



ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

**Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου
2019 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 6 Φεβρουαρίου 2020 και έχουν αναρτηθεί στο διαδίκτυο στη διεύθυνση www.oteglobe.gr

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

ΓΕΜΗ 003886301000

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 46809/01ΑΤ/Β/00/365

Ζήνωνος Ελεάτου & Αγησιλάου 6-8 Μαρούσι 151 23

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	3
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	4
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ.....	5
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ.....	6
Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	7
1. Γενικά.....	7
2. Βάση παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	7
2.1 Σημείωση συμμόρφωσης	7
2.2 Βάση αποτίμησης	7
2.3 Αρχή συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας.....	7
2.4 Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα αναφοράς	7
2.5 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης	7
3. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές	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 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	10
3.6 Χρηματικά διαθέσιμα	11
3.7 Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	11
3.8 Λογαριασμοί εισπρακτέοι και πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις.....	11
3.9 Μετοχικό κεφάλαιο	12
3.10 Φόρος εισοδήματος (Τρέχων και Αναβαλλόμενος).....	12
3.11 Παροχές σε εργαζόμενους	13
3.12 Αναγνώριση εσόδων	13
3.13 Διανομή μερισμάτων	14
4. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	14
4.1 Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα- Έλεγχοι κεφαλαίων.....	14
4.2 Χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι.....	14
4.3 Διαχείριση κεφαλαίων	17
4.4 Προσδιορισμός των εύλογων αξιών.....	17
5. Νέα πρότυπα και διερμηνείες.....	18
6. Μεταβολές στις λογιστικές αρχές	20
7. Λοιπά έσοδα.....	23
8. Έξοδα προσωπικού.....	23
9. Λοιπά έξοδα	24
10. Χρηματοοικονομικά έσοδα	24
11. Χρηματοοικονομικά έξοδα.....	24
12. Φόρος εισοδήματος	25
13. Περιουσιακά Στοιχεία.....	26
14. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	28
15. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / (υποχρεώσεις).....	29
16. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	29
17. Υπόλοιπα Συμβάσεων	30
18. Δάνεια και απαιτήσεις.....	30
19. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	31
20. Χρηματικά διαθέσιμα.....	32
21. Μετοχικό κεφάλαιο	32
22. Λοιπά αποθεματικά.....	33
23. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού.....	33
24. Προμηθευτές	35
25. Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	35
26. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	36
27. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις / απαιτήσεις.....	38
28. Μεταγενέστερα Γεγονότα	39
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ.....	40

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	<u>Σημειώσεις</u>	<u>01.01- 31.12.2019</u>	<u>01.01- 31.12.2018¹</u>
Κύκλος εργασιών			
Έσοδα υπηρεσιών δεδομένων και διεθνούς τηλεφωνίας		349.401.442	346.936.951
Έσοδα από προμήθειες		6.356	24.059
Σύνολο κύκλου εργασιών		349.407.798	346.961.011
Χρεώσεις από διεθνείς τηλεπ/κούς παρόχους		(309.943.208)	(315.381.155)
Μικτό κέρδος		39.464.590	31.579.856
Λοιπά έσοδα	7	410.316	1.356.879
Έξοδα προσωπικού	8	(9.198.622)	(9.012.016)
Λοιπά έξοδα	9	(4.068.437)	(5.418.013)
Προσαρμοσμένα λειτουργικά κέρδη προ έκτακτου κόστους λόγω τερματισμού συμφωνίας με συνδεδεμένο μέρος και προ χρηματοοικονομικών και επενδυτικών δραστηριοτήτων και αποσβέσεων		26.607.847	18.506.705
Έκτακτο κόστος λόγω τερματισμού συμφωνίας με συνδεδεμένο μέρος	26	-	(974.487)
Αποσβέσεις	6, 13, 14	(21.573.403)	(10.510.184)
Λειτουργικά κέρδη προ χρηματοοικονομικών και επενδυτικών δραστηριοτήτων		5.034.444	7.022.034
Χρηματοοικονομικά έσοδα	10	682.579	719.452
Χρηματοοικονομικά έξοδα	11	(1.521.629)	(218.723)
Συναλλαγματικές διαφορές		322.643	424.839
Κέρδη προ φόρων		4.518.036	7.947.602
Φόρος εισοδήματος	12	(719.925)	(3.115.827)
Καθαρά κέρδη χρήσης		3.798.111	4.831.775
Λοιπά συνολικά εισοδήματα			
Αναλογιστικά κέρδη μετά από φόρους	15, 23	(105.298)	51.639
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης		(105.298)	51.639
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης		3.692.813	4.883.414

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις που παρατίθενται στις σελίδες από 3 έως 39 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 6 Φεβρουαρίου 2020 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

¹Η Εταιρεία έχει εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 16 χρησιμοποιώντας την μέθοδο σωρευτικής επίδρασης, σύμφωνα με την οποία, η συγκριτική πληροφορία δεν επαναδιατυπώνεται. Βλέπε σημείωση 6.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 39 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	
		2019	2018 ¹
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια στοιχεία	13Α	51.134.642	80.740.442
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	14	574.067	493.841
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	13Β	83.031.975	-
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	16	992.784	35.892.345
Δάνεια και απαιτήσεις	18	-	10.012.519
Σύνολο Μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		135.733.468	127.139.146
Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	19	51.832.873	61.733.017
Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία	17	12.975.384	9.596.528
Δάνεια και απαιτήσεις	18	10.126.164	10.038.901
Χρηματικά διαθέσιμα	20	35.288.336	23.702.766
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		110.222.757	105.071.212
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		245.956.226	232.210.358
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια Κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους			
Μετοχικό κεφάλαιο	21	102.354.798	102.354.798
Λοιπά αποθεματικά	22	3.686.964	3.469.941
Κέρδη εις νέο		31.916.827	28.413.920
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		137.958.590	134.238.659
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	23	1.628.840	1.405.159
Συμβατικές υποχρεώσεις	17	24.139.420	25.038.003
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	13Β	21.900.022	-
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		220.351	237.727
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	15	957.275	3.190.249
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων		48.845.908	29.871.137
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές	24	37.636.791	48.157.838
Συμβατικές υποχρεώσεις	17	2.214.580	1.992.100
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	13Β	3.916.598	-
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι		1.022.933	367.471
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	25	14.360.825	17.583.153
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		59.151.727	68.100.562
Σύνολο Υποχρεώσεων		107.997.635	97.971.699
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		245.956.225	232.210.358

