



ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

**Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου  
2018 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 11 Φεβρουαρίου 2019 και έχουν αναρτηθεί στο διαδίκτυο στη διεύθυνση [www.oteglobe.gr](http://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 .....	9
3.1 Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα .....	9
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 .....	11
3.7 Χρηματικά διαθέσιμα.....	12
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 .....	14
3.14 Διανομή μερισμάτων .....	14
4. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου .....	14
4.1 Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα.....	14
4.2 Χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι.....	15
4.3 Διαχείριση κεφαλαίων .....	17
4.4 Προσδιορισμός των εύλογων αξιών .....	17
5. Νέα πρότυπα και διερμηνείες .....	18
6. Μεταβολές στις λογιστικές αρχές .....	23
7. Λοιπά έσοδα.....	26
8. Έξοδα προσωπικού.....	26
9. Λοιπά έξοδα .....	27
10. Χρηματοοικονομικά έσοδα .....	27
11. Χρηματοοικονομικά έξοδα.....	27
12. Φόρος εισοδήματος .....	28
13. Ενσώματα πάγια στοιχεία.....	29
14. Άυλα περιουσιακά στοιχεία .....	30
15. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / (υποχρεώσεις) .....	30
16. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	31
17. Υπόλοιπα Συμβάσεων .....	31
18. Δάνεια και απαιτήσεις .....	32
19. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις.....	32
20. Χρηματικά διαθέσιμα.....	33
21. Μετοχικό κεφάλαιο.....	33
22. Λοιπά αποθεματικά .....	34
23. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού .....	35
24. Προμηθευτές.....	36
25. Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις .....	36
26. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη .....	37
27. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις / απαιτήσεις .....	39
28. Λειτουργικές Μισθώσεις.....	41
29. Μεταγενέστερα Γεγονότα .....	41
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ .....	42

**ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

	<u>Σημειώσεις</u>	<u>01.01- 31.12.2018</u>	<u>01.01- 31.12.2017</u>
<b>Κύκλος εργασιών</b>			
Έσοδα υπηρεσιών δεδομένων και διεθνούς τηλεφωνίας		346.936.951	333.437.872
Έσοδα από προμήθειες		24.059	37.221
<b>Σύνολο κύκλου εργασιών</b>		<b>346.961.011</b>	<b>333.475.093</b>
Χρεώσεις από διεθνείς τηλεπ/κούς παρόχους		(315.381.155)	(300.815.356)
<b>Μικτό κέρδος</b>		<b>31.579.856</b>	<b>32.659.737</b>
Λοιπά έσοδα	7	1.356.879	1.544.780
Έξοδα προσωπικού	8	(9.012.016)	(10.104.406)
Κόστη σχετιζόμενα με προγράμματα εθελούσιας αποχώρησης	23	-	(498.859)
Λοιπά έξοδα	9	(5.418.013)	(5.121.424)
<b>Προσαρμοσμένα λειτουργικά κέρδη προ έκτακτου κόστους λόγω τερματισμού συμφωνίας με συνδεδεμένο μέρος και προ χρηματοοικονομικών και επενδυτικών δραστηριοτήτων και αποσβέσεων</b>		<b>18.506.705</b>	<b>18.479.827</b>
Έκτακτο κόστος λόγω τερματισμού συμφωνίας με συνδεδεμένο μέρος	26	(974.487)	-
Αποσβέσεις	13, 14	(10.510.184)	(10.195.352)
<b>Λειτουργικά κέρδη προ χρηματοοικονομικών και επενδυτικών δραστηριοτήτων</b>		<b>7.022.034</b>	<b>8.284.475</b>
Χρηματοοικονομικά έσοδα	10	719.452	1.363.571
Χρηματοοικονομικά έξοδα	11	(218.723)	(103.210)
Συναλλαγματικές διαφορές		424.839	(837.802)
<b>Κέρδη προ φόρων</b>		<b>7.947.602</b>	<b>8.707.034</b>
Φόρος εισοδήματος	12	(3.115.827)	(3.192.760)
<b>Καθαρά κέρδη χρήσης</b>		<b>4.831.775</b>	<b>5.514.274</b>
<b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα</b>			
Αναλογιστικά κέρδη μετά από φόρους	15, 23	51.639	62.435
<b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης</b>		<b>51.639</b>	<b>62.435</b>
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης</b>		<b>4.883.414</b>	<b>5.576.710</b>

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις που παρατίθενται στις σελίδες από 3 έως 41 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 11 Φεβρουαρίου 2019 και υπογράφονται εκ μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου από τους κατωτέρω:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.  
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ  
Α.Δ.Τ ΑΜ 045614

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ  
ΑΝΔΡΕΟΥ ΚΩΝ/ΝΟΣ  
Α.Δ.Τ. Χ 069599

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ  
ΚΙΑΠΟΚΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ  
Α.Δ.Τ ΑΗ 453220

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

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 41 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	
		2018	2017
<b>Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό</b>			
Ενσώματα πάγια στοιχεία	13	80.740.442	85.465.439
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	14	493.841	772.133
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	16	35.892.345	40.447.188
Δάνεια και απαιτήσεις	18	10.012.519	10.038.901
<b>Σύνολο Μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού</b>		<b>127.139.146</b>	<b>136.723.661</b>
<b>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</b>			
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	19	61.733.017	73.859.592
Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία	6, 17	9.596.528	-
Δάνεια και απαιτήσεις	18	10.038.901	71.139.178
Χρηματικά διαθέσιμα	20	23.702.766	20.700.863
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού</b>		<b>105.071.212</b>	<b>165.699.634</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>		<b>232.210.358</b>	<b>302.423.294</b>
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
<b>Ίδια Κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους</b>			
Μετοχικό κεφάλαιο	21	102.354.798	163.879.541
Λοιπά αποθεματικά	22	3.469.941	3.190.233
Κέρδη εις νέο		28.413.920	23.772.095
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>		<b>134.238.659</b>	<b>190.841.869</b>
<b>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	23	1.405.159	1.293.896
Συμβατικές υποχρεώσεις	6, 17	25.038.003	-
Έσοδα επόμενων χρήσεων		-	8.218.553
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		237.727	-
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	15	3.190.249	3.140.797
<b>Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων</b>		<b>29.871.137</b>	<b>12.653.246</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Προμηθευτές	24	48.157.838	51.845.399
Συμβατικές υποχρεώσεις	6, 17	1.992.100	-
Έσοδα επόμενης χρήσης		-	1.295.586
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι		367.471	1.616.248
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	25	17.583.153	23.170.947
Μερίσματα πληρωτέα		-	20.999.998
<b>Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων</b>		<b>68.100.562</b>	<b>98.928.179</b>
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>		<b>97.971.699</b>	<b>111.581.425</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>		<b>232.210.358</b>	<b>302.423.294</b>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 41 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

**ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ**

	<u>Σημειώσεις</u>	<u>01.01- 31.12.2018</u>	<u>01.01- 31.12.2017</u>
<b>Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρου εισοδήματος</b>		7.947.602	8.707.034
<b><u>Προσαρμογές για:</u></b>			
Αποσβέσεις	13, 14	10.510.184	10.195.352
Συναλλαγματικές διαφορές		(424.839)	837.802
Χρηματοοικονομικά έσοδα	10	(719.452)	(1.363.571)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	11	218.723	103.210
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	9, 19	411.116	209.563
Κόστη σχετιζόμενα με προγράμματα εθελούσιας αποχώρησης	23	-	498.859
Πρόβλεψη για πρόγραμμα παροχής δικαιωμάτων προαίρεσης		38.119	-
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού και πληρωθείσες παροχές		79.828	(116.955)
Μείωση απαιτήσεων		9.152.384	27.649.199
Αύξηση / (Μείωση) υποχρεώσεων		13.315.731	(27.782.997)
Καταβολές προγραμμάτων εθελούσιας αποχώρησης	23	-	(542.953)
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος		(4.255.110)	(1.504.458)
Τόκοι πληρωθέντες		(194.959)	(57.598)
<b>Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>		<b>36.079.328</b>	<b>16.832.488</b>
<b>Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>			
Αγορές ενσώματων και ασώματων πάγιων στοιχείων		(12.717.566)	(11.903.085)
Πωλήσεις / εκποιήσεις ενσώματων πάγιων στοιχείων	13	-	277
Απόκτηση δανείων και απαιτήσεων	18	(71.000.000)	(80.000.000)
Λήξη δανείων και απαιτήσεων	18	70.000.000	-
Επαναγορά δανείων και απαιτήσεων	18	61.000.000	6.000.000
Τόκοι εισπραχθέντες		1.846.111	303.644
<b>Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>		<b>49.128.545</b>	<b>(85.599.165)</b>
<b>Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>			
Πληρωμές από μείωση μετοχικού κεφαλαίου	21	(61.524.742)	-
Μερίσματα πληρωθέντα		(20.999.998)	-
<b>Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>		<b>(82.524.741)</b>	<b>-</b>
<b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα χρηματικά διαθέσιμα</b>		<b>2.683.133</b>	<b>(68.766.676)</b>
Χρηματικά διαθέσιμα κατά την 1 Ιανουαρίου	20	20.457.411	89.224.087
Χρηματικά διαθέσιμα κατά την 31 Δεκεμβρίου	20	<b>23.140.544</b>	<b>20.457.411</b>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 41 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>
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2017</b>	<b><u>163.879.541</u></b>	<b><u>2.914.519</u></b>	<b><u>39.471.097</u></b>	<b><u>206.265.158</u></b>
Καθαρά κέρδη χρήσεως	-	-	5.514.274	5.514.274
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές)	-	-	62.435	62.435
Μερίσματα	-	-	(20.999.998)	(20.999.998)
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού βάσει του Κ.Ν. 2190/20	-	275.714	(275.714)	-
<b>Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2017</b>	<b><u>163.879.541</u></b>	<b><u>3.190.233</u></b>	<b><u>23.772.095</u></b>	<b><u>190.841.869</u></b>
Καθαρά κέρδη χρήσεως	-	-	4.831.775	4.831.775
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές)	-	-	51.639	51.639
Πρόγραμμα παροχής δικαιωμάτων προαίρεσης	-	38.119	-	38.119
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	(61.524.742)	-	-	(61.524.742)
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού βάσει του Κ.Ν. 2190/20	-	241.589	(241.589)	-
<b>Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2018</b>	<b><u>102.354.798</u></b>	<b><u>3.469.941</u></b>	<b><u>28.413.920</u></b>	<b><u>134.238.659</u></b>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 41 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](http://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 11<sup>η</sup> Φεβρουαρίου 2019. 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 ωφελιών. 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.
- (στ) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:** Οι υποχρεώσεις για Αποζημίωση Προσωπικού λόγω Εξόδου από την Υπηρεσία υπολογίζονται στην προεξοφλημένη παρούσα αξία των μελλοντικών παροχών αποζημιώσεων που θα έχουν καταστεί δεδουλευμένες στο τέλος της χρήσης. Οι υποχρεώσεις για τις παροχές αυτές υπολογίζονται στη βάση χρηματοοικονομικών και αναλογιστικών υποθέσεων που απαιτούν από τη διοίκηση να κάνει παραδοχές σχετικά με τα επιτόκια προεξόφλησης, τα ποσοστά αυξήσεων των μισθών, τα ποσοστά θνησιμότητας και ανικανότητας, τις ηλικίες συνταξιοδότησης και λοιπούς παράγοντες. Οι μεταβολές σε αυτές τις βασικές παραδοχές μπορεί να έχουν σημαντική επίδραση στην υποχρέωση και στα σχετικά έξοδα κάθε περιόδου. Το καθαρό κόστος της περιόδου αποτελείται από την παρούσα αξία των παροχών που κατέστησαν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια της χρήσης, τον εκτοκισμό της μελλοντικής υποχρέωσης, το κατοχυρωμένο κόστος προϋπηρεσίας και τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές. Η Αποζημίωση Προσωπικού λόγω Εξόδου από την Υπηρεσία δεν χρηματοδοτείται. Λόγω του μακροπρόθεσμου χαρακτήρα των εν λόγω προγραμμάτων καθορισμένων παροχών, αυτές οι υποθέσεις υπόκεινται σε σημαντικό βαθμό αβεβαιότητας. Επιπλέον λεπτομέρειες περιλαμβάνονται στη Σημείωση 23.



## ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

### 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 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 τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές 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.

## ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

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.

### 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:

	<b>Έτη ωφέλιμης ζωής</b>
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.

## **ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

### **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. Η Εταιρεία προσδιορίζει την κατηγοριοποίηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική τους αναγνώριση (Σημ. 6).

#### **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 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων τα δεδομένα αναφορικά με το κατά πόσον η αξία ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μίας ομάδας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων έχει απομειωθεί (Σημ. 6). 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.

## **ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

### **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.

### **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 (Σημ. 6).

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 του ισχύοντος στη χρήση συντελεστή φόρου εισοδήματος.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης σε όλες τις προσωρινές διαφορές που υφίστανται 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 εκπιπτόμενων

## **ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

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 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.

## **ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

### **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.
- (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.

Η στιγμή αναγνώρισης των εσόδων περιγράφεται και στη σημείωση 6, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15.

### **3.14 Διανομή μερισμάτων**

Τα μερίσματα που διανέμονται στους μετόχους απεικονίζονται σαν υποχρέωση την χρονική στιγμή κατά την οποία εγκρίνονται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

## **4. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου**

### **4.1 Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα**

Το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στην Ελλάδα εμφανίζει συνεχή σημάδια σταθεροποίησης, όπως καταδεικνύεται και από την επίσημη έξοδο από το διεθνές πρόγραμμα οικονομικής προσαρμογής την 20 Αυγούστου 2018. Ωστόσο εξακολουθεί να υπάρχει αβεβαιότητα, καθώς η χώρα βρίσκεται σε καθεστώς «μετά-μνημονιακής» εποπτείας, κατά το οποίο οφείλει να επιδεικνύει πρόοδο στην επίτευξη στόχων ως προς τον προϋπολογισμό και τις μεταρρυθμίσεις, ενώ η οικονομία παραμένει πολύ ευάλωτη στις διακυμάνσεις του εξωτερικού περιβάλλοντος. Οι έλεγχοι κεφαλαίων που αρχικώς επιβλήθηκαν στη χώρα την 28 Ιουνίου 2015, συνεχίζουν να υφίστανται, ωστόσο έκτοτε έχουν χαλαρώσει. Η πιο πρόσφατη σχετική τροποποίηση τέθηκε σε ισχύ την 1η Οκτωβρίου 2018. Με την υπόθεση ότι οι συμφωνημένοι στόχοι ως προς το πρωτογενές πλεόνασμα θα επιτευχθούν στο μέλλον και οι έλεγχοι κεφαλαίων θα χαλαρώσουν περαιτέρω και βραχυπρόθεσμα ή μεσοπρόθεσμα θα εξαλειφθούν, 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.

Η Διοίκηση εκτιμά συνεχώς τον πιθανό αντίκτυπο τυχόν αλλαγών στο μακροοικονομικό και χρηματοπιστωτικό περιβάλλον στην Ελλάδα έτσι ώστε να εξασφαλίσει ότι θα ληφθούν όλες οι απαραίτητες ενέργειες και τα μέτρα προκειμένου να ελαχιστοποιηθούν οι τυχόν επιπτώσεις στις δραστηριότητες της Εταιρείας στην Ελλάδα. Η Διοίκηση δεν είναι σε θέση να προβλέψει με ακρίβεια τις πιθανές εξελίξεις στην ελληνική οικονομία, ωστόσο με βάση την αξιολόγησή της, έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι δεν απαιτούνται πρόσθετες προβλέψεις απομείωσης των χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019.

## ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

### 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.

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	
	2018	2017
Δάνεια και απαιτήσεις	20.051.420	81.178.079
Πελάτες	52.404.945	54.506.511
Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα	23.702.766	20.700.863

##### 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 αξιολογεί τον πιστωτικό κίνδυνο σύμφωνα με τις καθιερωμένες πολιτικές και διαδικασίες και αναγνωρίζεται η κατάλληλη πρόβλεψη για απομείωση.

## ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

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.

Οι απαιτήσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις ανέρχονται στο 24% (2017: 21%) 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 72% (2017: 78%) 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 (Σημ. 6).

### 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 συνήθεις 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	
	2018	2017
Ποσά οφειλόμενα σε συνδεδεμένα μέρη	8.241.906	6.729.151
Προμηθευτές	39.915.932	45.116.248
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.154.140	1.765.691
	<b>51.311.978</b>	<b>53.611.090</b>



## **ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Στις λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνονται οι υποχρεώσεις για ασφαλιστικούς οργανισμούς, λοιπούς φόρους και τέλη και λοιπές υποχρεώσεις (Σημ. 25).

### **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.

#### **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. Συγκεκριμένα, το 2018 η Εταιρεία επέστρεψε κεφάλαιο στους μετόχους με απόφαση Γενικής Συνέλευσης (Σημ. 21).

## **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.

## **ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

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.

## **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 την 1.1.2018 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**

#### **ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»**

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 εφαρμοζόταν βάσει του ΔΛΠ 39. Επιπλέον, το ΔΠΧΑ 9 καθιερώνει μία προσέγγιση της λογιστικής αντιστάθμισης βασιζόμενη σε αρχές και αντιμετωπίζει ασυνέπειες και αδυναμίες στο προηγούμενο μοντέλο του ΔΛΠ 39. Η επίδραση από την εφαρμογή του προτύπου στην Εταιρεία περιγράφεται στη σημείωση 6.

#### **ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβόλαια με Πελάτες»**

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 αναγνωρίζει τα έσοδα με τρόπο που να απεικονίζει τη μεταβίβαση των αγαθών ή υπηρεσιών στους πελάτες στο ποσό το οποίο αναμένει να δικαιούται σε αντάλλαγμα για αυτά τα αγαθά ή τις υπηρεσίες. Η επίδραση από την εφαρμογή του προτύπου στην Εταιρεία περιγράφεται στη σημείωση 6.

#### **ΔΠΧΑ 4 (Τροποποιήσεις) “Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά μέσα στο ΔΠΧΑ 4 Ασφαλιστήρια συμβόλαια”**

Οι τροποποιήσεις εισάγουν δύο προσεγγίσεις. Το τροποποιημένο πρότυπο α) παρέχει την επιλογή σε όλες τις οντότητες που εκδίδουν ασφαλιστήρια συμβόλαια να αναγνωρίζουν στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και όχι στην κατάσταση αποτελεσμάτων τις τυχόν αποκλίσεις που προέκυψαν λόγω της εφαρμογής του ΔΠΧΑ 9 πριν την έκδοση του νέου προτύπου για τα ασφαλιστήρια συμβόλαια, και β) παρέχει στις οντότητες, οι δραστηριότητες των οποίων αφορούν κυρίως τον κλάδο των ασφαλίσεων, την επιλογή για προσωρινή απαλλαγή από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 έως το 2021. Οι οντότητες οι οποίες έχουν επιλέξει να αναβάλουν την εφαρμογή του ΔΠΧΑ

## **ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

9, συνεχίζουν να εφαρμόζουν το ΔΛΠ 39 για τα χρηματοοικονομικά μέσα. Το πρότυπο δεν έχει εφαρμογή στην Εταιρεία.

