

**Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου
2016 σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)
όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

Οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΟΤΕ Διεθνείς Λύσεις Α.Ε. στις 8 Φεβρουαρίου 2017 και έχουν αναρτηθεί στο διαδίκτυο στη διεύθυνση www.oteglobe.gr

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

ΓΕΜΗ 003886301000

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 46809/01ΑΤ/Β/00/365

Ζήνωνος Ελεάτου & Αγησιλάου 6-8 Μαρούσι 151 23

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	3
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ.....	4
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ.....	5
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ.....	6
Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	7
1. Γενικά.....	7
2. Βάση παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	7
2.1 Σημείωση συμμόρφωσης.....	7
2.2 Βάση αποτίμησης.....	7
2.3 Αρχή συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας.....	7
2.4 Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα αναφοράς.....	7
2.5 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης.....	7
3. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές.....	8
3.1 Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα.....	8
3.2 Ενσώματα Πάγια Στοιχεία.....	9
3.3 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών στοιχείων.....	9
3.4 Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	10
3.5 Μισθώσεις.....	10
3.6 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	10
3.7 Χρηματικά διαθέσιμα.....	11
3.8 Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις.....	12
3.9 Λογαριασμοί εισπρακτέοι και πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις.....	12
3.10 Μετοχικό κεφάλαιο.....	12
3.11 Φόρος εισοδήματος (Τρέχων και Αναβαλλόμενος).....	12
3.12 Παροχές σε εργαζόμενους.....	13
3.13 Αναγνώριση εσόδων.....	13
4. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	14
4.1 Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα.....	14
4.2 Χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι.....	14
4.3 Διαχείριση κεφαλαίων.....	17
4.4 Προσδιορισμός των εύλογων αξιών.....	17
5. Νέα πρότυπα και διερμηνείες.....	18
6. Λοιπά έσοδα.....	21
7. Έξοδα προσωπικού.....	21
8. Λοιπά έξοδα.....	22
9. Χρηματοοικονομικά έσοδα.....	22
10. Χρηματοοικονομικά έξοδα.....	22
11. Φόρος εισοδήματος.....	23
12. Ενσώματα πάγια στοιχεία.....	24
13. Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	25
14. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / (υποχρεώσεις).....	25
15. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	26
16. Δάνεια και απαιτήσεις.....	26
17. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις.....	27
18. Χρηματικά διαθέσιμα.....	27
19. Μετοχικό κεφάλαιο.....	28
20. Λοιπά αποθεματικά.....	28
21. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού.....	29
22. Προμηθευτές.....	30
23. Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	30
24. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	31
25. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις / απαιτήσεις.....	32
26. Λειτουργικές Μισθώσεις.....	34
27. Μεταγενέστερα Γεγονότα.....	34
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ.....	35

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	<u>Σημειώσεις</u>	<u>01.01- 31.12.2016</u>	<u>01.01- 31.12.2015</u>
Κύκλος εργασιών			
Έσοδα υπηρεσιών δεδομένων και διεθνούς τηλεφωνίας		340.787.455	315.557.979
Έσοδα από προμήθειες		61.667	102.012
Σύνολο κύκλου εργασιών		340.849.122	315.659.991
Χρεώσεις από διεθνείς τηλεπ/κούς παρόχους		(310.941.229)	(285.071.097)
Μικτό κέρδος		29.907.893	30.588.894
Λοιπά έσοδα	6	2.876.440	3.829.586
Έξοδα προσωπικού	7	(11.677.068)	(12.249.581)
Αποσβέσεις	12, 13	(9.727.367)	(9.711.642)
Λοιπά έξοδα	8	(4.986.976)	(4.996.989)
Λειτουργικά κέρδη / (ζημίες)		6.392.922	7.460.268
Χρηματοοικονομικά έσοδα	9	1.473.978	600.367
Χρηματοοικονομικά έξοδα	10	(87.156)	(69.100)
Συναλλαγματικές διαφορές		505.739	(149.520)
Κέρδη προ φόρου εισοδήματος		8.285.483	7.842.016
Φόρος εισοδήματος	11	(2.581.575)	(1.905.207)
Καθαρά κέρδη χρήσης		5.703.907	5.936.809
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες)			
Αναλογιστικές (ζημίες) / κέρδη μετά από φόρους	14, 21	(125.981)	176.104
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) χρήσης		(125.981)	176.104
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) χρήσης		5.577.926	6.112.913

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις που παρατίθενται στις σελίδες από 3 έως 36 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 8 Φεβρουαρίου 2017 και υπογράφονται εκ μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου από τους κατωτέρω:

ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΜ 046614

ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΑΝΔΡΕΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
Α.Δ.Τ. Χ 069599

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΚΙΑΠΟΚΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
Α.Δ.Τ ΑΗ 453220

ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΓΑΛΙΑΤΣΑΤΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 049899
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α΄ ΤΑΞΕΩΣ 0015278

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημειώσεις	31 Δεκεμβρίου	
		2016	2015
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια στοιχεία	12	86.896.293	87.427.841
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	13	939.476	1.405.264
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	15	36.765.061	26.553.852
Δάνεια και απαιτήσεις	16	6.118.152	66.098.464
Σύνολο Μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		130.718.981	181.485.422
Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	17	105.400.482	81.250.765
Φόροι εισοδήματος απαιτητοί		-	1.813.738
Δάνεια και απαιτήσεις	16	-	14.429.655
Χρηματικά διαθέσιμα	18	89.333.676	16.551.712
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		194.734.158	114.045.869
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		325.453.139	295.531.291
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια Κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους			
Μετοχικό κεφάλαιο	19	163.879.541	163.879.541
Λοιπά αποθεματικά	20	2.914.519	2.629.324
Κέρδη εις νέο		39.471.097	34.178.367
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		206.265.158	200.687.232
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	21	1.519.781	1.225.286
Έσοδα επόμενων χρήσεων		4.244.266	3.207.470
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	14	2.083.869	456.972
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων		7.847.916	4.889.728
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές	22	69.962.012	49.626.288
Έσοδα επόμενης χρήσης		859.179	911.757
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι		959.371	-
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	23	39.559.502	39.416.287
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		111.340.065	89.954.331
Σύνολο Υποχρεώσεων		119.187.981	94.844.058
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		325.453.139	295.531.291

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	Σημειώσεις	01.01- 31.12.2016	01.01- 31.12.2015
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρου εισοδήματος		8.285.483	7.842.016
<u>Προσαρμογές για:</u>			
Αποσβέσεις	12, 13	9.727.367	9.711.642
Συναλλαγματικές διαφορές		(505.739)	149.520
Έσοδα από μη χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις που αντιστράφηκαν		-	(180.941)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	9	(1.473.978)	(600.367)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	10	87.156	69.100
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	8, 17	199.001	169.940
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού και πληρωθείσες παροχές (Αύξηση) πελατών και λοιπών απαιτήσεων προ απομείωσης (Μείωση) λοιπών προβλέψεων	7, 21	90.591	84.974
Αύξηση / (Μείωση) προμηθευτών		(14.599.513)	(2.518.740)
Αύξηση / (Μείωση) εσόδων επομένης χρήσης		-	(22.083)
Αύξηση / (Μείωση) εσόδων επομένης χρήσης		20.827.759	2.783.626
Αύξηση δεδουλευμένων και λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		984.218	(505.122)
(Αύξηση) / Μείωση λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων		1.908.119	1.751.355
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος		(10.211.209)	(4.428.608)
Τόκοι πληρωθέντες		(877)	(1.991)
		(51.325)	(34.584)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		15.267.054	14.269.734
Ταμειακές εκροές προς επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορές ενσώματων και ασώματων πάγιων στοιχείων		(18.479.237)	(5.957.237)
Πωλήσεις / εκποιήσεις ενσώματων πάγιων στοιχείων	12	-	3.622.628
Απόκτηση δανείων και απαιτήσεων	16	-	(80.471.702)
Λήξη δανείων και απαιτήσεων	16	14.412.329	-
Επαναγορά δανείων και απαιτήσεων	16	60.059.373	-
Λήξη χρηματοοικονομικών στοιχείων διακρατούμενων ως τη λήξη		-	49.999.274
Τόκοι εισπραχθέντες		1.416.582	579.977
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		57.409.047	(32.227.060)
Καθαρή (μείωση)/αύξηση στα χρηματικά διαθέσιμα		72.676.101	(17.957.326)
Χρηματικά διαθέσιμα κατά την 1 Ιανουαρίου	18	16.547.986	34.505.311
Χρηματικά διαθέσιμα κατά την 31 Δεκεμβρίου	18	89.224.087	16.547.986

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	<u>Μετοχικό κεφάλαιο</u>	<u>Λοιπά αποθεματικά</u>	<u>(Ζημιές)/κέρδη εις νέον</u>	<u>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</u>
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2015	<u>163.879.541</u>	<u>2.332.483</u>	<u>28.362.295</u>	<u>194.574.319</u>
Καθαρά κέρδη χρήσεως	-	-	5.936.809	5.936.809
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές)			176.104	176.104
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού βάσει του Κ.Ν. 2190/20		296.841	(296.841)	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2015	<u>163.879.541</u>	<u>2.629.324</u>	<u>34.178.367</u>	<u>200.687.232</u>
Καθαρά κέρδη χρήσεως	-	-	5.703.907	5.703.907
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές)	-	-	(125.981)	(125.981)
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού βάσει του Κ.Ν. 2190/20	-	285.195	(285.195)	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2016	<u>163.879.541</u>	<u>2.914.519</u>	<u>39.471.097</u>	<u>206.265.158</u>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. Γενικά

Η ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε. (η <<Εταιρεία>>) δραστηριοποιείται στην χονδρική («wholesale») παροχή διεθνών υπηρεσιών φωνής, χωρητικότητας, καθώς και την παροχή ολοκληρωμένων λύσεων και υπηρεσιών προστιθέμενης αξίας. Η Εταιρεία είναι αμιγώς θυγατρική εταιρεία του Οργανισμού Τηλεπικοινωνιών της Ελλάδος ΑΕ ("ΟΤΕ"), στον οποίο ενσωματώνονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, με την επωνυμία "ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε." και με το διακριτικό τίτλο "ΟΤΕGLOBE".

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα και σε διάφορες χώρες του εξωτερικού. Η Εταιρεία εδρεύει στην Ελλάδα, Νομό Αττικής, στο Δήμο Αμαρουσίου, Ζήνωνος Ελεάτου και Αγησιλάου 6-8. Η ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας είναι www.oteglobe.gr.

2. Βάση παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

2.1 Σημείωση συμμόρφωσης

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν ετοιμαστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α) όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 8^η Φεβρουαρίου 2017. Οι χρηματοοικονομικές αυτές καταστάσεις υπόκεινται σε οριστική έγκριση από την ετήσια Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

2.2 Βάση αποτίμησης

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν ετοιμαστεί βάσει της αρχής του ιστορικού κόστους.

