιοδοτούνται τα αρμόδια όργανα για την συνυπογραφή των ως άνω συμβάσεων ως προς τους συγκεκριμένους όρους μετά την ολοκλήρωση του προβλεπόμενου στο άρθρο 201 ν. 4389/2016 προσυμβατικού ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

23 Περιφερειακά αεροδρόμια

Βάσει της διάταξης του άρθ. 198 παρ.2 ν. 4389/2016, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, μεταβιβάζονται αυτοδικαίως και χωρίς αντάλλαγμα από το ΤΑΙΠΕΔ στην Εταιρεία τα περιουσιακούς φύσης δικαιώματα, δικαιώματα διαχείρισης και εκμετάλλευσης, κεκτημένα οικονομικά συμφέροντα, άλλα δικαιώματα και δικαιώματα λειτουργίας, συντήρησης και εκμετάλλευσης υποδομών, τα οποία είχαν μεταβιβαστεί στο ΤΑΙΠΕΔ δυνάμει της υπ' αριθμ. 195/2011 (Β'2501) απόφασης της Διυπουργικής Επιτροπής Αναδιαρθρώσεων και Αποκρατικοποιήσεων σχετικά με το δικαίωμα παραχώρησης σε τρίτους, μέσω συμβάσεων παραχώρησης, των δικαιωμάτων που αφορούν στη διοίκηση, διαχείριση, λειτουργία, ανάπτυξη, επέκταση, συντήρηση και εκμετάλλευση όλων των κρατικών αεροδρομίων, των οποίων η οργάνωση, λειτουργία και διοίκηση ανήκει στην Υπηρεσία Πολιτικής Αεροπορίας, συμπεριλαμβανομένων και των δικαιωμάτων διοίκησης, διαχείρισης και εκμετάλλευσης επί των κινητών και ακινήτων που σχετίζονται με τη λειτουργία τους, καθώς και των χώρων εμπορικής ή άλλης χρήσης που βρίσκονται μέσα ή κοντά στα κρατικά αυτά αεροδρόμια και υπό τους όρους που θα καθορίζονται στη σχετική σύμβαση παραχώρησης, εξαιρουμένων ρητά των κρατικών Περιφερειακών αεροδρομίων Κρήτης, Ηπειρωτικής Ελλάδας, Ιονίου και Αιγαίου, τα οποία έχουν ήδη παραχωρηθεί με συμβάσεις παραχώρησης, οι οποίες κυρώθηκαν με τα άρθρα 215 και 216 ν. 4389/2016.

✂ Αλεξανδρούπολη	✂ Ικαρία	✂ Λέρος	✂ Νέα Αγχίαλος
✂ Ιωάννινα	✂ Κάρπαθος	✂ Μήλος	✂ Σητεία
✂ Άραξος	✂ Κάσος	✂ Πάρος	✂ Νάξος
✂ Καλαμάτα	✂ Καστελόριζο	✂ Σκύρος	✂ Κοζάνη
✂ Αστυπάλαια	✂ Καστοριά	✂ Χίος	✂ Λήμνος
✂ Κάλυμνος	✂ Κύθηρα	✂ Σύρος	

Μέρισμα ΟΤΕ

Επιπλέον, σύμφωνα με το άρθρο 350 του ν. 4512/2018, το Ελληνικό Δημόσιο, έχει παραχωρήσει στο Υπερταμείο το δικαίωμα είσπραξης του μερίσματος που αντιστοιχεί στη συμμετοχή του Δημοσίου στο μετοχικό κεφάλαιο του ΟΤΕ, που ανέρχεται σε ποσοστό 1%.

Δομή της Ελληνικής Εταιρείας Συμμετοχών και Περιουσίας

Η Δομή της Ελληνικής Εταιρείας Συμμετοχών και Περιουσίας παρουσιάζεται υπό τη μορφή εισηγμένων και μη – εισηγμένων επιχειρήσεων.



Μη Εισηγμένες Επιχειρήσεις	 5G Ventures 100%	 Ελληνικό Κέντρο Αμυντικής 33%	 ΕΤΒΑ 35%	 Ελληνικές 80%	 ΔΕΠΑ Εμπορείας 100%	Νέο Επενδυτικό Ταμείο
	 ΟΑΣΑ και κατά 100% θυγατρικές 100%	 Εταιρεία Ακινήτων 100%	 Ελληνικά Ταχυδρομεία 100%	 ΔΕΘ 100%	 23 Περι. Αεροδρομίων	 Λιμένας & Μαρίνες*
	 Οργ. Κεντρικών Αγορών & 100%	 Κεντρική Αγορά 100%	 ΓΑΙΑΟΣΕ 100%	 Ανώνυμος Εταιρεία Διόρυγας 100%	 Άλλη ακίνητη Περιουσία	 Άλλες Υποδομές

*Δικαιώματα Παραχώρησης

** Μετοχές, Δικαιώματα, Αρχή Σχεδιασμού Λιμένων

Α.2. Κύρια Όργανα Διοίκησης της Εταιρείας

Το ανώτατο όργανο της Εταιρείας είναι η **Γενική Συνέλευση** του μοναδικού μετόχου, που είναι το Ελληνικό Δημόσιο, όπως αυτό εκπροσωπείται νόμιμα από τον Υπουργό Οικονομικών. Η Γενική Συνέλευση του μοναδικού μετόχου είναι το μόνο αρμόδιο όργανο να αποφασίζει για θέματα, τα οποία σύμφωνα με την εφαρμοστέα νομοθεσία, υπάγονται στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης του μετόχου, με εξαίρεση την εκλογή και την ανάκληση του διορισμού των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, τον καθορισμό της πολιτικής αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και την τροποποίηση του Καταστατικού της.

Το **Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (πρώην Εποπτικό Συμβούλιο)** είναι υπεύθυνο για την εποπτεία του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας με σκοπό να διασφαλίσει ότι αυτό λειτουργεί σύμφωνα με τις διατάξεις του θεσμικού πλαισίου που διέπει τη λειτουργία προς το συμφέρον της Εταιρείας και προς εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος. Αποτελείται από πέντε (5) μέλη και έχει πενταετή θητεία τα οποία διορίζονται από τη Γενική Συνέλευση του μοναδικού μετόχου, σύμφωνα με τα κατωτέρω:

- Τρία (3) μέλη επιλέγονται από τον μοναδικό μέτοχο, κατόπιν σύμφωνης γνώμης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και του Ευρωπαϊκού Μηχανισμού Σταθερότητας ενεργώντας από κοινού,
- Δύο (2) μέλη, μεταξύ των οποίων ο Πρόεδρος του Εποπτικού Συμβουλίου, επιλέγονται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας, ενεργώντας από κοινού, κατόπιν σύμφωνης γνώμης του Υπουργού Οικονομικών.

Η Γενική Συνέλευση του Υπερταμείου, δυνάμει της από 15.10.2021 απόφασης και σύμφωνα με τη διαδικασία του άρθρου 191 του ν. 4389/2016, εξέλεξε νέο Εποπτικό Συμβούλιο.

Με την από 30.11.2022 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του μοναδικού μετόχου της Εταιρείας, ο κος Kevin Cardiff εξελέγη ως νέο μέλος του Εποπτικού Συμβουλίου στη θέση του παραιτηθέντος μέλους κου Figueras και μέχρι το τέλος της θητείας αυτού, δηλαδή μέχρι την 15.10.2026, σύμφωνα με τη διαδικασία του άρθρου 191 παρ. 2 και 6 του Ν. 4389/2016.

Μετά τον ως άνω διορισμό του κ. Cardiff ως νέου μέλους του Εποπτικού Συμβουλίου στη θέση του παραιτηθέντος μέλους κ. Figueras, η σύνθεση του Εποπτικού Συμβουλίου της Εταιρείας είχε ως ακολούθως, με θητεία μέχρι την 15.10.2026:

1. Jacques, Henri, Pierre Catherine Le Pape, Πρόεδρος του Εποπτικού Συμβουλίου
2. Kevin Cardiff, Μέλος
3. Πολυξένη (Ξένια) Καζόλη, Μέλος
4. Χαράλαμπος Μείδανης, Μέλος
5. Παναγιώτα (Νάγια) Καλογεράκη, Μέλος

Δυνάμει του άρθρου 191 Ν. 4389/2016, όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 5131/2024, το Εποπτικό Συμβούλιο αντικαθίσταται από το «Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης» (ΣΕΔ), το οποίο είναι υπεύθυνο για την παρακολούθηση της απόδοσης και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, με σκοπό να διασφαλίσει ότι αυτό λειτουργεί σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου, του καταστατικού και του Εσωτερικού Κανονισμού, προς το συμφέρον της Εταιρείας και προς εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος. Το ΣΕΔ διασφαλίζει υψηλό επίπεδο εταιρικής διακυβέρνησης σύμφωνα με τον νόμο. Αποτελείται από πέντε (5) μέλη και έχει πενταετή θητεία τα οποία διορίζονται από τη Γενική Συνέλευση του μοναδικού μετόχου, σύμφωνα με τα κατωτέρω:

- Τρία (3) μέλη ορίζονται από τον μοναδικό μέτοχο, και περιλαμβάνουν έναν (1) από τους Υποδιοικητές της Τράπεζας της Ελλάδος, έναν (1) από τους Γενικούς Γραμματείς του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και τον Γενικό Διευθυντή του Οργανισμού Διαχείρισης Δημοσίου Χρέους (Ο.Δ.ΔΗ.Χ.),
- Δύο (2) μέλη, μεταξύ των οποίων ο Πρόεδρος του Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης, επιλέγονται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας, ενεργώντας από κοινού.

Κατόπιν έκδοσης του Ν. 5131/2024, δυνάμει της από 31.10.2024 συνεδρίασης της Αυτόκλητης Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης του Μοναδικού Μετόχου της Εταιρείας, ορίστηκαν τρία νέα Μέλη του Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης σε αντικατάσταση των κ.κ. Πολυξένης (Ξένιας) Καζόλη, Χαράλαμπου Μείδανη, και Παναγιώτας (Νάγιας) Καλογεράκη.

Τα νέα Μέλη είναι:

- i Χριστίνα Παπακωνσταντίνου, Υποδιοικήτρια της Τράπεζας της Ελλάδος,
- ii Γεώργιος – Θεόδωρος Χριστόπουλος, Γενικός Γραμματέας Οικονομικής Πολιτικής και Στρατηγικής του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και
- iii Δημήτριος Τσάκωνας, Γενικός Διευθυντής του Οργανισμού Διαχείρισης Δημοσίου Χρέους (Ο.Δ.ΔΗ.Χ.).

Η θητεία των νέων Μελών λήγει την 15.10.2026. Για τα άλλα δύο Μέλη του ΣΕΔ τους κ.κ. Jacques, Henri, Pierre Catherine Le Pape, Πρόεδρου και Kevin Cardiff, Μέλους συνεχίζεται η θητεία τους όπως είχε αρχικά οριστεί δυνάμει της από 30.11.2022 απόφασης της Γενικής Συνέλευσης.

Το **Διοικητικό Συμβούλιο** είναι υπεύθυνο για τη διοίκηση της Εταιρείας και την επίτευξη των καταστατικών της σκοπών. Το Διοικητικό Συμβούλιο αποφασίζει επί όλων των θεμάτων που σχετίζονται με τη διαχείριση της Εταιρείας, εκτός από τα θέματα εκείνα που ανήκουν στην αρμοδιότητα του Εποπτικού Συμβουλίου (πλέον Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης) ή της Γενικής Συνέλευσης ή για τα οποία απαιτείται η προσυπογραφή από το ΣΕΔ.

Το Διοικητικό Συμβούλιο του Υπερταμείου μπορεί να αποτελείται από πέντε (5) έως εννέα (9) μέλη τα οποία εκλέγονται από το Εποπτικό Συμβούλιο (πλέον με απόφαση του Συμβουλίου Εταιρικής

Διακυβέρνησης) σύμφωνα με τις διατάξεις του ιδρυτικού του νόμου και υπό τις προϋποθέσεις που θέτει ο εσωτερικός του κανονισμός.

Δυνάμει του Ν. 5131/2024 το ΣΕΔ διορίζει μεταξύ των μελών του διοικητικού συμβουλίου τον πρόεδρο και τον διευθύνοντα σύμβουλο. Πέραν του διορισμού του πρώτου διευθύνοντος συμβούλου της Εταιρείας, ο διορισμός του διευθύνοντος συμβούλου της πραγματοποιείται κατόπιν διαβούλευσης του ΣΕΔ με τα μη εκτελεστικά μέλη του διοικητικού συμβουλίου. Στην έναρξη της διαδικασίας επιλογής, το ΣΕΔ ζητά την απλή γνώμη του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών επί των προτεινόμενων χαρακτηριστικών του προσώπου που θα διορισθεί ως διευθύνων σύμβουλος. Ο Υπουργός Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών παρέχει την ως άνω γνώμη εντός δέκα (10) εργάσιμων ημερών από την υποβολή του αιτήματος του ΣΕΔ. Με την παρέλευση της ως άνω προθεσμίας, το ΣΕΔ προχωρά στη διαδικασία επιλογής, ακόμα και αν η γνώμη δεν έχει δοθεί. Στο τέλος της διαδικασίας επιλογής το ΣΕΔ υποβάλλει στον Υπουργό Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών τελική λίστα με τους κατάλληλους υποψήφιους για τη θέση του διευθύνοντος συμβούλου και ο Υπουργός Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών παρέχει, εντός δέκα (10) εργάσιμων ημερών, την απλή γνώμη του επί των υποψηφιοτήτων. Με την παρέλευση της ως άνω προθεσμίας το ΣΕΔ προβαίνει στην επιλογή, ακόμα και αν η ανωτέρω γνώμη δεν έχει δοθεί. Πέραν του διευθύνοντος συμβούλου, το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να διορίσει άλλο ένα (1) εκτελεστικό μέλος. Όλα τα υπόλοιπα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι μη εκτελεστικά.

Επιπλέον, ένας εκπρόσωπος που ορίζεται από κοινού από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας, παρευρίσκεται στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας ως παρατηρητής χωρίς δικαίωμα ψήφου.

Την 27.12.2024 καταχωρίστηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο η από 19.12.2024 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, σύμφωνα με την οποία το Διοικητικό Συμβούλιο μετά την από 19.12.2024 παραίτηση του Μη Εκτελεστικού Μέλους του, κ. Ευθύμιου Κυριακόπουλου, αποφάσισε τη ανασυγκρότησή του σε σώμα με τα εναπομείναντα Μέλη, ως ακολούθως:

1. Στέφανος Θεοδωρίδης, Πρόεδρος - Μη Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία του λήγει την 02.03.2028.
2. Γρηγόριος Δημητριάδης, Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία του έληγε την 15.02.2025.
3. Στέφανος Γιουρέλης, Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία του έληγε την 15.02.2025.
4. Σπυρίδων Λορεντζιάδης, Μη Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία του λήγει την 13.01.2027.
5. Δημήτριος Μακαβός, Μη Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία του έληγε την 15.02.2025.
6. Αδαμαντίνη (Ντίνια) Λάζαρη, Μη Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία της λήγει την 01.08.2026.
7. Αλεξάνδρα Κονίδα, Μη Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία της έληγε την 15.02.2025.
8. Έλενα Παπαδοπούλου, Μη Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία της έληγε την 15.02.2025.

Την 19.02.2025 καταχωρίστηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, η από 15.02.2025 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, σύμφωνα με την οποία κατόπιν την λήξης της θητείας του κ Στέφανου Γιουρέλη και της από 308/11.02.2025 απόφασης του Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης για την παράταση της θητείας του Διευθύνοντος Συμβούλου κ Γ. Δημητριάδη μέχρι τις 4 Μαρτίου 2025 και της θητείας των μη εκτελεστικών μελών Α. Κονίδα, Ε. Παπαδοπούλου και Δ. Μακαβού, μέχρι τις 13 Απριλίου 2025, τα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ανασυγκροτήθηκαν σε σώμα ως εξής:

1. Στέφανος Θεοδωρίδης, Πρόεδρος - Μη Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία του λήγει την 02.03.2028.

2. Γρηγόριος Δημητριάδης, Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία του έληγε την 04.03.2025.
3. Σπυρίδων Λορεντζιάδης, Μη Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία του λήγει την 13.01.2027.
4. Δημήτριος Μακαβός, Μη Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία του λήγει την 13.04.2025.
5. Αδαμαντίνη (Ντίνα) Λάζαρη, Μη Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία της λήγει την 01.08.2026.
6. Αλεξάνδρα Κονίδα, Μη Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία της λήγει την 13.04.2025.
7. Έλενα Παπαδοπούλου, Μη Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία της λήγει την 13.04.2025.

Την 26.02.2025 καταχωρίστηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, η από 20.02.2025 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, σύμφωνα με την οποία, κατόπιν της από 308/11.02.2025 απόφασης του Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης για τον ορισμό του κ. Παναγιώτη Σταμπουλίδη ως δεύτερο Εκτελεστικό Μέλος, τα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ανασυγκροτήθηκαν σε σώμα, ως εξής:

1. Στέφανος Θεοδωρίδης, Πρόεδρος - Μη Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία του λήγει την 02.03.2028.
2. Γρηγόριος Δημητριάδης, Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία του έληγε την 04.03.2025.
3. Παναγιώτης Σταμπουλίδης, Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος & Εντεταλμένος Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος Η θητεία του λήγει την 15.02.2029.
4. Σπυρίδων Λορεντζιάδης, Μη Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία του λήγει την 13.01.2027.
5. Δημήτριος Μακαβός, Μη Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία του λήγει την 13.04.2025.
6. Αδαμαντίνη (Ντίνα) Λάζαρη, Μη Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία της λήγει την 01.08.2026.
7. Αλεξάνδρα Κονίδα, Μη Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία της λήγει την 13.04.2025.
8. Έλενα Παπαδοπούλου, Μη Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία της λήγει την 13.04.2025.

Την 10.03.2025 καταχωρίστηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο η από 05.03.2025 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, σύμφωνα με την οποία κατόπιν της από 308/11.02.2025 απόφασης του Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης για τον ορισμό του κ. Παναγιώτη Σταμπουλίδη ως δεύτερο Εκτελεστικό Μέλος, τα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ανασυγκροτήθηκαν σε σώμα ως εξής:

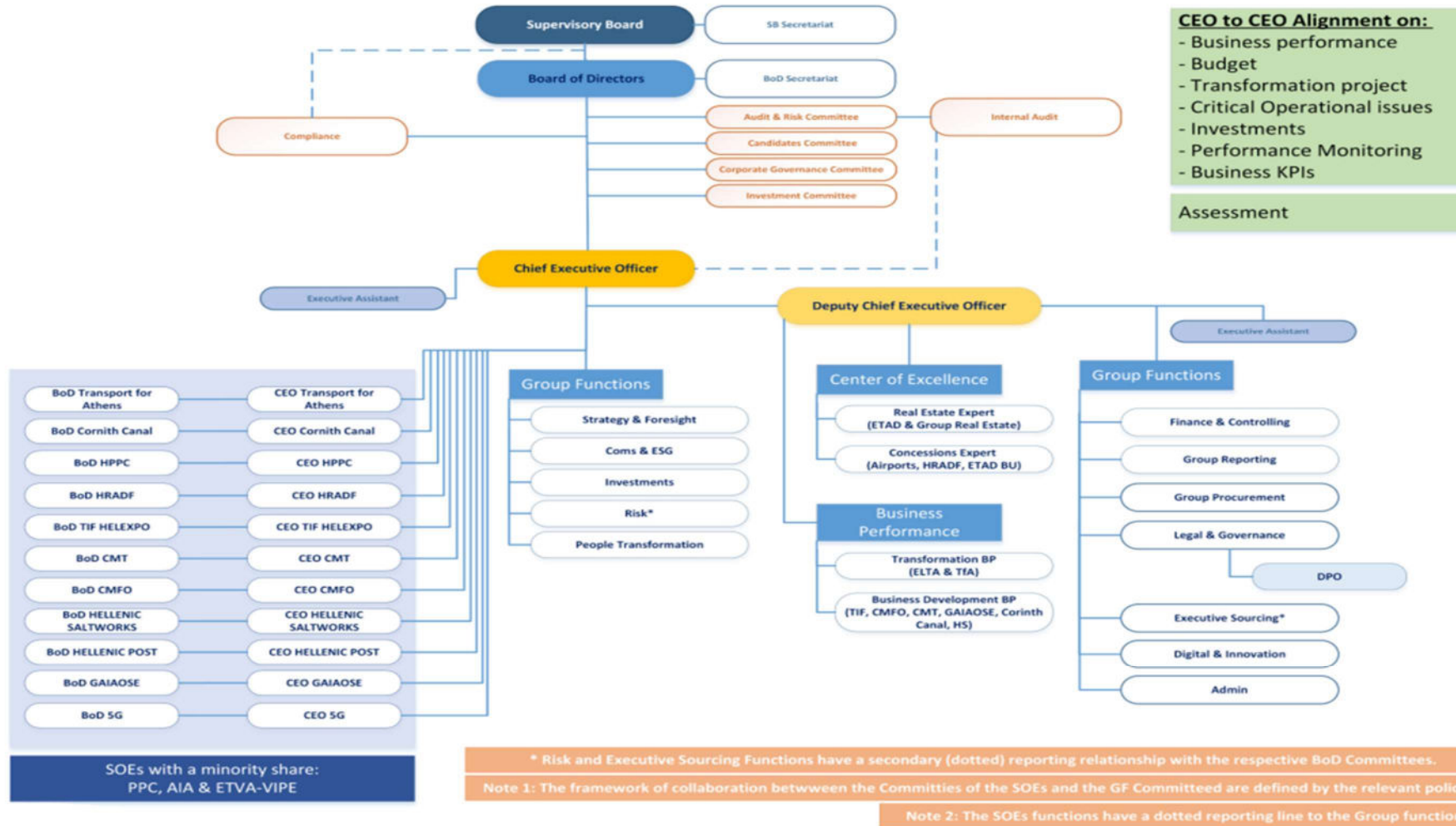
1. Στέφανος Θεοδωρίδης, Πρόεδρος - Μη Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία του λήγει την 02.03.2028.
2. Ιωάννης Παπαχρήστου, Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία του λήγει την 04.03.2029.
3. Παναγιώτης Σταμπουλίδης, Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος & Εντεταλμένος Σύμβουλος. Η θητεία του λήγει την 15.02.2029.
4. Σπυρίδων Λορεντζιάδης, Μη Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία του λήγει την 13.01.2027.
5. Δημήτριος Μακαβός, Μη Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία του λήγει την 13.04.2025.
6. Αδαμαντίνη (Ντίνα) Λάζαρη, Μη Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία της λήγει την 01.08.2026.
7. Αλεξάνδρα Κονίδα, Μη Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία της λήγει την 13.04.2025.
8. Έλενα Παπαδοπούλου, Μη Εκτελεστικό Μέλος. Η θητεία της λήγει την 13.04.2025.