¹ Η Εταιρεία έχει εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 16 χρησιμοποιώντας την μέθοδο σωρευτικής επίδρασης, σύμφωνα με την οποία, η κριτική πληροφορία δεν επαναδιατυπώνεται. Βλέπε σημείωση 6.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 39 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	<u>Σημειώσεις</u>	01.01- 31.12.2019	01.01- 31.12.2018¹
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρου εισοδήματος		4.518.036	7.947.602
<u>Προσαρμογές για:</u>			
Αποσβέσεις	6, 13, 14	21.573.403	10.510.184
Συναλλαγματικές διαφορές		(322.643)	(424.839)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	10	(682.579)	(719.452)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	11	1.521.629	218.723
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	9, 19	33.016	411.116
Πρόβλεψη για πρόγραμμα παροχής δικαιωμάτων προαίρεσης		27.118	38.119
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού και πληρωθείσες παροχές		40.608	79.828
Μείωση απαιτήσεων		6.381.213	9.152.384
Αύξηση / (Μείωση) υποχρεώσεων (πλην μισθώσεων)		(16.951.731)	13.315.731
Καταβολές προγραμμάτων εθελούσιας αποχώρησης	23	-	-
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος		(2.245.235)	(4.255.110)
Τόκοι πληρωθέντες (πλην μισθώσεων)		(44.548)	(194.959)
Τόκοι μισθώσεων πληρωθέντες	11	(1.452.954)	-
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		12.395.333	36.079.328
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορές ενσώματων και ασώματων πάγιων στοιχείων		(6.223.561)	(12.717.566)
Απόκτηση δανείων και απαιτήσεων	18	-	(71.000.000)
Λήξη δανείων και απαιτήσεων	18	10.000.000	70.000.000
Επαναγορά δανείων και απαιτήσεων	18	-	61.000.000
Τόκοι εισπραχθέντες		607.834	1.846.111
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		4.384.273	49.128.545
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Πληρωμές από μείωση μετοχικού κεφαλαίου	21	-	(61.524.742)
Μερίσματα πληρωθέντα		-	(20.999.998)
Αποπληρωμή υποχρεώσεων από μισθώσεις		(5.124.909)	-
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(5.124.909)	(82.524.741)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα χρηματικά διαθέσιμα		11.654.697	2.683.133
Χρηματικά διαθέσιμα κατά την 1 Ιανουαρίου	20	23.140.544	20.457.411
Χρηματικά διαθέσιμα κατά την 31 Δεκεμβρίου	20	34.795.241	23.140.544

¹ Η Εταιρεία έχει εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 16 χρησιμοποιώντας την μέθοδο σωρευτικής επίδρασης, σύμφωνα με την οποία, η συγκριτική πληροφορία δεν επαναδιατυπώνεται. Βλέπε σημείωση 6.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 39 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	(Ζημιές)/κέρδη εις νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2018¹	<u>163.879.541</u>	<u>3.190.233</u>	<u>23.772.095</u>	<u>190.841.869</u>
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)	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2018¹	<u>102.354.798</u>	<u>3.469.941</u>	<u>28.413.920</u>	<u>134.238.659</u>
Καθαρά κέρδη χρήσεως	-	-	3.798.111	3.798.111
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές)	-	-	(105.298)	(105.298)
Πρόγραμμα παροχής δικαιωμάτων προαίρεσης	-	27.118	-	27.118
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	-	-	-	-
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού βάσει του Κ.Ν. 2190/20	-	189.906	(189.906)	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	<u>102.354.798</u>	<u>3.686.964</u>	<u>31.916.828</u>	<u>137.958.590</u>

¹Η Εταιρεία έχει εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 16 χρησιμοποιώντας την μέθοδο σωρευτικής επίδρασης, σύμφωνα με την οποία, η συγκριτική πληροφορία δεν επαναδιατυπώνεται. Βλέπε σημείωση 6.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 39 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. Γενικά

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

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

2. Βάση παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

2.1 Σημείωση συμμόρφωσης

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

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 6^η Φεβρουαρίου 2020. 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:

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

Μεταγενέστερες δαπάνες επί κεφαλαιοποιημένων άυλων περιουσιακών στοιχείων, κεφααιοποιούνται 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 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.

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. Το ποσό της απομείωσης αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

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

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

3.6 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.

3.7 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.

3.8 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.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Η σχηματισθείσα πρόβλεψη αναπροσαρμόζεται με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της εκάστοτε χρήσης. Τυχόν διαγραφές απαιτήσεων από εισπρακτέους λογαριασμούς πραγματοποιούνται μέσω της σχηματισθείσας πρόβλεψης.

3.9 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.

3.10 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 υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι των εκπιπόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων δικαιωμάτων αφορολόγητης έκπτωσης και των αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών.