2.3 Αρχή συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας

Οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της επιχειρηματικής συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας και δεν περιλαμβάνουν αναπροσαρμογές που να απεικονίζουν τις πιθανές μελλοντικές επιδράσεις που ενδέχεται να επέλθουν στα στοιχεία του Ενεργητικού και Παθητικού αναφορικά με την ανακτησιμότητα και την ανακατάταξή τους στην περίπτωση αδυναμίας της Εταιρείας να συνεχίσει τις επιχειρηματικές της δραστηριότητες στο μέλλον.

2.4 Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα αναφοράς

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις εκφράζονται σε Ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

2.5 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης

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

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους δώδεκα μήνες έχουν ως κάτωθι.

- (α) Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις:** Η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης σχετικά με τις επισφαλείς απαιτήσεις σε συνάρτηση της πιστωτικής της πολιτικής.
- (β) Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος:** Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το ΔΛΠ 12 υπολογίζεται με εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση, πρόβλεψη για τους πρόσθετους φόρους και αναγνώριση μελλοντικών φορολογικών ωφελειών. Η τελική εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος ενδέχεται να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- (γ) Συντελεστές απόσβεσης:** Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αποσβένονται σύμφωνα με την υπολειπόμενη ωφέλιμη ζωή τους. Αυτές οι υπολειπόμενες ωφέλιμες ζωές επανεκτιμώνται περιοδικά για να καθορίσουν κατά πόσο συνεχίζουν να είναι κατάλληλες. Οι πραγματικές ωφέλιμες ζωές των πάγιων περιουσιακών στοιχείων ενδέχεται να διαφοροποιηθούν από παράγοντες όπως η τεχνολογική καινοτομία και τα προγράμματα συντήρησης.
- (δ) Απομείωση ενσώματων παγίων στοιχείων:** Τα ενσώματα πάγια στοιχεία ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Για τον υπολογισμό της αξίας χρήσεως η Διοίκηση εκτιμά τις μελλοντικές ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή την μονάδα ταμειακής ροής και επιλέγει τον κατάλληλο συντελεστή προεξόφλησης για να υπολογίσει την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών.
- (ε) Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:** Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές και μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξει διαθέσιμο φορολογητέο εισόδημα το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι των εκπιπτόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών. Η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη την ύπαρξη μελλοντικού φορολογητέου εισοδήματος και ακολουθεί μια συνεχή συντηρητική στρατηγική φορολογικού σχεδιασμού κατά την εκτίμηση της ανάκτησης των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων. Οι λογιστικές εκτιμήσεις που σχετίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις, απαιτούν από τη Διοίκηση να κάνει υποθέσεις σχετικά με το χρονικό προσδιορισμό μελλοντικών γεγονότων, όπως της πιθανότητας του αναμενόμενου μελλοντικού φορολογητέου εισοδήματος και τις διαθέσιμες δυνατότητες φορολογικού σχεδιασμού.

3. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές

Οι λογιστικές πολιτικές που εκτίθενται κατωτέρω έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια για τις χρήσεις που παρουσιάζονται σε αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

3.1 Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την τακτοποίηση τέτοιων συναλλαγών κατά τη διάρκεια της χρήσης και από τη μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης, καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Οι συναλλαγματικές

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

3.2 Ενσώματα Πάγια Στοιχεία

Τα κτίρια, οι εγκαταστάσεις και ο εξοπλισμός απεικονίζονται στο κόστος κτήσης μειωμένα με τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν απομειώσεις της αξίας τους. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες επαυξάνουν την αξία των ενσωμάτων παγίων ή αναγνωρίζονται ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν αναμένεται να επιφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη στην Εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσεως που πραγματοποιούνται.

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων στοιχείων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο με συντελεστές οι οποίοι προσεγγίζουν τις ωφέλιμες διάρκειες ζωής των παγίων. Οι συντελεστές που χρησιμοποιούνται είναι οι εξής:

	<u>Έτη ωφέλιμης ζωής</u>
Βελτιώσεις σε ακίνητα τρίτων	12
Μηχανήματα και τεχνικές εγκαταστάσεις	5-18
Έπιπλα και σκεύη	3,3-5

Όταν οι λογιστικές αξίες των παγίων στοιχείων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα. Η υπολειμματική αξία και οι ωφέλιμες διάρκειες ζωής των παγίων στοιχείων επανεξετάζονται στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς και αναπροσαρμόζονται λαμβάνοντας υπόψη τυχόν νέα δεδομένα και τις εκάστοτε συνθήκες αγοράς.

Κατά την πώληση/εκποίηση των παγίων στοιχείων, η διαφορά μεταξύ του τμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα.

3.3 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως, ή συχνότερα όταν κάποια γεγονότα καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Στην ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης η Εταιρεία δεν είχε περιουσιακά στοιχεία με απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή.

Τα περιουσιακά στοιχεία που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου ή μίας μονάδας παραγωγής ταμειακών ροών είναι η μεγαλύτερη μεταξύ της αξίας λόγω χρήσης τους και της εύλογης αξίας τους μείον τα έξοδα πώλησης. Για την αξία λόγω χρήσης, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία με ένα προ-φόρου συντελεστή προεξόφλησης, ο οποίος αντανακλά τις τρέχουσες αξιολογήσεις της αγοράς για τη χρονική αξία του χρήματος και τους κινδύνους που συνδέονται με το περιουσιακό στοιχείο.

Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα όταν προκύπτουν.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

3.4 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που αποκτώνται ξεχωριστά αναγνωρίζονται στο κόστος κτήσης. Η ωφέλιμη ζωή των άυλων περιουσιακών στοιχείων μπορεί να είναι περιορισμένη ή απεριόριστη. Το κόστος των άυλων περιουσιακών στοιχείων, με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή, αποσβένεται στην περίοδο της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους με σταθερή μέθοδο απόσβεσης. Το κόστος των άυλων περιουσιακών στοιχείων, με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένεται. Υπολειμματικές αξίες δεν αναγνωρίζονται. Η ωφέλιμη ζωή των άυλων περιουσιακών στοιχείων αξιολογείται σε ετήσια βάση ως εξής:

	Έτη ωφέλιμης ζωής
Λογισμικό	<hr/> 3,3 έτη

Μεταγενέστερες δαπάνες επί κεφαλαιοποιημένων άυλων περιουσιακών στοιχείων, κεφαλαιοποιούνται μόνον όταν αυξάνονται τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη, που ενσωματώνονται στο συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο που αναφέρονται. Όλες οι άλλες δαπάνες, εξοδοποιούνται με την πραγματοποίησή τους.

3.5 Μισθώσεις

Μίσθωση η οποία μεταβιβάζει τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις (κινδύνους) που απορρέουν από την κυριότητα ενός παγίου στον μισθωτή, θεωρείται από τον μισθωτή ως χρηματοδοτική μίσθωση και λογίζεται ως απόκτηση παγίου και ανάληψη μιας υποχρέωσης. Στην περίπτωση αυτή, τα καταβαλλόμενα ενοίκια διαχωρίζονται σε χρηματοοικονομικά έξοδα (τόκοι) και σε μείωση της αναληφθείσας υποχρέωσης, εφόσον αυτά δεν έχουν προπληρωθεί. Τα χρηματοοικονομικά έξοδα καταχωρούνται απευθείας στα αποτελέσματα της χρήσης.

Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις εμφανίζονται στο χαμηλότερο ποσό, μεταξύ της εύλογης αξίας τους και της παρούσας αξίας των ελαχίστων πληρωμών μισθωμάτων, κατά την έναρξη της μίσθωσης, μειωμένα με τις συσσωρευμένες αποσβέσεις ή τις ζημιές απομείωσής τους.

Όλες οι υπόλοιπες μισθώσεις θεωρούνται λειτουργικές μισθώσεις και δεν εμφανίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας.

Τα Ανέκκλητα Δικαιώματα Χρήσης («Irrevocable Rights of Use – IRU's») αντιστοιχούν στη χρήση ενός μέρους της χωρητικότητας επίγειας ή υπόγειας καλωδίωσης για συγκεκριμένο διάστημα.

3.6 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους, που αποτελεί συνήθως το κόστος απόκτησης πλέον των άμεσων δαπανών συναλλαγής, στις περιπτώσεις των επενδύσεων που δεν αποτιμώνται σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν δάνεια και απαιτήσεις. Η Εταιρεία προσδιορίζει την κατηγοριοποίηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική τους αναγνώριση. Τα δάνεια και οι απαιτήσεις καταχωρούνται στο αποσβεσμένο κόστος μεταγενέστερα χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

Οι χρηματοοικονομικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης μόνο όταν η Εταιρεία έχει νομικά το δικαίωμα αυτό και προτίθεται να τα συμψηφίσει σε καθαρή βάση μεταξύ τους ή να απαιτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

διακανονίσει την υποχρέωση ταυτόχρονα. Το νόμιμο δικαίωμα δεν πρέπει να εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να μπορεί να εκτελεσθεί κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών και σε περίπτωση αθέτησης, αφερεγγυότητας ή πτώχευσης της εταιρείας ή του αντισυμβαλλομένου.

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία αξιολογεί σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων τα δεδομένα αναφορικά με το κατά πόσον η αξία ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μίας ομάδας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων έχει απομειωθεί.

Εφόσον υφίστανται αντικειμενικές ενδείξεις απομείωσης δανείων και απαιτήσεων που αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος, το ποσό της ζημίας απομείωσης υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ της αναπόσβεστης αξίας του περιουσιακού στοιχείου και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών (μη συμπεριλαμβανομένων πιστωτικών ζημιών που δεν έχουν πραγματοποιηθεί). Οι ταμειακές ροές προεξοφλούνται χρησιμοποιώντας το αρχικό πραγματικό επιτόκιο του χρηματοοικονομικού στοιχείου (το επιτόκιο που είχε υπολογιστεί κατά την αρχική τους αναγνώριση). Το ποσό της απομείωσης αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (ή κατά περίπτωση το μέρος ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή το μέρος μίας ομάδας παρόμοιων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων) αποαναγνωρίζονται όταν:

- τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών πόρων έχουν εκπνεύσει,
- η Εταιρεία διατηρεί το δικαίωμα στην εισροή ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο αλλά έχει αναλάβει ταυτόχρονα την υποχρέωση να τα καταβάλλει σε τρίτους πλήρως χωρίς σημαντική καθυστέρηση, υπό τη μορφή μίας σύμβασης μεταβίβασης, ή
- η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει το δικαίωμα εισροής ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο ενώ παράλληλα, είτε (α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη από αυτό ή (β) δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου.