Για την υποστήριξη της λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν συσταθεί οι ακόλουθες Επιτροπές, και συγκεκριμένα:

- Επιτροπή Ελέγχου & Κινδύνων,
- Επιτροπή Επενδύσεων
- Επιτροπή Εταιρικής Διακυβέρνησης, και
- Επιτροπή Ανάδειξης Υποψηφίων

A.3. Οργανόγραμμα

Το οργανόγραμμα του Υπερταμείου έχει ως ακολούθως:



A.4. Εσωτερικός Έλεγχος και Κανονιστική Συμμόρφωση

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου (ΔΕΕ) υποστηρίζει το Διοικητικό Συμβούλιο του Υπερταμείου στον εποπτικό του ρόλο αναφορικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της εταιρείας και τη Διοίκηση του Υπερταμείου στην άσκηση των καθηκόντων της και στην επίτευξη των στόχων που έχουν προσδιοριστεί μέσω της διασφάλισης της ορθής εφαρμογής των διαδικασιών και λειτουργιών των οργανωτικών μονάδων της Εταιρείας, καθώς και μέσω του ελέγχου εφαρμογής αποτελεσματικών συστημάτων και διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνου, πληροφοριακών συστημάτων και εταιρικής διακυβέρνησης. Η ΔΕΕ λειτουργεί με βάση τον Εσωτερικό Κανονισμό της Εταιρείας, Κεφάλαιο «Πλαίσιο Ελέγχου Απόδοσης», είναι ανεξάρτητη και αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, μέσω της Επιτροπής Ελέγχου, από την οποία και εποπτεύεται.

Η ΔΕΕ επιβεβαιώνει την ορθή τήρηση των οδηγιών και κατευθύνσεων της Διοίκησης μέσω τακτικών και έκτακτων ελέγχων των διαδικασιών, των οικονομικών στοιχείων και των πληροφοριακών συστημάτων και υποβάλλει σχετικές εκθέσεις προς τη Διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Διασφαλίζεται στα στελέχη της η πλήρης ελευθερία και απρόσκοπτη πρόσβαση σε αρχεία, υπηρεσίες, λογιστικά στοιχεία και βιβλία, φυσικά περιουσιακά στοιχεία και προσωπικό της Εταιρείας.

Η ΔΕΕ καταρτίζει ετήσιο πλάνο για τις δραστηριότητες εσωτερικού ελέγχου, βασισμένο σε αξιολόγηση κινδύνων, το οποίο εγκρίνεται από την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο. Η ΔΕΕ υλοποίησε κατά το τέταρτο τρίμηνο του 2024 τις προβλεπόμενες δράσεις, βάσει του από 26.06.2024 επικαιροποιημένου και εγκεκριμένου Πλάνου Ελέγχου 2024, ενώ υπέβαλε και παρουσίασε σχετική έκθεση πεπραγμένων στη συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου στις 13.12.2024. Επιπλέον, η ΔΕΕ κατά το 4^ο τρίμηνο κατάρτισε ένα ενδιάμεσο προτεινόμενο πλάνο, αναφορικά με τις δραστηριότητες του Α' Εξαμήνου 2025, το οποίο εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 19.12.2024.

Επιπλέον, η ΔΕΕ υποστηρίζει τις Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου των εταιρειών του χαρτοφυλακίου του Υπερταμείου στην υιοθέτηση βέλτιστων πρακτικών και προωθεί την ομοιόμορφη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τα αντίστοιχα Διεθνή Πρότυπα. Στο πλαίσιο αυτό, η ΔΕΕ του Υπερταμείου έχει αναλάβει τις ακόλουθες δράσεις/πρωτοβουλίες:

- ✓ Αναπτύσσει και επικοινωνεί ελεγκτικές διαδικασίες, οι οποίες έχουν υιοθετηθεί και από τις εταιρείες του χαρτοφυλακίου.
- ✓ Αναπτύσσει και παρακολουθεί συγκεκριμένους Βασικούς Δείκτες Απόδοσης (KPIs) όσον αφορά στις Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου των εταιρειών του χαρτοφυλακίου.
- ✓ Πραγματοποιεί τακτική και συνεχή παρακολούθηση της πρόόδου εργασιών των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου των εταιρειών του χαρτοφυλακίου.
- ✓ Διοργανώνει/πραγματοποιεί σεμινάρια/διαδικτυακά σεμινάρια/ημερίδες για την επαγγελματική ανάπτυξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου των εταιρειών του χαρτοφυλακίου.

Εντός του 4ου τριμήνου 2024, στο πλαίσιο της ενδυνάμωσης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και της στήριξης της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου στις εταιρείες του χαρτοφυλακίου, η ΔΕΕ:

- ✓ Πραγματοποίησε συναντήσεις με τους Επικεφαλής των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου των θυγατρικών, με τους οποίους συζήτησε την πρόοδο των εργασιών τους, όπως αυτές απεικονίζονται στις σχετικές αναφορές των δραστηριοτήτων τους.

- ✓ Συμμετείχε στη διαδικασία κατάρτισης των πλάνων ελέγχων των θυγατρικών για το έτος 2025.
- ✓ Πραγματοποίησε εκπαίδευση, στο πλαίσιο της Ημερίδας της Επιτροπής Ελέγχου & Κινδύνων, στους Επικεφαλής των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου των θυγατρικών με θέμα “Νέα Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου”.

Η **Κανονιστική Συμμόρφωση** του Υπερταμείου έχει επίσης αναπτύξει πολιτικές και μηχανισμούς με σκοπό την καλύτερη πρόληψη περιπτώσεων σύγκρουσης συμφερόντων. Συγκεκριμένα, εφαρμόζεται διαδικασία ελέγχου για όλα τα μέλη του Εποπτικού Συμβουλίου και Διοικητικού Συμβουλίου του Υπερταμείου, αλλά και των Διοικητικών Συμβουλίων των θυγατρικών του χαρτοφυλακίου, τα οποία αξιολογούνται ή/και διορίζονται από το Υπερταμείο, ώστε να διαπιστωθεί κατά πόσον τα προσωπικά τους συμφέροντα ή σχέσεις δεν αποτελούν πηγή σύγκρουσης συμφερόντων.

Η θέσπιση και εφαρμογή των πολιτικών και διαδικασιών κανονιστικής συμμόρφωσης σε κάθε εταιρεία του χαρτοφυλακίου του Υπερταμείου, είναι μία περιοχή συστηματικής παρακολούθησης μέσω συγκεκριμένων δεικτών απόδοσης (KPIs). Σε όλες τις θυγατρικές έχουν οριστεί υπεύθυνοι κανονιστικής συμμόρφωσης, ώστε να διασφαλίζεται η καλύτερη επικοινωνία με το Υπερταμείο, αλλά και η καλύτερη διαχείριση και εφαρμογή των κανόνων και αρχών συμμόρφωσης στην καθημερινή λειτουργία της κάθε εταιρείας.

Επιπλέον, η Κανονιστική Συμμόρφωση του Υπερταμείου έχει διαμορφώσει ολοκληρωμένα προγράμματα εκπαίδευσης και υποστήριξης των θυγατρικών σε θέματα εταιρικής κουλτούρας, επιχειρηματικής ηθικής και κανονιστικής συμμόρφωσης (προσαρμοσμένα στις ανάγκες της κάθε εταιρείας), και οργανώνει παρουσιάσεις και σεμινάρια με σκοπό την προώθηση, διαρκή ενημέρωση, και ευαισθητοποίησή τους σε σχετικά θέματα. Ιδιαίτερη σημασία, επίσης, δίνεται στην εκπαίδευση και εξέλιξη των υπευθύνων κανονιστικής συμμόρφωσης, και για αυτό το σκοπό διοργανώνονται σεμινάρια, ημερίδες και εκπαιδευτικά προγράμματα (σε συνεργασία και με το International Compliance Association). Στο πλαίσιο αυτό, έχει δημιουργηθεί ένα καινοτόμο διαδικτυακό πρόγραμμα εκπαίδευσης προσωπικού μέσω μιας εκπαιδευτικής πλατφόρμας για την εξυπηρέτηση όλων των εταιρειών του χαρτοφυλακίου.

Στα πλαίσια του σχεδιασμού του πλαισίου για τον έγκαιρο εντοπισμό παρατυπιών, παραλείψεων ή αξιόποινων πράξεων έχει δημιουργηθεί ένα σύστημα διαχείρισης αναφορών (‘whistleblowing system’), το οποίο συμβάλλει καθοριστικά στην αποκάλυψη και την πρόληψη τέτοιων περιστατικών και περιλαμβάνει αποτελεσματικούς, εμπιστευτικούς και ασφαλείς δίαυλους αναφοράς για το Υπερταμείο και τις θυγατρικές του.

Λοιπές Πρωτοβουλίες και Δράσεις

Το Υπερταμείο στηρίζει επίσης έμπρακτα ενέργειες που στόχο έχουν την ανάδειξη της σημασίας της κανονιστικής συμμόρφωσης / επιχειρηματικής ηθικής για τις ελληνικές επιχειρήσεις. Ειδικότερα:

- ✓ Εκπροσωπείται στο Συμβούλιο Διοίκησης του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ), αλλά και στο 15μελές Συμβούλιο Εμπειρογνομώνων του ΕΣΕΔ.
- ✓ Συμμετέχει στο Φόρουμ Επιχειρηματικής Ακεραιότητας (Business Integrity Forum) της Διεθνούς Διαφάνειας – Ελλάδος που προωθεί την υπεύθυνη επιχειρηματικότητα, τη διαφάνεια και τη λογοδοσία.
- ✓ Συνεργασία με την Εθνική Αρχή Διαφάνειας (ΕΑΔ) τόσο σχετικά με το Εθνικό Στρατηγικό Σχέδιο για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς 2022 – 2025, όπως και για άλλα θέματα σχετικά με την

επιχειρηματική ηθική. Υπογραφή Μνημονίου Συνεργασίας που προβλέπει μία σειρά από δράσεις και πρωτοβουλίες μεταξύ του Υπερταμείου και της ΕΑΔ.

- ✓ Έρευνα για την αξιολόγηση της εφαρμογής και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Επιχειρηματικής Ηθικής στις θυγατρικές του (με βάση τις διεθνείς βέλτιστες πρακτικές).

A.5. Εξωτερικός Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Σύμφωνα με την απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης του μοναδικού μετόχου που έλαβε χώρα την 13η Δεκεμβρίου 2024, η εταιρεία Grant Thornton εκλέχτηκε ως εξωτερικός ορκωτός ελεγκτής για τον υποχρεωτικό έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για την περίοδο 01.01.2024 - 31.12.2024.

A.6. Ταμειακά Διαθέσιμα - Ενιαίος Λογαριασμός Θησαυροφυλακίου

Τα ρευστά διαθέσιμα της Εταιρείας τηρούνται σε λογαριασμό ταμειακής διαχείρισης στην Τράπεζα της Ελλάδος, μέσω του οποίου γίνεται η διαχείρισή τους. Τα διαθέσιμα της Εταιρείας, μετά την απορρόφηση του ΤΑΙΠΕΔ και την ενσωμάτωση του ΤΧΣ την 31.12.2024, ανήλθαν στο ποσό των €4.646,2 εκατ..

A.7. Εσωτερικός Κανονισμός και Αναφορές Διοικητικού Συμβουλίου

Η Γενική Συνέλευση του μοναδικού μετόχου υιοθετεί τον Εσωτερικό Κανονισμό («Εσωτερικός Κανονισμός») που ρυθμίζει τη λειτουργία της Εταιρείας και των άμεσων θυγατρικών της, και βασίζεται σε βέλτιστες διεθνείς πρακτικές και τις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ.

Ο Εσωτερικός Κανονισμός της Εταιρείας μπορεί να τροποποιείται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του μοναδικού μετόχου, κατόπιν πρότασης του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία προσυπογράφεται από το Εποπτικό Συμβούλιο (πλέον ΣΕΔ). Ο Εσωτερικός Κανονισμός, όπως έχει διαμορφωθεί με αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης μέχρι σήμερα περιλαμβάνει τις εξής θεματικές ενότητες:

(α) Κανονισμός Διαδικασιών Ανάθεσης Συμβάσεων

(β) Γενικό Πλαίσιο Κατάρτισης Στρατηγικού Σχεδίου του Υπερταμείου

(γ) Πλαίσιο Ελέγχου Απόδοσης

(δ) Πολιτική για τη Σύγκρουση Συμφερόντων και τις Υποχρεώσεις Εμπιστευτικότητας

(ε) Κανόνες Εσωτερικής Λειτουργίας του Εποπτικού Συμβουλίου

(στ) Πολιτική Αμοιβών και Αποζημιώσεων για τα μέλη Διοικητικού Συμβουλίου, με την προσθήκη τμήματος «Πολιτικής Αμοιβών και

(ζ) Μηχανισμός Συντονισμού

(η) Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης

(θ) Πλαίσιο Παρακολούθησης και Αναφορών

(ι) Πολιτική Ταξιδίων και Εξόδων και Επιχειρηματικών Εξόδων

(ια) Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και πλαίσιο για την προετοιμασία της χρηματοοικονομικής αναφοράς

(ιβ) Κριτήρια Αξιολόγησης και Ανάκλησης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου του Υπερταμείου

(ιγ) Μερισματική πολιτική

Αποζημίωσης των Δ.Σ. των άμεσων
θυγατρικών(πλην ΤΧΣ)»

(ιδ) Επενδυτική πολιτική

Θα πρέπει επίσης να σημειωθεί ότι ο Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης βασίζεται στον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης για τις Εισηγμένες Εταιρείες, ο οποίος με τη σειρά του υιοθετεί τις Αρχές Εταιρικής Διακυβέρνησης του ΟΟΣΑ, διεθνές σημείο αναφοράς για την εταιρική διακυβέρνηση.

Τέλος, αναφορικά με τις υποχρεώσεις αναφορών, το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλει στο Εποπτικό Συμβούλιο (πλέον Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης) τριμηνιαίες αναφορές σχετικά με την τήρηση των κανόνων της εταιρικής διακυβέρνησης, όπως προβλέπεται από το κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας της Εταιρείας. Στο πλαίσιο των χρηματοοικονομικών αναφορών, υποβάλλει:

- ✓ τριμηνιαίες εκθέσεις επί των πεπραγμένων και των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων,
- ✓ επισκοπημένες εξαμηνιαίες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, και
- ✓ ελεγμένες ετήσιες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

A.8. Πεπραγμένα περιόδου 01.10.2024 – 31.12.2024 και σημαντικά μεταγενέστερα γεγονότα

Παρατίθενται παρακάτω τα σημαντικά γεγονότα για το Δ' τρίμηνο του 2024, δηλαδή για την περίοδο 01.10.2024 - 31.12.2024, και ειδικότερα:

- **07.10.2024**- Έγκριση της τριμηνιαίας έκθεσης εταιρικής διακυβέρνησης για την περίοδο 01.04.2024-30.06.2024.
- **07.10.2024**- Εξουσιοδότηση για την συμμετοχή σε έκτακτη Γενική Συνέλευση της εταιρείας «ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΜΥΝΤΙΚΗΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (ΕΛΚΑΚ ΑΕ).
- **23.10.2024**- Προετοιμασία εισήγησης για τη νομική μορφή του υπό σύσταση Επενδυτικού Ταμείου.
- **23.10.2024**- Έγκριση συμμετοχής στο πρόγραμμα "PHAROS" ευρωπαϊκής χρηματοδότησης για το Greek AI factory.
- **05.11.2024**- Έγκριση Οργανογράμματος με ισχύ από την ολοκλήρωση της συγχώνευσης με απορρόφηση του ΤΑΙΠΕΔ και ΤΧΣ.
- **05.11.2024**- Έγκριση υπογραφής του implementation Agreement με τον ESM ενόψει της απορρόφησης του ΤΧΣ.
- **12.11.2024**- Ορισμός εκπροσώπου της Εταιρείας στο πειθαρχικό συμβούλιο της θυγατρικής «ΕΛΤΑ ΑΕ».
- **12.11.2024**- Ορισμός εκπροσώπου της Εταιρείας στο πειθαρχικό συμβούλιο της θυγατρικής «Ελληνικές Αλυκές ΑΕ».
- **12.11.2024**- Ορισμός Επιτροπής Προσλήψεων και Αμοιβών στη θυγατρική «ΕΛΤΑ ΑΕ».
- **12.11.2024**- Ορισμός Επιτροπής Προσλήψεων και Αμοιβών στη θυγατρική «Ελληνικές Αλυκές ΑΕ».
- **12.11.2024**- Ορισμός Επιτροπής Προσλήψεων και Αμοιβών στη θυγατρική «ΓΑΙΑΟΣΕ ΑΕ».
- **12.11.2024**- Έγκριση πολιτικής αμοιβών για τα Μέλη των Επιτροπών Προσλήψεων και Αμοιβών λοιπών θυγατρικών.
- **25.11.2024**- Έγκριση Νέου Στρατηγικού Σχεδίου και υποβολή στη Γενική Συνέλευση.

- **03.12.2024**- Αεροδρόμιο Καλαμάτας- Έγκριση εισήγησης της Επιτροπής Διαγωνισμού για την αποδοχή της Οικονομικής Προσφοράς του Προκριθέντος Επενδυτή, την ανακήρυξη του Προκριθέντος Επενδυτή ως Προτιμητέου Επενδυτή και χορήγηση εξουσιοδότησης.
- **18.12.2024**- Έγκριση Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης με ΤΑΙΠΕΔ και εξουσιοδότηση υπογραφής.
- **18.12.2024**- Έγκριση τριμηνιαίας αναφοράς (Q3 2024) επί των πεπραγμένων και εταιρικών οικονομικών καταστάσεων.
- **18.12.2024**- Έγκριση διαγωνιστικής διαδικασίας για ορκωτούς ελεγκτές σε επίπεδο ομίλου χρήσεις 2025-2027.
- **19.12.2024**- Ανασυγκρότηση Διοικητικού Συμβουλίου σε σώμα κατόπιν της παραίτησης του κ. Κυριακόπουλου.
- **19.12.2024**- Έγκριση Κανονισμού Προμηθειών ΕΛΤΑ και σύγκληση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης.
- **19.12.2024**- Ανανέωση θητείας Μελών ΔΣ των θυγατρικών ΟΚΑΑ και ΚΑΘ μέχρι 30.06.2025.
- **19.12.2024**- Έγκριση Πολιτικής Αμοιβών για τα δυο Μέλη των Επιτροπών Ελέγχου στις Λοιπές Θυγατρικές με ειδίκευση σε θέματα προμηθειών.
- **19.12.2024**- Πληρωμή μερίσματος στο Ελληνικό Δημόσιο.
- **19.12.2024**- Έγκριση Πλάνου Ελέγχου και προϋπολογισμού Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το 2025.
- **19.12.2024**- Έγκριση της τριμηνιαίας έκθεσης εταιρικής διακυβέρνησης για την περίοδο 01.07.2024-30.09.2024.



Διοικητικά Συμβούλια Θυγατρικών

Ορισμός μελών σε Διοικητικά Συμβούλια και Επιτροπές Ελέγχου

Μετά από την επεξεργασία πλήθους βιογραφικών σημειωμάτων και ακολούθως της προεπιλογής και περαιτέρω αξιολόγησης μεγάλου αριθμού επαγγελματιών, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας μετά από σχετικές προτάσεις της Επιτροπής Ανάδειξης Υποψηφίων έχει διορίσει, μέχρι το τέλος Δεκεμβρίου 2024, **μέλη στα Διοικητικά Συμβούλια Θυγατρικών** του χαρτοφυλακίου, μέσω ανοικτών, επαγγελματικών και διαφανών διαδικασιών.

Είναι σημαντικό να τονιστεί ότι τα νεοδιορισθέντα μέλη Δ.Σ. των θυγατρικών του Υπερταμείου έχουν στην πλειοψηφία τους πολυετή επαγγελματική εμπειρία στον ιδιωτικό ή/και ευρύτερο δημόσιο τομέα, έχοντας ηγηθεί επιτυχημένων επιχειρηματικών πρωτοβουλιών αλλά και έχοντας διαχειριστεί μεγάλες ομάδες και επιχειρήσεις στην Ελλάδα ή/και στο εξωτερικό.

Αναγνωρίζοντας τη σπουδαιότητα του ρόλου της Επιτροπής Ελέγχου σε ένα Δ.Σ., το Υπερταμείο έχει επίσης προχωρήσει στο **διορισμό** μέχρι και το τέλος Δεκεμβρίου 2024, **Προέδρων Επιτροπών Ελέγχου** στα Διοικητικά Συμβούλια των εταιρειών του χαρτοφυλακίου του.



Στρατηγικός και Επιχειρησιακός Σχεδιασμός του Υπερταμείου

Ως αποστολή του Υπερταμείου παραμένει η μεγιστοποίηση της αξίας και του κοινωνικού αποτυπώματος του χαρτοφυλακίου του.

Το ίδιο το Υπερταμείο ωστόσο εξελίσσεται ως προς το ρόλο του. Πλέον, λειτουργεί με γερές βάσεις διαφάνειας, διακυβέρνησης, και μακροπρόθεσμου σχεδιασμού. Σταδιακά έχει μετατραπεί σε έναν ενεργό μεταρρυθμιστή και πλέον μετασχηματίζεται σε ένα πρότυπο θεσμικό Εθνικό Ταμείο, ένα Sovereign Wealth Fund στα ευρωπαϊκά πρότυπα και τις διεθνείς πρακτικές, και παίρνει τον ρόλο και τον θεσμικό χώρο που του αναλογεί στην ενίσχυση της ελληνικής οικονομίας.

Στόχος για το Υπερταμείο, τα επόμενα χρόνια, όπως έχει τεθεί και από τον Μοναδικό του Μέτοχο, το ελληνικό δημόσιο, είναι να λειτουργεί ως στρατηγικός επενδυτής και μέτοχος θυγατρικών, εξασφαλίζοντας το δημόσιο συμφέρον και εκπληρώνοντας την πραγματική του δυναμική και ρόλο, σε μια ισχυρή και σταθερά αναπτυσσόμενη οικονομία. Αξιοποιώντας την τεχνογνωσία που συγκεντρώνει προς όφελος των θυγατρικών του, ιδιαίτερα με την επικείμενη απορρόφηση του ΤΑΙΠΕΔ και του ΤΧΣ ως ένα κομβικό σημείο μετασχηματισμού, έχει πλέον την προοπτική δημιουργίας μιας νέας, δυναμικότερης οντότητας.