### **ΔΠΧΑ 2 (Τροποποιήσεις) “Ταξινόμηση και επιμέτρηση συναλλαγών που αφορούν παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών”**

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.

### **ΔΛΠ 40 (Τροποποιήσεις) “Μεταφορές επενδυτικών ακινήτων”**

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι προκειμένου να μπορεί να πραγματοποιηθεί μεταφορά προς ή από τα επενδυτικά ακίνητα θα πρέπει να έχει πραγματοποιηθεί αλλαγή στη χρήση. Προκειμένου να θεωρηθεί ότι έχει επέλθει αλλαγή στην χρήση ενός ακινήτου, θα πρέπει να αξιολογηθεί κατά πόσο το ακίνητο πληροί τον ορισμό και η αλλαγή στη χρήση να μπορεί να τεκμηριωθεί.

### **Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α 22 “Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και προκαταβολές”**

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.

### **Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2014 (Κύκλος 2014 – 2016)**

#### ΔΛΠ 28 “Συμμετοχές σε συγγενείς και κοινοπραξίες”

Οι τροποποιήσεις παρέχουν διευκρινήσεις ως προς το ότι όταν οι οργανισμοί διαχείρισης επενδύσεων κεφαλαίων, τα αμοιβαία κεφάλαια, και οντότητες με παρόμοιες δραστηριότητες εφαρμόζουν την επιλογή να επιμετρούν τις συμμετοχές σε συγγενείς ή κοινοπραξίες σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, αυτή η επιλογή θα πρέπει να γίνει ξεχωριστά για κάθε συγγενή ή κοινοπραξία κατά την αρχική αναγνώριση.

### **Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους**

#### **ΔΠΧΑ 9 (Τροποποιήσεις) “Δικαιώματα πρόωρης αποπληρωμής με καταβολή αρνητικής ποινής εξόφλησης”**

(εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019)

Οι τροποποιήσεις παρέχουν στις εταιρείες την δυνατότητα, εφόσον πληρούν μία συγκεκριμένη συνθήκη, να επιμετρούν χρηματοοικονομικά στοιχεία με δικαίωμα πρόωρης αποπληρωμής και καταβολή αρνητικής ποινής εξόφλησης (negative compensation) στο αναπόσβεστο κόστος η στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων αντί στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.

#### **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

## ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

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.

Το ΔΠΧΑ 16 έχει σημαντική επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, συγκεκριμένα στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, συνολικού εισοδήματος και ταμειακών ροών.

Η Εταιρεία, από την πλευρά του μισθωτή επηρεάζεται από τους νέους κανονισμούς, ιδιαίτερα σε ότι αφορά κόστη δικτύου και μισθώματα κτιρίων για διοικητικούς ή τεχνολογικούς σκοπούς.

Η Εταιρεία θα εφαρμόσει το νέο πρότυπο χρησιμοποιώντας τη μέθοδο σωρευτικής επίδρασης, σύμφωνα με την οποία τα συγκριτικά στοιχεία του προηγούμενου έτους δεν θα επαναδιατυπωθούν. Οι υποχρεώσεις που απορρέουν από τις υφιστάμενες λειτουργικές μισθώσεις θα προεξοφληθούν χρησιμοποιώντας το σχετικό επιτόκιο προεξόφλησης (incremental borrowing rate). Η παρούσα αξία που θα προκύψει θα αναγνωριστεί ως υποχρέωση από μισθώσεις. Τα δικαιώματα χρήσης των περιουσιακών στοιχείων θα επιμετρηθούν ισόποσα με την υποχρέωση από μισθώσεις, προσαρμοσμένα κατά το ποσό τυχόν προπληρωμένων ή δουλευμένων μισθωμάτων.

Αναφορικά με τις επιλογές και τις εξαιρέσεις που επιτρέπονται βάσει του ΔΠΧΑ 16, η Εταιρεία θα ακολουθήσει την παρακάτω προσέγγιση:

- Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις από μισθώσεις θα παρουσιάζονται χωριστά στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.
- Η Εταιρεία δεν θα κάνει χρήση των απαλλαγών που παρέχονται από το πρότυπο όσον αφορά τις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις (μισθώσεις με διάρκεια κάτω των 12 μηνών) καθώς και τις μισθώσεις των οποίων το μίσθιο είναι μικρής αξίας (leases of low value). Ως εκ τούτου, η Εταιρεία θα κεφαλαιοποιήσει τόσο τις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις (εκτός από τις μισθώσεις πολύ μικρής διάρκειας, 30 ημερών ή μικρότερης) όσο και τις μισθώσεις «μικρής αξίας».
- Η Εταιρεία θα χρησιμοποιήσει την πρακτική διευκόλυνση να μη διαχωρίσει το μέρος της σύμβασης που δεν αποτελεί μίσθωση (non-lease components) από τα στοιχεία της μίσθωσης (lease components) και επομένως θα αντιμετωπίσει κάθε στοιχείο της μίσθωσης και οποιαδήποτε συναφή μέρη που δεν αποτελούν μίσθωση ως μία ενιαία μίσθωση.
- Οι μισθώσεις των άυλων περιουσιακών στοιχείων δεν αποτελούν μέρος του ΔΠΧΑ 16, αλλά παρουσιάζονται σύμφωνα με το ΔΛΠ 38.

Με βάση τις τρέχουσες εκτιμήσεις της Διοίκησης, η Εταιρεία αναμένει τις ακόλουθες σημαντικές επιδράσεις από την μετάβαση την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2019:

- Αύξηση στο σύνολο των περιουσιακών στοιχείων λόγω της κεφαλαιοποίησης των νέων περιουσιακών στοιχείων (δικαιωμάτων χρήσης) ύψους από 28,5 έως 30 εκ. ευρώ και αύξηση στο σύνολο των υποχρεώσεων από μισθώσεις ύψους από 28,5 έως 30 εκ. ευρώ. Τα συνολικά δικαιώματα χρήσης

## **ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

εκτιμάται ότι θα ανέλθουν σε 88,5 έως 90 εκ. ευρώ λόγω και μεταφοράς προπληρωμένων εξόδων που σχετίζονται με τις συμβάσεις μίσθωσης ποσού 35,2 εκ. ευρώ από τις γραμμές «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» και «Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις», καθώς και μεταφοράς ενσώματων πάγιων στοιχείων που σχετίζονται με τις συμβάσεις μίσθωσης αναπόσβεστης αξίας 24,8 εκ. ευρώ από τη γραμμή «Ενσώματα πάγια στοιχεία».

- Στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος, η φύση των εξόδων που σχετίζονται με αυτές τις μισθώσεις επίσης θα μεταβληθεί καθώς το ΔΠΧΑ 16 αντικαθιστά το λειτουργικό κόστος μίσθωσης με κόστος απόσβεσης για τα περιουσιακά στοιχεία που αφορούν δικαίωμα χρήσης (όπου αναμένεται αύξηση από 5,7 έως 6,0 εκ. ευρώ) και έξοδο τόκου επί των υποχρεώσεων που απορρέουν (όπου αναμένεται αύξηση από 1,4 έως 1,6 εκ. ευρώ). Αυτό θα οδηγήσει σε βελτίωση των «Λειτουργικών κερδών προ χρηματοοικονομικών και επενδυτικών δραστηριοτήτων, αποσβέσεων και απομειώσεων» ύψους από 6,8 έως 7,2 εκ. ευρώ.
- Στην κατάσταση ταμειακών ροών, το μέρος που αφορά στην αποπληρωμή των μισθωμάτων θα μειώνει τις ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες και δεν θα περιλαμβάνεται πλέον τις καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες. Μόνο οι αποπληρωμές τόκων θα εξακολουθήσουν να περιλαμβάνονται στις καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες, το σύνολο των οποίων θα αυξηθεί.

Η λογιστική αντιμετώπιση από την πλευρά του εκμισθωτή δεν αναμένεται να μεταβληθεί σημαντικά.