Όπου η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματα εισροής ταμειακών πόρων από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο, αλλά παράλληλα δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη ή τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου, τότε το στοιχείο αναγνωρίζεται στο βαθμό της συνεχιζόμενης συμμετοχής της Εταιρείας στο περιουσιακό στοιχείο αυτό. Η συνεχιζόμενη συμμετοχή η οποία έχει τη μορφή εγγύησης επί του μεταβιβαζόμενου στοιχείου αποτιμάται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ του αρχικού υπολοίπου του στοιχείου και του μέγιστου ποσού που μπορεί η Εταιρεία να κληθεί να καταβάλει. Όταν η συνεχιζόμενη συμμετοχή είναι υπό τη μορφή δικαιωμάτων αγοράς και/ή πώλησης επί του περιουσιακού στοιχείου (συμπεριλαμβανομένων και δικαιωμάτων που διακανονίζονται ταμειακά), ο βαθμός συνεχιζόμενης εμπλοκής της Εταιρείας είναι η αξία του μεταβιβαζόμενου στοιχείου που δύναται η Εταιρεία να επαναγοράσει, με εξαίρεση την περίπτωση ενός δικαιώματος πώλησης (συμπεριλαμβανομένων και δικαιωμάτων που διακανονίζονται ταμειακά) του στοιχείου το οποίο αποτιμάται σε εύλογες αξίες, όπου η συνεχιζόμενη συμμετοχή της Εταιρείας περιορίζεται στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του μεταβιβαζόμενου στοιχείου και την τιμή άσκησης του δικαιώματος.

3.7 Χρηματικά διαθέσιμα

Η Εταιρεία θεωρεί τις προθεσμιακές καταθέσεις και άλλες υψηλής ρευστότητας επενδύσεις με αρχική λήξη μικρότερη των τριών μηνών ως χρηματικά διαθέσιμα. Για τη σύνταξη της κατάστασης ταμειακών ροών, τα χρηματικά διαθέσιμα αποτελούνται από μετρητά και καταθέσεις σε τράπεζες, καθώς και χρηματικά διαθέσιμα όπως προσδιορίζονται ανωτέρω.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

3.8 Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται στο κόστος που ταυτίζεται με την εύλογη αξία της μελλοντικής πληρωμής για τις αγορές αγαθών και υπηρεσιών που παρασχέθηκαν. Οι εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε 30-70 ημέρες.

3.9 Λογαριασμοί εισπρακτέοι και πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις

Οι λογαριασμοί εισπρακτέοι αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους η οποία είναι ταυτόχρονα και η αξία συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος τους μειωμένο κατά τα ποσά που είναι πιθανό ότι δεν θα εισπραχθούν.

Σε κάθε ημερομηνία σύνταξης οικονομικών καταστάσεων, η εισπραξιμότητα των εισπρακτέων λογαριασμών εκτιμάται ξεχωριστά ανά πελάτη και σχηματίζεται πρόβλεψη για απώλειες που είναι πιθανόν να συμβούν και μπορούν να ποσοτικοποιηθούν. Η σχηματισθείσα πρόβλεψη αναπροσαρμόζεται με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της εκάστοτε χρήσης. Τυχόν διαγραφές απαιτήσεων από εισπρακτέους λογαριασμούς πραγματοποιούνται μέσω της σχηματισθείσας πρόβλεψης.

3.10 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο αντιπροσωπεύει την αξία των εκδοθέντων μετοχών.

Άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται (πλην σχετικού φόρου εισοδήματος) στο κεφάλαιο αφαιρετικά του προϊόντος της έκδοσης.

3.11 Φόρος εισοδήματος (Τρέχων και Αναβαλλόμενος)

Η επιβάρυνση της χρήσης με φόρο εισοδήματος αποτελείται από τον τρέχοντα φόρο και τον αναβαλλόμενο φόρο. Ο φόρος εισοδήματος καταχωρείται στα αποτελέσματα εκτός από την περίπτωση που αφορά κονδύλια τα οποία καταχωρούνται απευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα, οπότε καταχωρείται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα.

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος υπολογίζεται επί του φορολογητέου εισοδήματος της χρήσης βάσει των ισχυόντων συντελεστών φόρου.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης σε όλες τις προσωρινές διαφορές κατά την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης μεταξύ της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων, και τις λογιστικές τους αξίες για σκοπούς χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές και μεταφερόμενες φορολογικές απαιτήσεις και φορολογικές ζημίες, στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι των εκπιπόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων δικαιωμάτων αφορολόγητης έκπτωσης και των αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις εκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης και μειώνονται στο βαθμό που δεν θεωρείται πιθανό ότι θα υπάρξουν αρκετά

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων μέρος ή το σύνολο των απαιτήσεων από αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος μπορεί να χρησιμοποιηθεί.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να είναι σε ισχύ την χρήση που η απαίτηση θα πραγματοποιηθεί ή η υποχρέωση θα τακτοποιηθεί, και βασίζονται στους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που είναι σε ισχύ ή έχουν ουσιαστικά θεσμοθετηθεί κατά την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται, εάν υπάρχει νομικό δικαίωμα συμψηφισμού τρεχόντων φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων και οι αναβαλλόμενοι φόροι σχετίζονται με την ίδια φορολογική οντότητα και τις ίδιες φορολογικές αρχές.

Πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που προκύπτουν από την διανομή των μερισμάτων αναγνωρίζονται τη στιγμή που αναγνωρίζεται και η υποχρέωση καταβολής των σχετικών μερισμάτων.

3.12 Παροχές σε εργαζόμενους

α) Προγράμματα καθορισμένων εισφορών

Οι υποχρεώσεις για εισφορές σε προγράμματα καθορισμένων εισφορών καταχωρούνται ως έξοδο στα αποτελέσματα κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους.

β) Προγράμματα καθορισμένων παροχών

Οι υποχρεώσεις που απορρέουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών στο προσωπικό υπολογίζονται στην προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών προς το προσωπικό που έχουν καταστεί δεδουλευμένες κατά την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης. Οι υποχρεώσεις αυτές υπολογίζονται με βάση οικονομικές και αναλογιστικές παραδοχές χρησιμοποιώντας την αναλογιστική μέθοδο αποτίμησης των εκτιμώμενων μονάδων υποχρέωσης (Projected Unit Credit Method).

Το καθαρό κόστος της χρήσης περιλαμβάνεται στα αποτελέσματα και αποτελείται από την παρούσα αξία των παροχών που κατέστησαν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια της χρήσης, τον εκτοκισμό της μελλοντικής υποχρέωσης και το κατοχυρωμένο κόστος. Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες καταχωρούνται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα. Το μη κατοχυρωμένο κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται σε σταθερή βάση επί της μέσης υπολειπόμενης περιόδου υπηρεσίας των υπαλλήλων που αναμένεται να λάβουν παροχές.

Επιπλέον, το χρηματοοικονομικό κόστος που προκύπτει από τα προγράμματα παροχών θα παρουσιάζεται στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα αντί στα «Έξοδα προγραμμάτων καθορισμένων παροχών» καθώς η παρουσίασή του στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα αντικατοπτρίζει καλύτερα τη φύση του συγκεκριμένου κόστους.

3.13 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα περιλαμβάνουν κυρίως την εύλογη αξία των εσόδων παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, και εκπτώσεις.

(α) *Παροχή υπηρεσιών*: Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται στην περίοδο που αυτές παρασχέθηκαν.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

- (β) Έσοδα από τέλη σύνδεσης ή πάγια τέλη: Τα έσοδα από τέλη σύνδεσης ή πάγια τέλη αναγνωρίζονται στον μήνα στον οποίο οι τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες παρασχέθηκαν.
- (γ) Έσοδα από την πώληση χωρητικότητας: Τα έσοδα από την πώληση χωρητικότητας σε επίγεια ή υπόγεια καλώδια (ανέκκλητο δικαίωμα χρήσης – «irrevocable right of use - IRU») αναγνωρίζονται με την σταθερή μέθοδο στη διάρκεια ζωής της σύμβασης.
- (δ) Έσοδα από τόκους: Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται όταν ο τόκος καθίσταται δουλευμένος με βάση τη μέθοδο πραγματικού επιτοκίου.

4. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

4.1 Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα

Το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στην Ελλάδα εμφανίζει σημάδια σταθεροποίησης, ωστόσο εξακολουθεί να υπάρχει αβεβαιότητα. Οι έλεγχοι κεφαλαίων που αρχικώς επιβλήθηκαν στη χώρα την 28 Ιουνίου 2015, συνεχίζουν να υφίστανται, ωστόσο έκτοτε έχουν χαλαρώσει. Οι έλεγχοι κεφαλαίου είχαν βραχυχρόνια επίπτωση στις εγχώριες δραστηριότητες της Εταιρείας, ωστόσο αυτό έχει ομαλοποιηθεί. Με την υπόθεση ότι οι έλεγχοι κεφαλαίων θα υφίστανται μόνο για μικρό χρονικό διάστημα και ότι οι συμφωνημένοι όροι και προϋποθέσεις του τρίτου προγράμματος διάσωσης θα εφαρμοστούν, δεν αναμένεται σημαντική αρνητική επίπτωση στις δραστηριότητες της Εταιρείας στην Ελλάδα. Επιπλέον, λαμβάνοντας υπόψη ότι το σύνολο των εσόδων αφορά κυρίως πελάτες εκτός Ελλάδος (ποσοστό 80%), η έκθεση σε στον κίνδυνο είναι σχετικά μικρή.

Το ευμετάβλητο και αβέβαιο μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στην Ελλάδα δεν αναμένεται να επηρεάσει σημαντικά την λειτουργία, τη δραστηριότητα και την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας, καθώς μεγάλο μέρος των δραστηριοτήτων και συναλλαγών της, πραγματοποιούνται με ξένους αντισυμβαλλόμενους. Παρά το γεγονός αυτό, η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές μελλοντικές επιπτώσεις της, προκειμένου να διασφαλίσει ότι αναλαμβάνονται όλες οι απαραίτητες ενέργειες και πρωτοβουλίες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις εγχώριες δραστηριότητες της Εταιρείας.

Η Διοίκηση δεν είναι σε θέση να προβλέψει με ακρίβεια τις πιθανές εξελίξεις στην ελληνική οικονομία, ωστόσο με βάση την αξιολόγησή της, η Διοίκηση έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι δεν απαιτούνται πρόσθετες προβλέψεις απομείωσης των χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2016.

4.2 Χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι

Η Εταιρεία εκτίθεται στους παρακάτω κινδύνους από τη χρήση των χρηματοοικονομικών της μέσων:

- Πιστωτικός κίνδυνος
- Κίνδυνος ρευστότητας
- Κίνδυνος συνθηκών αγοράς

Η σημείωση αυτή παρουσιάζει πληροφορίες για την έκθεση της Εταιρείας σε κάθε έναν από τους ανωτέρω κινδύνους, για τους στόχους, τις πολιτικές και τις διαδικασίες που εφαρμόζει για την επιμέτρηση και τη διαχείριση του κινδύνου, καθώς και τη διαχείριση κεφαλαίου.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Η Διοίκηση φέρει τη συνολική ευθύνη για τη δημιουργία και την εποπτεία του πλαισίου διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας.