Ο στρατηγικός σχεδιασμός για 2025-2027, έχει εγκριθεί από Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας και, εν συνεχεία, εγκρίθηκε από τη Γενική Συνέλευση στα τέλη του έτους.

Ο νέος σχεδιασμός αποσκοπεί στο να επιταχύνει ακριβώς αυτόν τον διττό ρόλο του Υπερταμείου, τόσο προς τις θυγατρικές του όσο και προς την συνεισφορά στην εθνική οικονομία.

Ως ενεργός διαχειριστής, επιταχύνει τον μετασχηματισμό των θυγατρικών, ώστε να ευθυγραμμιστούν με τις πραγματικές δυνατότητές τους, ενισχύοντας την ανθεκτικότητά τους. Η έμφαση για τη νέα στρατηγική περίοδο δίνεται στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα, ενισχύοντας τους ανθρώπους, και επενδύοντας σε τομείς και αναπτυξιακούς καταλύτες.

Ως επενδυτής, διασφαλίζει το δημόσιο συμφέρον, αλλά ταυτόχρονα, προχωράει σε καταλυτικές επενδύσεις, με στόχο την προσέλκυση ξένων κεφαλαίων υψηλής ποιότητας προς όφελος της ελληνικής οικονομίας. Δημιουργεί ένα νέο επενδυτικό ταμείο, ως θυγατρική του, με σκοπό να κινητοποιήσει πρόσθετες ιδιωτικές εγχώριες και ξένες άμεσες επενδύσεις στην Ελλάδα και, ευθυγραμμιζόμενο με τις εθνικές στρατηγικές προτεραιότητες, να εστιάσει σε βασικούς τομείς ανάπτυξης για τη χώρα, όπως σε υποδομές, ενέργεια, πράσινη μετάβαση και τεχνολογία. Το Νέο Ταμείο θα επενδύει ως συν-επενδυτής (κυρίως ως μέτοχος μειοψηφίας ή μέσω υβριδικών χρηματοδοτικών εργαλείων) και θα αξιολογεί κάθε μεμονωμένη επένδυση με όρους αγοράς αλλά και λαμβάνοντας υπόψη το πολλαπλασιαστικό όφελος για την ελληνική οικονομία λειτουργώντας στο πλαίσιο μιας αναλυτικά συγκροτημένης επενδυτικής πολιτικής. Το Νέο αυτό Ταμείο θα λειτουργεί ανεξάρτητα, με τα δικά του όργανα διακυβέρνησης και θα αναπτύξει τις δικές του επενδυτικές ικανότητες προσελκύοντας στελέχη από την αγορά, ώστε να μεγιστοποιήσει την αξία των επενδύσεών του.

Το 2025-2027, με την υλοποίηση του Στρατηγικού Σχεδίου το Υπερταμείο επιταχύνει τη δημιουργία αξίας, μετασχηματίζοντας τις θυγατρικές του και αξιοποιώντας τη δημόσια περιουσία, ενισχύει το ρόλο του ως υπεύθυνος θεσμικός επενδυτής, βελτιώνοντας την ποιότητα και αποτελεσματικότητα των υπηρεσιών και συνεχίζει να διασφαλίζει τη διαφάνεια και τα υψηλά πρότυπα διακυβέρνησης.

Το Υπερταμείο, ως το Εθνικό Ταμείο της Ελλάδας, ευθυγραμμίζοντας τις πρωτοβουλίες του με τις στρατηγικές προτεραιότητες της χώρας, φιλοδοξεί να δημιουργήσει μια κληρονομιά ευημερίας και βιωσιμότητας για τις σημερινές και τις μελλοντικές γενιές.



Βιώσιμη Ανάπτυξη

Συνεχίζοντας την εφαρμογή των στρατηγικών προτεραιοτήτων που άπτονται της βιώσιμης ανάπτυξης, και σε συνάφεια με την παρακολούθηση συγκεκριμένων KPIs ανά θυγατρική για θέματα ESG, η ομάδα βιωσιμότητας του Υπερταμείου έχει καθιερώσει τακτικές συναντήσεις με τις ESG ομάδες στις θυγατρικές του εταιρείες, έχοντας αποκλειστική ατζέντα την παρακολούθηση της προόδου των θεμάτων ESG/βιώσιμης ανάπτυξης και των σχετικών ESG KPIs σε κάθε θυγατρική.

Εντός του Q4 2024, με την εποπτεία και τον συντονισμό του Υπερταμείου, ολοκληρώθηκαν οι εργασίες προετοιμασίας των εκθέσεων βιώσιμης ανάπτυξης έτους 2023 για όλες τις θυγατρικές και οι εκθέσεις αναρτήθηκαν. Επίσης, την ίδια περίοδο, το Υπερταμείο προχώρησε στην ετήσια μέτρηση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου (2023) που προκύπτουν από τη δραστηριότητά του (score 1-2-3).

Εντός του Q4 2024 και στο πλαίσιο υλοποίησης του σχεδίου δράσης ESG του πιλοτικού έργου ESG για την μετατροπή του Χιονοδρομικού Κέντρου Βόρας-Καϊμακτσάλαν (που διαχειρίζεται η θυγατρική ΕΤΑΔ) το Υπερταμείο διοργάνωσε ημερίδα/εκπαίδευση για την εξυπηρέτηση πελατών που παρακολούθησαν 60+ εργαζόμενοι από τις Επιχειρηματικές Μονάδες της ΕΤΑΔ. Επίσης, εντός του Q4 2024 προχώρησαν σε σημαντικό βαθμό οι εργασίες της ανακαίνισης των χώρων ξεκούρασης εργαζομένων που υλοποιούνται από το Υπερταμείο στο αμαξοστάσιο λεωφορείων Π. Ράλλη της ΟΣΥ, στο πλαίσιο ετέρου πιλοτικού έργου ESG.

Τέλος, τον Δεκέμβριο 2024 το Υπερταμείο εκκίνησε το έργο επισκόπησης της Υγιεινής και Ασφάλειας σε υποδομές θυγατρικών του με αντικείμενο τη διενέργεια επιτόπιων επισκέψεων, τη δημιουργία οδικών χαρτών διορθωτικών ενεργειών, σχετική εκπαίδευση προσωπικού κλπ..



Ομιλικές Προμήθειες

Η ομιλική συμφωνία με την ΔΕΗ ενεργοποιήθηκε βάσει σχεδίου τον Νοέμβριο του 2023. Η συνολική ετήσια βελτίωση κόστους της τάξης του 28% (€13 εκατ.) συγκριτικά με τις τιμές ενέργειας του 2023. Τον Νοέμβριο του 2024 ολοκληρώθηκε η ανανέωση της συμφωνίας με την ΔΕΗ που συμπεριλαμβάνει επιπλέον μείωση στο μικτό κέρδος της ΔΕΗ και άρα βελτιωμένη τελική τιμή κόστους για τις θυγατρικές μας. Η νέα συμφωνία έχει ενεργοποιηθεί από 01/11/2024.

Η προετοιμασία των ομιλικών προκηρύξεων για τις κατηγορίες φύλαξης, καθαρισμού και συντήρησης είναι σε εξέλιξη με βάσει το χρονοδιάγραμμα που έχει οριστεί. Μέσα στο πρώτο τρίμηνο 2024 ολοκληρώθηκε στο μεγαλύτερο ποσοστό η συλλογή των δεδομένων και πληροφοριών λειτουργίας, συλλέχθηκαν υφιστάμενες συμβάσεις, προδιαγραφές, δαπάνες και συζητήθηκαν σε workshops με τις ομάδες των εταιρειών – παρουσία και των CEO των θυγατρικών – θέματα λειτουργίας, προβλήματα και ευκαιρίες βελτίωσης. Στα πλαίσια αξιολόγησης των λύσεων τεχνολογίας πραγματοποιήθηκε τον Απρίλιο του 2024 πιλοτική δοκιμή ρομποτικών σκουπών στο Μετρό Συντάγματος με σημαντικά αποτελέσματα βελτίωσης της ποιότητας καθαρισμού αλλά και μείωσης κόστους. Τον Μάιο του 2024 ολοκληρώθηκε το πρώτο Group Procurement Workshop με παρουσία και των CEO των θυγατρικών όπου συζητήθηκε το νέο λειτουργικό μοντέλο ομιλικών προμηθειών του Υπερταμείου αλλά και η πρόοδος του έργου ομιλικών προμηθειών για τις κατηγορίες φύλαξης, καθαρισμού και συντήρησης. Τον Ιούλιο του 2024 ολοκληρώθηκε το προσχέδιο της ομιλικής προκήρυξης για φύλαξη και στα τέλη Σεπτεμβρίου του 2024 ολοκληρώθηκε η φάση αξιολόγησης και σχολίων από τις θυγατρικές. Αντίστοιχα μέσα Σεπτεμβρίου του 2024 ολοκληρώθηκε

το προσχέδιο της ομιλικής προκήρυξης για τον καθαρισμό και τέλος Οκτωβρίου 2024 ολοκληρώθηκε η φάση αξιολόγησης και σχολίων από τις θυγατρικές. Το τελικό τεύχος της προκήρυξης φύλαξης βρίσκεται σε αξιολόγηση από εξωτερικό νομικό γραφείο και ενσωματώνονται οι τελευταίες αλλαγές και τροποποιήσεις. Το προσχέδιο της προκήρυξης του καθαρισμού βρίσκεται σε τελική διαμόρφωση για την αποστολή στο εξωτερικό νομικό γραφείο για τα δικά τους τελικά σχόλια. Το προσχέδιο της προκήρυξης των υπηρεσιών συντήρησης βρίσκεται σε τελική διαμόρφωση προϋπολογισμού και ομιλικής προκήρυξης.

Στο έργο ομιλικής προσέγγισης των συμβολαίων ασφάλισης έχει ολοκληρωθεί η αποτύπωση της υφιστάμενης κατάστασης και σε συνεργασία με 3 μεγάλους ασφαλιστικούς οργανισμούς έχει ξεκινήσει η διαστασιολόγηση του έργου και των εκτιμώμενων μεγεθών βελτίωσης ώστε να μπορεί να προσδιοριστεί το μέγεθος και η πολυπλοκότητα του έργου καθώς και το κόστος του σε συνδυασμό με τα προσδοκώμενα οφέλη και να καθοριστεί η στρατηγική προσέγγισης ομιλικής διαδικασίας προμηθειών. Τον Ιούλιο του 2024 παρουσιάστηκε η μελέτη σκοπιμότητας ώστε να ξεκινήσει η προετοιμασία της προκήρυξης. Η προετοιμασία της προκήρυξης και η έναρξη της διαγωνιστικής διαδικασίας αναμένεται στο δεύτερο τρίμηνο του 2025.

Με την ψήφιση του νέου νόμου 5131/2024 έχει ξεκινήσει η προετοιμασία του Γενικού Πλαισίου Κανονισμού Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών που θα περιέχει τους κοινούς όρους και διαδικασίες ανάθεσης και εκτέλεσης συμβάσεων έργων, προμηθειών και υπηρεσιών, που ακολουθούν οι λοιπές θυγατρικές εταιρείες, προκειμένου να καταρτίσουν τον Κανονισμό Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών τους. Η ολοκλήρωσή του αναμένεται στο Q1 2025.



Τεχνολογία, Ψηφιακός Μετασχηματισμός και Συνέργειες

Το Υπερταμείο εισάγει οριζόντιες δράσεις συνεργασίας και ανταλλαγής βέλτιστων πρακτικών μεταξύ των εταιρειών του, για την επιτάχυνση των δράσεων του ψηφιακού μετασχηματισμού και την προώθηση της κουλτούρας καινοτομίας στο χαρτοφυλάκιο του.

Κυβερνοασφάλεια. Το Υπερταμείο υλοποιεί πρόγραμμα αναβάθμισης της κυβερνοασφάλειας στις θυγατρικές του. Από τον Σεπτέμβριο 2022 λειτουργεί υπό τον συντονισμό του Υπερταμείου πλατφόρμα εκπαίδευσης και ευαισθητοποίησης σε θέματα κυβερνοασφάλειας, με συμμετοχή 12 εταιρειών του χαρτοφυλακίου. Έως τα τέλη του 2024 υλοποιήθηκαν περισσότερες από 40 προσομοιώσεις επιθέσεων και 65 καμπάνιες εκπαιδεύσεων, ενώ σημειώθηκε 16% μείωση του προφίλ ρίσκου κυβερνοασφάλειας για τους 2.000 χρήστες της πλατφόρμας σε όλο τον όμιλο.

Υπό ολοκλήρωση, σε ποσοστό άνω του 95% βρίσκεται η αξιολόγηση της ωριμότητας σε θέματα κυβερνοασφάλειας για τις εταιρείες του Υπερταμείου, ενώ σε εξέλιξη βρίσκεται η επισκόπηση των προφίλ κινδύνων από τις διοικήσεις των εταιρειών και η διαμόρφωση χάρτη ενεργειών για τον μετριασμό των σχετικών κινδύνων ανά θυγατρική. Το έργο εφαρμόζει βέλτιστες πρακτικές και υιοθετεί διεθνή πρότυπα (ISO27001:2022, NIS, CMA, NIST, GDPR), ενώ παρουσιάζει σημαντικές καινοτομίες όπως η αναγνώριση και αξιολόγηση κινδύνων στη βιομηχανική πληροφορική (operational technologies). Η αξιολόγηση έχει ολοκληρωθεί για όλες πλην μιας εκ των εταιρειών του Υπερταμείου, για την οποία βρίσκεται σε εξέλιξη.

Τον Δεκέμβριο, και με αφορμή την θέση σε ισχύ του νόμου 5160/2025 που εφαρμόζει την Κοινοτική Οδηγία NIS2 για την κυβερνοασφάλεια, το Υπερταμείο διοργάνωσε ενημερωτική τηλεδιάσκεψη για

τις Διοικήσεις των εταιρειών του χαρτοφυλακίου σχετικά με την Κοινοτική Οδηγία, το πλαίσιο του νόμου και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτό για τις εταιρείες που αποτελούν κρίσιμες και σημαντικές υποδομές.

Συνεργασία με τον Κέντρο Έρευνας «Αρχιμήδης» για την Τεχνητή Νοημοσύνη, την Επιστήμη των Δεδομένων και των Αλγορίθμων. Στο πλαίσιο του Μνημονίου Συνεργασίας (MoU) με το Κέντρο Ερευνών ΚΕ Αρχιμήδης βρίσκονται σε εξέλιξη δύο έργα εφαρμοσμένης καινοτομίας:

- Η εφαρμογή MarinerMuse για τη μείωση των χρόνων αναμονής και τη βέλτιστη εξυπηρέτηση των διερχόμενων από τη Διώρυγα της Κορίνθου, καθώς και την ανάδειξή της ως συμφερότερη (και περιβαλλοντικά καλύτερη) επιλογή από τον περίπλου της Πελοποννήσου. Για την ανάπτυξή της εφαρμογής σε πρωτότυπο στάδιο αξιοποιήθηκαν ιστορικά δεδομένα 19.000 διελεύσεων από τη Διώρυγα της Κορίνθου τη διετία 2019-2020 καθώς και άλλα σύνολα ανοιχτών δεδομένων όπως ο δείκτης ναυτιλιακού καυσίμου (IFO, MGO), δεδομένα καιρικών συνθηκών κ.ά.
- Η ανάπτυξη μοντέλων βελτιστοποίησης της χρήσης των διαθέσιμων πόρων μέσω τεχνικών μηχανικής μάθησης με βάση big data στον τομέα των δημόσιων μεταφορών

Συμφωνίες πλαίσιο για λύσεις και προϊόντα τεχνολογίας: Προς την ολοκλήρωση του δεύτερου έτους της βαίνει η Συμφωνία Πλαίσιο για την προμήθεια αδειών λογισμικού και online συνδρομών καθώς και υποστηρικτικών υπηρεσιών για λύσεις και προϊόντα της εταιρείας Microsoft από τις εταιρείες του ομίλου.

Σε φάση υλοποίησης έχει τεθεί η Συμφωνία Πλαίσιο με ωφελούμενες τις εταιρείες του Υπερταμείου και αντικείμενο εξειδικευμένες υπηρεσίες για την προετοιμασία, υλοποίηση και λειτουργία έργων/προγραμμάτων ψηφιακού μετασχηματισμού. Η Συμφωνία αξιοποιείται μέσω εκτελεστικών συμβάσεων, για τους σκοπούς ψηφιακών έργων αλλά και εξειδικευμένης εμπειρογνομosύνης, ιδιαίτερα όσο αφορά τις απαιτήσεις που προκύπτουν για εταιρείες του ομίλου με βάση τον νόμο 5160/2025 που εφαρμόζει την Κοινοτική Οδηγία NIS2 για την κυβερνοασφάλεια.

Δείκτης Ψηφιακού Μετασχηματισμού (Digital Transformation Index): Το Υπερταμείο εφαρμόζει το σύνθετο δείκτη Digital Transformation Index, ο οποίος έχει σχεδιαστεί με βάση διεθνείς βέλτιστες πρακτικές (Eurostat, ΕΕ, ΟΟΣΑ), για την παρακολούθηση της απόδοσης των θυγατρικών του στον τομέα του ψηφιακού μετασχηματισμού και της καινοτομίας.

Για το 2024, ο δείκτης επικαιροποιήθηκε με βάση την έρευνα της Eurostat 'Survey on ICT usage and e-commerce in enterprises, 2023' καθώς και την έρευνα 'Survey for innovation in Greek enterprises, 2023' του Εθνικού Κέντρου Τεκμηρίωσης.

Στα τέλη του 2024, με την ολοκλήρωση υλοποίησης του στρατηγικού σχεδίου 2022-2024 και στο πλαίσιο του τριετούς απολογισμού, οι εταιρείες του Υπερταμείου παρουσίασαν μεσοσταθμική βελτίωση της τάξης του 32% στις επιδόσεις τους σε θέματα ψηφιακού μετασχηματισμού.

Digital reskilling/upskilling. Στο πλαίσιο της στρατηγικής του Υπερταμείου για την αναβάθμιση (upskilling)/αναδιαμόρφωση (reskilling) των ψηφιακών δεξιοτήτων του ανθρωπίνου δυναμικού στις εταιρείες του χαρτοφυλακίου, βρίσκεται σε εξέλιξη σχετική δράση με αντικείμενο την χαρτογράφηση των ψηφιακών δεξιοτήτων και ικανοτήτων που απαιτούνται ανά τομέα οικονομικής δραστηριότητας των εταιρειών και τη σύνδεσή τους με τρέχουσες και μελλοντικές ανάγκες εκπαίδευσης. Σε συνέχεια της καταγραφής των εντοπισμένων ελλείψεων (gap analysis),

ολοκληρώθηκε η αποτύπωση των προτεινόμενων ψηφιακών δεξιοτήτων για το γενικό ανθρώπινο δυναμικό των εταιρειών του Υπερταμείου, ενώ παράλληλα βρίσκεται σε εξέλιξη η διαμόρφωση του πλαισίου γνώσεων και δεξιοτήτων των στελεχών πληροφορικής. Στην συνέχεια θα ακολουθήσει το πλάνο δράσης με τα αντίστοιχα μονοπάτια εκπαίδευσης, με στόχο την ολοκλήρωση του έργου εντός του πρώτου τριμήνου του 2025.

Data-driven enterprise. Η διαμόρφωση στρατηγικής και πλαισίου για την αξιοποίηση των δεδομένων από τις εταιρείες του Υπερταμείου είναι κομβικής σημασίας και απαιτεί δράσεις που θα αξιοποιούν τις βέλτιστες διεθνώς πρακτικές αλλά ταυτόχρονα θα προσαρμόζονται στο μέγεθος, το πεδίο δραστηριοποίησης, το ψηφιακό αποτύπωμα, τις λειτουργίες και το περιβάλλον κάθε εταιρείας του χαρτοφυλακίου. Τον Φεβρουάριο ξεκίνησε η υλοποίηση σχετικού έργου, που σχεδιάστηκε από το Υπερταμείο, με τον προσδιορισμό του κανονιστικού πλαισίου διακυβέρνησης δεδομένων για τις εταιρείες του ομίλου, την καταγραφή των διαθέσιμων συνόλων δεδομένων για την δημιουργία καταλόγου δεδομένων και την ανάδειξη χαρακτηριστικών περιπτώσεων αξίας (value cases) μέσω της αξιοποίησης των δεδομένων.

Ανοιχτά δεδομένα. Το Υπερταμείο συντονίζει την πρωτοβουλία ενίσχυσης και ανάδειξης των δραστηριοτήτων παραγωγής και διαχείρισης δεδομένων και open APIs στις εταιρείες του, μέσω της υλοποίησης κόμβου διάθεσης ανοιχτών δεδομένων (Open Data Hub), που τέθηκε σε πιλοτική λειτουργία τον Ιανουάριο 2022. Ο κόμβος βρίσκεται σε διαδικασία μετάβασης σε παραγωγική λειτουργία με προοπτικές προσθήκης νέων συνόλων δεδομένων και ενίσχυσης της αξιοποίησής του.