### **ΔΠΧΑ 17 “Ασφαλιστήρια συμβόλαια” (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2021)**

Το ΔΠΧΑ 17 εκδόθηκε τον Μάιο του 2017 και αντικαθιστά το ΔΠΧΑ 4. Το ΔΠΧΑ 17 καθιερώνει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση και παρουσίαση των ασφαλιστήριων συμβολαίων που βρίσκονται στο πεδίο εφαρμογής του προτύπου καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις. Σκοπός του προτύπου είναι να διασφαλίσει ότι μία οντότητα παρέχει σχετικές πληροφορίες οι οποίες να παρουσιάζουν την εύλογη εικόνα σχετικά με αυτά τα συμβόλαια. Το νέο πρότυπο επιλύει τα προβλήματα συγκρισιμότητας που είχε δημιουργήσει το ΔΠΧΑ 4 καθώς απαιτεί όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια να λογιστικοποιούνται με τρόπο συνεπή. Οι ασφαλιστικές υποχρεώσεις θα επιμετρώνται σε τρέχουσες αξίες και όχι σε ιστορικό κόστος. Το πρότυπο δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

### **ΔΛΠ 28 (Τροποποιήσεις) “Μακροπρόθεσμες συμμετοχές σε συγγενείς και κοινοπραξίες” (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019)**

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι οι οντότητες πρέπει να λογιστικοποιούν τις μακροπρόθεσμες συμμετοχές τους σε μία συγγενή εταιρεία ή κοινοπραξία - στις οποίες δεν εφαρμόζεται η μέθοδος της καθαρής θέσης - με βάση το ΔΠΧΑ 9. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

### **Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Π 23 “Αβεβαιότητα σχετικά με τον χειρισμό θεμάτων φορολογίας εισοδήματος” (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019)**

Η Διερμηνεία παρέχει επεξηγήσεις ως προς την αναγνώριση και επιμέτρηση του τρέχοντος και αναβαλλόμενου φόρου εισοδήματος όταν υπάρχει αβεβαιότητα σχετικά με την φορολογική αντιμετώπιση κάποιων στοιχείων. Το Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Π 23 έχει εφαρμογή σε όλες τις πτυχές της λογιστικοποίησης του φόρου εισοδήματος όταν υπάρχει τέτοια αβεβαιότητα, συμπεριλαμβανομένου του φορολογητέου κέρδους/ζημιάς, της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τα φορολογικά κέρδη και φορολογικές ζημιές και τους φορολογικούς συντελεστές.

## **ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

### **ΔΛΠ 19 (Τροποποιήσεις) “Τροποποίηση προγράμματος, περικοπή ή διακανονισμός”** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019)

Οι τροποποιήσεις καθορίζουν τον τρόπο με τον οποίο οι οντότητες πρέπει να προσδιορίζουν τα συνταξιοδοτικά έξοδα όταν λαμβάνουν χώρα αλλαγές σε συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

### **ΔΠΧΑ 3 (Τροποποιήσεις) “Ορισμός συνένωσης επιχειρήσεων”** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2020)

Ο νέος ορισμός εστιάζει στην έννοια της απόδοσης μιας επιχείρησης με τη μορφή παροχής αγαθών και υπηρεσιών στους πελάτες σε αντίθεση με τον προηγούμενο ορισμό ο οποίος εστίαζε στις αποδόσεις με τη μορφή μερισμάτων, χαμηλότερου κόστους ή άλλου οικονομικού οφέλους σε επενδυτές και λοιπά μέρη. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

### **ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) “Ορισμός του ουσιώδους”** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2020)

Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν τον ορισμό του ουσιώδους και πώς πρέπει να χρησιμοποιείται, συμπληρώνοντας τον ορισμό με οδηγίες οι οποίες παρέχονταν έως τώρα σε άλλα σημεία των ΔΠΧΑ. Επιπλέον, έχουν βελτιωθεί οι διευκρινίσεις που συνοδεύουν τον ορισμό. Τέλος, οι τροποποιήσεις διασφαλίζουν ότι ο ορισμός του ουσιώδους εφαρμόζεται με συνέπεια σε όλα τα ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

### **Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ (Κύκλος 2015 – 2017)** (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019)

Οι τροποποιήσεις που παρατίθενται παρακάτω περιλαμβάνουν αλλαγές σε τέσσερα ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

#### ΔΠΧΑ 3 “Συνενώσεις επιχειρήσεων”

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν πως μία οντότητα επαναμετρά το ποσοστό που κατείχε προηγουμένως σε μία από κοινού ελεγχόμενη δραστηριότητα όταν αποκτά τον έλεγχο της επιχείρησης αυτής.

#### ΔΠΧΑ 11 “Από κοινού συμφωνίες”

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν πως μία οντότητα δεν επαναμετρά το ποσοστό που κατείχε προηγουμένως σε μία από κοινού ελεγχόμενη δραστηριότητα όταν αποκτά από κοινού έλεγχο στην επιχείρηση αυτή.

#### ΔΛΠ 12 “Φόροι εισοδήματος”

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν πως μία οντότητα λογιστικοποιεί όλες τις επιπτώσεις στο φόρο εισοδήματος από πληρωμές μερισμάτων με τον ίδιο τρόπο.

#### IAS 23 “Κόστος δανεισμού”

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν πως μία οντότητα χειρίζεται ως μέρος του γενικού δανεισμού οποιοδήποτε δάνειο αναλήφθηκε ειδικά για την ανάπτυξη ενός περιουσιακού στοιχείου όταν το στοιχείο αυτό είναι έτοιμο για τη χρήση την οποία προορίζεται ή την πώλησή του.

## **ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

### **6. Μεταβολές στις λογιστικές αρχές**

Η Εταιρεία εφάρμοσε, για πρώτη φορά, το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες» και το ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» με τη μέθοδο της σωρευτικής επίδρασης (δηλαδή την τροποποιημένη αναδρομική προσέγγιση), με την επίδραση της υιοθέτησης αυτών των Προτύπων να αναγνωρίζεται κατά την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής (δηλαδή την 1 Ιανουαρίου 2018). Αντίστοιχα, οι πληροφορίες που αφορούν στη χρήση 2017 δεν έχουν επαναδιατυπωθεί, δηλαδή αποτυπώνονται σύμφωνα με τα προηγούμενα πρότυπα, το ΔΛΠ 18, το ΔΛΠ 11, το ΔΛΠ 39 και τις σχετικές διερμηνείες. Όπως απαιτείται από το ΔΛΠ 34, η φύση και η επίδραση αυτών των αλλαγών παρουσιάζονται παρακάτω:

#### **ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβόλαια με Πελάτες»**

Το ΔΠΧΑ 15 αντικαθιστά το ΔΛΠ 11 «Κατασκευαστικά Συμβόλαια», το ΔΛΠ 18 «Έσοδα» και τις συναφείς διερμηνείες και εφαρμόζεται σε όλα τα έσοδα που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες, εκτός εάν οι συμβάσεις αυτές εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής άλλων προτύπων.

Το νέο πρότυπο καθιερώνει ένα μοντέλο πέντε σταδίων για να επιμετρήσει τα έσοδα που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες.

1. Προσδιορισμός της (των) σύμβασης (συμβάσεων) με τον πελάτη.
2. Προσδιορισμός των υποχρεώσεων εκτέλεσης.
3. Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής.
4. Επιμερισμός της τιμής συναλλαγής στις υποχρεώσεις εκτέλεσης της σύμβασης.
5. Αναγνώριση εσόδων όταν (ή ενόσω) μια οικονομική οντότητα εκπληρώνει μια υποχρέωση εκτέλεσης.

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 να δικαιούται σε αντάλλαγμα για αυτά τα αγαθά ή τις υπηρεσίες. Επίσης, περιλαμβάνει τις αρχές που πρέπει να εφαρμόσει μία οικονομική οντότητα για να προσδιορίσει την επιμέτρηση των εσόδων και τη χρονική στιγμή της αναγνώρισής τους. Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15, τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν ο πελάτης απόκτα τον έλεγχο των αγαθών ή υπηρεσιών, προσδιορίζοντας τον χρόνο της μεταβίβασης του ελέγχου - είτε σε δεδομένη χρονική στιγμή είτε σε βάθος χρόνου.

Η υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 15 δεν είχε επίδραση στις λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας λόγω της φύσης των υπηρεσιών που παρέχει. Συγκεκριμένα, η Εταιρεία παρέχει τις εξής υπηρεσίες:

- Υπηρεσίες δεδομένων και χωρητικότητας
- Υπηρεσίες διεθνούς τηλεφωνίας

Πριν από την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 15, τα έσοδα που αφορούν στη χρήση φωνής και δεδομένων, αναγνωρίζονταν κατά τη διάρκεια της παροχής της υπηρεσίας. Οι υπηρεσίες που παρέχονται σχετίζονται με τη χρήση από τους πελάτες (π.χ. λεπτά κλήσης ή μηνιαία εκμίσθωση χωρητικότητας).

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15, η Εταιρεία κατέληξε στο συμπέρασμα ότι τα έσοδα από υπηρεσίες δεδομένων και χωρητικότητας, καθώς και διεθνούς τηλεφωνίας θα εξακολουθήσουν να αναγνωρίζονται σε βάθος χρόνου, χρησιμοποιώντας μια λογιστική πολιτική παρόμοια με την προηγούμενη, καθώς ο πελάτης ταυτόχρονα λαμβάνει

## **ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

και αναλώνει τα οφέλη που απορρέουν από την υπηρεσία που παρέχεται από την Εταιρεία και ως εκ τούτου, η υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 15 δεν έχει αντίκτυπο στον χρόνο αναγνώρισης και στην αξία αυτών των εσόδων.