Οι πολιτικές διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας εφαρμόζονται προκειμένου να αναγνωρίζονται και να αναλύονται οι κίνδυνοι που αντιμετωπίζει η Εταιρεία και να τίθενται όρια ανάληψης κινδύνου και να εφαρμόζονται έλεγχοι ως προς αυτά. Οι πολιτικές διαχείρισης κινδύνου και τα σχετικά συστήματα εξετάζονται περιοδικά ώστε να ενσωματώνουν τις αλλαγές που παρατηρούνται στις συνθήκες της αγοράς και στις δραστηριότητες της Εταιρείας. Μέσω εκπαιδευτικών σεμιναρίων και προτύπων και ελέγχου της τήρησης των διαδικασιών που θέτει η Διοίκηση της Εταιρείας στοχεύεται η ανάπτυξη ενός αποτελεσματικού γενικού περιβάλλοντος ελέγχου βάσει συγκεκριμένων αρχών στο οποίο όλοι οι εργαζόμενοι αντιλαμβάνονται το ρόλο και τις υποχρεώσεις τους.

4.2.1 Πιστωτικός κίνδυνος

Πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος ζημίας της Εταιρείας σε περίπτωση που ένας πελάτης ή τρίτος σε συναλλαγή χρηματοοικονομικού μέσου δεν εκπληρώσει τις συμβατικές του υποχρεώσεις και σχετίζεται κατά κύριο λόγο με τις απαιτήσεις από δάνεια και απαιτήσεις, πελάτες και χρηματικά διαθέσιμα.

Η λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού αντιπροσωπεύει τη μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο. Η μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο κατά την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης ήταν:

	31 Δεκεμβρίου	
	2016	2015
Δάνεια και απαιτήσεις	6.118.152	80.528.119
Πελάτες	75.470.554	56.756.493
Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα	89.333.676	16.551.712

α) Δάνεια και απαιτήσεις

Η Εταιρεία περιορίζει την έκθεσή της σε πιστωτικούς κινδύνους επενδύοντας μόνο σε χρηματοοικονομικά στοιχεία εταιρειών του Ομίλου ΟΤΕ. Η Εταιρεία δεν διακατέχει μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστηριακές αγορές.

β) Πελάτες

Η έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο επηρεάζεται κυρίως από τα χαρακτηριστικά κάθε πελάτη. Τα δημογραφικά στοιχεία της πελατειακής βάσης της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του κινδύνου αθέτησης πληρωμών που χαρακτηρίζει τη συγκεκριμένη αγορά και τη χώρα στην οποία λειτουργούν οι πελάτες, επηρεάζουν λιγότερο τον πιστωτικό κίνδυνο.

Η Εταιρεία έχει θέσει μια πιστωτική πολιτική βάσει της οποίας κάθε νέος πελάτης εξετάζεται σε ατομική βάση για την πιστοληπτική του ικανότητα πριν του προταθούν οι συνήθεις όροι πληρωμών και τιμολόγησης (30 ημερών). Ο έλεγχος πιστοληπτικής ικανότητας που πραγματοποιεί η Εταιρεία περιλαμβάνει την εξέταση τραπεζικών πηγών και άλλων τρίτων πηγών πιστοληπτικής βαθμολόγησης, αν υπάρχουν. Πιστωτικά όρια ορίζονται για κάθε πελάτη στις περιπτώσεις καθυστερήσεων πληρωμών ή όταν η πιστοληπτική του ικανότητα δεν είναι ισχυρή.

Κατά την παρακολούθηση του πιστωτικού κινδύνου των πελατών, οι πελάτες ομαδοποιούνται όχι μόνο με τα πιστωτικά χαρακτηριστικά τους, αλλά και αν είναι πελάτες Φωνής ή Δεδομένων και παράλληλα και προμηθευτές. Οι πελάτες περιλαμβάνουν μόνον πελάτες χονδρικής της Εταιρείας.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Οι απαιτήσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις ανέρχονται στο 37% (2015:39%) των συνολικών απαιτήσεων και δεν εμπεριέχουν έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο. Η Εταιρεία θεωρεί ως συνδεδεμένα μέρη τις εταιρείες του Ομίλου Deutsche Telekom.

Ένα ποσοστό της τάξεως του 59% (2015: 58%) των απαιτήσεων από πελάτες αφορά κατά κύριο λόγο μεγάλους διεθνείς τηλεπικοινωνιακούς παρόχους, οι οποίοι παράλληλα είναι και προμηθευτές της Εταιρείας λόγω ανταλλαγής τηλεφωνικής κίνησης και δεδομένων, και για τους οποίους ο κίνδυνος της αθέτησης των πληρωμών τους μειώνεται στο ελάχιστο.

Η Εταιρεία καταχωρεί ζημία απομείωσης που αντιπροσωπεύει την εκτίμησή του για ζημίες σε σχέση με τους πελάτες και τις λοιπές απαιτήσεις και τις επενδύσεις σε χρεόγραφα. Η απομείωση αυτή αποτελείται κυρίως από ζημίες απομείωσης συγκεκριμένων απαιτήσεων πελατών σημαντικού ρίσκου.

γ) Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα δεν θεωρούνται στοιχεία με υψηλό πιστωτικό κίνδυνο, καθώς η Εταιρεία διατηρεί λογαριασμούς σε πιστωτικά ιδρύματα υψηλής πιστοληπτικής ικανότητας.

4.2.2 Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο η Εταιρεία να μη δύναται να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις όταν αυτές λήγουν. Η προσέγγιση που υιοθετεί η Εταιρεία για τη διαχείριση της ρευστότητας είναι να διασφαλίζει, όσο γίνεται περισσότερο, ότι πάντα θα έχει αρκετή ρευστότητα για να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις της όταν αυτές λήγουν, κάτω από συνθήκες αλλά και δύσκολες συνθήκες, χωρίς να υφίσταται μη αποδεκτές ζημίες ή να διακινδυνεύεται η φήμη της Εταιρείας.

Δεδομένου του ότι οι χρηματοδοτικές ανάγκες της Εταιρείας αφορούν σε λειτουργικές δραστηριότητες και η Εταιρεία δεν έχει λάβει δάνεια από τρίτους, η Εταιρεία εξασφαλίζει ότι διαθέτει αρκετά ταμειακά διαθέσιμα για να καλύψει τις λειτουργικές της ανάγκες για μια περίοδο 60 ημερών. Η πολιτική αυτή δε λαμβάνει υπόψη της τη σχετική επίδραση από ακραίες συνθήκες που δεν μπορούν να προβλεφθούν, όπως οι φυσικές καταστροφές.

Παρακάτω παρατίθενται τα υπόλοιπα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων:

	31 Δεκεμβρίου	
	2016	2015
Ποσά οφειλόμενα σε συνδεδεμένα μέρη	17.125.148	11.641.469
Προμηθευτές	52.836.864	37.984.819
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.256.552	6.871.284
	74.218.564	56.497.572

Στις λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνονται οι υποχρεώσεις για ασφαλιστικούς οργανισμούς, λοιπούς φόρους και τέλη και λοιπές υποχρεώσεις (Σημ. 23).

4.2.3 Κίνδυνος συνθηκών αγοράς

Ο κίνδυνος συνθηκών αγοράς συνίσταται στον κίνδυνο ταμειακών ροών που σχετίζονται με τα χρηματοοικονομικά μέσα λόγω αλλαγής στις συναλλαγματικές ισοτιμίες, τα επιτόκια και οι τιμές των μετοχών. Ο σκοπός της διαχείρισης κινδύνου από τις συνθήκες της αγοράς είναι να ελέγχει την έκθεση της Εταιρείας στους κινδύνους αυτούς στο πλαίσιο αποδεκτών παραμέτρων, με παράλληλη βελτιστοποίηση των αποδόσεων.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

α) Κίνδυνος επιτοκίων

Τα μόνα στοιχεία που είναι έντοκα είναι οι τραπεζικές καταθέσεις όψεως και οι επενδύσεις σε χρηματοοικονομικά στοιχεία εταιρειών του Ομίλου ΟΤΕ και για τα οποία η διακύμανση έχει ελάχιστη επιρροή στα τραπεζικά διαθέσιμα της Εταιρείας.

β) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος συνίσταται στην πιθανότητα η εύλογη αξία των ταμειακών ροών ενός χρηματοοικονομικού μέσου να παρουσιάσει διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στις ισοτιμίες ξένου συναλλάγματος. Τα κυριότερα νομίσματα με τα οποία γίνονται συναλλαγές στην Εταιρεία είναι το Ευρώ και το Δολάριο Ηνωμένων Πολιτειών.

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος που αντιμετωπίζει η Εταιρεία ελαχιστοποιείται από τη διατήρηση λογαριασμού όψεως σε Δολάριο Ηνωμένων Πολιτειών.

4.3 Διαχείριση κεφαλαίων

Η πολιτική του Διοικητικού Συμβουλίου συνίσταται στη διατήρηση μιας ισχυρής βάσης κεφαλαίου, ώστε να διατηρεί την εμπιστοσύνη των πιστωτών και της αγοράς στην Εταιρεία, και να επιτρέπει την μελλοντική ανάπτυξη των δραστηριοτήτων της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο επίσης παρακολουθεί το επίπεδο των μερισμάτων στους μετόχους των ονομαστικών μετοχών.

Η Εταιρεία διαχειρίζεται την κεφαλαιακή διάρθρωση και πραγματοποιεί προσαρμογές προκειμένου να εναρμονίζεται με τις αλλαγές στο οικονομικό περιβάλλον. Για τη διατήρηση ή την προσαρμογή της κεφαλαιακής διάρθρωσης, η Εταιρεία ενδέχεται να προσαρμόσει την πληρωμή μερίσματος στους μετόχους, να επιστρέψει κεφάλαιο στους μετόχους ή να εκδώσει νέες μετοχές.

4.4 Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την κατωτέρω ιεραρχία για τον προσδιορισμό και τις γνωστοποιήσεις των εύλογων αξιών χρηματοοικονομικών στοιχείων, με βάση τη μέθοδο αποτίμησης που ακολουθεί:

Επίπεδο 1: οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με αναφορά σε δημοσιευμένες τιμές συναλλαγής ενεργού αγοράς.

Επίπεδο 2: οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με τεχνικές επιμέτρησης για τις οποίες όλες οι παράμετροι οι οποίες έχουν σημαντική επίπτωση στην καταχωρηθείσα εύλογη αξία, υποστηρίζονται από τιμές παρατηρήσιμων συναλλαγών της αγοράς (άμεσα ή έμμεσα).

Επίπεδο 3: οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με τεχνικές επιμέτρησης για τις οποίες οι παράμετροι οι οποίες έχουν σημαντική επίπτωση στην καταχωρηθείσα εύλογη αξία, δεν υποστηρίζονται από τιμές παρατηρήσιμων συναλλαγών της αγοράς.