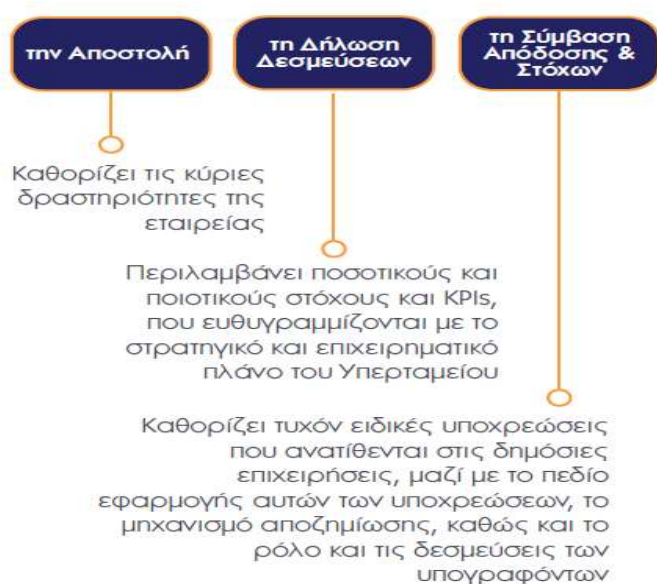
Pharos, AI Factory. Το Υπερταμείο μαζί με το Εθνικό Δίκτυο Υποδομών Τεχνολογίας και Έρευνας (ΕΔΥΤΕ), εταιρεία του Υπ. Ψηφιακής Διακυβέρνησης, το Κέντρο Ερευνών Δημόκριτος, το Ερευνητικό Κέντρο Αθηνά και το Εθνικό Μετσόβειο Πολυτεχνείο κατέθεσαν το Νοέμβριο, προς τον οργανισμό European High Performance Computing Joint Undertaking (EuroHPC JU), πρόταση για χρηματοδότηση του ελληνικού 'εργοστασίου' για την Τεχνητή Νοημοσύνη (TN), Pharos. Η πρόταση αξιολογήθηκε θετικά, και η υλοποίηση του Pharos θα ξεκινήσει τον Απρίλιο του 2025. Το έργο περιλαμβάνει την παροχή πρόσβασης σε υπολογιστικούς και αποθηκευτικούς πόρους, με ειδικά χαρακτηριστικά για την υποστήριξη εφαρμογών AI, καθώς και υπηρεσίες συλλογής και επεξεργασίας δεδομένων, εκπαίδευσης μοντέλων, ανάπτυξης εφαρμογών με χρήση TN, συμβουλευτικής υποστήριξη σε startups και SMEs για την ανάπτυξη λύσεων και τη χρήση της TN καθώς και εκπαιδεύσεις σε τομείς της TN. Ο ρόλος του Υπερταμείου αφορά τη διαμόρφωση επιχειρηματικού πλάνου (business plans), νομικού πλαισίου και πλαισίου διακυβέρνησης για την εταιρεία Pharos, που θα συσταθεί ως θυγατρική του Υπερταμείου κατά τον πρώτο χρόνο του έργου. Σε αυτό το πεδίο θα συνεκτιμηθούν παράγοντες όπως το πλαίσιο λειτουργίας της Pharos μετά τη λήξη της 3ετούς χρηματοδότησης και τα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας προϊόντων, υπηρεσιών και εργαλείων που θα παραχθούν κατά τη διάρκεια του έργου.



Μηχανισμός Συντονισμού

Ο Μηχανισμός Συντονισμού καθορίζει τις διαδικασίες και τα παραδοτέα σχετικά με το μοντέλο συνεργασίας μεταξύ του κράτους, του Υπερταμείου και των δημόσιων επιχειρήσεων (SOEs), εντός του πλαισίου που ορίζεται στον εσωτερικό κανονισμό του Υπερταμείου. Εξαιρούνται από το πεδίο εφαρμογής του Μηχανισμού Συντονισμού οι άμεσες θυγατρικές, οι εισηγμένες, και οι εταιρείες στις οποίες το Υπερταμείο έχει μειοψηφική συμμετοχή.

Η Ελληνική Κυβέρνηση είναι βασικός ενδιαφερόμενος και εκπροσωπείται από την Κυβερνητική επιτροπή με την ΠΥΣ 38/ 31.10.2019. Με την ίδια πράξη, συγκροτείται και Ομάδα Υποστήριξης της Επιτροπής. Ο Μηχανισμός Συντονισμού περιλαμβάνει τρεις βασικούς πυλώνες:



Η εφαρμογή του Μηχανισμού Συντονισμού σε ότι αφορά στις Αποστολές και τις Δηλώσεις Δεσμεύσεων βρίσκεται πλέον σε ώριμο στάδιο.

Οι **Αποστολές** έχουν εγκριθεί από την Κυβερνητική Επιτροπή από τον Μάρτιο του 2020, όπως σχετικά προβλεπόταν, ενώ δεν αναμένεται επικαιροποίηση χωρίς ουσιώδη λόγο.

Οι **Δηλώσεις Δεσμεύσεων** έχουν σχεδιαστεί να καταρτίζονται, κατά τρόπο ώστε να είναι μια συνεχής διαδικασία, που θα επαναλαμβάνεται ετησίως, σε απόλυτη ευθυγράμμιση με τον κύκλο κατάρτισης του στρατηγικού σχεδίου (Strategic Plan) και του επιχειρηματικού προγραμματισμού (Business Plan) του Υπερταμείου. Να σημειωθεί ότι οι Δηλώσεις αποτυπώνουν τους οικονομικούς, λειτουργικούς και άλλους στόχους που τίθενται στις δημόσιες επιχειρήσεις για έναν ορίζοντα τριετίας. Η έγκριση του Στρατηγικού Σχεδίου του Υπερταμείου από τον μοναδικό μέτοχο και το Διοικητικό Συμβούλιο σηματοδοτούν την επίκαιρη διαμόρφωση του περιεχομένου τους.

Σε σχέση με στις **Συμβάσεις Απόδοσης & Στόχων**, αυτές αναπτύσσονται μόνο για συγκεκριμένες δημόσιες επιχειρήσεις. Βασική προτεραιότητα σε αυτή τη φάση αποτελεί η παρακολούθηση της σχετικής υπογεγραμμένης σύμβασης του Ομίλου ΟΑΣΑ, σε σχέση με ειδικές υποχρεώσεις που του έχουν ανατεθεί για τη δωρεάν ή με μειωμένο κόσμιστρο μετακίνηση ειδικών κατηγοριών επιβατών (π.χ. δωρεάν πρόσβαση στους ανέργους), στο πλαίσιο της κοινωνικής πολιτικής που ασκείται από το Κράτος. Σε συνεργασία με τον ΟΑΣΑ, οριστικοποιήθηκε η καταγραφή των υφιστάμενων Ειδικών Υποχρεώσεων και διαμορφώθηκε το προσχέδιο που περιγράφει την περίμετρο αυτών των συμβάσεων. Επιπλέον, σε συνεργασία με την Ομάδα Υποστήριξης της Κυβερνητικής Επιτροπής, προσδιορίστηκε μια βασική ροή ενεργειών για την υλοποίηση του εν λόγω παραδοτέου λαμβάνοντας υπόψη και τους επιμέρους εμπλεκόμενους.

Πιο συγκεκριμένα, τον Απρίλιο του 2021, με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (αριθμ. 48703 ΕΞ 2021/Β' 1630/21.04.2021) συγκροτήθηκε η Συντονιστική Επιτροπή, όπως προβλέπεται σχετικά από το Μηχανισμό Συντονισμού. Μέλη της Επιτροπής είναι οι:

- Γενικός Γραμματέας Οικονομικής Πολιτικής του Υπουργείου Οικονομικών (ως Πρόεδρος),
- Διευθύνων Σύμβουλος του Υπερταμείου (ως Συντονιστής),
- Γενικός Γραμματέας Δημοσιονομικής Πολιτικής του Υπουργείου Οικονομικών,
- Γενικός Γραμματέας Μεταφορών του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών,
- Διευθύνων Σύμβουλος του ΟΑΣΑ ΑΕ,
- Στελέχη των Υπουργείων, του Υπερταμείου και του ΟΑΣΑ.

Το έργο της Επιτροπής συνίσταται:

- ✓ στη σύνταξη μελέτης επί της λίστας των ειδικών υποχρεώσεων που θα κληθεί να αναλάβει ο ΟΑΣΑ, καθώς και
- ✓ στην παροχή υποστήριξης στην Κυβερνητική Επιτροπή Συντονισμού, προκειμένου η τελευταία να προβεί στην εξέταση και αξιολόγηση καταλόγου δραστηριοτήτων για την ανάθεση ή τη διατήρηση ειδικών υποχρεώσεων στον ΟΑΣΑ.

Από τον Απρίλιο του 2021, η Συντονιστική Επιτροπή εξέτασε το κόστος για τις υπηρεσίες που παρέχουν οι εταιρείες του Ομίλου ΟΑΣΑ, οι οποίες απορρέουν από κοινωνικούς ή άλλους στόχους δημόσιας πολιτικής και μια πρόταση για τον μηχανισμό χρηματοδότησης και τη μεθοδολογία υπολογισμού και κατανομής του κόστους, σύμφωνα με την ελληνική και ευρωπαϊκή νομοθεσία και βέλτιστες πρακτικές. Η Επιτροπή συμφώνησε και ενέκρινε την πρόταση σχετικά με τη μεθοδολογία και τον μηχανισμό χρηματοδότησης, ως βάση για τη σύνταξη της Σύμβασης Απόδοσης και Στόχων για τον ΟΑΣΑ. Η σύμβαση υπεγράφη τον Δεκέμβριο του 2021. Τον ίδιο μήνα πραγματοποιήθηκε Κύρωση του Κρατικού Προϋπολογισμού με πρόβλεψη (εγγεγραμμένη πίστωση) €94,5 εκατ. (συμπεριλ. ΦΠΑ.).

Αντικείμενο της Σύμβασης «Απόδοσης και Στόχων» μεταξύ ΟΑΣΑ και Πολιτείας αποτελεί ο υπολογισμός του ύψους μηνιαίας αποζημίωσης που δικαιούται ο ΟΑΣΑ από το Ελληνικό Δημόσιο για την παροχή αστικών συγκοινωνιακών υπηρεσιών σε καθορισμένες ομάδες δικαιούχων, στο πλαίσιο άσκησης κοινωνικής πολιτικής του Κράτους και την διαδικασία καταβολής της αποζημίωσης. Η αποζημίωση αφορά στη διαφορά μεταξύ της ονομαστικής τιμής του κομίστρου μείον την έκπτωση λόγω μαζικών πωλήσεων, μείον το καθοριζόμενο ανά κατηγορία δικαιούχου εκπτωτικό δικαίωμα ή ατέλεια λόγω κοινωνικής πολιτικής επί τον αριθμό προϊόντων κομίστρου που ενεργοποιήθηκαν ή προμηθεύτηκαν. Στη σύμβαση περιγράφονται αναλυτικά οι τύποι (formulae) και οι ορισμοί των μεγεθών βάσει των οποίων πραγματοποιούνται οι υπολογισμοί.

Μηχανισμός αποζημίωσης: Εφ' όσον έχει πραγματοποιηθεί η σχετική εγγραφή στον κρατικό προϋπολογισμό από τα αρμόδια υπουργεία ανά κατηγορία δικαιούχων, τον Ιούλιο κάθε έτους σύμφωνα με τη Σύμβαση, προβλέπεται να εκδίδεται Κοινή Υπουργική Απόφαση (ΚΥΑ) από τα υπογράφοντα υπουργεία συν το αρμόδιο υπουργείο ανά κατηγορία δικαιούχων τα οποία νομιμοποιούν τα εκπτωτικά δικαιώματα ή ατέλειες και ρυθμίζουν κάθε αναγκαία λοιπή λεπτομέρεια. Η ισχύς των ΚΥΑ θα άρχεται από 1^η Ιανουαρίου του επόμενου έτους. Εάν δεν εκδοθεί ΚΥΑ, ο ΟΑΣΑ δε θα υποχρεούται να παρέχει εκπτωτικά δικαιώματα ή ατέλειες. Η εγγραφή στον κρατικό προϋπολογισμό εκδίδεται με αντίστοιχη ΚΥΑ έως τις 15 Σεπτεμβρίου κάθε έτους και η οποία επέχει θέση παραρτήματος της σύμβασης με ετήσια διάρκεια χωρίς δυνατότητα παράτασης.

Τα ποσά που εγγράφονται στον κρατικό προϋπολογισμό υπολογίζονται προϋπολογιστικά με βάση τα αναλυτικά στοιχεία του προηγούμενου έτους από το αυτόματο σύστημα συλλογής κομίστρου. Στο τέλος κάθε έτους (όταν είναι διαθέσιμο το σύνολο των απολογιστικών στοιχείων) η σύμβαση προβλέπει για τον χειρισμό της εκκαθάρισης που πραγματοποιείται το επόμενο έτος.

Ο ΟΑΣΑ και ο μέτοχός του (Υπερταμείο) αναφέρονται στην Κυβερνητική Επιτροπή όσον αφορά στην εκτέλεση της Σύμβασης σε εξαμηνιαία βάση. Ο ΟΑΣΑ παρακολουθείται ως προς την ακρίβεια υπολογισμού του προηγούμενου έτους (Προϋπολογισμός ύψους αποζημίωσης / Απολογισμός) ανά κατηγορία δικαιούχου, και τα αρμόδια Υπουργεία για τους ως προς τον μέσον όρο ημερών καθυστέρησης καταβολής αποζημίωσης στον ΟΑΣΑ και ως προς το λόγο (ratio) πληρωθέν ύψος της αποζημίωσης διά του οφειλομένου. Στη σύμβαση ρυθμίζονται επίσης ο τρόπος εκκαθάρισης λόγω αλλαγών που επέρχονται από μεταβολές στις ονομαστικές τιμές των εισιτηρίων, εκπαιδευτικών δικαιωμάτων ή κατηγοριών δικαιούχων.

Εξελίξεις υλοποίησης Σύμβασης Απόδοσης και Στόχων 2022-2025

Τον Φεβρουάριο του 2022 εκδόθηκαν οι ακόλουθες ΚΥΑ δικαιούχων:

- Φοιτητές ΑΕΙ και Δημοσίων ΙΕΚ
- ΑμεΑ και πολύτεκνοι, και μέλη οικογενειών αυτών
- Ανάπηροι πολέμου & ειρηνικής περιόδου
- Οπλίτες θητείας και δόκιμοι έφεδροι αξιωματικοί
- Ένστολο προσωπικό πυροσβεστικού σώματος (μόνιμοι & πυροσβέστες 5ετούς υποχρέωσης)
- Ένστολο προσωπικό της ΕΛ.ΑΣ., των συνοριακών φυλάκων & ειδικών φρουρών
- Ένστολο προσωπικό & δόκιμοι του λιμενικού σώματος & της ελληνικής ακτοφυλακής (υπό έκδοση ΦΕΚ)
- Άνεργοι, εγγεγραμμένοι στα μητρώα του ΟΑΕΔ (ισχύει μέχρι 30.6.2022)
- Σπουδαστές Στρατ. Σχολών ΥΠΕΘΑ
- Σπουδαστές ΙΕΚ ΣΙΒΙΤΑΝΙΔΕΙΟΥ
- Σπουδαστές ΕΛΓΟ ΔΗΜΗΤΡΑ

Τον ίδιο μήνα πραγματοποιήθηκε διαβούλευση από το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών με τον ΟΑΣΑ για την εφαρμογή της Σύμβασης Απόδοσης και Στόχων, και βάσει των συμπερασμάτων, τον Απρίλιο εκδόθηκε ΚΥΑ καθορισμού ύψους και διαδικασίας χορήγησης αποζημίωσης €40,4 εκ. για τον ΟΑΣΑ που αφορά στο α' εξάμηνο του 2022 και ο ΟΑΣΑ τιμολόγησε το ποσόν.

Παράλληλα, εντός του δευτέρου τριμήνου 2022 εγκρίθηκαν οι Δηλώσεις Δεσμεύσεων όλων των «λοιπών θυγατρικών» κατά την έννοια του Ν.4389/2016, από το Διοικητικό Συμβούλιο του Υπερταμείου. Στο τέλος του έτους, 31.12.2022 ολοκληρώθηκε επιτυχώς το πρώτο έτος υλοποίησης της Σύμβασης Απόδοσης και Στόχων του Μηχανισμού Συντονισμού του Υπερταμείου, με απορρόφηση από τον ΟΑΣΑ του υπολοίπου της σχετικής αποζημίωσης, η οποία συνολικά διαμορφώθηκε στα €83,4 εκ. (χωρίς ΦΠΑ).

Για το έτος **2023**, στις 26 Μαΐου πραγματοποιήθηκε η προβλεπόμενη διαβούλευση στην οποία συμμετείχαν ο ΟΑΣΑ και το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών, στο οποίο επιβεβαιώθηκαν οι προβλέψεις του θεσμικού πλαισίου, για αποζημίωση στο ίδιο επίπεδο με το 2022. Η ΚΥΑ για την πληρωμή του πρώτου 10-μήνου εκδόθηκε τον Οκτώβριο και 31.10 ολοκληρώθηκε η πληρωμή €69,6 εκατ. (χωρίς ΦΠΑ). Το σύνολο της σχετικής αποζημίωσης, διαμορφώθηκε στο τέλος του έτους, σύμφωνα με τη Σύμβαση στα €83,4 εκατ. (χωρίς ΦΠΑ).

Για το έτος **2024**, στις 9 Φεβρουαρίου εκδόθηκε η ΚΥΑ καθορισμού των ανέργων ως δικαιούχων δωρεάν μετακίνησης, και στις 15 Μαρτίου, οι αντίστοιχες ΚΥΑ για τις κατηγορίες δικαιούχων ΑμεΑ και Πολυτέκνων. Κατόπιν, πραγματοποιήθηκε και η προβλεπόμενη διαβούλευση μεταξύ ΟΑΣΑ και του Υπουργείου Μεταφορών, με υπογραφή του σχετικού πρακτικού από τα δύο μέρη στις 23

Απριλίου 2024 και δυνάμει αυτού εκδόθηκε η υπ' αρ. ΔΠΔΑ/133578/Κ.Π.-ΟΑΣΑ από 3^{ης} Ιουνίου 2024 ΚΥΑ Αποζημίωσης (ΦΕΚ Β' 3301/11.6.2024), με την οποία οριστικοποιείται η αποζημίωση στο ποσό των 57.7 εκατ. (πλέον Φ.Π.Α. 13%). Εντός του 2024 καταβλήθηκαν και τα 12/12 της αποζημίωσης. Την 1^η Νοεμβρίου 2024 μετά από αίτημα του Υπερταμείου, εκδόθηκε το ΦΕΚ Β' 6069/1.11.2024 με το οποίο επικαιροποιήθηκε η σύνθεση της Συντονιστικής Επιτροπής για τη Σύμβαση Απόδοσης και Στόχων μεταξύ Υπουργείων Οικονομικών, Υποδομών και Μεταφορών και ΟΑΣΑ ΑΕ. Σκοπός της ενεργοποίησης της επιτροπής αποτελεί η εξέταση της διεύρυνσης του αντικειμένου της Σύμβασης σύνολο της δημόσιας υπηρεσίας, καθώς επίσης και θέματα κομίστρων.

Για το έτος **2025**, έως 28.2.2025 έχουν εκδοθεί ΚΥΑ για μετακίνηση με πλήρη απαλλαγή για το πυροσβεστικό σώμα (29.10.24), το λιμενικό σώμα (11.12.24), το προσωπικό της ΕΛΑΣ (14.2.25), οπλίτες και έφεδρους αξιωματικούς (26.2.25), καθώς και για τους σπουδαστές των σχολών τουριστικής εκπαίδευσης για μετακίνηση με μερική απαλλαγή (31.7.24).

**Β. Εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις της
Ελληνικής Εταιρείας Συμμετοχών και
Περιουσίας Α.Ε.
Δ' τρίμηνο 2024**

B. Εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της 31.12.2024

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (σε ευρώ)	Σημ.	31.12.2024 ¹	31.12.2023 ²
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Συμμετοχές σε «Άμεσες θυγατρικές»	5	100.001	100.003
Συμμετοχές σε «Λοιπές θυγατρικές»	5	202.997.725	190.202.725
Ιδιοχρ/μενα & άλλα πάγια περιουσιακά στοιχεία και δικαιώματα χρήσης		2.146.318	608.497
Χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	6	1.039.066.082	-
Απαιτήσεις από τράπεζες υπό εκκαθάριση	7	467.532.373	-
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	8	524.014.498	533.229
Σύνολο μη κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού		2.235.856.997	191.444.454
Απαιτήσεις & λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	8, 9	1.053.582.872	645.126.918
Βραχυπρόθεσμο μέρος από Τράπεζες υπό εκκαθάριση	7	86.236.025	-
Χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	6	10.549.096	1.159.493
Χρηματικά διαθέσιμα σε τράπεζες	10	4.646.203.606	273.367.150
Σύνολο κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού		5.796.571.599	919.653.561
ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		8.032.428.596	1.111.098.015
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο		245.703.000	245.703.000
Αποθεματικό απορρόφησης ΤΑΙΠΕΔ-ΤΧΣ	4	5.412.698.774	-
Λοιπά αποθεματικά	11	395.590.294	51.466.494
Αποτελέσματα εις νέον	11	59.701.889	761.052.111
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		6.113.693.957	1.058.221.605
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Προβλέψεις για συνταξιοδότηση προσωπικού		319.468	72.918
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων (ΔΠΧΑ 16)		347.226	188.986
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	8, 12	567.787.303	-
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων και προβλέψεων		568.453.997	261.904
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	13	1.044.552.183	3.098.711
Μερίσματα πληρωτέα	11	304.787.555	49.314.609
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων μισθώσεων (ΔΠΧΑ 16)		940.904	201.186
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		1.350.280.642	52.614.506
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		1.918.734.639	52.876.410
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		8.032.428.596	1.111.098.015

1) Δυνάμει του Ν. 5131/31.07.2024, την 31η Δεκεμβρίου 2024, το ΤΑΙΠΕΔ απορροφήθηκε από το Υπερταμείο και συγχωνεύθηκε με αυτό, και το ΤΧΣ καταργήθηκε με αποτέλεσμα οι τίτλοι που ενσωματώνουν το κεφάλαιό του, καθώς και τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις του να περιέλθουν στο Υπερταμείο, το οποίο πλέον καθίσταται καθολικός διάδοχός του.

2) Η συγκριτική χρήση 2023 έχει αναπροσαρμοστεί με το αντιστάθμισμα, που έλαβε το Υπερταμείο για τις μετοχές των ΕΥΔΑΠ/ΕΥΑΘ.

Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων Περιόδου 01.10.2024 – 31.12.2024 και 01.01.2024 – 31.12.2024

Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων (σε ευρώ)	Σημ.	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.10.2024- 31.12.2024	01.10.2023- 31.12.2023*
Έσοδα από μερίσματα	14.1	66.420.949	177.366.081	1.000.000	58.750.000
Κόστος μισθοδοσίας και διοίκησης	14.2	(5.601.785)	(4.777.606)	(1.464.648)	(1.280.285)
Αμοιβές τρίτων	14.3	(9.635.499)	(3.767.709)	(3.414.888)	(833.579)
Λοιπά λειτουργικά (έξοδα)/ έσοδα	14.4	(2.115.981)	(1.606.957)	(772.324)	(499.950)
Απομείωση συμμετοχών και επενδύσεων	14.5	-	(18.500.000)	-	-
Αποτέλεσμα προ χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων, φόρων και αποσβέσεων (EBITDA)		49.067.684	148.713.809	(4.651.860)	56.136.186
Αποσβέσεις		(283.638)	(262.135)	(73.302)	(70.483)
Αποτέλεσμα προ χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων και φόρων		48.784.046	148.451.674	(4.725.162)	56.065.703
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	14.6	385.675	-	109.709	-
Χρηματοοικονομικά έσοδα	14.7	10.555.024	5.641.536	3.057.332	2.271.725
Χρηματοοικονομικά έξοδα	14.7	(32.476)	(41.099)	(7.584)	(13.728)
Αποτέλεσμα προ φόρων		59.692.269	154.052.111	(1.565.705)	58.323.700
Φόρος εισοδήματος		-	-	-	-
Καθαρά αποτελέσματα		59.692.269	154.052.111	(1.565.705)	58.323.700
Αναλογιστικά κέρδη/ (ζημίες)		(4.905)	(13.999)	(4.905)	(13.999)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα		(4.905)	(13.999)	(4.905)	(13.999)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα		59.687.364	154.038.112	(1.570.610)	58.309.701

* Τα αποτελέσματα της συγκριτικής τριμηνιαίας περιόδου δεν περιλαμβάνουν τη ζημία απομείωσης των ΕΛΤΑ ύψους €18,5 εκατ., καθώς αναπροσαρμόστηκε η συγκριτική περίοδος στην τριμηνιαία αναφορά της 30.06.2024.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Περιόδου 01.01.2024 – 31.12.2024

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων (σε ευρώ)	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσμα α εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπα την 01.01.2023	245.703.000	25.608.687	98.092.166	369.403.853
Καθαρά αποτελέσματα εννεαμήνου 2023*	-	-	95.728.411	95.728.411
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα περιόδου*	-	-	95.728.411	95.728.411
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	-	(22.905.749)	(22.905.749)
Μεταφορά σε αποθεματικά	-	8.205.624	(8.205.624)	-
Υπόλοιπα την 30.09.2023 (Αναπροσαρμοσμένα)	245.703.000	33.814.311	162.709.204	442.226.515
Καθαρά αποτελέσματα Δ' τριμήνου 2023*	-	-	58.323.700	58.323.700
Λοιπά εισοδήματα Δ' τριμήνου 2023	-	(13.999)	-	(13.999)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα περιόδου*	-	(13.999)	58.323.700	58.309.701
Αντιστάθμισμα για την επαναμεταβίβαση των θυγατρικών ΕΥΔΑΠ και ΕΥΑΘ στο Ελληνικό Δημόσιο*	-	-	607.000.000	607.000.000
Μεταβίβαση συμμετοχής ΕΥΔΑΠ-ΕΥΑΘ	-	(2)	-	(2)
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	-	(49.314.609)	(49.314.609)
Μεταφορά σε αποθεματικά	-	17.666.184	(17.666.184)	-
Υπόλοιπα την 31.12.2023 (Αναπροσαρμοσμένα)	245.703.000	51.466.494	761.052.111	1.058.221.605
Υπόλοιπα την 01.01.2024 (Αναπροσαρμοσμένα)	245.703.000	51.466.494	761.052.111	1.058.221.605
Καθαρά αποτελέσματα εννεαμήνου 2024	-	-	61.257.974	61.257.974
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα περιόδου	-	-	61.257.974	61.257.974
Υπόλοιπα την 30.09.2024	245.703.000	51.466.494	822.310.085	1.119.479.579
Καθαρά αποτελέσματα Δ' τριμήνου 2024	-	-	(1.565.705)	(1.565.705)
Λοιπά εισοδήματα Δ' τριμήνου 2024	-	(4.905)	-	(4.905)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα περιόδου	-	(4.905)	(1.565.705)	(1.570.610)
Διανομή αντισταθμίσεως από την επαναμεταβίβαση των θυγατρικών ΕΥΔΑΠ και ΕΥΑΘ στο Ελληνικό Δημόσιο	-	303.500.000	(607.000.000)	(303.500.000)
Απαλοιφή συμβολικής αξίας συμμετοχής σε ΤΑΙΠΕΔ-ΤΧΣ λόγω απορρόφησης	-	(2)	-	(2)
Αποθεματικό απορρόφησης ΤΑΙΠΕΔ-ΤΧΣ	-	5.412.698.774	-	5.412.698.774
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	-	(113.413.784)	(113.413.784)
Μεταφορά σε αποθεματικά	-	40.628.707	(40.628.707)	-
Υπόλοιπα την 31.12.2024	245.703.000	5.808.289.068	59.701.889	6.113.693.957

* Τα αποτελέσματα της συγκριτικής τριμηνιαίας περιόδου δεν περιλαμβάνουν τη ζημία απομείωσης των ΕΛΤΑ ύψους €18,5 εκατ., καθώς αναπροσαρμόστηκε η συγκριτική περίοδος στην τριμηνιαία αναφορά της 30.06.2024. Επιπρόσθετα, η συγκριτική χρήση 2023 έχει αναπροσαρμοστεί με το αντιστάθμισμα, που έλαβε το Υπερταμείο για τις μετοχές των ΕΥΔΑΠ/ ΕΥΑΘ.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών Περιόδου 01.10.2024 – 31.12.2024 και 01.01.2024 – 31.12.2024

Κατάσταση Ταμειακών Ροών (σε ευρώ)	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.10.2024- 31.12.2024	01.10.2023- 31.12.2023*
Αποτελέσματα προ φόρων	59.692.269	154.052.111	(1.565.705)	58.323.700
<u>Προσαρμογές για:</u>				
Αποσβέσεις	283.638	262.135	73.302	70.483
Προβλέψεις	29.187	22.005	7.297	5.502
Ζημίες από καταστροφές/διαγραφές περιουσιακών στοιχείων	10.058	1.693	2.384	990
Απομείωση συμμετοχών και επενδύσεων	-	18.500.000	-	-
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	(385.675)	-	(109.709)	-
Χρηματοοικονομικά έσοδα	(10.555.024)	(5.641.536)	(3.057.332)	(2.271.725)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	32.476	41.099	7.584	13.728
<u>Μεταβολές στο Κεφάλαιο Κίνησης:</u>				
(Αύξηση)/ μείωση απαιτήσεων & λοιπών κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού	32.924.392	(32.474.182)	3.210.866	26.100.736
Αύξηση υποχρεώσεων	4.684.803	381.915	1.469.249	364.276
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	86.716.124	135.145.240	37.936	82.607.690
Αγορές παγίων στοιχείων	(136.672)	(123.499)	(36.995)	(47.971)
Απόκτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	(10.636.530)	(1.165.131)	(963.665)	(1.165.131)
Πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	1.632.602	-	910.350	-
Εισπράξεις από πώληση παγίων περιουσιακών στοιχείων	6.333	1.968	2.579	867
Εισπράξεις προσόδων/τόκων	8.205.575	3.088.200	-	8.210
Πληρωμή για δάνειο σε θυγατρική	-	(1.905.000)	-	-
Είσπραξη από δάνειο σε θυγατρική	1.005.000	100.000	-	100.000
Πληρωμή για αύξηση ποσοστού συμμετοχής σε συγγενή	(12.795.000)	(3.000.000)	-	-
Ταμειακά διαθέσιμα απορροφώμενων ΤΑΙΠΕΔ-ΤΧΣ	3.854.803.087	-	3.854.803.087	-
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	3.842.084.395	(3.003.462)	3.854.715.356	(1.104.025)
Πληρωθέντα μερίσματα	(162.728.393)	(22.905.747)	(113.413.784)	-
Αντιστάθμισμα από την επαναμεταβίβαση των θυγατρικών ΕΥΔΑΠ και ΕΥΑΘ στο Ελληνικό Δημόσιο	607.000.000	-	607.000.000	-
Καταβληθέντες τόκοι και συναφή έξοδα	(17.953)	(12.412)	(4.714)	(3.038)
Αποπληρωμές υποχρεώσεων από μισθώσεις	(217.717)	(217.769)	(53.732)	(54.973)
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	444.035.937	(23.135.928)	493.527.770	(58.011)
Σύνολο καθαρών ταμειακών ροών περιόδου	4.372.836.456	109.005.850	4.348.281.062	81.445.654
Χρηματικά διαθέσιμα αρχής περιόδου	273.367.150	164.361.300	297.922.544	191.921.496
Χρηματικά διαθέσιμα τέλους περιόδου	4.646.203.606	273.367.150	4.646.203.606	273.367.150

* Τα αποτελέσματα της συγκριτικής τριμηνιαίας περιόδου δεν περιλαμβάνουν τη ζημία απομείωσης των ΕΛΤΑ ύψους €18,5 εκατ., καθώς αναπροσαρμόστηκε η συγκριτική περίοδος στην τριμηνιαία αναφορά της 30.06.2024.

Σημειώσεις επί των Εταιρικών Οικονομικών Καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

Η παρούσα Τριμηνιαία Αναφορά περιλαμβάνει τις συνοπτικές ενδιάμεσες οικονομικές πληροφορίες και τα οικονομικά στοιχεία της εταιρείας με την επωνυμία «Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών και Περιουσίας Ανώνυμη Εταιρεία» (εφεξής «ΕΕΣΥΠ» ή «Υπερταμείο» ή «Εταιρεία») για την περίοδο που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024.

Σκοπός της Εταιρείας, σύμφωνα με τον ιδρυτικό της νόμο 4389/2016, είναι η διαχείριση και αξιοποίηση της ιδιωτικής περιουσίας του Ελληνικού Δημοσίου που μεταβιβάστηκε σε αυτήν χάριν του δημοσίου συμφέροντος όπως περαιτέρω εξειδικεύεται στις διατάξεις του ν. 4389/2016 («Νόμος») και τις μετέπειτα τροποποιήσεις του. Η Εταιρεία συστήνεται για να εξυπηρετεί ειδικό δημόσιο σκοπό και να συνεισφέρει πόρους (α) για την υλοποίηση της επενδυτικής πολιτικής της χώρας και για την πραγματοποίηση επενδύσεων που συμβάλλουν στην ανάπτυξη της ελληνικής οικονομίας και (β) για την απομείωση των οικονομικών υποχρεώσεων της ελληνικής οικονομίας.

Για την επίτευξη του σκοπού της η Εταιρεία: α) διαχειρίζεται τα περιουσιακά της στοιχεία αποβλέποντας στη μακροπρόθεσμη επαύξηση της αξίας τους, σύμφωνα με τον Εσωτερικό της Κανονισμό, με εγγυήσεις διαφάνειας σύμφωνα με τους κανόνες της ιδιωτικής οικονομίας, β) προωθεί μεταρρυθμίσεις των δημοσίων επιχειρήσεων, μεταξύ άλλων, μέσω αναδιάρθρωσης, βέλτιστης εταιρικής διακυβέρνησης και διαφάνειας, καθώς και μέσω της προαγωγής υπεύθυνης διοίκησης, κοινωνικής ευθύνης, αειφορίας, καινοτομίας και βέλτιστων εταιρικών πρακτικών και δύναται να επιχειρεί κάθε πράξη ή ενέργεια, η οποία αναφέρεται στο Νόμο και στο Καταστατικό.

Η διάρκεια της Εταιρείας ορίζεται στα ενενήντα εννέα (99) έτη από την ημερομηνία καταχώρισής της στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή, ήτοι 25.10.2016. Η Εταιρεία είναι Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ: 140358160000, με έδρα την Αθήνα επί της οδού Καραγιώργη Σερβίας 4 Τ.Κ. 105 62. Το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας και των θυγατρικών της είναι το Ευρώ.

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι μη μεταβιβάσιμες. Δεδομένου ότι η λειτουργία της και των άμεσων θυγατρικών της, όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 188 του ν. 4389/2016, εξυπηρετεί ειδικό δημόσιο σκοπό, οι μετοχές της Εταιρείας και οι μετοχές των άμεσων θυγατρικών της, αποτελούν πράγματα εκτός συναλλαγής κατά την έννοια της διάταξης του άρθρου 966 του Αστικού Κώδικα.

Επιπρόσθετα, δυνάμει του Ν. 5131/31.07.2024, την 31η Δεκεμβρίου 2024, το ΤΑΙΠΕΔ απορροφήθηκε από το Υπερταμείο και συγχωνεύθηκε με αυτό, και το ΤΧΣ καταργήθηκε με αποτέλεσμα οι τίτλοι που ενσωματώνουν το κεφάλαιό του, καθώς και τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις του να περιέλθουν στο Υπερταμείο, το οποίο πλέον καθίσταται καθολικός διάδοχός του.

Οι συμμετοχές που έχουν μεταβιβαστεί από το Ελληνικό Δημόσιο απευθείας στην Εταιρεία άνευ ανταλλάγματος σύμφωνα με τον ν. 4389/2016 και τις μεταγενέστερες τροποποιήσεις του, αφορούν τις «Άμεσες Θυγατρικές» (οι οποίες μεταβιβάστηκαν εντός του έτους 2016) και τις «Λοιπές Θυγατρικές» (οι οποίες έχουν μεταβιβασθεί με 1^η Ιανουαρίου 2018 – εκτός της ΓΑΙΑΟΣΕ που μεταβιβάστηκε με 1^η Ιουλίου 2018). Το χαρτοφυλάκιο την 31.12.2024 έχει ως εξής:

A) «Άμεσες θυγατρικές»:

	% Συμμετοχής
(α) Εταιρεία Ακινήτων Δημοσίου (ΕΤΑΔ)	100%
(β) 5G Συμμετοχών Α.Ε. (5G)	100%

B) «Λοιπές θυγατρικές»:

	% Συμμετοχής
(α) Οργανισμός Αστικών Συγκοινωνιών Αθήνας Α.Ε. (ΟΑΣΑ)	100%
(β) Οργανισμός Κεντρικών Αγορών και Αλιείας Α.Ε. (ΟΚΑΑ)	100%
(γ) Κεντρική Αγορά Θεσσαλονίκης Α.Ε. (ΚΑΘ)	100%
(δ) Ανώνυμος Εταιρεία Διώρυγος Κορίνθου Α.Ε. (ΑΕΔΙΚ)	100%
(ε) Διεθνής Έκθεση Θεσσαλονίκης Α.Ε. (ΔΕΘ – HELEXPO)	100%
(στ) ΓΑΙΑΟΣΕ Α.Ε	100%
(ζ) Ελληνικά Ταχυδρομεία Α.Ε. (ΕΛΤΑ)	100%
(η) Ελληνικές Αλυκές Α.Ε.	80,00%
(θ) Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού Α.Ε. (ΔΕΗ)	35,30%
(ι) ΕΤΒΑ –ΒΙ.ΠΕ. Α.Ε	35%
(ια) Διεθνής Αερολιμένας Αθηνών Α.Ε. (ΔΑΑ)	25,50%
(ιβ) Folli Follie Α.Ε	0,96%
(ιγ) Ελληνικό Κέντρο Αμυντικής Καινοτομίας (ΕΛΚΑΚ Α.Ε.)	33%

Σημειώσεις:

1) Αναφορικά με τη συμμετοχή του Υπερταμείου στη ΔΕΗ, στις 27.10.2021 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποφάσισε ομόφωνα η Εταιρεία να συμμετάσχει στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της ΔΕΗ Α.Ε. με το αναγκαίο ποσό προκειμένου το Ελληνικό Δημόσιο να διατηρήσει ποσοστό 34,12% στο μετοχικό κεφάλαιο της ΔΕΗ όπως αυτό προκύπτει από την αύξηση μετοχικού της κεφαλαίου και λαμβάνοντας υπόψη το ποσοστό των μετοχών της ΔΕΗ Α.Ε. που κατέχει το ΤΑΙΠΕΔ. Το Υπερταμείο έλαβε προκαταβολή έναντι αύξησης μετοχικού κεφαλαίου ποσού €135 εκατ. και τελικά από αυτό χρησιμοποιήθηκαν για τη συμμετοχή στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της ΔΕΗ ποσό ύψους €105,7 εκατ., ενώ €29,3 εκατ. επεστράφησαν στο Ελλ. Δημόσιο. Το Υπερταμείο συμμετείχε στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της ΔΕΗ καταβάλλοντας €105,7 εκατ. για 11.744.746 μετοχές, ενώ δια του Ν. 4876/23.12.2021, το Ελληνικό Δημόσιο μεταβίβασε άνευ ανταλλάγματος στο Υπερταμείο άλλες 39.440.000 μετοχές που κατείχε το ΤΑΙΠΕΔ (το τυπικό σκέλος της μεταβίβασης των μετοχών ολοκληρώθηκε εντός του 2022). Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω, το Υπερταμείο διατήρησε το ποσοστό που κατείχε στη ΔΕΗ το οποίο παρέμεινε στο 34,12%. Τέλος, στις 13.12.2024 η ΔΕΗ προέβη στην ακύρωση 12.730.000 ιδίων μετοχών και το μετοχικό της κεφάλαιο να ανέρχεται πλέον σε 369.270.000 κοινές ονομαστικές μετοχές. Αυτό είχε σαν αποτέλεσμα να αυξηθεί το ποσοστό του Υπερταμείου σε 35,30%.

2) Εντός του Γ' τριμήνου 2023 έλαβε χώρα η μεταβίβαση των μετοχών του Υπερταμείου στις εταιρείες ΕΥΔΑΠ Α.Ε και ΕΥΑΘ Α.Ε., προς το Ελληνικό Δημόσιο, όπου και η Εταιρεία έπαυσε πλέον να έχει οποιαδήποτε απευθείας συμμετοχή στις συγκεκριμένες εταιρείες.

3) Εντός του Α' τριμήνου 2024 έλαβε χώρα η αύξηση του ποσοστού συμμετοχής του Υπερταμείου στον ΔΑΑ κατά 0,5%, με αποτέλεσμα το συνολικό ποσοστό συμμετοχής του Υπερταμείου στον ΔΑΑ την 31.12.2024 να ανέρχεται σε 25,50%.

4) Εντός του Β' τριμήνου 2024, συστάθηκε η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Ελληνικό Κέντρο Αμυντικής Καινοτομίας» («ΕΛΚΑΚ Α.Ε.»). Το Υπερταμείο κατέχει το 33% του μετοχικού κεφαλαίου της ΕΛΚΑΚ Α.Ε. το οποίο ανέρχεται σε €1.500.000, με αποτέλεσμα να αναγνωρίσει εντός του Β' τριμήνου 2024 συμμετοχή ίση με €495.000.

5) Την 31 Δεκεμβρίου 2024, βάσει του άρθρου 5 του Ν. 5131/31.07.2024, το Υπερταμείο απορρόφησε το ΤΑΙΠΕΔ και ενσωμάτωσε το ΤΧΣ, με αποτέλεσμα οι συγκεκριμένες εταιρείες να μην εμφανίζονται πλέον στο άνω χαρτοφυλάκιο καθώς έχουν συγχωνευθεί με το Υπερταμείο.

Επιπρόσθετα:

α) με το άρθρο 350 του Ν. 4512/2018 «Το δικαίωμα είσπραξης μερίσματος του Ελληνικού Δημοσίου λόγω της συμμετοχής του στο μετοχικό κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «Οργανισμός Τηλεπικοινωνιών Ελλάδος Α.Ε.» (Ο.Τ.Ε. Α.Ε.) μεταβιβάζεται στην Ελληνική Εταιρεία

Συμμετοχών και Περιουσίας Α.Ε.». Το Ελληνικό Δημόσιο διατηρεί το δικαίωμα ψήφου στη Γενική Συνέλευση του ΟΤΕ για τις μετοχές που του αναλογούν.

β) βάσει της διάταξης του άρθ. 198 παρ.2 ν. 4389/2916, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, μεταβιβάζονται αυτοδικαίως και χωρίς αντάλλαγμα από το ΤΑΙΠΕΔ στην Εταιρεία τα περιουσιακά φύσης δικαιώματα, δικαιώματα διαχείρισης και εκμετάλλευσης, κεκτημένα οικονομικά συμφέροντα, άλλα δικαιώματα και δικαιώματα λειτουργίας, συντήρησης και εκμετάλλευσης υποδομών, τα οποία είχαν μεταβιβαστεί στο ΤΑΙΠΕΔ δυνάμει της υπ' αριθμ. 195/2011 (Β'2501) απόφασης της Διυπουργικής Επιτροπής Αναδιαρθρώσεων και Αποκρατικοποιήσεων σχετικά με το δικαίωμα παραχώρησης σε τρίτους, μέσω συμβάσεων παραχώρησης, των δικαιωμάτων που αφορούν στη διοίκηση, διαχείριση, λειτουργία, ανάπτυξη, επέκταση, συντήρηση και εκμετάλλευση όλων των κρατικών αεροδρομίων, των οποίων η οργάνωση, λειτουργία και διοίκηση ανήκει στην Υπηρεσία Πολιτικής Αεροπορίας, συμπεριλαμβανομένων και των δικαιωμάτων διοίκησης, διαχείρισης και εκμετάλλευσης επί των κινητών και ακινήτων που σχετίζονται με τη λειτουργία τους, καθώς και των χώρων εμπορικής ή άλλης χρήσης που βρίσκονται μέσα ή κοντά στα κρατικά αυτά αεροδρόμια και υπό τους όρους που θα καθορίζονται στη σχετική σύμβαση παραχώρησης, εξαιρουμένων ρητά των κρατικών Περιφερειακών αεροδρομίων Κρήτης, Ηπειρωτικής Ελλάδας, Ιονίου και Αιγαίου, τα οποία έχουν ήδη παραχωρηθεί με συμβάσεις παραχώρησης, οι οποίες κυρώθηκαν με τα άρθρα 215 και 216 ν. 4389/2016.

γ) σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4549/2018, μέχρι την πλήρη αποπληρωμή του δανείου που χορηγήθηκε στα πλαίσια της Σύμβασης Χρηματοδοτικής Διευκόλυνσης και των μεταγενέστερων τροποποιήσεων της, η Εταιρεία ορίσθηκε ως εγγυητής με υποχρεώσεις όπως ορίζονται στην εν λόγω σύμβαση.

Η Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών και Περιουσίας Α.Ε. (εφεξής «ΕΕΣΥΠ», «Υπερταμείο» ή «Εταιρεία») απέκτησε νομική προσωπικότητα με την καταχώρησή της στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) στις 25.10.2016. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας συγκροτήθηκε σε σώμα στις 16.02.2017 και συνεπώς το 2017 ήταν το έτος έναρξης των λειτουργιών, οργάνωσης της δομής της και σταδιακής στελέχωσής της, ενώ κατά το έτος αυτό η Εταιρεία είχε συμμετοχή μόνο στις εταιρείες ΕΤΑΔ και ΤΑΙΠΕΔ.