### **Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία**

Εάν η οικονομική οντότητα εκτελεί τις συμβατικές της υποχρεώσεις μεταβιβάζοντας αγαθά ή υπηρεσίες σε πελάτη προτού ο πελάτης πληρώσει το αντάλλαγμα ή προτού καταστεί απαιτητή η πληρωμή, η οικονομική οντότητα απεικονίζει τη σύμβαση ως συμβατικό περιουσιακό στοιχείο, εξαιρουμένων τυχόν ποσών που απεικονίζονται ως εισπρακτέα. Συμβατικό περιουσιακό στοιχείο είναι το δικαίωμα της οικονομικής οντότητας σε αντάλλαγμα έναντι αγαθών ή υπηρεσιών τα οποία έχει μεταβιβάσει σε πελάτη. Τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία τυπικά ανακτώνται μεταξύ μίας περιόδου σύμβασης παροχής υπηρεσιών 12 έως 24 μηνών, η οποία καθορίζει το συνήθη κύκλο λειτουργικής δραστηριότητας και συχνά χρησιμοποιείται από την Εταιρεία. Ως εκ τούτου, οποιοδήποτε συμβατικό περιουσιακό στοιχείο που αναγνωρίζεται στο πλαίσιο μιας σύμβασης πολλαπλών στοιχείων, θα ανακτηθεί επίσης στο συνήθη κύκλο λειτουργικής δραστηριότητας της οικονομικής οντότητας και παρουσιάζεται ως κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

### **Συμβατικές υποχρεώσεις**

Εάν ο πελάτης καταβάλει αντάλλαγμα ή η οικονομική οντότητα διατηρεί δικαίωμα επί ενός ποσού ανταλλάγματος το οποίο είναι ανεπιφύλακτο, προτού η οντότητα μεταβιβάσει το αγαθό ή την υπηρεσία στον πελάτη, τότε η Εταιρεία απεικονίζει τη σύμβαση ως συμβατική υποχρέωση, όταν η πληρωμή πραγματοποιείται ή καθίσταται απαιτητή (όποιο από τα δύο ισχύει πρώτο). Για την Εταιρεία, οι συμβατικές υποχρεώσεις κυρίως προέρχονται από τις συμβατικές υποχρεώσεις από ανέκληττα δικαιώματα χρήσης (IRUs) και λογιστικοποιούνται χρησιμοποιώντας παρόμοια λογιστική πολιτική (συμπεριλαμβάνονταν στις γραμμές «έσοδα επόμενης χρήσης» στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης).

Ορισμένες από τις συμβατικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αφορούν συμβάσεις υπηρεσιών που διακανονίζονται εντός 12-24 μηνών. Άλλες ωστόσο, διακανονίζονται σε μεγαλύτερο χρονικό διάστημα. Ως εκ τούτου, η Εταιρεία κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η πιο συνετή προσέγγιση είναι η παρουσίαση των συμβατικών υποχρεώσεων ως:

- βραχυπρόθεσμες, για το ποσό των υποχρεώσεων από συμβάσεις με πελάτες που αναμένεται να διακανονιστεί εντός 12 μηνών,
- μακροπρόθεσμες, για το ποσό των υποχρεώσεων από συμβάσεις με πελάτες που αναμένεται να διακανονιστεί σε διάστημα μεγαλύτερο των 12 μηνών.

### **ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»**

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. Το ΔΠΧΑ 9 καθιερώνει επίσης μία νέα προσέγγιση της λογιστικής αντιστάθμισης βασιζόμενη σε αρχές και αντιμετωπίζει ασυνέπειες και αδυναμίες στο μοντέλο του ΔΛΠ 39.

Οι νέες πρόνοιες για τις ζημιές απομείωσης, έχουν ως αποτέλεσμα σε ορισμένες περιπτώσεις οι αναμενόμενες ζημιές να αναγνωριστούν νωρίτερα.



## **ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

### α) Κατάταξη και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων

Το ΔΠΧΑ 9 διατηρεί σε μεγάλο βαθμό τις υπάρχουσες απαιτήσεις του ΔΛΠ 39 για την ταξινόμηση και τη μέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Η υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 9 δεν είχε επίδραση στις λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας που αφορούν χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις.

Η επίδραση του ΔΠΧΑ 9 στην κατάταξη και την επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων παρουσιάζεται παρακάτω. Εκτός από τις απαιτήσεις από πελάτες που αρχικά αποτιμώνται στην αξία συναλλαγής, η Εταιρεία αρχικά αποτιμά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στην εύλογη αξία του συν το κόστος συναλλαγής, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9, τα χρηματοοικονομικά μέσα μεταγενέστερα επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, στο αποσβεσμένο κόστος, ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων. Η κατάταξη βασίζεται σε δύο κριτήρια:

- το επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διακατέχεται το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δηλαδή εάν στόχος είναι η διακράτηση με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών ή η είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών καθώς και η πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και
- εάν οι συμβατικές ταμειακές ροές του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου («SPPI» κριτήριο).

Η υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 9 δεν είχε επίδραση στις λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας που αφορούν χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

### β) Απομείωση

Η Εταιρεία έχει τρεις κατηγορίες χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που υπόκεινται στο νέο μοντέλο των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών του ΔΠΧΑ 9:

- απαιτήσεις από πελάτες,
- συμβατικά περιουσιακά στοιχεία και
- λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος.

Ενώ τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ταμειακά ισοδύναμα υπόκεινται επίσης στις απαιτήσεις απομείωσης του ΔΠΧΑ 9, η αναγνωρισθείσα ζημιά απομείωσης ήταν επουσιώδης. Το ΔΠΧΑ 9 απαιτεί από την Εταιρεία να υιοθετήσει το μοντέλο των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών για κάθε μία από τις παραπάνω κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά ανάμεσα σε όλες τις συμβατικές ταμειακές ροές που είναι απαιτητές σύμφωνα με τη σύμβαση και όλες τις ταμειακές ροές που η Εταιρεία προσδοκά να εισπράξει. Όλες οι υστερήσεις ταμειακών ροών προεξοφλούνται με βάση το κατά προσέγγιση αρχικό πραγματικό επιτόκιο.

### Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία και απαιτήσεις από πελάτες:

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία, η πρόβλεψη ζημιάς επιμετρύται πάντοτε σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία. Για τον προσδιορισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σε σχέση με τις απαιτήσεις από πελάτες, η Εταιρεία χρησιμοποιεί πίνακα προβλέψεων πιστωτικής ζημιάς με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων, βασιζόμενο στα ιστορικά στοιχεία της Εταιρείας για πιστωτικές ζημιές, προσαρμοσμένο για μελλοντικούς παράγοντες σε σχέση με τους οφειλέτες και το οικονομικό περιβάλλον. Ειδικά για τον προσδιορισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών αναφορικά με τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία,

## ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

λαμβάνεται υπόψη ο εκτιμώμενος ρυθμός πρόωρης διακοπής συμβάσεων, το ύψος των ρητρών σε περίπτωση πρόωρης διακοπής καθώς και το σχετικό ποσοστό εισπραξιμότητας.

### Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος:

Για τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιείται η γενική προσέγγιση. Τα εν λόγω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία θεωρείται ότι έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο και η τυχόν πρόβλεψη ζημιάς περιορίζεται στις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές των επόμενων 12 μηνών.

Επιπλέον, στην κατηγορία αυτή συμπεριλαμβάνονται οι επενδύσεις της Εταιρείας σε χρηματοοικονομικά στοιχεία εταιρειών του Ομίλου ΟΤΕ που θεωρούνται ότι έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο.

Η Εταιρεία αξιολόγησε με βάση τις παραπάνω προσεγγίσεις τα χρηματοοικονομικά της περιουσιακά στοιχεία και προέκυψε ότι η αλλαγή στις λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας λόγω της υιοθέτησης του ΔΠΧΑ 9 δεν είχε σημαντική επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

## 7. Λοιπά έσοδα

Τα λοιπά έσοδα αναλύονται ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου	
	2018	2017
Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	115.673	656.368
Έσοδα από επιστροφή Φ.Π.Α.	262.587	12.991
Λοιπά	978.619	875.420
<b>Σύνολο</b>	<b>1.356.879</b>	<b>1.544.780</b>

## 8. Έξοδα προσωπικού

Τα έξοδα προσωπικού αναλύονται ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου	
	2018	2017
Μισθοί και ημερομίσθια	(7.176.892)	(8.293.996)
Εργοδοτικές εισφορές (Σημ.23)	(1.854.369)	(1.877.505)
Έσοδα / (Έξοδα) προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	(79.828)	65.524
Έσοδα από επιδοτήσεις	99.073	1.571
<b>Σύνολο</b>	<b>(9.012.016)</b>	<b>(10.104.406)</b>

Ο μέσος αριθμός προσωπικού του 2018 ήταν 139 ενώ το 2017 ήταν 145.

**ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

**9. Λοιπά έξοδα**

Τα λοιπά έξοδα αναλύονται ως εξής:

	<b>31 Δεκεμβρίου</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Έξοδα επιδιόρθωσης και συντήρησης	(78.583)	(173.543)
Μισθώματα βάσει λειτουργικών μισθώσεων	(795.171)	(816.381)
Ζημία απομείωσης για επισφαλείς απαιτήσεις (Σημ.19)	(411.116)	(209.563)
Αμοιβές και προμήθειες τρίτων	(2.126.227)	(1.799.776)
Έξοδα από φόρους – τέλη	(21.644)	(21.646)
Παρακρατούμενοι φόροι στην αλλοδαπή	(292.205)	(269.834)
Έξοδα τηλεπικοινωνιών, ταχυδρομικών, μεταφορών & κοινόχρηστων δαπανών	(315.989)	(314.928)
Έξοδα ταξιδιών	(545.373)	(555.759)
Έξοδα υποδοχής προβολής, διαφήμισης, εκθέσεων & επιδείξεων	(565.435)	(600.315)
Έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων, γραφικής ύλης και αναλωσίμων	(43.820)	(56.455)
Ασφάλιστρα	(202.207)	(209.698)
Λοιπά	(20.241)	(93.525)
<b>Σύνολο</b>	<b>(5.418.013)</b>	<b>(5.121.424)</b>

**10. Χρηματοοικονομικά έσοδα**

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα αναλύονται ως εξής:

	<b>31 Δεκεμβρίου</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Έσοδα τόκων	147.926	626
Έσοδα από τόκους χρεογράφων σε συνδεδεμένα μέρη (Σημ.26)	571.526	1.362.945
<b>Σύνολο</b>	<b>719.452</b>	<b>1.363.571</b>

**11. Χρηματοοικονομικά έξοδα**

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται ως εξής:

	<b>31 Δεκεμβρίου</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Τραπεζικά έξοδα	(57.503)	(57.598)
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	(5.189)	(22.511)
Χρηματοοικονομικά έξοδα από συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 26)	(133.000)	-
Χρημ/κό κόστος αποζημίωσης προσωπικού (Σημ.23)	(23.031)	(23.101)
<b>Σύνολο</b>	<b>(218.723)</b>	<b>(103.210)</b>

**ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

**12. Φόρος εισοδήματος**

Σύμφωνα με την Ελληνική Φορολογική Νομοθεσία ο φορολογικός συντελεστής που εφαρμόστηκε από τις Ελληνικές ανώνυμες εταιρείες για τις χρήσεις 2018 και 2017 ήταν 29%. Ο φορολογικός συντελεστής θα μειωθεί σταδιακά σε 28%, 27% και 26% για τα εισοδήματα των φορολογικών ετών 2019, 2020 και 2021 αντίστοιχα και σε 25% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2022 και επόμενα σύμφωνα με τον Ν.4579/2018.