Η εύλογη αξία των ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμων, των πελατών, των δανείων και απαιτήσεων και των προμηθευτών προσεγγίζει τις λογιστικές τους αξίες. Τα δάνεια και απαιτήσεις περιλαμβάνονται στο επίπεδο 3.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

5. Νέα πρότυπα και διερμηνείες

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες: Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν κατά τη διάρκεια της παρούσας χρήσης ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΔΛΠ 19 Αναθεωρημένο (Τροποποίηση) «Παροχές σε Εργαζομένους»

Η περιορισμένου σκοπού τροποποίηση εφαρμόζεται σε εισφορές των εργαζομένων ή τρίτων μερών στα προγράμματα καθορισμένων παροχών και απλοποιεί την λογιστικοποίηση των εισφορών όταν είναι ανεξάρτητες του αριθμού των ετών που παρέχεται η εργασία, για παράδειγμα, εισφορές εργαζομένων που υπολογίζονται βάση ενός σταθερού ποσοστού του μισθού.

ΔΠΧΑ 11 (Τροποποίηση) «Από κοινού Συμφωνίες»

Αυτή η τροποποίηση απαιτεί από έναν επενδυτή να εφαρμόσει την μέθοδο της εξαγοράς όταν αποκτά συμμετοχή σε μία από κοινού δραστηριότητα η οποία αποτελεί μία 'επιχείρηση'.

ΔΛΠ 16 και ΔΛΠ 38 (Τροποποιήσεις) «Διευκρίνιση των Επιτρεπτών Μεθόδων Απόσβεσης»

Αυτή η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η χρήση μεθόδων βασισμένων στα έσοδα δεν είναι κατάλληλες για τον υπολογισμό των αποσβέσεων ενός περιουσιακού στοιχείου και επίσης διευκρινίζει πως τα έσοδα δεν θεωρούνται κατάλληλη βάση επιμέτρησης της ανάλωσης των οικονομικών οφελών που ενσωματώνονται σε ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο.

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) "Γνωστοποιήσεις"

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τις οδηγίες του ΔΛΠ 1 σχετικά με τις έννοιες της σημαντικότητας και της συγκέντρωσης, την παρουσίαση των μερικών αθροισμάτων, την δομή των οικονομικών καταστάσεων και τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών.

Ετήσιες Βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2012

Οι παρακάτω τροποποιήσεις περιγράφουν τις σημαντικότερες αλλαγές που υπεισέρχονται σε ορισμένα ΔΠΧΑ ως επακόλουθο των αποτελεσμάτων του κύκλου 2010-12 του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων του ΣΔΛΠ.

ΔΠΧΑ 2 «Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών»

Η τροποποίηση διευκρινίζει τον ορισμό της 'προϋπόθεσης κατοχύρωσης' και ορίζει διακριτά τον 'όρο απόδοσης' και τον 'όρο υπηρεσίας'.

ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση εύλογης αξίας»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι το πρότυπο δεν αποκλείει τη δυνατότητα της επιμέτρησης βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων στα ποσά των τιμολογίων σε περιπτώσεις όπου η επίπτωση της προεξόφλησης είναι ασήμαντη.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

ΔΛΠ 16 «Ενσώματα πάγια» και ΔΛΠ 38 «Άυλα περιουσιακά στοιχεία»

Και τα δύο πρότυπα τροποποιήθηκαν προκειμένου να διευκρινιστεί ο τρόπος με τον οποίο αντιμετωπίζονται η προ αποσβέσεων λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου και οι συσσωρευμένες αποσβέσεις όταν μια οικονομική οντότητα ακολουθεί τη μέθοδο της αναπροσαρμογής.

ΔΛΠ 24 «Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών»

Το πρότυπο τροποποιήθηκε προκειμένου να συμπεριλάβει ως συνδεδεμένο μέρος μία εταιρεία που παρέχει υπηρεσίες βασικού διοικητικού στελέχους στην οικονομική οντότητα ή στην μητρική εταιρεία της οικονομικής οντότητας.

Ετήσιες Βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2014

Οι τροποποιήσεις που παρατίθενται παρακάτω περιγράφουν τις βασικές αλλαγές σε δύο ΔΠΧΑ.

ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις»

Η τροποποίηση προσθέτει συγκεκριμένες οδηγίες προκειμένου να βοηθήσει τη διοίκηση να προσδιορίσει εάν οι όροι μίας συμφωνίας για εξυπηρέτηση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου το οποίο έχει μεταβιβαστεί συνιστούν συνεχιζόμενη ανάμειξη και διευκρινίζει πως οι επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις που απαιτούνται βάσει της τροποποίησης του ΔΠΧΑ 7 «Γνωστοποιήσεις – Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων» δεν απαιτούνται για όλες τις ενδιάμεσες περιόδους, εκτός εάν απαιτείται από το ΔΛΠ 34.

ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους»

Η τροποποίηση διευκρινίζει πως, όταν προσδιορίζεται το επιτόκιο προεξόφλησης για τις υποχρεώσεις παροχών προσωπικού μετά την έξοδο από την υπηρεσία, το σημαντικό είναι το νόμισμα στο οποίο παρουσιάζονται οι υποχρεώσεις και όχι η χώρα στην οποία αυτές προκύπτουν.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα» και μεταγενέστερες τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9 και ΔΠΧΑ 7 (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018)

Το ΔΠΧΑ 9 αντικαθιστά τις πρόνοιες του ΔΛΠ 39 που αφορούν στην ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και συμπεριλαμβάνει επίσης ένα μοντέλο αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών το οποίο αντικαθιστά το μοντέλο των πραγματοποιημένων πιστωτικών ζημιών που εφαρμόζεται σήμερα. Το ΔΠΧΑ 9 καθιερώνει μία προσέγγιση της λογιστικής αντιστάθμισης βασιζόμενη σε αρχές και αντιμετωπίζει ασυνέπειες και αδυναμίες στο τρέχων μοντέλο του ΔΛΠ 39. Η Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 9 στις οικονομικές της καταστάσεις.

ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβόλαια με Πελάτες» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018)

Το ΔΠΧΑ 15 εκδόθηκε τον Μάιο του 2014. Σκοπός του προτύπου είναι να παρέχει ένα ενιαίο, κατανοητό μοντέλο αναγνώρισης των εσόδων από όλα τα συμβόλαια με πελάτες ώστε να βελτιώσει τη συγκρισιμότητα μεταξύ εταιρειών του ίδιου κλάδου, διαφορετικών κλάδων και διαφορετικών κεφαλαιαγορών. Περιλαμβάνει τις αρχές που πρέπει να εφαρμόσει μία οικονομική οντότητα για να προσδιορίσει την επιμέτρηση των εσόδων και τη χρονική στιγμή της αναγνώρισής τους. Η βασική αρχή είναι ότι μία οικονομική οντότητα θα αναγνωρίσει τα έσοδα με τρόπο που να απεικονίζει τη μεταβίβαση των αγαθών ή υπηρεσιών στους πελάτες στο ποσό το οποίο αναμένει

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

να δικαιούται σε αντάλλαγμα για αυτά τα αγαθά ή τις υπηρεσίες. Η Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 15 στις οικονομικές της καταστάσεις.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019)

Το ΔΠΧΑ 16 εκδόθηκε τον Ιανουάριο του 2016 και αντικαθιστά το ΔΛΠ 17. Σκοπός του προτύπου είναι να εξασφαλίσει ότι οι μισθωτές και οι εκμισθωτές παρέχουν χρήσιμη πληροφόρηση που παρουσιάζει εύλογα την ουσία των συναλλαγών που αφορούν μισθώσεις. Το ΔΠΧΑ 16 εισάγει ένα ενιαίο μοντέλο για το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του μισθωτή, το οποίο απαιτεί ο μισθωτής να αναγνωρίζει περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για όλες τις συμβάσεις μισθώσεων με διάρκεια άνω των 12 μηνών, εκτός εάν το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι μη σημαντικής αξίας. Σχετικά με το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του εκμισθωτή, το ΔΠΧΑ 16 ενσωματώνει ουσιαστικά τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 17. Επομένως, ο εκμισθωτής συνεχίζει να κατηγοριοποιεί τις συμβάσεις μισθώσεων σε λειτουργικές και χρηματοδοτικές μισθώσεις, και να ακολουθεί διαφορετικό λογιστικό χειρισμό για κάθε τύπο σύμβασης. Η Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 16 στις οικονομικές της καταστάσεις. Το πρότυπο δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) “Αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων σε μη πραγματοποιηθείσες ζημιές” (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2017)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τον λογιστικό χειρισμό σχετικά με την αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων σε μη πραγματοποιηθείσες ζημιές που έχουν προκύψει από δάνεια που επιμετρώνται στην εύλογη αξία. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 7 (Τροποποιήσεις) “Γνωστοποιήσεις” (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2017)

Οι τροποποιήσεις εισάγουν υποχρεωτικές γνωστοποιήσεις που παρέχουν τη δυνατότητα στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τις μεταβολές των υποχρεώσεων που προέρχονται από χρηματοδοτικές δραστηριότητες. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 2 (Τροποποιήσεις) “Ταξινόμηση και επιμέτρηση συναλλαγών που αφορούν παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών” (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2018)

Η τροποποίηση παρέχει διευκρινήσεις σχετικά με την βάση επιμέτρησης όσον αφορά παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών και διακανονίζονται σε μετρητά και τον λογιστικό χειρισμό σχετικά με τροποποιήσεις σε όρους που μεταβάλλουν μία παροχή που διακανονίζεται σε μετρητά σε παροχή που διακανονίζεται σε συμμετοχικούς τίτλους. Επιπλέον εισάγουν μία εξαίρεση όσον αφορά τις αρχές του ΔΠΧΑ 2 με βάση την οποία μία παροχή θα πρέπει να αντιμετωπίζεται σαν να επρόκειτο να διακανονιστεί εξ ολοκλήρου σε συμμετοχικούς τίτλους, στις περιπτώσεις όπου ο εργοδότης υποχρεούται να παρακρατά ένα ποσό προς κάλυψη των φορολογικών υποχρεώσεων των εργαζομένων που προκύπτουν από παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών και να το αποδίδει στις φορολογικές αρχές. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Π 22 “Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και προκαταβολές” (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018)

Η Διερμηνεία παρέχει καθοδήγηση σχετικά με πως προσδιορίζεται η ημερομηνία της συναλλαγής όταν εφαρμόζεται το πρότυπο που αφορά τις συναλλαγές σε ξένο νόμισμα, ΔΛΠ 21. Η Διερμηνεία έχει εφαρμογή όταν μία οντότητα είτε καταβάλει, είτε εισπράττει προκαταβολικά τίμημα για συμβάσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα. Η Διερμηνεία δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

6. Λοιπά έσοδα

Τα λοιπά έσοδα αναλύονται ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου	
	2016	2015
Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	2.328.935	3.074.709
Έσοδα από μη χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις που αντιστράφηκαν	-	180.941
Λοιπά	547.505	573.936
Σύνολο	2.876.440	3.829.586