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

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

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

3.11 Παροχές σε εργαζόμενους

α) Προγράμματα καθορισμένων εισφορών

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

β) Προγράμματα καθορισμένων παροχών

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

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

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

3.12 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.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Η στιγμή αναγνώρισης των εσόδων είναι σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15.

3.13 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- Έλεγχοι κεφαλαίων

Το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στην Ελλάδα εμφανίζει συνεχή σημάδια σταθεροποίησης, όπως καταδεικνύεται από την επιτυχή ολοκλήρωση του τρίτου προγράμματος και τη δημοσίευση της τρίτης έκθεσης αξιολόγησης της προόδου της χώρας, υπό το πλαίσιο ενισχυμένης εποπτείας της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, την 5 Ιουνίου 2019. Οι έλεγχοι κεφαλαίων που αρχικώς επιβλήθηκαν στη χώρα την 28 Ιουνίου 2015, καταργήθηκαν έπειτα από σχετική νομοθετική διάταξη που τέθηκε σε ισχύ την 1η Σεπτεμβρίου 2019 και περιλαμβάνει την πλήρη άρση των κεφαλαιακών ελέγχων . Επιπλέον, λαμβάνοντας υπόψη ότι το σύνολο των εσόδων αφορά κυρίως πελάτες εκτός Ελλάδος (ποσοστό περίπου 85%), η έκθεση της Εταιρείας 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.

Brexit

Η Εταιρεία αξιολογεί πιθανές επιπτώσεις από την έξοδο του Ηνωμένου Βασιλείου από την Ευρωπαϊκή Ένωση (Brexit) και λαμβάνει μέτρα για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων. Με βάση την ανάλυση μέχρι στιγμής, το Brexit δεν αναμένεται να έχει αρνητική επίδραση στις λειτουργίες της Εταιρείας.

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.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

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	
	2019	2018
Δάνεια και απαιτήσεις	10.126.164	20.051.420
Πελάτες	45.798.986	52.404.946
Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα	35.288.336	23.702.766

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.

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 42% (2018: 24%) των συνολικών απαιτήσεων και δεν εμπεριέχουν έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο. Η Εταιρεία θεωρεί ως συνδεδεμένα μέρη τις εταιρείες του Ομίλου DeutscheTelekom.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Ένα ποσοστό της τάξεως του 57% (2018: 72%) 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.

γ) Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

4.2.2 Κίνδυνος ρευστότητας

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

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

Παρακάτω παρατίθενται τα υπόλοιπα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων:

	31 Δεκεμβρίου	
	2019	2018
Ποσά οφειλόμενα σε συνδεδεμένα μέρη	7.300.077	8.241.906
Προμηθευτές	30.336.715	39.915.932
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.029.406	3.154.140
	39.666.197	51.311.978

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.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

α) Κίνδυνος επιτοκίων

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

β) Συναλλαγματικός κίνδυνος

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

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

4.3 Διαχείριση κεφαλαίων

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

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

4.4 Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

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

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

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

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

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

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

5. Νέα πρότυπα και διερμηνείες

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες: Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2019 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 16 «Μισθώσεις»

Το ΔΠΧΑ 16 εκδόθηκε τον Ιανουάριο του 2016 και αντικαθιστά το ΔΛΠ 17. Σκοπός του προτύπου είναι να εξασφαλίσει ότι οι μισθωτές και οι εκμισθωτές παρέχουν χρήσιμη πληροφόρηση που παρουσιάζει εύλογα την ουσία των συναλλαγών που αφορούν μισθώσεις. Το ΔΠΧΑ 16 εισάγει ένα ενιαίο μοντέλο για το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του μισθωτή, το οποίο απαιτεί ο μισθωτής να αναγνωρίζει περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για όλες τις συμβάσεις μισθώσεων με διάρκεια άνω των 12 μηνών, εκτός εάν το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι μη σημαντικής αξίας. Σχετικά με το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του εκμισθωτή, το ΔΠΧΑ 16 ενσωματώνει ουσιαστικά τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 17. Επομένως, ο εκμισθωτής συνεχίζει να κατηγοριοποιεί τις συμβάσεις μισθώσεων σε λειτουργικές και χρηματοδοτικές μισθώσεις, και να ακολουθεί διαφορετικό λογιστικό χειρισμό για κάθε τύπο σύμβασης. Η επίδραση από την εφαρμογή του προτύπου στην Εταιρεία περιγράφεται στη σημείωση 6.

ΔΠΧΑ 9 (Τροποποιήσεις) «Δικαιώματα πρόωρης αποπληρωμής με καταβολή αρνητικής ποινής εξόφλησης»

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 ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων αντί στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.

ΔΛΠ 28 (Τροποποιήσεις) «Μακροπρόθεσμες συμμετοχές σε συγγενείς και κοινοπραξίες»

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.

Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α 23 «Αβεβαιότητα σχετικά με τον χειρισμό θεμάτων φορολογίας εισοδήματος»

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.Α 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.

ΔΛΠ 19 (Τροποποιήσεις) «Τροποποίηση προγράμματος, περικοπή ή διακανονισμός»

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.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ (Κύκλος 2015 – 2017)

Οι τροποποιήσεις που παρατίθενται παρακάτω περιλαμβάνουν αλλαγές σε τέσσερα ΔΠΧΑ:

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.

ΔΛΠ 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.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

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.

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

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

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» (εφαρμόζονται 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.