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

	<b>31 Δεκεμβρίου</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Τρέχων φόρος εισοδήματος	(3.006.332)	(2.161.334)
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	(109.495)	(1.031.426)
<b>Συνολική πρόβλεψη για φόρους εισοδήματος που απεικονίζεται στα αποτελέσματα</b>	<b>(3.115.827)</b>	<b>(3.192.760)</b>

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:

	<b>31 Δεκεμβρίου</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων εισοδήματος	7.947.602	8.707.034
Φόροι εισοδήματος (έσοδο)/έξοδο υπολογισμένοι με τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή (2018, 2017: 29%)	(2.304.805)	(2.525.040)
Φορολογική επίδραση εξόδων που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	(785.694)	(791.066)
Φορολογική επίδραση λόγω αλλαγής φορολογικών συντελεστών	191.357	-
Λοιπά	(216.686)	123.347
<b>Φόροι εισοδήματος έσοδα/(έξοδα) που εμφανίζονται στα αποτελέσματα</b>	<b>(3.115.827)</b>	<b>(3.192.760)</b>

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

**ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

**13. Ενσώματα πάγια στοιχεία**

	Βελτιώσεις Κτιρίων	Μηχανήματα και Τεχνικές Εγκαταστάσεις	Έπιπλα και σκεύη	Έργα υπό κατασκευή	Σύνολο
<b>Κόστος κτήσης:</b>					
<b>Κατά την 1 Ιανουαρίου 2017</b>	<b>795.285</b>	<b>249.891.903</b>	<b>3.129.793</b>	<b>6.899.117</b>	<b>260.716.098</b>
Προσθήκες	-	1.560.815	118.759	6.650.213	8.329.787
Μειώσεις	-	(372.332)	-	-	(372.332)
Μεταφορές από πάγια υπό εκτέλεση (Σημ. 14)	-	2.535.870	68.266	(2.754.152)	(150.016)
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017</b>	<b>795.285</b>	<b>253.616.256</b>	<b>3.316.817</b>	<b>10.795.178</b>	<b>268.523.538</b>
Προσθήκες	-	1.952.993	57.461	3.407.602	5.418.056
Μειώσεις	-	(389.391)	(69.405)	-	(458.796)
Μεταφορές από πάγια υπό εκτέλεση (Σημ. 14)	-	11.487.627	-	(11.632.601)	(144.975)
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018</b>	<b>795.285</b>	<b>266.667.485</b>	<b>3.304.873</b>	<b>2.570.179</b>	<b>273.337.823</b>
<b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις:</b>					
<b>Κατά την 1 Ιανουαρίου 2017</b>	<b>602.440</b>	<b>170.297.785</b>	<b>2.919.581</b>	-	<b>173.819.805</b>
Αποσβέσεις χρήσης	66.247	9.376.886	167.214	-	9.610.347
Μειώσεις	-	(372.055)	-	-	(372.055)
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017</b>	<b>668.687</b>	<b>179.302.616</b>	<b>3.086.795</b>	-	<b>183.058.098</b>
Αποσβέσεις χρήσης	66.247	9.808.147	123.683	-	9.998.077
Μειώσεις	-	(389.391)	(69.404)	-	(458.795)
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018</b>	<b>734.934</b>	<b>188.721.372</b>	<b>3.141.074</b>	-	<b>192.597.381</b>
<b>Αναπόσβεστες αξίες:</b>					
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018</b>	<b>60.351</b>	<b>77.946.113</b>	<b>163.799</b>	<b>2.570.179</b>	<b>80.740.442</b>
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017</b>	<b>126.598</b>	<b>74.313.641</b>	<b>230.022</b>	<b>10.795.178</b>	<b>85.465.439</b>

Επί των παγίων στοιχείων δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

**ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

**14. Άυλα περιουσιακά στοιχεία**

	<u>Λογισμικό</u>
<b>Κόστος κτήσης:</b>	
<b>Κατά την 1 Ιανουαρίου 2017</b>	<b>12.758.460</b>
Προσθήκες	267.647
Μεταφορές από πάγια υπό εκτέλεση (Σημ. 13)	150.016
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017</b>	<b>13.176.122</b>
Προσθήκες	88.840
Μειώσεις	(56.226)
Μεταφορές από πάγια υπό εκτέλεση (Σημ. 13)	144.975
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018</b>	<b>13.353.712</b>
 <b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις:</b>	
<b>Κατά την 1 Ιανουαρίου 2017</b>	<b>11.818.984</b>
Αποσβέσεις χρήσης	585.005
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017</b>	<b>12.403.989</b>
Αποσβέσεις χρήσης	512.107
Μειώσεις	(56.226)
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018</b>	<b>12.859.871</b>
 <b>Αναπόσβεστες αξίες:</b>	
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018</b>	<b>493.841</b>
<b>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017</b>	<b>772.133</b>

**15. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / (υποχρεώσεις)**

	<u>Αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης</u>	<u>Πελάτες</u>	<u>Ενσώματα πάγια στοιχεία</u>	<u>Λοιπά</u>	<u>Παροχές σε εργαζόμενους</u>	<u>Σύνολο</u>
<b>Κατά την 1 Ιανουαρίου 2017</b>	<b>440.736</b>	<b>3.171.067</b>	<b>(5.031.759)</b>	<b>(663.913)</b>	-	<b>(2.083.869)</b>
Καταχώρηση στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	(40.005)	59.773	(1.051.194)	-	-	<b>(1.031.426)</b>
(Χρέωση) / Πίστωση στα ίδια κεφάλαια	(25.502)	-	-	-	-	<b>(25.502)</b>
<b>Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2017</b>	<b>375.230</b>	<b>3.230.840</b>	<b>(6.082.953)</b>	<b>(663.913)</b>	-	<b>(3.140.797)</b>
Καταχώρηση στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	(83.983)	(623.097)	588.055	-	9.530	<b>(109.495)</b>
(Χρέωση) / Πίστωση στα ίδια κεφάλαια	60.043	-	-	-	-	<b>60.043</b>
<b>Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2018</b>	<b>351.290</b>	<b>2.607.743</b>	<b>(5.494.897)</b>	<b>(663.913)</b>	<b>9.530</b>	<b>(3.190.249)</b>

**ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

**16. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις**

	<b>31 Δεκεμβρίου</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Εγγυήσεις σε προμηθευτές	199.370	201.562
Εγγυήσεις για μισθώματα αυτοκινήτων	29.767	22.944
Εγγυήσεις σε τρίτους	10.000	10.000
Έξοδα επόμενων χρήσεων	4.374	6.518
Εξοδα πολυετούς μίσθωσης 8ετίας	640.508	1.114.779
Εξοδα πολυετούς μίσθωσης 15ετίας	35.008.326	39.091.386
	<b>35.892.345</b>	<b>40.447.188</b>

**17. Υπόλοιπα Συμβάσεων**

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15, το οποίο εφαρμόζεται για πρώτη φορά, προκύπτουν τα παρακάτω περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις (Σημ. 6):

**Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία**

	<b>31 Δεκεμβρίου</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Βραχυπρόθεσμο μέρος	9.596.528	-
	<b>9.596.528</b>	-

Τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία έχουν ως εξής:

	<b>31 Δεκεμβρίου</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου</b>	14.922.197	-
<b>Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου</b>	<b>9.596.528</b>	-

**Συμβατικές υποχρεώσεις**

	<b>31 Δεκεμβρίου</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Βραχυπρόθεσμο μέρος	1.992.100	-
Μακροπρόθεσμο μέρος	25.038.003	-
	<b>27.030.103</b>	-

Η μεταβολή των συμβατικών υποχρεώσεων αναλύεται ως εξής:

	<b>31 Δεκεμβρίου</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου</b>	9.514.140	-
Προσθήκες	18.857.923	-
Μειώσεις	(46.371)	-
Μεταφορά στα αποτελέσματα χρήσεως	(1.295.589)	-
<b>Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου</b>	<b>27.030.103</b>	-

**ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

**18. Δάνεια και απαιτήσεις**

	<b>31 Δεκεμβρίου</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Ομόλογο της ΟΤΕ Plc λήξης 01/2018 με επιτόκιο 1,98%	-	71.139.178
Ομόλογο της ΟΤΕ Plc λήξης 11/2019 με επιτόκιο 2,491%	10.038.901	10.038.901
Ομόλογο της ΟΤΕ Plc λήξης 06/2020 με επιτόκιο 1,5138%	10.012.519	-
	<b>20.051.420</b>	<b>81.178.079</b>