7. Έξοδα προσωπικού

Τα έξοδα προσωπικού αναλύονται ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου	
	2016	2015
Μισθοί και ημερομίσθια	(9.249.790)	(9.397.174)
Εργοδοτικές εισφορές (Σημ.21)	(2.277.748)	(2.480.595)
Έσοδα / (Έξοδα) προγραμμάτων καθορισμένων παροχών (Σημ. 21)	(149.531)	(371.812)
Σύνολο	(11.677.068)	(12.249.581)

Ο μέσος αριθμός προσωπικού του 2016 ήταν 164 ενώ το 2015 ήταν 157.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

8. Λοιπά έξοδα

Τα λοιπά έξοδα αναλύονται ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου	
	2016	2015
Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης	(198.462)	(135.120)
Μισθώματα βάσει λειτουργικών μισθώσεων	(885.197)	(900.103)
Ζημία απομείωσης για επισφαλείς απαιτήσεις (Σημ.17)	(199.001)	(169.940)
Αμοιβές και προμήθειες τρίτων	(1.503.910)	(1.657.110)
Έξοδα από φόρους – τέλη	(42.337)	(95.319)
Παρακρατούμενοι φόροι στην αλλοδαπή	(235.001)	(213.774)
Έξοδα τηλεπικοινωνιών, ταχυδρομικών, μεταφορών & κοινόχρηστων δαπανών	(439.609)	(543.944)
Έξοδα ταξιδιών	(541.057)	(530.306)
Έξοδα υποδοχής προβολής, διαφήμισης, εκθέσεων & επιδείξεων	(595.275)	(475.965)
Έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων, γραφικής ύλης και αναλωσίμων	(53.398)	(38.375)
Ασφάλιστρα	(192.103)	(143.816)
Λοιπά	(101.628)	(93.216)
Σύνολο	(4.986.976)	(4.996.989)

9. Χρηματοοικονομικά έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα αναλύονται ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου	
	2016	2015
Έσοδα τόκων	892	817
Έσοδα από τόκους χρεογράφων σε συνδεδεμένα μέρη (Σημ.24)	1.473.085	599.550
Σύνολο	1.473.978	600.367

10. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου	
	2016	2015
Τραπεζικά έξοδα	(46.986)	(34.584)
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	(13.704)	(4.608)
Χρημ/κό κόστος αποζημίωσης προσωπικού (Σημ.21)	(26.466)	(29.908)
Σύνολο	(87.156)	(69.100)

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

11. Φόρος εισοδήματος

Σύμφωνα με την Ελληνική Φορολογική Νομοθεσία ο φορολογικός συντελεστής που εφαρμόστηκε από τις Ελληνικές ανώνυμες εταιρείες για τις χρήσεις 2016 και 2015 ήταν 29%.

Η πρόβλεψη για τους φόρους εισοδήματος που εμφανίζεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος αναλύεται ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου	
	2016	2015
Τρέχων φόρος εισοδήματος	(903.221)	(1.430)
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	<u>(1.678.354)</u>	<u>(1.903.777)</u>
Συνολική πρόβλεψη για φόρους εισοδήματος που απεικονίζεται στα αποτελέσματα	<u>(2.581.575)</u>	<u>(1.905.207)</u>

Η συμφωνία της πρόβλεψης για το ποσό των φόρων εισοδήματος που καθορίζεται από την εφαρμογή του Ελληνικού φορολογικού συντελεστή στα κέρδη προ φόρων συνοψίζεται ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου	
	2016	2015
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων εισοδήματος	8.285.483	7.842.016
Φόροι εισοδήματος (έσοδο)/έξοδο υπολογισμένοι με τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή (2016, 2015: 29%)	(2.402.790)	(2.274.185)
Φορολογική επίδραση εξόδων που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	(435.358)	(577.483)
Φορολογική επίδραση λόγω αύξησης συντελεστών φόρου εισοδήματος	-	292.651
Χρήση φορολογικών ζημιών προηγούμενων χρήσεων	284.935	662.861
Λοιπά	<u>(28.362)</u>	<u>(9.051)</u>
Φόροι εισοδήματος έσοδα/(έξοδα) που εμφανίζονται στα αποτελέσματα	<u>(2.581.575)</u>	<u>(1.905.207)</u>

Η Ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις, υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται στις φορολογικές αρχές σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται, για φορολογικούς σκοπούς, παραμένουν προσωρινά εκκρεμείς έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου, και με βάση τους ελέγχους αυτούς, να οριστικοποιηθούν και οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις. Οι φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που αυτές αναγνωρίζονται από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

χρησιμοποιηθούν για τον συμψηφισμό κερδών των πέντε επόμενων χρήσεων, που ακολουθούν τη χρήση που αφορούν.

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τη χρήση 2010. Ο φορολογικός έλεγχος για τις χρήσεις 2011-2015 έχει διενεργηθεί από τους νόμιμους ελεγκτές της εταιρείας σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν. 2239/94 και το άρθρο 65Α του Ν.4174/13. Ο φορολογικός έλεγχος για τη χρήση 2016 ήδη διενεργείται από τους νόμιμους ελεγκτές της εταιρείας. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η Διοίκηση δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

12. Ενσώματα πάγια στοιχεία

	Βελτιώσεις Κτιρίων	Μηχανήματα και Τεχνικές Εγκαταστάσεις	Έπιπλα και σκεύη	Έργα υπό κατασκευή	Σύνολο
Κόστος κτήσης:					
Κατά την 1 Ιανουαρίου 2015	795.285	231.736.655	2.840.220	5.259.599	240.631.761
Προσθήκες	-	27.901	137.610	18.973.500	19.139.011
Μειώσεις	-	(4.954.399)	-	-	(4.954.399)
Μεταφορές από πάγια υπό εκτέλεση (Σημ. 13)	-	1.054.952	61.148	(1.761.536)	(645.437)
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015	795.285	227.865.109	3.038.978	22.471.563	254.170.936
Προσθήκες	-	1.836.221	21.482	6.808.096	8.665.799
Μειώσεις	-	(1.850.049)	-	-	(1.850.049)
Μεταφορές από πάγια υπό εκτέλεση (Σημ. 13)	-	22.040.622	69.333	(22.380.542)	(270.587)
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016	795.285	249.891.903	3.129.793	6.899.117	260.716.098
Συσσωρευμένες αποσβέσεις:					
Κατά την 1 Ιανουαρίου 2015	469.945	156.576.163	2.555.791	-	159.601.898
Αποσβέσεις χρήσης	66.247	8.219.772	186.948	-	8.472.967
Μειώσεις	-	(1.331.770)	-	-	(1.331.770)
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015	536.192	163.464.165	2.742.739	-	166.743.095
Αποσβέσεις χρήσης	66.248	8.683.669	176.842	-	8.926.758
Μειώσεις	-	(1.850.048)	-	-	(1.850.048)
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016	602.440	170.297.785	2.919.581	-	173.819.805
Αναπόσβεστες αξίες:					
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016	192.845	79.594.117	210.212	6.899.117	86.896.293
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015	259.093	64.400.944	296.239	22.471.563	87.427.841

Επί των παγίων στοιχείων δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

13. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

	<u>Λογισμικό</u>
Κόστος κτήσης:	
Κατά την 1 Ιανουαρίου 2015	11.505.792
Προσθήκες	272.410
Μεταφορές από πάγια υπό εκτέλεση (Σημ. 12)	<u>645.437</u>
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015	12.423.639
Προσθήκες	64.233
Μεταφορές από πάγια υπό εκτέλεση (Σημ. 12)	<u>270.587</u>
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016	<u>12.758.460</u>
Συσσωρευμένες αποσβέσεις:	
Κατά την 1 Ιανουαρίου 2015	9.779.699
Αποσβέσεις χρήσης	<u>1.238.676</u>
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015	11.018.375
Αποσβέσεις χρήσης	<u>800.610</u>
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016	<u>11.818.984</u>
Αναπόσβεστες αξίες:	
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016	939.476
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015	1.405.264

14. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / (υποχρεώσεις)

	Αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης	Πελάτες	Ενσώματα πάγια στοιχεία	Προβλέψεις δαπανών	Λοιπά	Φορολογικές ζημιές	Σύνολο
Κατά την 1 Ιανουαρίου 2015	366.792	2.750.022	(1.959.291)	52.786	(643.446)	1.004.170	1.571.032
Καταχώρηση στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	112.769	363.403	(1.528.451)	(52.786)	(20.467)	(778.244)	(1.903.777)
(Χρέωση) / Πίστωση στα ίδια κεφάλαια	(124.228)	-	-	-	-	-	(124.228)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2015	355.333	3.113.425	(3.487.742)	-	(663.913)	225.926	(456.972)
Καταχώρηση στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	33.946	57.642	(1.544.017)			(225.926)	(1.678.354)
(Χρέωση) / Πίστωση στα ίδια κεφάλαια	51.457						51.457
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2016	440.736	3.171.067	(5.031.759)	-	(663.913)	-	(2.083.869)

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

15. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

	31 Δεκεμβρίου	
	2016	2015
Εγγυήσεις σε προμηθευτές	202.078	202.078
Εγγυήσεις για μισθώματα αυτοκινήτων	19.472	18.555
Εγγυήσεις σε τρίτους	10.000	10.000
Έξοδα επόμενων χρήσεων	6.675	4.847
Εξοδα πολυετούς μίσθωσης 8ετίας	2.636.430	2.431.888
Εξοδα πολυετούς μίσθωσης 15ετίας	33.890.407	23.886.485
	36.765.061	26.553.852

16. Δάνεια και απαιτήσεις

	31 Δεκεμβρίου	
	2016	2015
Ομόλογο της ΟΤΕ Plc λήξης 12/2016 με επιτόκιο 2,71%	-	14.429.655
Deed poll της ΟΤΕ Plc λήξης το 2021	6.118.152	53.200.000
Deed poll της ΟΤΕ Plc λήξης το 2021 (αρχικό νόμισμα σε USD)	-	12.898.464
	6.118.152	80.528.119

Η απόδοση των Deed Polls καθορίζεται με βάση την επανεπένδυση των αγορασμένων από την ΟΤΕ Plc τίτλων, σε εταιρίες εκτός και εντός του Ομίλου. Για το 2016, το ποσό που πιστώθηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων είναι ευρώ 1.102.740 (2015: ευρώ 39.091).

Μετά από συμφωνία σε επίπεδο Ομίλου ΟΤΕ, η εταιρεία προχώρησε στην επαναγορά (ρευστοποίηση) ποσού ευρώ 61.081.893 το οποίο αφορά Deed poll με λήξη το 2021 και περιλαμβάνει την ονομαστική τους αξία πλέον τους δεδουλευμένους τόκους μέχρι την ημερομηνία ρευστοποίησης.