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2020)

Οι τροποποιήσεις αλλάζουν ορισμένες απαιτήσεις σχετικά με τη λογιστική αντιστάθμισης κινδύνου ώστε να παρέχουν διευκόλυνση σχετικά με τις πιθανές επιπτώσεις της αβεβαιότητας που θα προκαλέσει η αλλαγή των επιτοκίων αναφοράς. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πρόσθετες πληροφορίες στους επενδυτές σχετικά με τις σχέσεις αντιστάθμισής τους, οι οποίες επηρεάζονται άμεσα από αυτές τις αβεβαιότητες.

6. Μεταβολές στις λογιστικές αρχές

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Η Εταιρεία εφάρμοσε, για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» το οποίο αντικαθιστά τις πρόνοιες του ΔΛΠ 17 και ορίζει τις αρχές για την αναγνώριση, την επιμέτρηση, την παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις σχετικά με τις μισθώσεις. Το πρότυπο είναι υποχρεωτικό για τις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2019 ή μεταγενέστερα. Το ΔΠΧΑ 16 έχει σημαντική επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, ιδιαίτερα στο σύνολο των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, στα αποτελέσματα, στις καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες, στις καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες, και στην παρουσίαση της χρηματοοικονομικής θέσης.

Οι νέες απαιτήσεις επηρεάζουν την Εταιρεία ως μισθωτή, κυρίως αναφορικά με τις μισθώσεις τηλεπικοινωνιακών υποδομών, οχημάτων και κτιριακών εγκαταστάσεων που χρησιμοποιούνται για διοικητικούς ή τεχνικούς σκοπούς.

Η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει το νέο πρότυπο αναδρομικά σε κάθε προηγούμενη περίοδο, αλλά έχει εφαρμόσει την τροποποιημένη αναδρομική προσέγγιση. Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή, η συγκριτική πληροφορία δεν αναδιατυπώνεται. Κατά τη μετάβαση στο ΔΠΧΑ 16, οι υποχρεώσεις που απορρέουν από τις υφιστάμενες λειτουργικές μισθώσεις προεξοφλούνται χρησιμοποιώντας το σχετικό επιτόκιο προεξόφλησης (incremental borrowing rate) και αναγνωρίζονται ως υποχρεώσεις από μισθώσεις. Τα δικαιώματα χρήσης των περιουσιακών στοιχείων, κατά την 1 Ιανουαρίου 2019, αναγνωρίζονται σε ποσό που ισούται με την υποχρέωση από μισθώσεις, προσαρμοσμένο κατά το ποσό προπληρωμένων ή δεδουλευμένων μισθωμάτων.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Οι σημαντικότερες πολιτικές και πρακτικές διευκολύνσεις που εφαρμόστηκαν έχουν ως εξής:

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης και οι υποχρεώσεις από μισθώσεις παρουσιάζονται χωριστά στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης. Οι απαιτήσεις αναγνώρισης, επιμέτρησης και γνωστοποιήσεων του ΔΠΧΑ 16 εφαρμόστηκαν εξ' ολοκλήρου στις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις και τις μισθώσεις «μικρής αξίας». Η Εταιρεία χρησιμοποίησε την πρακτική διευκόλυνση να μη διαχωρίσει τα μέρη της σύμβασης που δεν αποτελούν μίσθωση (non-lease components) από τα στοιχεία της μίσθωσης (lease components) και επομένως αντιμετωπίζει κάθε στοιχείο της μίσθωσης και οποιαδήποτε συναφή μέρη που δεν αποτελούν μίσθωση ως μία ενιαία μίσθωση, με την προϋπόθεση ότι παραμένουν σταθερά.

Επιπλέον, κατά την πρώτη εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16 χρησιμοποιήθηκαν στην Εταιρεία οι ακόλουθες πολιτικές και πρακτικές διευκολύνσεις:

Για τον καθορισμό της διάρκειας μίσθωσης, η αποκτηθείσα γνώση έχει χρησιμοποιηθεί σε περιπτώσεις που οι καταβολές ρητρών για καταγγελία της μίσθωσης ή άλλοι οικονομικοί παράγοντες υποδηλώνουν ότι τυχόν δικαιώματα παράτασης ή καταγγελίας της μίσθωσης θα εξασκηθούν. Η Εταιρεία επέλεξε ο νέος ορισμός της μίσθωσης να εφαρμοστεί όχι μόνο στις συμβάσεις οι οποίες συνάπτονται (ή μεταβάλλονται) κατά την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019, αλλά να εφαρμοστεί σε όλες τις υφιστάμενες συμβάσεις κατά την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής.

Ο νέος ορισμός των μισθώσεων δεν έχει σημαντικό αντίκτυπο για την Εταιρεία ως εκμισθωτή.

Ο ακόλουθος πίνακας συνοψίζει την επίδραση της υιοθέτησης του ΔΠΧΑ 16 στις καταστάσεις χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας κατά την 1 Ιανουαρίου 2019, για καθένα από τα επηρεαζόμενα στοιχεία:

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Λογιστική αξία ΔΛΠ 17 2018 31/12/2018	ΔΠΧΑ 16 Προσαρμογές	ΔΠΧΑ 16 Ανακατατάξεις	Λογιστική αξία ΔΠΧΑ 16 2018 1/1/2019
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό				
Ενσώματα πάγια στοιχεία	80.740.442		(24.768.056)	55.972.386
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	493.841			493.841
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	-	26.893.956	60.702.351	87.596.307
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	35.892.345		(34.333.436)	1.558.909
Δάνεια και απαιτήσεις	10.012.519			10.012.519
Σύνολο Μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	127.139.146	26.893.956	1.600.859	155.633.962
Κυκλοφορούν Ενεργητικό				
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	61.733.017		(1.600.859)	60.132.157
Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία	9.596.528			9.596.528
Δάνεια και απαιτήσεις	10.038.901			10.038.901
Χρηματικά διαθέσιμα	23.702.766			23.702.766
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	105.071.212	-	(1.600.859)	103.470.352
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	232.210.358	26.893.956	(0)	259.104.314
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Ίδια Κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους				
Μετοχικό κεφάλαιο	102.354.798			102.354.798
Λοιπά αποθεματικά	3.469.941			3.469.941
Κέρδη εις νέο	28.413.920	-		28.413.920
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	134.238.659	-	-	134.238.659
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	1.405.159			1.405.159
Συμβατικές υποχρεώσεις	25.038.003			25.038.003
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	-	21.293.299		21.293.299
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	237.727			237.727
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	3.190.249	-		3.190.249
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	29.871.137	21.293.299	-	51.164.436
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Προμηθευτές	48.157.838			48.157.838
Συμβατικές υποχρεώσεις	1.992.100			1.992.100
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	-	5.600.657		5.600.657
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι	367.471			367.471
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	17.583.153			17.583.153
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	68.100.562	5.600.657	-	73.701.219
Σύνολο Υποχρεώσεων	97.971.699	26.893.956	-	124.865.655
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	232.210.358	26.893.956	-	259.104.314

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Η συμφωνία μεταξύ των δεσμεύσεων από λειτουργικές μισθώσεις κατά την 31 Δεκεμβρίου και των υποχρεώσεων από μισθώσεις που αναγνωρίστηκαν κατά την 1 Ιανουαρίου 2019, έχει ως ακολούθως

Δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018	35.317.706
Αλλαγές που προκύπτουν από την εκτίμηση των δικαιωμάτων παράτασης ή καταγγελίας της μίσθωσης	0
Αλλαγές που προκύπτουν από την επιλογή της πρακτικής διευκόλυνσης να μην διαχωριστούν τα μη μισθωτικά στοιχεία από τα μισθωτικά στοιχεία	0
Υποχρεώσεις από μισθώσεις κατά την 1 Ιανουαρίου 2019, μη προεξοφλημένες	35.317.706
Προεξόφληση	-8.423.750
Υποχρεώσεις από μισθώσεις κατά την 1 Ιανουαρίου 2019	26.893.956

Εάν το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης δεν μπορεί να προσδιοριστεί εύκολα, το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιείται για την επιμέτρηση των περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης και των υποχρεώσεων από μισθώσεις είναι το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του Ομίλου ΟΤΕ. Το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του Ομίλου προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας επιτόκια μηδενικού κινδύνου που σχετίζονται με λήξεις για περίοδο έως και 36 έτη, τα οποία αυξάνονται με το υπολογιζόμενο spread πιστωτικού κινδύνου του Ομίλου και προσαρμόζονται με ένα premium κινδύνου ρευστότητας.

7. Λοιπά έσοδα

Τα λοιπά έσοδα αναλύονται ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου	
	2019	2018
Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	63.780	115.673
Έσοδα από επιστροφή Φ.Π.Α.	26.828	262.587
Λοιπά	319.708	978.619
Σύνολο	410.316	1.356.879

8. Έξοδα προσωπικού

Τα έξοδα προσωπικού αναλύονται ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου	
	2019	2018
Μισθοί και ημερομίσθια	(7.273.920)	(7.176.892)
Εργοδοτικές εισφορές (Σημ.23)	(1.870.594)	(1.854.369)
Έσοδα / (Έξοδα) προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	(54.108)	(79.828)
Έσοδα από επιδοτήσεις	-	99.073
Σύνολο	(9.198.622)	(9.012.016)

Ο μέσος αριθμός προσωπικού του 2019 ήταν 140 ενώ το 2018 ήταν 139.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

9. Λοιπά έξοδα

Τα λοιπά έξοδα αναλύονται ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου	
	2019	2018
Μισθώματα βάσει λειτουργικών μισθώσεων	-	(795.171)
Ζημία απομείωσης για επισφαλείς απαιτήσεις (Σημ.19)	(33.016)	(411.116)
Αμοιβές και προμήθειες τρίτων	(1.868.387)	(2.204.811)
Έξοδα από φόρους – τέλη	(67.497)	(21.644)
Παρακρατούμενοι φόροι στην αλλοδαπή	(116.311)	(292.205)
Έξοδα τηλεπικοινωνιών, ταχυδρομικών, μεταφορών & κοινόχρηστων δαπανών	(293.604)	(315.989)
Έξοδα ταξιδιών	(485.262)	(545.373)
Έξοδα υποδοχής προβολής, διαφήμισης, εκθέσεων & επιδείξεων	(795.915)	(565.435)
Έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων, γραφικής ύλης και αναλωσίμων	(47.253)	(43.820)
Ασφάλιστρα	(214.789)	(202.207)
Λοιπά	(146.402)	(20.241)
Σύνολο	(4.068.437)	(5.418.013)

10. Χρηματοοικονομικά έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα αναλύονται ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου	
	2019	2018
Έσοδα τόκων	232.225	147.926
Έσοδα από τόκους χρεογράφων σε συνδεδεμένα μέρη (Σημ.26)	450.354	571.526
Σύνολο	682.579	719.452

11. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου	
	2019	2018
Τραπεζικά έξοδα	(42.662)	(57.503)
Τόκοι επί της υποχρέωσης από μισθώσεις (Σημ. 6)	(1.452.954)	-
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	(439)	(5.189)
Χρηματοοικονομικά έξοδα από συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 26)	-	(133.000)
Χρημ/κό κόστος αποζημίωσης προσωπικού (Σημ.23)	(25.574)	(23.031)
Σύνολο	(1.521.629)	(218.723)

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 τη χρήση 2019 ήταν 24% με βάση τις πρόσφατες τροποποιήσεις που επήλθαν στην Φορολογική Νομοθεσία με τον Νόμο 4646/12.12.19 και για τη χρήση 2018 ήταν 29%.