Από το έτος 2018 και σύμφωνα με τις διατάξεις των ν.4512/2018 και ν. 4549/2018, επήλθε μεταβολή των στοιχείων ενεργητικού της Εταιρείας με τη μεταβίβαση της συμμετοχής του Ελληνικού Δημοσίου σε 13 δημόσιες επιχειρήσεις, με συνέπεια κατά το έτος εκείνο το Υπερταμείο να καταγράφει για πρώτη φορά έσοδα από μερίσματα και κέρδη, ενώ παράλληλα η μεταβίβαση των εταιρειών αυτών απαίτησε αλλαγή στη δομή και στελέχωσή της.

Κατά το προηγούμενο έτος 2023 και δυνάμει του Ν. 5045/2023, άρθρο 64, οι εταιρείες ΕΥΔΑΠ Α.Ε και ΕΥΑΘ Α.Ε. μεταφέρθηκαν στο Ελληνικό Δημόσιο, με αποτέλεσμα η Εταιρεία την 31.12.2023 να μην έχει οποιαδήποτε συμμετοχή στις συγκεκριμένες εταιρείες.

2. Βάση κατάρτισης Τριμηνιαίας Οικονομικής Αναφοράς

Σύμφωνα με το άρθρο 195 ν.4389/2016, το Διοικητικό Συμβούλιο συντάσσει τριμηνιαίες αναφορές επί των πεπραγμένων και των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Οι συνοπτικές ενδιάμεσες οικονομικές πληροφορίες και τα οικονομικά στοιχεία που παρουσιάζονται στην Τριμηνιαία Αναφορά, είναι σύμφωνα με τα λογιστικά βιβλία και στοιχεία της Εταιρείας και υπόκεινται στη λογιστική αρχή του δεδουλευμένου. Τα ποσά που παρουσιάζονται επί της αρχής του δεδουλευμένου έχουν προσδιοριστεί σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 34 “Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά”, όμως δεν παρουσιάζονται όλα τα πληροφοριακά στοιχεία και γνωστοποιήσεις που ζητούνται από τα ΔΛΠ 34 για την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Επιπλέον, οι οικονομικές αυτές πληροφορίες δημοσιεύονται εντός 90 ημερών ενώ οι επίσημες οικονομικές καταστάσεις 6μήνου και έτους εγκρίνονται ταυτόχρονα με τις ενοποιημένες, άρα οριστικοποιούνται μεταγενέστερα από τις τριμηνιαίες αναφορές. Για τον λόγο αυτό υπάρχει πιθανότητα τα ποσά τους να διαφέρουν ως αποτέλεσμα γεγονότων ή πληροφοριών που έγιναν γνωστά/διαθέσιμα μεταξύ της ημερομηνίας δημοσίευσης των τριμηνιαίων αναφορών και της ημερομηνίας έγκρισης των εξαμηνιαίων ή ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

Οι συνοπτικές ενδιάμεσες οικονομικές πληροφορίες και τα οικονομικά στοιχεία έχουν συνταχθεί επί της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας και σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, εκτός από τους χρεωστικούς ή συμμετοχικούς τίτλους που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Οι συνοπτικές ενδιάμεσες οικονομικές πληροφορίες και τα οικονομικά στοιχεία έχουν συνταχθεί με βάση τις ίδιες λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν κατά την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου της χρήσης που έληξε την 31.12.2023, εκτός από την υιοθέτηση των νέων προτύπων και διερμηνειών, η εφαρμογή των οποίων έγινε υποχρεωτική για τις περιόδους μετά την 1^η Ιανουαρίου 2024 και περιγράφονται στην παράγραφο «Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες», καθώς και την υιοθέτηση της λογιστικής πολιτικής που αφορούσε το ΤΧΣ αναφορικά με τον λογιστικό χειρισμό των συμμετοχών του σε συστημικές τράπεζες, τράπεζα Αττικής και εταιρειών ειδικού σκοπού. Για περισσότερες λεπτομέρειες δείτε παρακάτω:

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

Σε αυτή την κατηγορία κατατάσσονται οι μετοχές των συστημικών τραπεζών που αποκτήθηκαν στο πλαίσιο της ανακεφαλαιοποίησής τους, τις οποίες το ΤΧΣ έχει ταξινομήσει, κατά την αρχική αναγνώριση, στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων. Βάσει της φύσης του οργανισμού και του περιεχομένου των δραστηριοτήτων του, το ΤΧΣ εμπίπτει στις διατάξεις της παρ. 18 του ΔΛΠ 28. Συνεπώς, το ΤΧΣ έχει επιλέξει να επιμετρά την επένδυσή του στις τράπεζες στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων σύμφωνα με τις αρχές του ΔΠΧΑ 9 αντί να τις λογιστικοποιεί με τη μέθοδο της καθαρής θέσης καθώς αυτός ο χειρισμός παρέχει την πιο χρήσιμη και πιο σχετική πληροφόρηση στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του ΤΧΣ. Οι μετοχές των τραπεζών έχουν ταξινομηθεί κατά την αρχική αναγνώριση στη βάση ότι αποτελούν μέρος μιας ομάδας περιουσιακών στοιχείων που διαχειρίζονται και η επίδοσή τους αξιολογείται με βάση την εύλογη αξία, σύμφωνα με τη διαχείριση κινδύνων και τη στρατηγική επενδύσεων και αποεπενδύσεων του ΤΧΣ.

Στην κατηγορία αυτή ανήκουν επίσης και οι μετοχές της Τράπεζας Αττικής. Σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 28 και βάσει της φύσης του οργανισμού και του περιεχομένου των δραστηριοτήτων του, εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της παρ.18 του Δ.Λ.Π. 28 κι έχει επιλέξει να επιμετρά την επένδυσή του στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων σύμφωνα με τις αρχές του ΔΠΧΑ 9. Δεδομένου ότι το ΤΧΣ πληροί αυτή την εξαίρεση, θεωρεί ότι η επένδυση αυτή ταξινομείται ως εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Τέλος, στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται και οι μετοχές των εταιρειών ειδικού σκοπού που προέκυψαν από την τιτλοποίηση των χαρτοφυλακίων των Μη Εξυπηρετούμενων Ανοιγμάτων των συστημικών τραπεζών και είναι εισηγμένες στην Εναλλακτική Αγορά.

Οι συνοπτικές ενδιάμεσες οικονομικές πληροφορίες και τα οικονομικά στοιχεία σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτούν τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσεων από την Διοίκηση κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών που έχουν υιοθετηθεί. Οι περιοχές που εμπεριέχουν σημαντικό βαθμό κρίσης ή πολυπλοκότητας, ή όπου υποθέσεις και εκτιμήσεις επηρεάζουν σημαντικά τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στη Σημείωση 3.

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία έγιναν υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2024 και μεταγενέστερα και τα οποία αναλύονται παρακάτω.

Α) Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

Τα κατωτέρω πρότυπα και τροποποιήσεις έχουν εκδοθεί η εφαρμογή των οποίων είναι υποχρεωτική από την τρέχουσα οικονομική χρήση.

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

- Τροποποίηση του 2020 «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»
- Τροποποιήσεις του 2022 «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις με ρήτρα»

Η εφαρμογή της δεν είχε σημαντική επίδραση στην εταιρική τριμηνιαία αναφορά.

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

Η εφαρμογή της δεν είχε σημαντική επίδραση στην εταιρική τριμηνιαία αναφορά.

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

Η εφαρμογή της δεν είχε σημαντική επίδραση στην εταιρική τριμηνιαία αναφορά.

Β) Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους, αλλά δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ και δεν υιοθετήθηκαν νωρίτερα από τον Όμιλο και την Εταιρεία

Τα κάτωθι πρότυπα, τροποποιήσεις και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, είναι υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους και δεν υιοθετήθηκαν νωρίτερα. Η Εταιρεία επί του παρόντος βρίσκεται σε διαδικασία αξιολόγησης των τυχόν επιπτώσεων αυτών.

ΔΛΠ 21 «Οι Επιδράσεις των Μεταβολών στις Συναλλαγματικές Ισοτιμίες» (Τροποποιήσεις) – Έλλειψη ανταλλαξιμότητας (εφαρμόζεται στις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025)

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

ΔΠΧΑ 19 «Θυγατρικές χωρίς Δημόσια Ευθύνη: Γνωστοποιήσεις» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2027)

ΔΠΧΑ 9 (Τροποποιήσεις) «Χρηματοοικονομικά Μέσα» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2026)

ΔΠΧΑ 9 (Τροποποιήσεις) «Χρηματοοικονομικά Μέσα» και **ΔΠΧΑ 7** (Τροποποιήσεις) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2026)

Ετήσιες βελτιώσεις σε Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2026):

- **ΔΠΧΑ 1** «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς»
- **ΔΠΧΑ 7** «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις»
- **ΔΠΧΑ 9** «Χρηματοοικονομικά Μέσα»
- **ΔΠΧΑ 10** «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις»
- **ΔΛΠ 7** «Κατάσταση των Ταμειακών Ροών»

3. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης

Η σύνταξη των συνοπτικών ενδιάμεσων οικονομικών πληροφοριών και των οικονομικών στοιχείων απαιτεί τη διενέργεια εκτιμήσεων, κρίσεων και την υιοθέτηση παραδοχών από πλευράς της Διοίκησης, οι οποίες επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών αρχών και λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων, των εσόδων και των εξόδων. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης επανεξετάζονται διαρκώς και βασίζονται σε ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

Παρά το γεγονός ότι αυτές οι υποθέσεις και υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή πληροφόρηση της Διοίκησης της Εταιρείας σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και περιστάσεις, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτούς τους υπολογισμούς και τις υποθέσεις που έχουν ληφθεί υπόψη κατά τη σύνταξη της Τριμηνιαίας αναφοράς της Εταιρείας.

Κατά την σύνταξη αυτών των συνοπτικών ενδιάμεσων οικονομικών πληροφοριών και των οικονομικών στοιχείων, οι σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις, που υιοθετήθηκαν από τη Διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της Εταιρείας, είναι ίδιες με αυτές που αναφέρονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2023 και προστέθηκαν αυτές που υιοθετήθηκαν από την απορρόφηση του ΤΧΣ και αφορούν τα παρακάτω:

Συμμετοχή στις Τράπεζες

Σύμφωνα με την παρ. 18 του ΔΛΠ 28, οι οντότητες που έχουν παρόμοια φύση και δραστηριότητες με οργανισμούς διαχείρισης επενδυτικών κεφαλαίων ή παρόμοιες οικονομικές οντότητες μπορούν να επιλέξουν να επιμετρούν τις επενδύσεις τους σε άλλες οντότητες στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων αντί να τις ενοποιούν ή να τις λογιστικοποιούν με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Το ΤΧΣ ιστορικά επιμετρά και αξιολογεί την απόδοση ουσιωδώς όλων των επενδύσεών του με βάση την εύλογη αξία, καθώς η χρήση της εύλογης αξίας αποτελεί πιο σχετική πληροφόρηση από ότι, για παράδειγμα, η ενοποίηση ή η χρήση της μεθόδου καθαρής θέσης.

Ανακτησιμότητα των απαιτήσεων

Το ΤΧΣ κάνει εκτιμήσεις σε κάθε ημερομηνία αναφοράς για το εάν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις ότι μια απαίτηση μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Το ΤΧΣ κάνει εκτιμήσεις αν υπάρχουν παρατηρήσιμες πληροφορίες που δείχνουν ότι υπάρχει μια διακύμανση στις εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές οι οποίες συνδέονται με τις εν λόγω απαιτήσεις. Αυτές οι ενδείξεις μπορεί να περιλαμβάνουν παρατηρήσιμες πληροφορίες, οι οποίες θα δείχνουν ότι υπήρξαν δυσμενείς οικονομικές και χρηματοοικονομικές επιδόσεις, ζημιές από τις τράπεζες υπό εκκαθάριση, γνώμη με επιφύλαξη του ελεγκτή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (Σημ. 10) των υπό εκκαθάριση τραπεζών, που θα μπορούσαν να επηρεάσουν δυσμενώς την ανακτησιμότητα των απαιτήσεων και να θέτουν νομικούς περιορισμούς που απορρέουν από τη διαδικασία εκκαθάρισης, από το οποίο συνάγεται ότι η ανακτησιμότητα είναι αβέβαιη. Η μεθοδολογία και οι παραδοχές που χρησιμοποιούνται για την εκτίμηση του ποσού και του χρονικού ορίζοντα των μελλοντικών ταμειακών ροών επανεξετάζονται σε τακτά χρονικά διαστήματα, ώστε να μειωθούν οι διαφορές μεταξύ των εκτιμώμενων και των πραγματικών ζημιών.

Ο ειδικός εκκαθαριστής των πιστωτικών ιδρυμάτων υπό εκκαθάριση ορίζεται από την ΤτΕ και υπόκειται στον έλεγχο και την εποπτεία της. Τα στελέχη και οι απασχολούμενοι στα πιστωτικά ιδρύματα υπό εκκαθάριση υποχρεούνται να συμπτύττουν με τους ειδικούς εκκαθαριστές και να ακολουθούν τις οδηγίες και τις υποδείξεις της ΤτΕ. Επιπλέον, σύμφωνα με το Νόμο 4172/2013 προβλέπεται σύσταση από την ΤτΕ Επιτροπής Ειδικών Εκκαθαρίσεων η οποία αποφασίζει επί σημαντικών θεμάτων που αφορούν στη διαδικασία εκκαθάρισης. Την 04/04/2016, η ΤτΕ διόρισε την ΡQH Ενιαία Ειδική Εκκαθάριση Α.Ε., ως ειδικό εκκαθαριστή για όλες τις τράπεζες υπό ειδική εκκαθάριση, με σκοπό να εξασφαλιστεί μια πιο αποτελεσματική διαχείριση του ενεργητικού τους και υψηλότερη απόδοση σε σχέση με τους επιχειρησιακούς στόχους. Η ΡQH, συνιδιοκτησία της ΡwC Business Solutions Α.Ε., Qualco Α.Ε. και Hoist Kredit Aktiebolag, αντικατέστησε τους προηγούμενους εκκαθαριστές και ανέλαβε τη διαχείριση όλων των τραπεζών υπό ειδική εκκαθάριση.

Ο Νόμος 4254/2014 αναφέρει ρητά ότι η εποπτεία και ο έλεγχος των πεπραγμένων και αποφάσεων των οργάνων της ειδικής εκκαθάρισης δεν εντάσσεται στο σκοπό του ΤΧΣ αλλά λαμβάνονται από τον ειδικό εκκαθαριστή και τα όργανα λήψης αποφάσεων του ΤΧΣ δεν έχουν καμία εξουσία ή αρμοδιότητα επί των πεπραγμένων ή παραλήψεων των οργάνων της ειδικής εκκαθάρισης των πιστωτικών ιδρυμάτων. Συνεπώς, το ΤΧΣ δεν έχει ανάμειξη ή έλεγχο επί της διαδικασίας εκκαθάρισης και επί των τελικών ποσών που θα ανακτηθούν από την εν λόγω διαδικασία, ωστόσο διενεργεί την δική του ανεξάρτητη εκτίμηση επί της αναμενόμενης εισπραξιμότητας των σχετικών ποσών.

4. Απορρόφηση της θυγατρικής ΤΑΙΠΕΔ και μεταφορά στην ΕΕΣΥΠ των τίτλων που ενσωματώνουν το κεφάλαιο του ΤΧΣ καθώς και τα δικαιώματα και υποχρεώσεις του

Με το άρθρο 5 του νόμου 5131/ΦΕΚ Α' 128/02-08-2024 οριζόταν πως στον ν. 4389/2016 (Α' 94) προστίθεται άρθρο 188Α το οποίο έχει ως εξής:

“Απορρόφηση Ταμείου Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας του Δημοσίου και Ταμείου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας από την Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών και Περιουσίας”

1. Μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2024, το Ταμείο Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας του Δημοσίου (Τ.Α.Ι.Π.Ε.Δ.) απορροφάται από την Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών και Περιουσίας (Ε.Ε.ΣΥ.Π.) και συγχωνεύεται με αυτή, σύμφωνα με τα άρθρα 18, περί αποτελεσμάτων συγχώνευσης, και 35, περί απορρόφησης εταιρείας από ανώνυμη εταιρεία που κατέχει το σύνολο των εταιρικών μεριδίων ή των μετοχών τους, του ν. 4601/2019 (Α' 44), με την επιφύλαξη της παρ. 2 του παρόντος. Για τον σκοπό του προηγούμενου εδαφίου, υπογράφεται σύμβαση μεταξύ των διοικητικών συμβουλίων του Τ.Α.Ι.Π.Ε.Δ. και της Ε.Ε.ΣΥ.Π., η οποία προσυπογράφεται από τον Υπουργό Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών ως εκπρόσωπο του μοναδικού μετόχου της Ε.Ε.ΣΥ.Π., δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και καταχωρείται στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.). Με την καταχώριση της σύμβασης συγχώνευσης στο Γ.Ε.ΜΗ., η Ε.Ε.ΣΥ.Π. υποκαθίσταται αυτοδικαίως ως καθολικός διάδοχος στο σύνολο της περιουσίας, των δικαιωμάτων, των υποχρεώσεων, των αρμοδιοτήτων και γενικά των εννόμων σχέσεων του Τ.Α.Ι.Π.Ε.Δ., συμπεριλαμβανομένων των εμπραγμάτων δικαιωμάτων επί ακινήτων, καθώς και των διοικητικών αδειών που έχουν εκδοθεί υπέρ του Τ.Α.Ι.Π.Ε.Δ..
2. Για την υπογραφή της σύμβασης της παρ. 1, δεν απαιτείται η τήρηση των προϋποθέσεων των περ. στ) και ζ) του άρθρου 7, περί σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης, των άρθρων 8, περί δημοσίευσης του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης, 11, περί διαθεσιμότητας των εγγράφων για εξέταση από τους μετόχους ή τους εταίρους, 14, περί έγκρισης της συγχώνευσης από τη συνέλευση ή τους εταίρους καθεμιάς από τις εταιρείες που μετέχουν σε αυτήν, και 17, περί προληπτικού ελέγχου νομιμότητας, καθώς και των αναφερόμενων στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 35, περί της απορρόφησης εταιρείας από ανώνυμη εταιρεία που κατέχει το σύνολο των εταιρικών μεριδίων ή μετοχών, του ν. 4601/2019.
3. Με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών που εκδίδεται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2024, δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και καταχωρείται στο Γ.Ε.ΜΗ., το Ταμείο Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας (Τ.Χ.Σ.) καταργείται. Οι τίτλοι που ενσωματώνουν το κεφάλαιο του Τ.Χ.Σ., καθώς και τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις του, περιέρχονται στην Ε.Ε.ΣΥ.Π..
4. Η συγχώνευση των παρ. 1 έως 3 ισχύει από την καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ., ανεξαρτήτως της χρονικής αλληλουχίας, της σύμβασης συγχώνευσης της παρ. 1 και της απόφασης της παρ. 3.
5. Η σύμβαση συγχώνευσης της παρ. 1, οι πράξεις και οι συμβάσεις που αφορούν στην εισφορά και μεταβίβαση στοιχείων του ενεργητικού ή παθητικού ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων και κάθε εμπράγματος ή ενοχικού δικαιώματος του Τ.Α.Ι.Π.Ε.Δ. και του Τ.Χ.Σ. στην Ε.Ε.ΣΥ.Π., και στον μετασχηματισμό των ως άνω εταιρειών, καθώς και οποιεσδήποτε άλλες πράξεις απαιτούνται για την εφαρμογή του παρόντος, απαλλάσσονται από κάθε φόρο ή τέλος υπέρ του Δημοσίου, καθώς και από κάθε τέλος, εισφορά ή δικαίωμα υπέρ οποιουδήποτε τρίτου. Η απαλλαγή του πρώτου εδαφίου εφαρμόζεται και επί του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου. [...].”

Σε εφαρμογή των ανωτέρω:

- υπογράφηκε στις 23-12-2024 από τα Διοικητικά Συμβούλια των εταιρειών και προσυπογράφηκε από τον Υπουργό Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών η Σύμβαση συγχώνευσης με απορρόφηση της εταιρείας ΤΑΙΠΕΔ Α.Ε. από την ΕΕΣΥΠ Α.Ε.
- εκδόθηκε η από 23-12-2024 απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών με αριθμ. 195701 ΕΞ 2024 (ΦΕΚ-Β-7092), με την οποία καταργήθηκε το Ταμείο Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας και απορροφήθηκε από την ΕΕΣΥΠ Α.Ε.
- στις 31.12.2024 καταχωρήθηκαν στο Γ.Ε.ΜΗ. οι ανωτέρω σύμβαση συγχώνευσης και η απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, με συνέπεια από την ημερομηνία αυτή να ισχύουν οι ανωτέρω συγχωνεύσεις και η ΕΕΣΥΠ κατέστη αυτοδικαίως ως καθολικός διάδοχος του ΤΑΙΠΕΔ ενώ περιήλθαν στην ΕΕΣΥΠ οι τίτλοι που ενσωματώνουν το κεφάλαιο του ΤΧΣ καθώς και τα δικαιώματα και υποχρεώσεις του.

Καθώς η ΕΕΣΥΠ, το ΤΑΙΠΕΔ και το ΤΧΣ, βρίσκονται υπό τον κοινό έλεγχο του ιδίου τελικού μετόχου, ο οποίος είναι ο ίδιος πριν και μετά την συνένωση, η απορρόφηση των οντοτήτων αυτών από την ΕΕΣΥΠ, θεωρείται ότι είναι μεταξύ οντοτήτων υπό κοινό έλεγχο, η οποία εξαιρείται από το πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 3. Κατά συνέπεια, η ΕΕΣΥΠ για την συνένωση ακολούθησε την πάγια πολιτική του Ομίλου για συνένωση οντοτήτων υπό κοινό έλεγχο.