	31 Δεκεμβρίου	
	2016	2015
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	-	14.429.655
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό	6.118.152	66.098.464
	6.118.152	80.528.119

Η μεταβολή των δανείων και απαιτήσεων αναλύεται ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου	
	2016	2015
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	80.528.119	-
Προσθήκες	-	80.545.095
Μειώσεις	(75.629.478)	-
Πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων (Σημ. 9)	1.473.085	56.417
Συναλλαγματικές διαφορές	(253.575)	(73.393)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	6.118.152	80.528.119

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

17. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

	31 Δεκεμβρίου	
	2016	2015
Πελάτες	86.405.268	67.492.441
Μείον: Ζημία απομείωσης	(10.934.714)	(10.735.948)
Καθαρές εμπορικές απαιτήσεις	75.470.554	56.756.493
Έσοδα εισπρακτέα	25.776.759	20.637.357
Λοιπές απαιτήσεις	4.153.170	3.856.914
Σύνολο	105.400.482	81.250.765

Η κίνηση της πρόβλεψης απομείωσης πελατών έχει ως εξής:

	2016	2015
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	(10.735.948)	(10.577.008)
Αναγνωρισμένη ζημία απομείωσης (Σημ. 8)	(199.001)	(169.940)
Έσοδα από προβλέψεις επισφαλειών που δεν χρησιμοποιήθηκαν	235	11.000
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	(10.934.714)	(10.735.948)

Η ενηλικίωση μετά την απομείωση των υπολοίπων πελατών κατά την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης ήταν:

	31 Δεκεμβρίου	
	2016	2015
Μη λήξαντα και μη απομειωμένα	41.128.349	32.013.255
Λήξαντα 0-30 ημέρες μη απομειωμένα	6.600.510	3.900.613
Λήξαντα 31-60 ημέρες και μη απομειωμένα	6.492.119	2.834.282
Λήξαντα 61+ ημέρες και μη απομειωμένα	21.249.576	18.008.343
	75.470.554	56.756.493

Οι συνολικές λήξαντες και μη απομειωμένες απαιτήσεις ποσού ευρώ 34.342.205 (2015: ευρώ 24.743.238), αφορούν στην μεγάλη τους πλειοψηφεία, ποσοστό 99,41% (2015: 99,53%), πελάτες οι οποίοι ανήκουν στα συνδεδεμένα μέρη της Εταιρείας καθώς και πελάτες που είναι παράλληλα και προμηθευτές της Εταιρείας, λόγω ανταλλαγής κλήσης και δεδομένων. Συνεπώς, ο κίνδυνος αθέτησης πληρωμών είναι ελάχιστος.

18. Χρηματικά διαθέσιμα

	31 Δεκεμβρίου	
	2016	2015
Διαθέσιμα στο ταμείο και σε τράπεζες	89.224.087	16.547.986
Λογ/σμός οψεως - διαχείριση διεθνούς τηλεφωνικής κίνησης ΟΤΕ	109.589	3.727
Σύνολο	89.333.676	16.551.712

Ο λογ/σμός όψεως αφορά λογαριασμό για την διαχείριση από την Εταιρεία της Διεθνούς Τηλεφωνικής Κίνησης του ΟΤΕ και δε συμπεριλαμβάνεται στα χρηματικά διαθέσιμα στην κατάσταση ταμειακών ροών.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

19. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016 και 2015, ανέρχεται σε Ευρώ 163.879.541 και διαιρείται σε 55.931.584 κοινές μετοχές, ονομαστικής αξίας Ευρώ 2,93 (σε απόλυτο ποσό) ανά μετοχή.

	<u>Αριθμός μετοχών</u>	<u>Αξία μετοχικού Κεφαλαίου</u>
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2015	<u>55.931.584</u>	<u>163.879.541</u>
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2015	<u>55.931.584</u>	<u>163.879.541</u>
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2016	<u>55.931.584</u>	<u>163.879.541</u>

20. Λοιπά αποθεματικά

	<u>Τακτικό αποθεματικό</u>	<u>Ειδικά αποθεματικά</u>	<u>Αφορολόγητα αποθεματικά</u>	<u>Λοιπά αποθεματικά</u>	<u>Σύνολο</u>
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2015	<u>2.288.640</u>	<u>1.414</u>	<u>42.429</u>	<u>-</u>	<u>2.332.483</u>
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού βάσει του Κ.Ν. 2190/20	<u>296.841</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>296.841</u>
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2015	<u>2.585.481</u>	<u>1.414</u>	<u>42.429</u>	<u>-</u>	<u>2.629.324</u>
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού βάσει του Κ.Ν. 2190/20	<u>285.195</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>285.195</u>
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2016	<u>2.870.676</u>	<u>1.414</u>	<u>42.429</u>	<u>-</u>	<u>2.914.519</u>

Τακτικό αποθεματικό: Σύμφωνα με το Ελληνικό εταιρικό δίκαιο οι εταιρείες υποχρεούνται να παρακρατούν το 5% των καθαρών ετήσιων μετά φόρων κερδών τους για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, έως ότου το υπόλοιπο του τακτικού αποθεματικού ισούται ή φτάσει τουλάχιστον το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό δεν είναι διαθέσιμο για διανομή αλλά μπορεί να χρησιμοποιηθεί για να εξαλείψει ζημιές.

Ειδικά αποθεματικά: Αφορά μετασχηματισμό μετοχικού κεφαλαίου από δραχμές σε ευρώ.

Αφορολόγητα αποθεματικά: Η Εταιρεία είχε σχηματίσει βάσει παλαιότερων ειδικών διατάξεων Ν.2238/1994, συγκεκριμένα κονδύλια κερδών και εσόδων για τα οποία δεν προβλέπονταν φορολόγηση, εφόσον δεν επρόκειτο να διανεμηθούν και εφόσον καταχωρηθούν σε συγκεκριμένο λογαριασμό αποθεματικού.

Βάσει των νέων διατάξεων του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος Ν. 4172/2013 άρθρου 72, παρ.12 & 13 από 01/01/2014 δεν επιτρέπεται πλέον ο σχηματισμός νέων αφορολόγητων αποθεματικών στα βιβλία της Εταιρείας, ενώ προβλεπόταν και αυτοτελή φορολόγηση για τα ήδη υπάρχοντα με συντελεστή 15% εφόσον η απόφαση από την Γενική Συνέλευση για διανομή ή κεφαλαιοποίηση τους λαμβανόταν μέχρι 31.12.2013 ή με συντελεστή 19% (η συμψηφισμό φορολογικών ζημιών) εφόσον η απόφαση λαμβανόταν από 1.1.2014 και έπειτα.

Ωστόσο οι ανωτέρω διατάξεις δεν καταλάμβαναν αποθεματικά που σχηματίστηκαν από έσοδα που φορολογήθηκαν κατ' ειδικό τρόπο όπως οι τόκοι καταθέσεων (πολ. 1007/2014) και κατά συνέπεια τέτοιου είδους αποθεματικά συνεχίζουν να εμφανίζονται στην καθαρή θέση της εταιρείας ως αφορολόγητα αποθεματικά.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

21. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού

Η κίνηση της καθαρής υποχρέωσης έχει ως εξής:

α) **Σύνταξη:** Οι υπάλληλοι της επιχείρησης καλύπτονται με ένα από τα διάφορα υποστηριγμένα από το ελληνικό κράτος συνταξιοδοτικά ταμεία. Κάθε υπάλληλος απαιτείται να καταβάλει ένα ποσό του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, μαζί με την επιχείρηση που καταβάλλει επίσης ένα ποσό. Κατά την συνταξιοδότηση, το ταμείο είναι αρμόδιο για την πληρωμή των συντάξεων των υπαλλήλων. Έτσι, η επιχείρηση δεν έχει καμία νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση να πληρώσει μελλοντικές παροχές στο πλαίσιο αυτού του σχεδίου. Οι εισφορές προς τα ασφαλιστικά ταμεία για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2016 και 2015 ανήλθαν σε Ευρώ 2.277.748 και Ευρώ 2.480.595 αντίστοιχα (Σημ. 7).

β) **Αποζημιώσεις Αποχώρησης Προσωπικού:** Βάσει του Ελληνικού εργατικού δικαίου, οι υπάλληλοι και οι εργαζόμενοι έχουν δικαίωμα αποζημίωσης σε περίπτωση απόλυσης ή αποχώρησης με ποσό πληρωμής που υπολογίζεται βάσει την αμοιβή του υπαλλήλου ή του εργαζομένου, την προϋπηρεσία και τον τρόπο της λύσης της εργασιακής σχέσης (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Οι υπάλληλοι ή οι εργαζόμενοι που παραιτούνται ή απολύονται με αιτία δεν έχουν δικαίωμα αποζημίωσης. Η πληρωτέα αποζημίωση σε περίπτωση συνταξιοδότησης είναι ίση με το 40% του ποσού που θα ήταν πληρωτέο για απόλυση χωρίς αιτία. Στην Ελλάδα σύμφωνα με την τοπική πρακτική, αυτά τα προγράμματα δεν χρηματοδοτούνται. Η Εταιρεία χρεώνει στα αποτελέσματα για δεδουλευμένες παροχές σε κάθε περίοδο με αντίστοιχη αύξηση της συνταξιοδοτικής υποχρέωσης. Οι πληρωμές παροχών που διενεργούνται στους συνταξιοδοτούμενους κάθε περίοδο χρεώνονται έναντι αυτής της υποχρέωσης.

	31 Δεκεμβρίου	
	2016	2015
Καθαρή Υποχρέωση στην αρχή της χρήσης	1.225.286	1.410.736
Αναλογιστικές ζημιές / (κέρδη)	177.438	(300.332)
Πληρωθείσες παροχές	(58.940)	(286.838)
Έξοδο που αναγνωρίσθηκε στα αποτελέσματα (Σημείωση 7, 10)	175.997	401.720
Καθαρή Υποχρέωση στο τέλος της χρήσης	1.519.781	1.225.286

Η ανάλυση των παραπάνω ποσών και οι βασικές υποθέσεις με βάση τις οποίες υπολογίστηκε η παρούσα αξία της υποχρέωσης στο τέλος της χρήσης, παρατίθενται παρακάτω:

	31 Δεκεμβρίου	
	2016	2015
Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων	1.519.781	1.225.286
Καθαρή υποχρέωση στην κατάσταση οικονομικής θέσης	1.519.781	1.225.286
Συστατικά του καθαρού περιοδικού κόστους συνταξιοδότησης:		
Κόστος υπηρεσίας	94.331	112.637
Χρηματοοικονομικό κόστος	26.466	29.908
Κόστος περικοπών/διακανονισμών/τερματισμού υπηρεσίας	55.200	259.175
Συνολική χρέωση στα αποτελέσματα	175.997	401.720

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

31 Δεκεμβρίου

	2016	2015
Συμφωνία υποχρεώσεων παροχών:		
Καθαρή Υποχρέωση στην αρχή της χρήσης	1.225.286	1.410.736
Κόστος υπηρεσίας (Σημ.7)	94.331	112.637
Χρηματοοικονομικό κόστος (Σημ.10)	26.466	29.908
Πληρωθείσες παροχές	(58.940)	(286.838)
Κόστος περικοπών/διακανονισμών/τερματισμού υπηρεσίας (Σημ.7)	55.200	259.175
Αναλογιστικές ζημιές / (κέρδη)	177.438	(300.332)
Παρούσα αξία υποχρέωσης στο τέλος της χρήσης	1.519.781	1.225.286

Προεξοφλητικό επιτόκιο	1,52%	2,16%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	2017: 0,00%	2016-2017: 0,00%
	2018+: 1,00%	2018+: 1,00%
Μέσος όρος ζωής μελλοντικής απασχόλησης (σε έτη)	18,01	19,80
Πληθωρισμός	1,00%	1,00%

Εάν ο συντελεστής προεξόφλησης που έχει χρησιμοποιηθεί στην αποτίμηση ήταν 0,5% υψηλότερος κατά την 31/12/2016, τότε η υποχρέωση καθορισμένων παροχών για την αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία θα μειωνόταν κατά περίπου 8,4% για την Εταιρεία.