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

	31 Δεκεμβρίου	
	2019	2018
Τρέχων φόρος εισοδήματος	(2.900.698)	(3.006.332)
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	2.180.773	(109.495)
Συνολική πρόβλεψη για φόρους εισοδήματος που απεικονίζεται στα αποτελέσματα	(719.925)	(3.115.827)

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

	31 Δεκεμβρίου	
	2019	2018
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων εισοδήματος	4.518.036	7.947.602
Φόροι εισοδήματος (έσοδο)/έξοδο υπολογισμένοι με τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή (2019: 24%, 2018: 29%)	(1.084.329)	(2.304.805)
Φορολογική επίδραση εξόδων που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	(258.099)	(785.694)
Φορολογική επίδραση λόγω αλλαγής φορολογικών συντελεστών	215.135	191.357
Λοιπά	407.367	(216.686)
Φόροι εισοδήματος έσοδα/(έξοδα) που εμφανίζονται στα αποτελέσματα	(719.925)	(3.115.828)

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. Περιουσιακά Στοιχεία
Α) Ενσώματα πάγια στοιχεία

	Μηχανήματα και		Έπιπλα και σκεύη	Έργα υπό κατασκευή	Σύνολο
	Βελτιώσεις Κτιρίων	Τεχνικές Εγκαταστάσεις			
Κόστος κτήσης:					
Κατά την 1 Ιανουαρίου 2018	795.285	253.616.256	3.316.817	10.795.178	268.523.538
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)
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018	795.285	266.667.485	3.304.873	2.570.179	273.337.823
Επίδραση λόγω εφαρμογής ΔΠΧΑ 16 (Σημ. 6)		(39.875.656)			(39.875.656)
Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο έναρξης κατά την 01/01/2019	795.285	226.791.828	3.304.873	2.570.179	233.462.167
Προσθήκες	20.865	138.691	44.939	7.754.383	7.958.878
Μειώσεις	-	-	-	-	-
Μεταφορές από πάγια υπό εκτέλεση (Σημ. 14)	-	5.246.232	166.911	(5.623.477)	(210.335)
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019	816.150	232.176.751	3.516.723	4.701.085	241.210.710
Συσσωρευμένες αποσβέσεις:					
Κατά την 1 Ιανουαρίου 2018	668.687	179.302.616	3.086.795	-	183.058.098
Αποσβέσεις χρήσης	66.247	9.808.147	123.683	-	9.998.077
Μειώσεις	-	(389.391)	(69.404)	-	(458.795)
Έσοδα από επιχορηγήσεις	-	-	-	-	-
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018	734.934	188.721.372	3.141.074	-	192.597.381
Επίδραση λόγω εφαρμογής ΔΠΧΑ 16 (Σημ. 6)		(15.107.600)			(15.107.600)
Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο έναρξης κατά την 01/01/2019	734.934	173.613.772	3.141.074	-	177.489.781
Αποσβέσεις χρήσης	65.507	12.379.567	141.213	-	12.586.287
Μειώσεις	-	-	-	-	-
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019	800.441	185.993.339	3.282.287	-	190.076.068
Αναπόσβεστες αξίες:					
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019	15.709	46.183.412	234.436	4.701.084,70	51.134.642
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018	60.351	77.946.113	163.799	2.570.179	80.740.442

Κατόπιν σχετικής απόφασης της Διοίκησης της Εταιρείας, επαναξιολογήθηκε η εναπομένουσα Ωφέλιμη Οικονομική Ζωή των παγίων που αφορούν τηλεπικοινωνιακό εξοπλισμό και κατέληξε να αποσβένεται η εν λόγω κατηγορία στα 8 έτη. Η ενέργεια αυτή έφερε επιπλέον χρέωση στις αποσβέσεις των ενσώματων παγίων ποσού 4.820.866 Ευρώ

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Β) Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 έχουν ως ακολούθως:

Δικαίωμα χρήσης	01/01/2019	31/12/2019
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης - κτιριακές εγκαταστάσεις	17.042.485	15.953.670
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης - τηλεπ/κές υποδομές	70.192.615	66.740.637
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης - μεταφορικά μέσα	361.207	337.669
Σύνολο	87.596.307	83.031.975

Οι αποσβέσεις των περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 έχουν ως ακολούθως:

Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	31/12/2019
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης - κτιριακές εγκαταστάσεις	2.983.757
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης - τηλεπ/κές υποδομές	5.493.371
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης - μεταφορικά μέσα	177.101
Σύνολο	8.654.229

Οι αποσβέσεις της Εταιρείας περιλαμβάνουν αποσβέσεις για τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης, που αφορούν συμβάσεις μισθώσεων με τα συνδεδεμένα μέρη, ποσού Ευρώ 1.938.188.