	<b>31 Δεκεμβρίου</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	10.038.901	71.139.178
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό	10.012.519	10.038.901
	<b>20.051.420</b>	<b>81.178.079</b>

Η μεταβολή των δανείων και απαιτήσεων αναλύεται ως εξής:

	<b>31 Δεκεμβρίου</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου</b>	<b>81.178.079</b>	<b>6.118.152</b>
Προσθήκες	71.000.000	80.000.000
Μειώσεις	(132.698.185)	(6.303.018)
Πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων (Σημ. 10)	571.526	1.362.945
<b>Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου</b>	<b>20.051.420</b>	<b>81.178.079</b>

**19. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις**

	<b>31 Δεκεμβρίου</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Πελάτες	62.835.918	65.647.339
Μείον: Ζημία απομείωσης	(10.430.973)	(11.140.829)
<b>Καθαρές εμπορικές απαιτήσεις</b>	<b>52.404.945</b>	<b>54.506.511</b>
Έσοδα εισπρακτέα	-	14.922.197
Λοιπές απαιτήσεις	9.328.071	4.430.885
<b>Σύνολο</b>	<b>61.733.017</b>	<b>73.859.592</b>



**ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Η κίνηση της πρόβλεψης απομείωσης πελατών έχει ως εξής:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου</b>	<b>(11.140.829)</b>	<b>(10.934.714)</b>
Αναγνωρισμένη ζημία απομείωσης (Σημ. 9)	(411.116)	(209.563)
Διαγραφές επισφαλών απαιτήσεων	1.120.948	-
Έσοδα από προβλέψεις επισφαλειών που δεν χρησιμοποιήθηκαν	24	3.448
<b>Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου</b>	<b>(10.430.973)</b>	<b>(11.140.829)</b>

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

	<b>31 Δεκεμβρίου</b>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Μη λήξαντα και μη απομειωμένα	27.045.530	32.952.101
Λήξαντα 0-30 ημέρες μη απομειωμένα	7.401.567	5.260.205
Λήξαντα 31-60 ημέρες και μη απομειωμένα	5.431.746	5.094.908
Λήξαντα 61+ ημέρες και μη απομειωμένα	12.526.103	11.199.298
	<b>52.404.945</b>	<b>54.506.511</b>

Οι συνολικές λήξαντες και μη απομειωμένες απαιτήσεις ποσού ευρώ 25.359.415 (2017: ευρώ 21.554.411), αφορούν στην μεγάλη τους πλειοψηφία, ποσοστό 96,73% (2017: 99,42%), 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.

**20. Χρηματικά διαθέσιμα**

	<b>31 Δεκεμβρίου</b>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Διαθέσιμα στο ταμείο και σε τράπεζες	23.140.544	20.457.411
Λογ/σμός οψεως - διαχείριση διεθνούς τηλεφωνικής κίνησης ΟΤΕ	562.222	243.452
<b>Σύνολο</b>	<b>23.702.766</b>	<b>20.700.863</b>

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.

**21. Μετοχικό κεφάλαιο**

	<u>Αριθμός μετοχών</u>	<u>Αξία μετοχικού Κεφαλαίου</u>
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2017</b>	<b>55.931.584</b>	<b>163.879.541</b>
<b>Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2017</b>	<b>55.931.584</b>	<b>163.879.541</b>
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	55.931.584	(61.524.742)
<b>Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2018</b>	<b>55.931.584</b>	<b>102.354.798</b>

## ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Την 18 Απριλίου 2018 συνήλθε Αυτόκλητη Έκτακτη Καθολική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας, η οποία ενέκρινε την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κατά 61.524.742,40 ευρώ με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής και επιστροφή του ως άνω ποσού στους μετόχους. Ειδικότερα, ενέκρινε την μείωση της τιμής της μετοχής από 2,93 ευρώ σε 1,83 ευρώ, χωρίς να αλλάζει ο αριθμός των μετοχών.

Η Γενική Συνέλευση ενέκρινε την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου λαμβάνοντας υπόψη την υπάρχουσα ρευστότητα της εταιρείας, η οποία υπό τις παρούσες συνθήκες δεν κρίνεται απαραίτητη στο σύνολό της για τη λειτουργία της εταιρείας και την εξυπηρέτηση των αναγκών της.

### 22. Λοιπά αποθεματικά

	Τακτικό αποθεματικό	Ειδικά αποθεματικά	Αφορολόγητα αποθεματικά	Λοιπά αποθεματικά	Σύνολο
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2017</b>	<b>2.870.676</b>	<b>1.414</b>	<b>42.429</b>	-	<b>2.914.519</b>
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού βάσει του Κ.Ν. 2190/20	275.714	-	-	-	275.714
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2017</b>	<b>3.146.390</b>	<b>1.414</b>	<b>42.429</b>	-	<b>3.190.233</b>
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού βάσει του Κ.Ν. 2190/20	241.589	-	-	-	241.589
Πρόγραμμα παροχής δικαιωμάτων προαίρεσης	-	-	-	38.119	38.119
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2018</b>	<b>3.387.979</b>	<b>1.414</b>	<b>42.429</b>	<b>38.119</b>	<b>3.469.941</b>

**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. Η εν λόγω υποχρέωση παραμένει σε ισχύ με το άρθρο 158 του νέου νόμου περί Ανωνύμων Εταιρειών Νόμου 4548/2018.

**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)

### 23. 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 καταβάλει 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 2018 και 2017 ανήλθαν σε Ευρώ 1.854.369 και Ευρώ 1.877.505 αντίστοιχα (Σημ. 8).

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 με βάση 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 προβλέψεις 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	
	2018	2017
<b>Καθαρή Υποχρέωση στην αρχή της χρήσης</b>	<b>1.293.896</b>	<b>1.519.781</b>
Αναλογιστικές ζημιές / (κέρδη)	8.404	(87.937)
Καταβολές αποζημιώσεων		(1.473.590)
Έξοδο που αναγνωρίσθηκε στα αποτελέσματα	102.859	1.335.642
<b>Καθαρή Υποχρέωση στο τέλος της χρήσης</b>	<b>1.405.159</b>	<b>1.293.896</b>

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	
	2018	2017
<b>Συστατικά του καθαρού περιοδικού κόστους συνταξιοδότησης:</b>		
Κόστος υπηρεσίας	79.828	95.051
Χρηματοοικονομικό κόστος	23.031	23.101
Επίδραση παροχής λήξης απασχόλησης	-	1.217.490
<b>Συνολική χρέωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων (γραμμές "Έξοδα προσωπικού" και "Κόστη σχετιζόμενα με προγράμματα εθελούσιας αποχώρησης")</b>	<b>102.859</b>	<b>1.335.642</b>

**ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

**31 Δεκεμβρίου**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Συμφωνία υποχρεώσεων παροχών:</b>		
<b>Καθαρή Υποχρέωση στην αρχή της χρήσης</b>	<b>1.293.896</b>	<b>1.519.781</b>
Κόστος υπηρεσίας	79.828	95.051
Χρηματοοικονομικό κόστος (Σημ.11)	23.031	23.101
Καταβολές αποζημιώσεων	-	(1.473.590)
Επίδραση παροχής λήξης απασχόλησης	-	1.217.490
Αναλογιστικές ζημιές / (κέρδη)	8.404	(87.937)
<b>Παρούσα αξία υποχρέωσης στο τέλος της χρήσης</b>	<b>1.405.159</b>	<b>1.293.896</b>

Προεξοφλητικό επιτόκιο	1,82%	1,78%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	1,00%	2018: 0,00% 2019+: 1,00%
Μέσος όρος ζωής μελλοντικής απασχόλησης (σε έτη)	16,68	17,50
Πληθωρισμός	1,50%	1,00%

Εάν ο συντελεστής προεξόφλησης που έχει χρησιμοποιηθεί στην αποτίμηση ήταν 0,5% υψηλότερος κατά την 31/12/2018, τότε η υποχρέωση καθορισμένων παροχών για την αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία θα μειωνόταν κατά περίπου 7,7% για την Εταιρεία.

**24. Προμηθευτές****31 Δεκεμβρίου**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Ποσά οφειλόμενα σε τρίτα μέρη	39.915.932	45.116.248
Ποσά οφειλόμενα σε συνδεδεμένα μέρη (Σημ.26)	8.241.906	6.729.151
<b>Σύνολο</b>	<b>48.157.838</b>	<b>51.845.399</b>

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

**25. Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

**31 Δεκεμβρίου**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Έξοδα για τηλεπικ/κές υπηρεσίες δεδουλευμένα	11.742.633	16.762.408
Λοιπά έξοδα χρήσης δεδουλευμένα	2.462.664	4.167.256
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	342.773	364.125
Προκαταβολές Πελατών	223.716	475.593
Λοιποί Φόροι και τέλη	2.811.291	1.388.541
Λοιπά	76	13.025
<b>Σύνολο</b>	<b>17.583.153</b>	<b>23.170.947</b>

**ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

**26. 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	
	2018	2017
<b>Πωλήσεις υπηρεσιών (κύκλος εργασιών):</b>		
Προς μητρική Ομίλου ΟΤΕ	48.304.539	54.551.724
Προς υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη	11.672.427	10.908.934
	<b>59.976.966</b>	<b>65.460.658</b>
<b>Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών</b>		
Προς μητρική Ομίλου ΟΤΕ	115.673	1.507.093
	<b>115.673</b>	<b>1.507.093</b>
<b>Αγορές υπηρεσιών:</b>		
Από μητρική Ομίλου ΟΤΕ	15.116.770	13.443.014
Από υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη	10.385.212	11.072.372
Έκτακτο κόστος από Telekom Albania	811.969	-
	<b>26.313.951</b>	<b>24.515.386</b>
<b>Αγορές παγίων στοιχείων:</b>		
Από μητρική Ομίλου ΟΤΕ	2.152.613	1.599.834
	<b>2.152.613</b>	<b>1.599.834</b>

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

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη αφορούν κυρίως τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες.