22. Προμηθευτές**31 Δεκεμβρίου**

	2016	2015
Προμηθευτές	52.836.864	37.984.819
Ποσά οφειλόμενα σε συνδεδεμένα μέρη (Σημ.24)	17.125.148	11.641.469
Σύνολο	69.962.012	49.626.288

Οι εμπορικές υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε 30-70 ημέρες.

23. Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

31 Δεκεμβρίου

	2016	2015
Έξοδα για τηλεπικ/κές υπηρεσίες δεδουλευμένα	29.612.642	27.605.890
Λοιπά έξοδα χρήσης δεδουλευμένα	5.622.699	4.502.912
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	462.325	463.162
Προκαταβολές Πελατών	67.610	436.201
Λοιποί Φόροι και τέλη	3.779.058	6.401.638
Λοιπά	15.168	6.484
Σύνολο	39.559.502	39.416.287

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

24. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία θεωρεί ως συνδεδεμένα μέρη την ΟΤΕ Α.Ε. και τις θυγατρικές αυτής, την εταιρεία Deutsche Telekom και τις θυγατρικές της καθώς και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

i) Πωλήσεις και αγορές αγαθών και υπηρεσιών

	31 Δεκεμβρίου	
	2016	2015
Πωλήσεις υπηρεσιών (κύκλος εργασιών):		
Προς μητρική Ομίλου ΟΤΕ	56.214.022	54.541.778
Προς υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη	10.107.686	13.101.561
	66.321.708	67.643.339
Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών		
Προς μητρική Ομίλου ΟΤΕ	2.328.935	3.072.310
	2.328.935	3.072.310
Αγορές υπηρεσιών:		
Από μητρική Ομίλου ΟΤΕ	13.700.067	12.919.723
Από υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη	19.246.599	20.459.584
	32.946.666	33.379.307
Αγορές παγίων στοιχείων:		
Από μητρική Ομίλου ΟΤΕ	575.490	15.061.426
	575.490	15.061.426

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη έχουν γίνει με εμπορικούς όρους και προϋποθέσεις.

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη αφορούν κυρίως τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες.

ii) Παροχές προς τη Διοίκηση

	2016	2015
Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	1.593.755	1.537.126
Άλλες μακροπρόθεσμες παροχές	142.830	94.051
	1.736.584	1.631.177

iii) Υπόλοιπα τέλους χρήσης που προέρχονται από πωλήσεις-αγορές αγαθών/υπηρεσιών**Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη:**

	31 Δεκεμβρίου	
	2016	2015
Πελάτες		
Από μητρική Ομίλου ΟΤΕ	17.920.961	15.874.493
Από υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη	9.865.423	6.317.030
	27.786.383	22.191.523
Λοιπές Απαιτήσεις		
Από μητρική Ομίλου ΟΤΕ	1.057.778	967.048
Από υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη	683.513	785.242
	1.741.292	1.752.290

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη		
Από μητρική Ομίλου ΟΤΕ	4.037.309	3.916.699
Από υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη	2.052.416	2.309.603
	6.089.725	6.226.302
Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά στοιχεία		
Δάνεια και απαιτήσεις από συνδεδεμένο μέρος (Σημ.16)	6.118.152	66.098.464
	6.118.152	66.098.464
Βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά στοιχεία		
Δάνεια και απαιτήσεις από συνδεδεμένο μέρος (Σημ.16)	-	14.429.655
	-	14.429.655
Σύνολο απαιτήσεων από συνδεδεμένα μέρη	41.735.551	110.698.235

Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη:

	31 Δεκεμβρίου	
	2016	2015
Ποσά οφειλόμενα σε συνδεδεμένα μέρη (Σημ.22)		
Προς μητρική Ομίλου ΟΤΕ	3.798.082	5.042.982
Προς υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη	13.327.066	6.598.487
	17.125.148	11.641.469
Λοιπές Υποχρεώσεις		
Προς μητρική Ομίλου ΟΤΕ	24.343	187.042
Προς υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη	2.094.619	4.847.269
	2.118.962	5.034.311
Σύνολο υποχρεώσεων προς συνδεδεμένα μέρη	19.244.110	16.675.780

iv) Χρηματοοικονομικά έσοδα που προέρχονται από τόκους χρηματοοικονομικών στοιχείων

	31 Δεκεμβρίου	
	2016	2015
Χρηματοοικονομικά έσοδα		
Από υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη (Σημ.9, 16)	1.473.085	599.550
	1.473.085	599.550

25. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις / απαιτήσεις

- Νομικά θέματα

Η Εταιρεία αντιμετωπίζει (και αντιστοίχως διατηρεί) ορισμένες απαιτήσεις και αγωγές στο πλαίσιο της συνήθους επιχειρηματικής της δραστηριότητας, με αντιδίκους κυρίως εταιρείες με τις οποίες υπήρχαν συναλλαγές και αντίστοιχες διενέξεις.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Κατά τη γνώμη της Διοίκησης, μετά και την γνωμάτευση των νομικών της συμβούλων, η οριστική διευθέτηση αυτών των θεμάτων δεν είχε εντός του 2016 ούτε αναμένεται να έχει στο άμεσο μέλλον σημαντική επίπτωση στη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας.

- *Φορολογικά θέματα*

Όπως αναφέρεται στη σημείωση 11, η Εταιρεία είναι ενδεχομένως υπόχρεη για πρόσθετους φόρους και ποινές που μπορεί να επιβληθούν από τις φορολογικές αρχές.

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010. Για τις χρήσεις 2011, 2012 και 2013 οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρείες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά, υποχρεούνται να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται στην παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994, το οποίο εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Κατόπιν ολοκλήρωσης του φορολογικού ελέγχου, ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο εκδίδει στην εταιρεία «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και στη συνέχεια ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο την υποβάλλει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών το αργότερο εντός δέκα ημερών από την καταληκτική ημερομηνία έγκρισης του ισολογισμού της εταιρείας από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων. Από τις επιχειρήσεις που έχουν ελεγχθεί από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία για την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων, και έχει εκδοθεί Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης χωρίς επιφύλαξη τότε, καταρχήν, δε διενεργείται πλήρης φορολογικός έλεγχος για τη χρήση για την οποία έχει εκδοθεί η συγκεκριμένη Έκθεση εκτός περιπτώσεων επιλογής υπόθεσης, με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου ή εάν περιέλθει σε γνώση του Προϊσταμένου της ελεγκτικής υπηρεσίας στοιχεία ή ενδείξεις για παραβάσεις ή συμπληρωματικά στοιχεία, ή εξαιρετικά, με βάση άλλα κριτήρια, τα οποία καθορίζονται από τον Γενικό Γραμματέα και δεν δημοσιοποιούνται. Για τις χρήσεις αυτές το Ετήσιο Πιστοποιητικό έχει εκδοθεί χωρίς προσαρμογές όσον αφορά το έξοδο φόρου και την αντίστοιχη πρόβλεψη φόρου, όπως αυτά αντικατοπτρίζονται στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Για τις χρήσεις 2014, 2015 και 2016 οι ανωτέρω διατάξεις που αφορούσαν το «Φορολογικό Πιστοποιητικό» αντικαταστάθηκαν από το άρθρο 65α του Ν 4174/2013, λόγω κατάργησης του Ν 2238/94. Με τις νέες διατάξεις συνεχίζει να υφίσταται ο θεσμός του φορολογικού πιστοποιητικού όπως και παραπάνω, με την διαφορά ότι οι χρήσεις αυτές θεωρούνται φορολογικά ανέλεγκτες.

Για την χρήση 2014 και 2015 το φορολογικό πιστοποιητικό που εκδόθηκε από τους τακτικούς ελεγκτές της εταιρείας ήταν χωρίς επισημάνσεις, ενώ για την χρήση 2016 ο φορολογικός έλεγχος για την έκδοση του φορολογικού πιστοποιητικού βρίσκεται σε εξέλιξη από την PricewaterhouseCoopers Α.Ε.. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η Διοίκηση δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

- *Εγγυητικές επιστολές*

Η Εταιρεία παραλαμβάνει εγγυητικές επιστολές από τρίτους για την καλή εκτέλεση των έργων και παραχωρεί εγγυητικές επιστολές σε πελάτες της για την καλή εκτέλεση των υπηρεσιών που παρέχει. Στις 31 Δεκεμβρίου 2016 και 2015 το ποσό των εγγυητικών επιστολών από τρίτους ανέρχεται σε Ευρώ 53.285,97 και αυτών που παραχωρήθηκαν σε πελάτες ανέρχεται σε Ευρώ 0 στις 31 Δεκεμβρίου 2016 και σε Ευρώ 132.431,20 στις 31 Δεκεμβρίου 2015.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

26. Λειτουργικές Μισθώσεις

Οι υποχρεώσεις της Εταιρείας από μισθώματα αφορούν κατά κύριο το κτίριο όπου στεγάζεται καθώς και τα μισθώματα οχημάτων για το προσωπικό της. Τα ελάχιστα μελλοντικά μισθώματα για τις λειτουργικές αυτές μισθώσεις είναι:

Μισθώματα κτιρίου	31 Δεκεμβρίου	
	2016	2015
Έως 1 έτος	608.272	596.345
Από 1 έως 5 έτη	1.401.039	1.871.530
Από 5 και πάνω	-	137.781
Σύνολο	2.009.310	2.605.655

Μισθώματα οχημάτων	31 Δεκεμβρίου	
	2016	2015
Έως 1 έτος	194.766	210.490
Από 1 έως 5 έτη	361.458	225.618
Σύνολο	556.224	436.109

27. Μεταγενέστερα Γεγονότα

Δεν υπήρξαν γεγονότα που συνέβησαν μεταγενέστερα της ημερομηνίας της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης τα οποία απαιτούν διόρθωση ή γνωστοποίηση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε., οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες, που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β'/2848/23.10.2012). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε. κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2016.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 10 Φεβρουαρίου 2017



Πράιςγουωτερχαους Κούπερς
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λεωφ. Κηφισίας 268, 152 32 Χαλάνδρι
ΑρΜ ΣΟΕΛ 113

Μαρίνου Δέσποινα
ΑρΜ ΣΟΕΛ 17681