Οι υποχρεώσεις από μισθώσεις κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 έχουν ως ακολούθως:

Υποχρεώσεις από μισθώσεις	01/01/2019	31/12/2019
Βραχυπρόθεσμες	5.600.657	3.916.598
Μακροπρόθεσμες	21.293.299	21.900.022
Σύνολο	26.893.956	25.816.621

Οι τόκοι επί της υποχρέωσης από μισθώσεις κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 έχουν ως ακολούθως:

Συσσωρευμένοι Τόκοι	31/12/2019
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης - κτιριακές εγκαταστάσεις	900.901
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης - τηλεπ/κές υποδομές	533.958
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης - μεταφορικά μέσα	18.095
Σύνολο	1.452.954

Οι τόκοι από υποχρεώσεις μισθώσεων της Εταιρείας περιλαμβάνουν τόκους από συνδεδεμένα μέρη ποσού Ευρώ 389.461.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Οι προσθήκες παγίων κατά την διάρκεια του έτους 2019 που υπάγονται στο πρότυπο **ΔΠΧΑ 16** έχουν ως ακολούθως:

	Συσσωρευμένες Προσθήκες 31/12/2019
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης - κτιριακές εγκαταστάσεις	2.009.165
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης - τηλεπ/κές υποδομές	2.071.639
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης - μεταφορικά μέσα	188.436
Σύνολο	4.269.239

14. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

	Λογισμικό
Κόστος κτήσης:	
Κατά την 1 Ιανουαρίου 2018	13.176.122
Προσθήκες	88.840
Μειώσεις	(56.226)
Μεταφορές από πάγια υπό εκτέλεση (Σημ. 13)	144.975
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018	13.353.712
Προσθήκες	202.780
Μειώσεις	-
Μεταφορές από πάγια υπό εκτέλεση (Σημ. 13)	210.334
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019	13.766.825
Συσσωρευμένες αποσβέσεις:	
Κατά την 1 Ιανουαρίου 2018	12.403.989
Αποσβέσεις χρήσης	512.107
Μειώσεις	(56.226)
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018	12.859.871
Αποσβέσεις χρήσης	332.887
Μειώσεις	-
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019	13.192.758
Αναπόσβεστες αξίες:	
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019	574.067
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018	493.841

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

15. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / (υποχρεώσεις)

	Αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης	Πελάτες	Ενσώματα πάγια στοιχεία	Προβλέψεις δαπανών	Λοιπά	Παροχές σε εργαζόμενους	Σύνολο
Κατά την 1 Ιανουαρίου 2018	375.230	3.230.840	(6.082.953)	-	(663.913)	-	(3.140.797)
Καταχώρηση στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	(83.983)	(623.097)	588.055	-	-	9.530	(109.495)
(Χρέωση) / Πίστωση στα ίδια κεφάλαια	60.043	-	-	-	-	-	60.043
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2018	351.290	2.607.743	(5.494.897)	-	(663.913)	9.530	(3.190.249)
Καταχώρηση στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	(12.569)	(152.073)	2.291.633	(49.215)	-	102.997	2.180.773
(Χρέωση) / Πίστωση στα ίδια κεφάλαια	52.201	-	-	-	-	-	52.201
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	390.922	2.455.670	(3.203.265)	(49.215)	(663.913)	112.527	(957.275)

Σημαντικό μέρος στην μεταβολή του αναβαλλόμενου φόρου στη κατηγορία των παγίων οφείλεται στην επίδραση από την εφαρμογή του προτύπου ΔΠΧΑ 16.

16. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

	31 Δεκεμβρίου	
	2019	2018
Εγγυήσεις σε προμηθευτές	199.370	199.370
Εγγυήσεις για μισθώματα αυτοκινήτων	29.687	29.767
Εγγυήσεις σε τρίτους	10.000	10.000
Έξοδα επόμενων χρήσεων	-	4.374
Εξοδα πολυετούς μίσθωσης 8ετίας	447.496	640.508
Εξοδα πολυετούς μίσθωσης 15ετίας	306.231	35.008.326
	992.784	35.892.345

Τα έξοδα πολυετούς μίσθωσης 15ετίας μειώνονται κυρίως λόγω μεταφοράς τους στα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16. Συγκεκριμένα, το ποσό της ανακατάταξης ανέρχεται σε Ευρώ 34.333.436 (Σημ. 6).

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

17. Υπόλοιπα Συμβάσεων

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15, προκύπτουν τα παρακάτω περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις:

Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία

	31 Δεκεμβρίου	
	2019	2018
Βραχυπρόθεσμο μέρος	12.975.384	9.596.528
	12.975.384	9.596.528

Τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία έχουν ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου	
	2019	2018
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	9.596.528	14.922.197
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	12.975.384	9.596.528

Συμβατικές υποχρεώσεις

	31 Δεκεμβρίου	
	2019	2018
Βραχυπρόθεσμο μέρος	2.214.580	1.992.100
Μακροπρόθεσμο μέρος	24.139.420	25.038.003
	26.354.000	27.030.103

Η μεταβολή των συμβατικών υποχρεώσεων αναλύεται ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου	
	2019	2018
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	27.030.103	9.514.140
Προσθήκες	1.513.049	18.857.923
Μειώσεις	-	(46.371)
Μεταφορά στα αποτελέσματα χρήσεως	(2.189.152)	(1.295.589)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	26.354.000	27.030.103

18. Δάνεια και απαιτήσεις

	31 Δεκεμβρίου	
	2019	2018
Ομόλογο της ΟΤΕ Plc λήξης 11/2019 με επιτόκιο 2,491%	-	10.038.901
Ομόλογο της ΟΤΕ Plc λήξης 06/2020 με επιτόκιο 1,5138%	10.126.164	10.012.519
	10.126.164	20.051.420

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

	31 Δεκεμβρίου	
	2019	2018
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	10.126.164	10.038.901
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό	-	10.012.519
	10.126.164	20.051.420

Η μεταβολή των δανείων και απαιτήσεων αναλύεται ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου	
	2019	2018
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	20.051.420	81.178.079
Προσθήκες	-	71.000.000
Μειώσεις	(10.375.610)	(132.698.185)
Πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων (Σημ. 10)	450.354	571.526
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	10.126.164	20.051.420

19. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

	31 Δεκεμβρίου	
	2019	2018
Πελάτες	56.030.947	62.835.918
Μείον: Ζημία απομείωσης	(10.231.960)	(10.430.973)
Καθαρές εμπορικές απαιτήσεις	45.798.988	52.404.945
Λοιπές απαιτήσεις	6.033.885	9.328.071
Σύνολο	51.832.873	61.733.017

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16, ποσό ύψους Ευρώ 1.600.859 μεταφέρθηκε την 1.1.2019 από τις λοιπές απαιτήσεις στα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης (Σημ. 6).