Μια συνένωση επιχειρήσεων που αφορά οικονομικές οντότητες ή επιχειρήσεις που τελούν υπό κοινό έλεγχο είναι μια συνένωση επιχειρήσεων στην οποία όλες οι συνενωμένες οντότητες ή επιχειρήσεις τελικά ελέγχονται από το ίδιο μέρος ή μέρη πριν και μετά τη συνένωση επιχειρήσεων και ο έλεγχος αυτός δεν είναι προσωρινός. Στις περιπτώσεις αυτές ο Όμιλος, σύμφωνα με τις παραγράφους 10 έως 12 του ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές των Λογιστικών Εκτιμήσεων και Λάθη» που μεταξύ άλλων αναφέρουν πως «Εν απουσία προτύπου ή διερμηνείας που εφαρμόζεται ειδικώς σε συναλλαγή ή σε άλλο γεγονός ή περίσταση, η διοίκηση θα αναπτύξει και θα εφαρμόσει κατά την κρίση της μια λογιστική πολιτική από την οποία προκύπτουν πληροφορίες που είναι σχετικές με τις ανάγκες λήψης οικονομικών αποφάσεων των χρηστών και αξιόπιστες», εφαρμόζει λογιστική μέθοδο συνένωσης οικονομικών οντοτήτων υπό κοινό έλεγχο με βάση την οποία αθροίζονται οι λογιστικές αξίες των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων χωρίς περαιτέρω υπολογισμό εύλογων αξιών. Πιο αναλυτικά:

- Τα στοιχεία του ενεργητικού και των υποχρεώσεων των εταιρειών αναγνωρίζονται στις λογιστικές αξίες, όπως προκύπτουν από τις Οικονομικές Καταστάσεις των εταιρειών με κατάλληλες προσαρμογές α) για την επίτευξη ομοιόμορφων λογιστικών πολιτικών και β) για τη διόρθωση τυχών λαθών που είτε έχουν επισημανθεί από τους ορκωτούς ελεγκτές τους ή έγιναν αντιληπτά εντός 12 μηνών από τη μεταβίβαση, αφορούσαν θέματα προ μεταβίβασης και για τα οποία υπάρχει επαρκής πληροφόρηση ώστε να μπορεί να προσδιοριστεί το ποσό της εγγραφής που απαιτείται.
- Δεν αναγνωρίζεται υπεραξία. Η διαφορά μεταξύ του κόστους κτήσης της επένδυσης και της καθαρής θέσης της μεταβιβασθείσας εταιρείας αναγνωρίζεται σε διακριτό αποθεματικό στα Ίδια Κεφάλαια «Αποθεματικό από απόκτηση θυγατρικών», καθώς προκύπτει από συναλλαγή με τον μέτοχο.
- Τα κόστη της συναλλαγής (εάν υπάρχουν) αναγνωρίζονται απευθείας ως έξοδα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

- Ο Όμιλος αναγνωρίζει στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις κάθε νέα οντότητα από την ημερομηνία που τίθεται σε ισχύ η μεταβίβασή της, χωρίς αναμόρφωση των συγκριτικών στοιχείων προηγούμενης περιόδου.

Συνέπεια των ανωτέρω, ο ισολογισμός της 31.12.2024 της ΕΕΣΥΠ Α.Ε. εμπεριέχει πλέον και τα στοιχεία ισολογισμού των πρώην ΤΑΙΠΕΔ Α.Ε. και ΤΧΣ και τα οποία:

- μεταφέρθηκαν με τις λογιστικές αξίες που είχαν τα στοιχεία αυτά κατά την 31.12.2024. Σημειώνεται ότι οι λογιστικές αξίες αυτών στην συντριπτική τους πλειοψηφία δεν διαφέρουν από τις εύλογες αξίες καθώς το ΤΧΣ αποτιμά τις συμμετοχές στην εύλογη αξία τους και τα βασικότερα λοιπά κονδύλια αφορούν απαιτήσεις και υποχρεώσεις των οποίων οι φέρουσες αξίες εκτιμάται ότι δεν διαφέρουν ουσιωδώς από τις εύλογες.
- σύμφωνα με την πάγια πολιτική του Ομίλου, τα κονδύλια των απορροφώμενων εταιρειών αναγνωρίστηκαν στις οικονομικές καταστάσεις από την ημερομηνία που τέθηκε σε ισχύ η απορρόφηση (31.12.2024) χωρίς αναμόρφωση των συγκριτικών στοιχείων προηγούμενης περιόδου.
- Η διαφορά μεταξύ του κόστους κτήσης της επένδυσης και της καθαρής θέσης της μεταβιβασθείσας εταιρείας αναγνωρίζεται σε διακριτό αποθεματικό στα Ίδια Κεφάλαια «Αποθεματικό απορρόφησης ΤΑΙΠΕΔ-ΤΧΣ»

Κατωτέρω απεικονίζονται τα ποσά της 31.12.2024 του ΤΑΙΠΕΔ και του ΤΧΣ όπως αυτά ενσωματώθηκαν στις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις της ΕΕΣΥΠ κατά την ημερομηνία αυτή. Καθώς το κόστος κτήσης της ΕΕΣΥΠ ήταν μηδενικό, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων των δύο οντοτήτων μεταφέρθηκε στα ίδια κεφάλαια της ΕΕΣΥΠ ως εξής:

- Το σύνολο ιδίων κεφαλαίων του ΤΑΙΠΕΔ εμφανίσθηκε ως «αποθεματικό απορρόφησης ΤΑΙΠΕΔ». Από το ποσό αυτό, ποσό ύψους € 33.270 χιλ, που αφορά τα ίδια κεφάλαια της 31.10.2024, σύμφωνα με την σύμβαση συγχώνευσης πρόκειται να κεφαλαιοποιηθεί και το υπόλοιπο ποσό €257 χιλ..
- Το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων του ΤΧΣ σύμφωνα με την Υπουργική Απόφαση μεταφέρθηκε «ως στοιχεία του ισολογισμού της Ε.Ε.ΣΥ.Π. μετά τη συντέλεση της απορρόφησης κατά τη καταχώρηση της παρούσας απόφασης στο Γ.Ε.ΜΗ. και με επαύξηση της καθαρής θέσης της Ε.Ε.ΣΥ.Π. με σχηματισμό αποθεματικού των ιδίων κεφαλαίων της ειδικού σκοπού» και απεικονίζεται στα ίδια κεφάλαια της ΕΕΣΥΠ με την επωνυμία «αποθεματικό απορρόφησης ΤΧΣ»

Η Κατάσταση Οικονομικής Θέσης του Υπερταμείου την 31.12.2024, μετά την απορρόφηση του ΤΑΙΠΕΔ και ενσωμάτωση του ΤΧΣ, αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (σε ευρώ)	Σημ.	Υπερταμείο*	ΤΑΙΠΕΔ	ΤΧΣ	ΥΠΕΡΤΑΜΕΙΟ
		31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Συμμετοχές σε «Άμεσες θυγατρικές»	5	100.003	-	-	100.001
Συμμετοχές σε «Λοιπές θυγατρικές»	5	202.997.725	-	-	202.997.725
Ιδιοχρ/μενα & άλλα πάγια περιουσιακά στοιχεία και δικαιώματα χρήσης		466.594	1.246.349	433.375	2.146.318
Χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	6	-	-	1.039.066.082	1.039.066.082
Απαιτήσεις από τράπεζες υπό εκκαθάριση	7	-	-	467.532.373	467.532.373
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	8	33.109	523.938.918	42.471	524.014.498
Σύνολο μη κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού		203.597.431	525.185.267	1.507.074.301	2.235.856.997
Απαιτήσεις & Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	8, 9	7.047.093	978.223.109	68.312.670	1.053.582.872
Βραχυπρόθεσμο μέρος από Τράπεζες υπό εκκαθάριση	7	-	-	86.236.025	86.236.025
Χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	6	10.549.096	-	-	10.549.096
Χρηματικά διαθέσιμα σε τράπεζες	10	791.400.519	135.167.107	3.719.635.980	4.646.203.606
Σύνολο κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού		808.996.708	1.113.390.216	3.874.184.675	5.796.571.599
ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		1.012.594.139	1.638.575.483	5.381.258.976	8.032.428.596
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ					
Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο		245.703.000	-	-	245.703.000
Αποθεματικό απορρόφησης ΤΑΙΠΕΔ-ΤΧΣ	4	-	33.012.702	5.379.686.072	5.412.698.774
Λοιπά αποθεματικά	11	395.590.296	-	-	395.590.294
Αποτελέσματα εις νέον	11	59.701.889	-	-	59.701.889
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		700.995.185	33.012.702	5.379.686.072	6.113.693.957
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Προβλέψεις για συνταξιοδότηση προσωπικού		107.011	145.459	66.998	319.468
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων (ΔΠΧΑ 16)		41.191	306.035	-	347.226
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	8, 12	-	567.787.303	-	567.787.303
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων και προβλέψεων		148.202	568.238.797	66.998	568.453.997
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	13	7.783.512	1.035.519.776	1.248.895	1.044.552.183
Μερίσματα πληρωτέα	11	303.500.000	1.287.555	-	304.787.555
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων μισθώσεων (ΔΠΧΑ 16)		167.240	516.653	257.011	940.904
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		311.450.752	1.037.323.984	1.505.906	1.350.280.642
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		311.598.954	1.605.562.781	1.572.904	1.918.734.639
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		1.012.594.139	1.638.575.483	5.381.258.976	8.032.428.596

*Η στήλη Υπερταμείο αναφέρεται στα ποσά προ απορρόφησης.

5. Συμμετοχές σε «Άμεσες» και «Λοιπές» Θυγατρικές

Οι συμμετοχές στις «Άμεσες Θυγατρικές» παραχωρήθηκαν στο Υπερταμείο άνευ ανταλλάγματος σύμφωνα με τον ν.4389/2016 και τις μετέπειτα τροποποιήσεις του. Η Εταιρεία έχει επιλέξει ως λογιστική πολιτική στις οικονομικές της καταστάσεις την αναγνώριση των συμμετοχών στις εταιρείες αυτές στο κόστος κτήσης (το οποίο για τις μετοχές που ελήφθησαν κατά την πρώτη αναγνώριση ήταν μηδενικό) και συνεπώς αυτές εμφανίστηκαν στη συμβολική αξία του ενός (1) ευρώ ανά συμμετοχή.

Η συμμετοχή της Εταιρείας στην άμεση θυγατρική «Συμμετοχές 5G Α.Ε.» απεικονίζεται στο κονδύλι «Συμμετοχές σε «Άμεσες Θυγατρικές»» με αξία €100 χιλ., το οποίο αντιστοιχεί στο ποσό που καταβλήθηκε από το Υπερταμείο ως μετοχικό κεφάλαιο κατά την ίδρυση της.

Η μείωση του κονδυλίου μέσα στην χρήση κατά 2€, αφορά στην απαλοιφή της συμβολικής αξίας συμμετοχής σε ΤΑΙΠΕΔ και ΤΧΣ κατά την απορρόφηση/ενσωμάτωσή τους αντίστοιχα από το Υπερταμείο την 31.12.2024, δυνάμει του άρθρου 5 του Ν. 5131/31.07.2024 (για περισσότερες πληροφορίες βλέπε Σημείωση 4).

Στις «Συμμετοχές σε Λοιπές Θυγατρικές» περιλαμβάνονται:

- ποσό €100 εκατ. που προέκυψε σε συνέχεια της από 23.12.2020 καταβολής του από το Υπερταμείο στη θυγατρική ΕΛΤΑ Α.Ε. για συμμετοχή στην αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου, μείον την απομείωση της συμμετοχής του Υπερταμείου στη θυγατρική ΕΛΤΑ Α.Ε. ύψους €18,5 εκατ. Στα πλαίσια της προετοιμασίας της παρούσας οικονομικής αναφοράς εξετάσθηκε εάν υπάρχουν αποκλίσεις στις επιδόσεις των ΕΛΤΑ κατά το έτος 2024 από τα προβλεπόμενα της άσκησης απομείωσης που να υποδεικνύουν μείωση της ανακτήσιμης αξίας. Οι προκαταρκτικές οικονομικές καταστάσεις των ΕΛΤΑ υποδεικνύουν ότι οι επιδόσεις τους (έσοδα, EBITDA, ύψος διαθεσίμων κτλ) ήταν καλύτερες από αυτές που χρησιμοποιήθηκαν στην άσκηση απομείωσης για το έτος 2024,
- ποσό €105,7 εκατ. που αφορά την συμμετοχή της Εταιρείας στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της ΔΕΗ με το αναγκαίο ποσό, προκειμένου το Ελλ. Δημόσιο να διατηρήσει ποσοστό 34,12% στο μετοχικό κεφάλαιο της ΔΕΗ όπως αυτό προκύπτει από την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της και λαμβάνοντας υπόψη το ποσοστό των μετοχών της ΔΕΗ που κατείχε το ΤΑΙΠΕΔ,
- ποσό €3 εκατ. που προέκυψε από την εξαγορά ποσοστού συμμετοχής 24,81% της θυγατρικής εταιρείας «Ελλ. Αλυκές» αυξάνοντας έτσι το ποσοστό του Υπερταμείου από 55,19% σε 80%,
- ποσό €12,3 εκατ. που αφορά πρόσφατα αποκτηθείσες μετοχές του Διεθνούς Αερολιμένα Αθηνών («ΔΑΑ»). Εντός του Α' τριμήνου 2024, στο πλαίσιο της εισαγωγής του συνόλου των μετοχών του ΔΑΑ στην Κύρια Αγορά της Ρυθμιζόμενης Αγοράς Αξιών του Χρηματιστηρίου Αθηνών, το Υπερταμείο συμμετείχε στην δημόσια προσφορά καταβάλλοντας το ποσό των €12,3 εκατ. για την απόκτηση 1.500.000 μετοχών με τιμή €8,2 ανά μετοχή. Κατά συνέπεια, το Υπερταμείο απέκτησε επιπλέον 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου του ΔΑΑ, οπότε το συνολικό ποσοστό στον ΔΑΑ ανέρχεται κατά την 31.12.2024 σε 25,50%, και
- ποσό €0,5 εκατ. που αφορά τη συμμετοχή ποσοστού 33% του Υπερταμείου στη νέο-ιδρυθείσα εταιρεία ΕΛΚΑΚ Α.Ε..

6. Χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων και τα οποία είναι καταχωρημένα σαν στοιχεία μη κυκλοφορούντος ενεργητικού αποτελούνται από τις συμμετοχές του ΤΧΣ σε τράπεζες και λοιπές συμμετοχές και τρέχουσα εκτίμηση είναι ότι τα εν λόγω περιουσιακά στοιχεία θα διακρατηθούν για παραπάνω από ένα χρόνο. Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την εύλογη αξία των μετοχών. Η εύλογη αξία των μετοχών στις συστημικές τράπεζες και στην Τράπεζα Αττικής καθορίστηκε με βάση τις χρηματιστηριακές τιμές στο Χρηματιστήριο Αθηνών κατά την ημερομηνία αναφοράς. Η εύλογη αξία των μετοχών των Cairo Mezz, Phoenix Vega Mezz, Sunrise Mezz και Galaxy Cosmos Mezz καθορίστηκε με βάση τις τιμές στη γενική κατηγορία διαπραγμάτευσης της Εναλλακτικής Αγοράς ΕΝ.Α. PLUS του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Η ταξινόμηση σε Επίπεδο 1 βασίζεται στο γεγονός ότι οι τιμές είναι ενεργούς αγοράς μη προσαρμοσμένες. Κατωτέρω παρατίθεται ανάλυση των απαιτήσεων και λοιπών κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού:

Χρηματοοικονομικά στοιχεία από απορρόφηση ΤΑΙΠΕΔ- ΤΧΣ

Συμμετοχές σε τράπεζες

Εθνική Τράπεζα Ελλάδος

Τράπεζα Αττικής

Σύνολο συμμετοχών σε τράπεζες

Λοιπές συμμετοχές

Phoenix Vega Mezz PLC

Sunrise Mezz PLC

Galaxy Cosmos Mezz PLC

Cairo Mezz PLC

Σύνολο λοιπών συμμετοχών

Τελικό Σύνολο

31.12.2024
587.981.033
403.701.507
991.682.540
27.818.170
12.997.567
4.762.342
1.805.463
47.383.542
1.039.066.082

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων και τα οποία είναι καταχωρημένα σαν στοιχεία κυκλοφορούντος ενεργητικού αποτελούνται από τις επενδύσεις του Υπερταμείου (προ απορρόφησης) σε ομολογίες, για την κίνηση στην περίοδο, δείτε σχετικό πίνακα:

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

Υπόλοιπο έναρξης

Αποτίμηση που καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων

Προσθήκες

Πωλήσεις

Λήξεις

Υπόλοιπο λήξης

31.12.2024
1.159.493
385.675
10.636.530
(1.416.905)
(215.697)
10.549.096

7. Απαιτήσεις από τράπεζες υπό εκκαθάριση

Το ποσό αφορά το funding gap που καταβλήθηκε από το ΤΧΣ και ανήλθε σε €13.489 εκατ., εκ των οποίων περίπου €878 εκατ. ανακτήθηκαν και περίπου €12.057 εκατ. αξιολογήθηκαν ως μη ανακτήσιμα. Από την συνολική απαίτηση των €554 εκατ. εκτιμάται ότι εντός του 2025 θα εισπράξουμε €86 εκατ. και το οποίο καταχωρήθηκε στο κυκλοφορούν ενεργητικό στο κονδύλι «Βραχυπρόθεσμο μέρος από Τράπεζες υπό εκκαθάριση». Το funding gap, η σωρευτική απομείωση και οι σωρευτικές εισπράξεις ανά τράπεζα υπό εκκαθάριση την 31/12/2024 παρουσιάζονται στον ακόλουθο πίνακα:

Τράπεζες υπό εκκαθάριση	Χρηματοδοτικό έλλειμμα	Σωρευτική απομείωση	Συγκεντρωτικές εισπράξεις	Εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία
Αγροτική Τράπεζα Ελλάδος	7.470.717.000	(6.484.295.077)	(579.000.000)	407.421.923
Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο Ελλάδος	3.732.554.000	(3.654.388.018)	(18.500.000)	59.665.982
Συνεταιριστική Τράπεζα Δωδεκανήσου	258.547.648	(131.384.908)	(110.500.000)	16.662.740
Αχαϊκή Συνεταιριστική Τράπεζα	209.473.992	(131.026.792)	(62.000.000)	16.447.200
Πρώτη Επιχειρηματική Τράπεζα	456.970.455	(427.911.797)	(13.500.000)	15.558.658
Probank	562.733.502	(534.330.206)	(14.000.000)	14.403.296
Συνεταιριστική Τράπεζα Ευβοίας	105.178.136	(91.404.796)	(6.200.000)	7.573.340
Συνεταιριστική Τράπεζα Δυτικής Μακεδονίας	95.244.475	(63.554.890)	(26.000.000)	5.689.585
Συνεταιριστική Τράπεζα Λαμίας	55.493.756	(30.656.110)	(20.600.000)	4.237.646
Proton Τράπεζα	259.621.860	(247.542.532)	(8.837.930)	3.241.398
Συνεταιριστική Τράπεζα Λέσβου-Λήμνου	55.516.733	(37.350.103)	(15.300.000)	2.866.630
T-Bank	226.956.514	(223.603.514)	(3.353.000)	-
Σύνολο	13.489.008.071	(12.057.448.743)	(877.790.930)	553.768.398
Τράπεζες υπό εκκαθάριση (μακροπρόθεσμο μέρος)				467.532.373
Βραχυπρόθεσμο μέρος από Τράπεζες υπό εκκαθάριση				86.236.025
Σύνολο				553.768.398

Η ΡQH, Ειδικός Εκκαθαριστής, ανακοίνωσε την ολοκλήρωση της πώλησης και μεταβίβασης του χαρτοφυλακίου Alphabet συνολικού λογιστικού υπολοίπου €4,8 δισ.. Το αντάλλαγμα για τα δάνεια των δώδεκα υπό εκκαθάριση τραπεζών για τις οποίες το ΤΧΣ και συνεπώς και το Υπερταμείο, ως ο καθολικός διάδοχος είναι ο βασικός πιστωτής, ανήλθε σε €432 εκατ. Το εν λόγω ποσό έχει ήδη ληφθεί υπόψη στην εκτίμηση των απαιτήσεων των τραπεζών υπό εκκαθάριση, οι οποίες κατά την εκτιμώνται σε €554 εκατ..

Οι μεταβιβάσεις ολοκληρώθηκαν ως εξής:

- 15/11/2024 το Χαρτοφυλάκιο Alphabet Ανεξασφάλιστων / Με Περιορισμένες Εξασφαλίσεις μεταβιβάστηκε σε εταιρεία χρηματοδοτούμενη από επενδυτικά κεφάλαια υπό τη διαχείριση της Fortress Investment Group,
- 17/01/2025 το Χαρτοφυλάκιο Alphabet Εξασφαλισμένων Δανείων Λιανικής μεταβιβάστηκε σε εταιρεία χρηματοδοτούμενη από επενδυτικά κεφάλαια υπό τη διαχείριση των Fortress Investment Group και Bain Capital's Special Situations business, και
- 31/01/2025 το Χαρτοφυλάκιο Alphabet Εξασφαλισμένων Επιχειρηματικών Δανείων μεταβιβάστηκε σε εταιρεία χρηματοδοτούμενη από επενδυτικά κεφάλαια υπό τη διαχείριση της Bracebridge Capital.

8. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Κατωτέρω παρατίθεται ανάλυση των λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων:

	Υπερταμείο	ΤΑΙΠΕΔ	ΤΧΣ	ΥΠΕΡΤΑΜΕΙΟ	
	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2023
Απαιτήσεις από πώληση περιουσιακών στοιχείων του Ελληνικού Δημοσίου (α)	-	523.898.272	-	523.898.272	-
Δοσμένες Εγγυήσεις	33.109	40.646	42.471	116.226	33.229
Δάνεια προς θυγατρική	-	-	-	-	500.000
Σύνολο	33.109	523.938.918	42.471	524.014.498	533.229

(α) Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από την πώληση περιουσιακών στοιχείων αντιστοιχίζονται με ισόποσες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και αντίστοιχα κονδύλια υπάρχουν και στο βραχυπρόθεσμο μέρος. Το ΤΑΙΠΕΔ αναγνωρίζει απαίτηση βάσει του συμφωνηθέντος τιμήματος από τον αγοραστή και ισόποση υποχρέωση προς το Ελληνικό Δημόσιο. Το ποσό των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και αντίστοιχων υποχρεώσεων από πώληση περιουσιακών στοιχείων του Δημοσίου αφορά τα παρακάτω περιουσιακά στοιχεία και αναλύονται ως εξής:

	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
	31.12.2024	31.12.2024
Μακροπρόθεσμο μέρος		
Πώληση μετοχών Ελληνικό Α.Ε.	448.350.000	448.350.000
Δικαίωμα Χρήσης Ραδιοσυχνοτήτων (5G)	67.859.157	67.859.157
Πώληση ακινήτου στις Γούρνες Χερσονήσου ΑΒΚ 289	7.039.613	7.039.613
Λοιπά	649.502	649.502
Σύνολο	523.898.272	523.898.272

Βραχυπρόθεσμο μέρος		
Πώληση Αττική Οδός Σύμβαση	784.800.000	784.800.000
Ετήσια αμοιβή παραχώρησης - Περιφερειακά αεροδρόμια	120.902.781	120.923.031
Δικαίωμα Χρήσης Ραδιοσυχνοτήτων στις Ζώνες 700 MHz, 2 GHz, 3400-3800 MHz & 26 GHz (5G)	8.333.581	8.333.581
Πώληση δικαιωμάτων χρήσης ραδιοσυχνοτήτων μέσω της Ε.Ε.Τ.Τ. (ζώνη 1800 MHz)	7.092.000	7.092.000
Πώληση ακινήτου στις Γούρνες Χερσονήσου ΑΒΚ 289	7.039.613	7.039.653
Παραχώρηση Μαρίνας Αλίμου	1.224.952	1.225.858
Λοιπά	625.502	634.193
Πώληση 13.128.317 μετοχών ΕΛΠΕ	-	(681.129)
Σύνολο	930.018.429	929.367.187
Γενικό σύνολο	1.453.916.701	1.453.265.459

9. Απαιτήσεις & Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού

Κατωτέρω παρατίθεται ανάλυση των απαιτήσεων και λοιπών κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού:

	Υπερταμείο	ΤΑΙΠΕΔ	ΤΧΣ	ΥΠΕΡΤΑΜΕΙΟ	
	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2023*
Απαιτήσεις από πώληση περιουσιακών στοιχείων του Ελληνικού Δημοσίου (α)	-	930.018.429	-	930.018.429	-
Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία και έσοδα χρήσεως εισπρακτέα (β)	5.659.843	29.932.933	66.033.864	101.626.640	3.598.350
Έξοδα επομένων χρήσεων	259.623	6.667.032	2.278.806	9.205.461	397.475
Χρεωστικά υπόλοιπα πιστωτών	-	9.585.487	-	9.585.487	-
Δάνεια προς θυγατρική	1.100.000	-	-	1.100.000	1.605.000
Μερίσματα εισπρακτέα	25.585	952.372	-	977.957	32.500.000
Λοιπές απαιτήσεις (γ)	2.042	1.066.856	-	1.068.898	607.026.093
Σύνολο	7.047.093	978.223.109	68.312.670	1.053.582.872	645.126.918

* Η συγκριτική χρήση 2023 έχει αναπροσαρμοστεί με το αντιστάθμισμα, που έλαβε το Υπερταμείο για τις μετοχές των ΕΥΔΑΠ/ΕΥΑΘ.

(α) Το ποσό «Απαιτήσεις από πώληση περιουσιακών στοιχείων του Ελληνικού Δημοσίου» αφορά κυρίως το βραχυπρόθεσμο μέρος των απαιτήσεων από το πρώην ΤΑΙΠΕΔ από τρίτους λόγω αξιοποίησης περιουσιακών στοιχείων του Ελληνικού Δημοσίου το τίμημα των οποίων αναμένεται να εισπραχθεί από τους αντισυμβαλλόμενους εντός της επόμενης χρήσης οπότε και θα καταβληθούν στο Ελληνικό Δημόσιο. Για τα κατωτέρω ποσά υπάρχει αντίστοιχη υποχρέωση προς το Ελληνικό Δημόσιο που απεικονίζεται στη γραμμή «Βραχυπρόθεσμο μέρος των υποχρεώσεων από πώληση περιουσιακών στοιχείων του Ελληνικού Δημοσίου» στο κονδύλι των «Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις» για περαιτέρω ανάλυση δείτε Σημείωση 8.

(β) Το ποσό «Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία και έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» αφορά τους δεδουλευμένες προσόδους από καταθέσεις στο λογαριασμό ταμειακής διαχείρισης στην Τράπεζα της Ελλάδος για την Εταιρεία και το ΤΧΣ και στο ΤΑΙΠΕΔ περιλαμβάνει την προϋπολογισμένη ετήσια αμοιβή παραχώρησης των Περιφερειακών Αεροδρομίων έτους 2024 ποσού €22,9 εκατ..

(γ) Το υπόλοιπο του κονδυλίου «Λοιπές Απαιτήσεις» στην συγκριτική περίοδο προέρχεται κυρίως από τη μητρική Εταιρεία και αφορά χρηματικό ποσό ύψους €607 εκατ., που καταβλήθηκε τέλη Δεκεμβρίου 2024 στο Υπερταμείο ως αντιστάθμισμα για τη μεταβίβαση στο Ελληνικό Δημόσιο του 50% + 1 μετοχή που αντιστοιχεί στο μετοχικό κεφάλαιο των εταιρειών ΕΥΔΑΠ και ΕΥΑΘ.

10. Χρηματικά διαθέσιμα σε τράπεζες

Κατωτέρω παρατίθεται ανάλυση των χρηματικών διαθεσίμων σε τράπεζες:

	Υπερταμείο	ΤΑΙΠΕΔ	ΤΧΣ	ΥΠΕΡΤΑΜΕΙΟ	
	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2023
Καταθέσεις όψεως	791.399.376	135.166.203	3.719.635.657	4.646.201.236	268.365.984
Προθεσμιακές καταθέσεις	-	-	-	-	5.000.000
Μετρητά στο ταμείο	1.143	904	323	2.370	1.166
Σύνολο	791.400.519	135.167.107	3.719.635.980	4.646.203.606	273.367.150

Το μεγαλύτερο μέρος των χρηματικών διαθεσίμων τηρείται στην Τράπεζα της Ελλάδος. Η σημαντική αύξηση στην Εταιρεία οφείλεται στο ποσό ύψους €607 εκατ., που καταβλήθηκε τέλη Δεκεμβρίου 2024 ως αντιστάθμισμα για τη μεταβίβαση στο Ελληνικό Δημόσιο του 50% + 1 μετοχή που αντιστοιχεί στο μετοχικό κεφάλαιο των εταιρειών ΕΥΔΑΠ και ΕΥΑΘ.

11. Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέον

Οι μεταβολές των κονδυλίων της Καθαρής θέσης οφείλεται στα παρακάτω:

(α) Κατά την 13η Δεκεμβρίου 2024, έλαβε χώρα η Τακτική Γενική Συνέλευση, με την οποία εγκρίθηκε η εισήγηση για τη διάθεση κερδών της χρήσεως 2023, βάση της οποίας έγινε ο σχηματισμός τακτικού αποθεματικού ύψους €7,70 εκατ., η διανομή μερίσματος προς το Ελληνικό Δημόσιο συνολικού ποσού €113,41 εκατ. και η διακράτηση ποσού €32,93 εκατ. για επενδύσεις ή κάλυψη πιθανών μελλοντικών ζημιών και μεταφορά του στο αντίστοιχο αποθεματικό.

(β) Εντός Δεκεμβρίου 2024, εισπράχθηκε το αντιστάθμισμα ύψους €607 εκατ. από την επαναμεταβίβαση των μετοχών της ΕΥΔΑΠ-ΕΥΑΘ στο Ελληνικό Δημόσιο, το 50% του οποίου διατέθηκε ως μέρισμα από το Υπερταμείο στο Ελληνικό Δημόσιο εντός του Ιανουαρίου 2025 (τα € 303,5 εκατ. περιλαμβάνονται σαν υποχρέωση στο κονδύλι «Μερίσματα πληρωτέα»), και το υπόλοιπο ποσό διατέθηκε για το σχηματισμό ειδικού αποθεματικού προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως αρχικό επενδυτικό κεφάλαιο του Υπερταμείου για την σύσταση επενδυτικού ταμείου.

12. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Κατωτέρω παρατίθεται ανάλυση των λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων:

	Υπερταμείο	ΤΑΙΠΕΔ	ΤΧΣ	ΥΠΕΡΤΑΜΕΙΟ	
	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2023
Μακροπρόθεσμο μέρος των υποχρεώσεων από πώληση περιουσιακών στοιχείων του Ελληνικού Δημοσίου (α)	-	523.898.272	-	523.898.272	-
Λοιπές υποχρεώσεις (β)	-	43.889.031	-	43.889.031	-
Σύνολο	-	567.787.303	-	567.787.303	-

(α) Όπως αναφέρθηκε και στην Σημείωση 8, οι μακροπρόθεσμες αυτές υποχρεώσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο αντιστοιχίζονται με ισόποσες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από τους

αντισυμβαλλομένους των πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων του Ελληνικού Δημοσίου που έχει διενεργήσει το ΤΑΙΠΕΔ.

(β) Το κονδύλι αφορά ειδικό λογαριασμό ανάπτυξης λιμένων του ΤΑΙΠΕΔ.

13. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	Υπερταμείο	ΤΑΙΠΕΔ	ΤΧΣ	ΥΠΕΡΤΑΜΕΙΟ	
	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2023
Προμηθευτές εσωτερικού και εξωτερικού	5.229.368	7.528.470	63.987	12.821.825	1.385.553
Βραχυπρόθεσμο μέρος των υποχρεώσεων από πώληση περιουσιακών στοιχείων του Ελληνικού Δημοσίου (α)	-	929.367.187	-	929.367.187	-
Προκαταβολές πελατών (β)	-	47.046.935	-	47.046.935	-
Υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες και έσοδα επόμενων χρήσεων (γ)	-	26.185.203	-	26.185.203	-
Έξοδα χρήσης δουλευμένα	1.451.590	23.285.616	146.304	24.883.510	963.810
Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη (εκτός φόρου εισοδήματος)	858.470	976.597	891.875	2.726.942	346.928
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς	174.512	363.218	146.729	684.459	194.830
Εγγυήσεις	-	563.000	-	563.000	-
Οφειλόμενες αμοιβές και έξοδα προσωπικού	69.572	177.000	-	246.572	207.590
Πιστωτές διάφοροι	-	26.550	-	26.550	-
Σύνολο	7.783.512	1.035.519.776	1.248.895	1.044.552.183	3.098.711

(α) Το ποσό €929,37 εκατ. του κονδυλίου «Βραχυπρόθεσμο μέρος των υποχρεώσεων από πώληση περιουσιακών στοιχείων του Ελληνικού Δημοσίου» αφορά υποχρεώσεις του ΤΑΙΠΕΔ από αξιοποίηση περιουσιακών στοιχείων προς το Ελληνικό Δημόσιο οι οποίες αναμένεται να καταβληθούν στο ΤΑΙΠΕΔ από τους αντισυμβαλλόμενους εντός της επόμενης χρήσης και στην συνέχεια θα καταβληθούν στον Ειδικό Λογαριασμό του Ελληνικού Δημοσίου σύμφωνα με τα οριζόμενα με το Ν. 3986/2011.

Οι υποχρεώσεις αυτές προς το Ελληνικό Δημόσιο αντιστοιχίζονται με απαιτήσεις από τους αντισυμβαλλόμενους των αξιοποιήσεων των περιουσιακών στοιχείων (Σημείωση 8).

(β) Το κονδύλι «Προκαταβολές πελατών» ποσού €47,05 εκατ. προέρχεται από το ΤΑΙΠΕΔ και αφορά κυρίως προκαταβολές που έχουν δοθεί βάσει υπουργικών αποφάσεων υπέρ της μονάδας συμβάσεων στρατηγικής σημασίας του ΤΑΙΠΕΔ.

(γ) Το κονδύλι «Υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες και έσοδα επόμενων χρήσεων» ποσού €26,19 εκατ. αφορά κυρίως έσοδα επόμενων χρήσεων από το ΤΑΙΠΕΔ €23,0 εκατ..

14. Σημείωση επί των αποτελεσμάτων χρήσης

1- Έσοδα από μερίσματα: Σε συνέχεια πραγματοποίησης των Τακτικών Γενικών Συνελεύσεων των εταιρειών στο χαρτοφυλάκιο του Υπερταμείου και της απόφασης αυτών να διανείμουν μέρισμα, η Εταιρεία αναγνώρισε έσοδα μερισμάτων ως εξής:

Εταιρεία	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023	Διακύμανση η %	01.10.2024- 31.12.2024	01.10.2023- 31.12.2023	Διακύμανση %
Διεθνής Αερολιμένας Αθηνών	25.245.000	171.250.000	(85%)	-	58.750.000	(100%)
ΟΤΕ	3.488.484	2.885.909	21%	-	-	-
ΔΕΗ	32.587.465	-	100%	-	-	-
ΟΚΑΑ	2.100.000	1.217.374	73%	-	-	-
ΚΑΘ	1.000.000	700.000	43%	-	-	-
ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΑΛΥΚΕΣ	1.000.000	312.798	220%	-	-	-
ΓΑΙΑΟΣΕ	1.000.000	1.000.000	0%	1.000.000	-	100%
Σύνολο	66.420.949	177.366.081	(63%)	1.000.000	58.750.000	(98%)

Όπως παρατηρείται από τον άνω πίνακα, τόσο σε ετήσιο επίπεδο όσο και επίπεδο τριμήνου, τα έσοδα από μερίσματα εμφανίζονται μειωμένα σε σχέση με τη συγκριτική περίοδο εξαιτίας κυρίως της υψηλής διανομής μερισμάτων στην οποία είχε προβεί ο Διεθνής Αερολιμένας Αθηνών ("ΔΑΑ") την προηγούμενη αντίστοιχη περίοδο κατά την οποία διένειμε σωρευτικό μέρισμα και από κέρδη που είχαν διακρατηθεί από προηγούμενες χρήσεις. Η μείωση αυτή σε ετήσιο επίπεδο αντισταθμίστηκε κατά ένα μέρος από το μέρισμα της ΔΕΗ καθώς και το γεγονός ότι σχεδόν όλες οι υπόλοιπες εταιρείες του χαρτοφυλακίου διένειμαν υψηλότερα μερίσματα σε σχέση με τη συγκριτική χρήση.

2- Κόστος μισθοδοσίας και διοίκησης: Το κόστος μισθοδοσίας και διοίκησης περιλαμβάνει κόστος προσωπικού, Εποπτικού Συμβουλίου (πλέον Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης), Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και συναφή έξοδα. Στην αύξηση του κόστους μισθοδοσίας και διοίκησης τόσο σε επίπεδο έτους όσο και σε επίπεδο τριμήνου, συντέλεσαν κυρίως η σταδιακή αύξηση του αριθμού του προσωπικού από το 3^ο τρίμηνο του 2023, συνεπεία και της αλλαγής του οργανογράμματος, και σε μικρότερο βαθμό οι μισθολογικές προσαρμογές.

3- Αμοιβές τρίτων: Η αύξηση των αμοιβών τρίτων οφείλεται:

- στην εκκίνηση νέων σημαντικών συμβουλευτικών έργων όπως η παροχή υπηρεσιών για την φάση προετοιμασίας και σύστασης του νέου Επενδυτικού Ταμείου, τον σχεδιασμό, ανάπτυξη και προετοιμασία εφαρμογής του Στρατηγικού Πλάνου 2025-2027 του Υπερταμείου, την χαρτογράφηση και προετοιμασία ενεργειών για την απορρόφηση του ΤΑΙΠΕΔ και ενσωμάτωση του ΤΧΣ από το Υπερταμείο, την ανεξάρτητη αποτίμηση των μετοχών του Υπερταμείου στις εταιρείες ύδρευσης ΕΥΔΑΠ και ΕΥΑΘ (οι οποίες μεταφέρθηκαν στο Ελληνικό Δημόσιο), υπηρεσίες αναζήτησης, αξιολόγησης/επιλογής, πλήρωσης θέσεων και εκπαίδευσης μελών ΔΣ των εταιρειών του χαρτοφυλακίου του Υπερταμείου, κ.ά., καθώς και
- στη συνέχιση σημαντικών συμβουλευτικών έργων που είχαν εκκινήσει από το έτος 2023 (π.χ. υπηρεσίες αποτίμησης των θυγατρικών του Υπερταμείου, σύνταξη έκθεσης βιώσιμης ανάπτυξης των θυγατρικών και του Υπερταμείου, υπηρεσίες εκτίμησης και αναβάθμισης

ωριμότητας κυβερνοασφάλειας στις θυγατρικές του Υπερταμείου, παροχή υπηρεσιών από συμβούλους επενδύσεων, μετασχηματισμός θυγατρικής, κ.ά.).

4- Λοιπά λειτουργικά (έξοδα)/ έσοδα: Η αύξηση των λοιπών λειτουργικών δαπανών οφείλεται κατά κύριο λόγο σε συμβάσεις συνδρομών για θέματα αποτύπωσης προφίλ ρίσκου και κυβερνοασφάλειας, συμμετοχής σε διεθνή forums και χρήσης πλατφόρμας AI, σε έξοδα προβολής και διαφήμισης, σε δωρεές καθώς και σε υπηρεσίες διαχείρισης χαρτοφυλακίου και θεματοφυλακής.

5- Απομείωση συμμετοχών και επενδύσεων: Η ΕΕΣΥΠ έχει κόστος συμμετοχής στα ΕΛΤΑ ύψους € 100 εκατ. Στα πλαίσια της ολοκλήρωσης των οικονομικών καταστάσεων έτους 2023 και κατόπιν της περαίωσης της σύνταξης του επικαιροποιημένου επιχειρηματικού σχεδίου τους από την διοίκηση των ΕΛΤΑ, εξετάσθηκε εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης της συμμετοχής και ανατέθηκε η διενέργεια ελέγχου απομείωσης σε εξωτερικό σύμβουλο.

Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου απομείωσης, το ανακτήσιμο ποσό προσδιορίστηκε σε € 81,5 εκατ. το οποίο καθώς ήταν μικρότερο από τη λογιστική αξία, η Εταιρεία αναγνώρισε ζημία απομείωσης € 18,5 εκατ για την διαφορά μεταξύ ανακτήσιμης και λογιστικής αξίας επιβαρύνοντας τα αποτελέσματα του έτους 2023. Η εν λόγω άσκηση διενεργήθηκε μόνο για λογιστικούς σκοπούς και δεν περιλαμβάνει τη δυνητική θετική επίδραση λοιπών δράσεων, στα πλαίσια της ευρύτερης εφαρμογής του επικαιροποιημένου επιχειρηματικού σχεδίου της επιχείρησης, δράσεις που, ευλόγως, απαιτούν περαιτέρω ωρίμανση, ώστε να αποδώσουν τα αναμενόμενα.

Κατά την προετοιμασία της παρούσας αναφοράς εξετάσθηκε εάν υπάρχουν ενδείξεις σημαντικών αποκλίσεων των ΕΛΤΑ συγκρίνοντας τα ποσά που χρησιμοποιήθηκαν κατά τον έλεγχο απομείωσης της χρήσης 2023, με τα προκαταρκτικά απολογιστικά αποτελέσματα έτους 2024. Στα πλαίσια αυτά, οι επιδόσεις εμφανίζονται να είναι εντός των προβλεπόμενων της άσκησης, καθώς τα ετήσια έσοδα το EBITDA, τα ρευστά διαθέσιμα και τα ίδια κεφάλαια υπερέρβαιναν αυτά του πλάνου.

Κατά συνέπεια, στα πλαίσια του σκοπού της παρούσας αναφοράς, η Εταιρεία εκτιμά ότι επί του παρόντος δεν υπάρχουν ισχυρές ενδείξεις αποκλίσεων από τα προβλεπόμενα ποσά της άσκησης και της αξίας χρήσης της θυγατρικής ΕΛΤΑ που είχε υπολογιστεί βάσει αυτής. Ωστόσο, καθώς στην άσκηση απομείωσης ήταν κρίσιμη η εξέλιξη των μεγεθών του έτους 2025 και ειδικά η αύξηση των ρευστών διαθεσίμων μέσω είσπραξης των παλαιών ανείσπρακτων απαιτήσεων από καθολική υπηρεσία και από την αξιοποίηση ακινήτων, η Εταιρεία θα παρακολουθεί στενά την πρόοδο των επιδόσεων της θυγατρικής και εάν τα γεγονότα και περιστάσεις υποδεικνύουν ότι εντός του έτους 2025 προκύπτουν αποκλίσεις θα προβεί σε νέο έλεγχο για την πιθανότητα ύπαρξης περαιτέρω απομείωσης της αξίας της συμμετοχής.

Σημειώνεται ότι το ποσό της απομείωσης της συμμετοχής στα ΕΛΤΑ ύψους €18,5 εκατ. για το έτος 2023, στη συγκριτική χρήση 2023 έχει καταχωρηθεί ως δαπάνη απομείωσης στα σωρευτικά ποσά του έτους 2023 (και στο Β' τρίμηνο 2023 από την οικονομική αναφορά Β τριμήνου 2024 εντεύθεν, μέσω αναπροσαρμογής των ποσών του τριμήνου εκείνου).

6- Αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων: Αφορά το κέρδος από την αποτίμηση κατά την 31.12.2024 των εταιρικών ομολογιών στις οποίες έχει επενδύσει το Υπερταμείο (από τα τέλη Δεκεμβρίου 2023 μέχρι και την 31.12.2024). Κατά την συγκριτική περίοδο δεν υπήρχαν αντίστοιχες επενδύσεις, με αποτέλεσμα να μην εμφανίζεται αντίστοιχο αποτέλεσμα αποτίμησης.

7- Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα:

- Χρηματοοικονομικά έσοδα: η αύξηση των εσόδων οφείλεται κυρίως σε αυξημένες προσόδους διαθεσίμων καθώς στην τρέχουσα περίοδο τόσο ο μέσος όρος του ύψους των διαθεσίμων ήταν αυξημένος, ως αποτέλεσμα σημαντικών εσόδων μερισμάτων στο 2023, όσο και το ότι τα επιτόκια ήταν αυξημένα σε σχέση με την συγκριτική περίοδο.
- Χρηματοοικονομικά έξοδα: αποτελούνται κατά κύριο λόγο από προμήθειες και έξοδα τραπεζών που διακρατώνται κατά την εξόφληση τιμολογίων προμηθευτών καθώς και από μισθωτικές συμβάσεις για τις οποίες η Εταιρεία ως μισθωτής έχει αναγνωρίσει δικαιώματα χρήσης ως πάγια και υποχρεώσεις μισθώσεων από τα οποία απορρέουν αποσβέσεις και χρηματοοικονομικά έξοδα (αντί για έξοδα ενοικίων).