Το έκτακτο κόστος από την Telekom Albania αφορά σε κόστος λόγω πρόωρου τερματισμού συμφωνίας πολυετούς μίσθωσης εν όψει της επερχόμενης πώλησης της Telekom Albania από τον Όμιλο ΟΤΕ.

Το συνολικό κόστος που προκύπτει λόγω αυτού του τερματισμού είναι €974.487 (€811.969 από την Telekom Albania και €162.518 λόγω των σχετικών με την υπηρεσία παρακρατούμενων φόρων στην αλλοδαπή).

**ii) Παροχές προς τη Διοίκηση**

	2018	2017
Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	1.581.722	1.636.696
Άλλες μακροπρόθεσμες παροχές	216.342	147.229
	<b>1.798.064</b>	<b>1.783.925</b>

**ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

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

	<b>31 Δεκεμβρίου</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Πελάτες</b>		
Από μητρική Ομίλου ΟΤΕ	8.999.169	5.747.542
Από υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη	3.490.360	5.661.391
	<b>12.489.529</b>	<b>11.408.932</b>
<b>Λοιπές Απαιτήσεις</b>		
Από μητρική Ομίλου ΟΤΕ	585.742	679.728
Από υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη	531.333	868.946
	<b>1.117.076</b>	<b>1.548.674</b>
<b>Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη</b>		
Από μητρική Ομίλου ΟΤΕ	1.766.673	2.378.302
Από υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη	904.066	1.805.294
	<b>2.670.739</b>	<b>4.183.596</b>
<b>Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά στοιχεία</b>		
Δάνεια και απαιτήσεις από συνδεδεμένο μέρος (Σημ.18)	10.012.519	10.038.901
	<b>10.012.519</b>	<b>10.038.901</b>
<b>Βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά στοιχεία</b>		
Δάνεια και απαιτήσεις από συνδεδεμένο μέρος (Σημ.18)	10.038.901	71.139.178
	<b>10.038.901</b>	<b>71.139.178</b>
<b>Σύνολο απαιτήσεων από συνδεδεμένα μέρη</b>	<b>36.328.763</b>	<b>98.319.281</b>

**Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη:**

	<b>31 Δεκεμβρίου</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Ποσά οφειλόμενα σε συνδεδεμένα μέρη (Σημ.24)</b>		
Προς μητρική Ομίλου ΟΤΕ	4.787.795	2.407.552
Προς υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη	3.454.111	4.321.599
	<b>8.241.906</b>	<b>6.729.151</b>
<b>Λοιπές Υποχρεώσεις</b>		
Προς μητρική Ομίλου ΟΤΕ	(204.629)	114.527
Προς υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη	1.108.527	2.136.609
	<b>903.898</b>	<b>2.251.137</b>

**ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

**Μερίσματα πληρωτέα**

Προς μητρική Ομίλου ΟΤΕ	-	20.999.989
Προς υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη	-	9
	<b>-</b>	<b>20.999.998</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων προς συνδεδεμένα μέρη</b>	<b>9.145.804</b>	<b>29.980.286</b>

**iv) Χρηματοοικονομικά έσοδα που προέρχονται από τόκους χρηματοοικονομικών στοιχείων**

	31 Δεκεμβρίου	
	2018	2017
<b>Χρηματοοικονομικά έσοδα</b>		
Από υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη (Σημ.10, 18)	571.526	1.362.945
	<b>571.526</b>	<b>1.362.945</b>
	31 Δεκεμβρίου	
	2018	2017
<b>Χρηματοοικονομικά έξοδα</b>		
Από υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη (Σημ.11)	133.000	-
	<b>133.000</b>	<b>-</b>

**27. 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.

Κατά τη γνώμη της Διοίκησης, μετά και την γνωμάτευση των νομικών της συμβούλων, η οριστική διευθέτηση αυτών των θεμάτων δεν είχε εντός του 2018 ούτε αναμένεται να έχει στο άμεσο μέλλον σημαντική επίπτωση στη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας.

- *Φορολογικά θέματα*

Όπως αναφέρεται στη σημείωση 12, η Εταιρεία είναι ενδεχομένως υπόχρεη για πρόσθετους φόρους και ποινές που μπορεί να επιβληθούν από τις φορολογικές αρχές.

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. Κατά συνέπεια η Εταιρεία μπορεί να είναι υπόχρεη για πρόσθετους φόρους και ποινές που μπορεί να επιβληθούν από τις φορολογικές αρχές σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου από αυτές.

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010 και 2011. Για την χρήση 2012 εκδόθηκε εντολή ελέγχου για την Εταιρεία η οποία μέχρι σήμερα δεν έχει ολοκληρωθεί. Ωστόσο, με βάση την υπ' αριθμ. 1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ που έκρινε

## **ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.**

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

αντισυνταγματικές τις συνεχείς παρατάσεις του χρόνου παραγραφής των φορολογικών υποθέσεων το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης εκτιμώμενου ή διορθωτικού διοικητικού προσδιορισμού φόρου μέχρι και την χρήση 2012 έχει παραγραφεί. Μόνο για συγκεκριμένους λόγους, πχ. ύπαρξης συμπληρωματικών στοιχείων ή μη υποβολής δήλωσης, μπορεί η παραγραφή των συγκεκριμένων χρήσεων να παραταθεί σε δέκα (10), και δεκαπέντε (15) έτη αντίστοιχα.

Για τις χρήσεις 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 (άρθρο 80 Ν 3842/2010). Για τις χρήσεις αυτές το Ετήσιο Πιστοποιητικό έχει εκδοθεί χωρίς επιφύλαξη και προσαρμογές όσον αφορά το έξοδο φόρου και την αντίστοιχη πρόβλεψη φόρου, όπως αυτά αντικατοπτρίζονται στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Για τις χρήσεις 2014 και έπειτα 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. Επιπλέον, για τις χρήσεις 2016 και εφεξής η έκδοση του φορολογικού πιστοποιητικού είναι προαιρετική και όχι υποχρεωτική.

Για τις χρήσεις 2014, 2015, 2016 και 2017 το φορολογικό πιστοποιητικό που εκδόθηκε από τους τακτικούς ελεγκτές της Εταιρείας ήταν χωρίς επισημάνσεις, ενώ για την χρήση 2018 ο φορολογικός έλεγχος για την έκδοση του φορολογικού πιστοποιητικού βρίσκεται σε εξέλιξη από την PricewaterhouseCoopers A.E.. 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 2018 και 2017 το ποσό των εγγυητικών επιστολών από τρίτους ανέρχεται σε Ευρώ 13.285,97 και αυτών που παραχωρήθηκαν σε πελάτες ανέρχεται σε Ευρώ 0 στις 31 Δεκεμβρίου 2018 και 2017.



## ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

### 28. 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	
	2018	2017
Έως 1 έτος	514.102	512.182
Από 1 έως 5 έτη	266.105	671.544
<b>Σύνολο</b>	<b>780.207</b>	<b>1.183.727</b>

Μισθώματα οχημάτων	31 Δεκεμβρίου	
	2018	2017
Έως 1 έτος	159.044	173.701
Από 1 έως 5 έτη	229.369	327.638
<b>Σύνολο</b>	<b>388.413</b>	<b>501.339</b>

### 29. Μεταγενέστερα Γεγονότα

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

## **ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**

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

### **Έκθεση ελέγχου επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

#### **Γνώμη**

Έχουμε ελέγξει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε. (Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2018, τις καταστάσεις συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν και περιλήψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2018, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές, για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και συνάδουν με τις κανονιστικές απαιτήσεις του Κωδ. Ν. 2190/1920.

#### **Βάση γνώμης**

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

#### **Ανεξαρτησία του Ελεγκτή**

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

#### **Άλλες Πληροφορίες**

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

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

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

Εξετάσαμε εάν η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει τις γνωστοποιήσεις οι οποίες απαιτούνται από τον Κωδ. Ν. 2190/1920.

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

- Τα πληροφοριακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της χρήσης που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2018 αντιστοιχούν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- Η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920.

Επιπλέον με βάση τη γνώση και κατανόηση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε. και το περιβάλλον της, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε εάν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου. Δεν έχουμε να αναφέρουμε τίποτα σχετικά με το θέμα αυτό.

### **Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τις απαιτήσεις του Κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τις δραστηριότητες της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν το Διοικητικό Συμβούλιο είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τις δραστηριότητες της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσει σ' αυτές τις ενέργειες.

Οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση έχουν την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας.

### **Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές

διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

#### **Έκθεση επί άλλων νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων**

Οι εργασίες που εκτελέσαμε σχετικά με την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου αναφέρονται ανωτέρω, στην παράγραφο «Άλλες Πληροφορίες».

Αθήνα, 12 Φεβρουαρίου 2019



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

Φώτιος Σμυρνής  
ΑρΜ ΣΟΕΛ 52861