Η κίνηση της πρόβλεψης απομείωσης πελατών έχει ως εξής:

	2019	2018
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	(10.430.973)	(11.140.829)
Αναγνωρισμένη ζημία απομείωσης (Σημ. 9)	(33.016)	(411.116)
Διαγραφές επισφαλών απαιτήσεων	-	1.120.948
Έσοδα από προβλέψεις επισφαλειών που δεν χρησιμοποιήθηκαν	232.029	24
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	(10.231.960)	(10.430.973)

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

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

	31 Δεκεμβρίου	
	2019	2018
Μη λήξαντα και μη απομειωμένα	32.385.602	27.045.530
Λήξαντα 0-30 ημέρες μη απομειωμένα	6.801.616	7.401.567
Λήξαντα 31-60 ημέρες και μη απομειωμένα	1.662.808	5.431.746
Λήξαντα 61+ ημέρες και μη απομειωμένα	4.948.962	12.526.103
	45.798.988	52.404.945

Οι συνολικές λήξαντες και μη απομειωμένες απαιτήσεις ποσού ευρώ 13.413.386 (2018: ευρώ 25.359.415), αφορούν στην μεγάλη τους πλειοψηφία, ποσοστό 99,73% (2018: 96,73%), 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

	31 Δεκεμβρίου	
	2019	2018
Διαθέσιμα στο ταμείο και σε τράπεζες	34.795.241	23.140.544
Λογ/σμός οψεως - διαχείριση διεθνούς τηλεφωνικής κίνησης ΟΤΕ	493.095	562.222
Σύνολο	35.288.336	23.702.766

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

	Αριθμός μετοχών	Αξία μετοχικού Κεφαλαίου
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2018	55.931.584	163.879.541
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	-	(61.524.742)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2018	55.931.584	102.354.798
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	55.931.584	102.354.798

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.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

22. Λοιπά αποθεματικά

	Τακτικό αποθεματικό	Ειδικά αποθεματικά	Αφορολόγητα αποθεματικά	Λοιπά αποθεματικά	Σύνολο
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2018	3.146.390	1.414	42.429	-	3.190.233
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού βάσει του Κ.Ν. 2190/20	241.589	-	-	-	241.589
Πρόγραμμα παροχής δικαιωμάτων προαίρεσης	-	-	-	38.119	38.119
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2018	3.387.979	1.414	42.429	38.119	3.469.941
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού βάσει του Κ.Ν. 2190/20	189.906	-	-	-	189.906
Πρόγραμμα παροχής δικαιωμάτων προαίρεσης	-	-	-	27.118	27.118
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2019	3.577.884	1.414	42.429	65.237	3.686.964

Τακτικό αποθεματικό: Σύμφωνα με το δίκαιο των Ανωνύμων Εταιρειών (άρθρο 158 του Νόμου 4548/2018) οι εταιρείες υποχρεούνται να παρακρατούν το 5% των καθαρών ετήσιων μετά φόρων κερδών τους για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, έως ότου το υπόλοιπο του τακτικού αποθεματικού ισούται ή φτάσει τουλάχιστον το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό δεν είναι διαθέσιμο για διανομή αλλά μπορεί να χρησιμοποιηθεί για να εξαλείψει ζημιές.

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

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

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

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 εμφανίζονται στην καθαρή θέση της Εταιρείας ως αφορολόγητα αποθεματικά.

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

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

τα ασφαλιστικά ταμεία για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2019 και 2018 ανήλθαν σε Ευρώ 1.870.594 και Ευρώ 1.854.369 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	
	2019	2018
Καθαρή Υποχρέωση στην αρχή της χρήσης	1.405.159	1.293.896
Αναλογιστικές ζημιές / (κέρδη)	157.499	8.404
Καταβολές αποζημιώσεων	(13.500)	-
Έξοδο που αναγνωρίσθηκε στα αποτελέσματα	79.682	102.859
Καθαρή Υποχρέωση στο τέλος της χρήσης	1.628.840	1.405.159

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:

Συστατικά του καθαρού περιοδικού κόστους συνταξιοδότησης:	31 Δεκεμβρίου	
	2019	2018
Κόστος υπηρεσίας	73.647	79.828
Χρηματοοικονομικό κόστος	25.574	23.031
Επίδραση παροχής λήξης απασχόλησης	(19.539)	-
Συνολική χρέωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	79.682	102.859

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

31 Δεκεμβρίου

	2019	2018
Συμφωνία υποχρεώσεων παροχών:		
Καθαρή Υποχρέωση στην αρχή της χρήσης	1.405.159	1.293.896
Κόστος υπηρεσίας	73.647	79.828
Χρηματοοικονομικό κόστος (Σημ.11)	25.574	23.031
Καταβολές αποζημιώσεων	(13.500)	-
Επίδραση παροχής λήξης απασχόλησης	(19.539)	-
Αναλογιστικές ζημιές / (κέρδη)	157.499	8.404
Παρούσα αξία υποχρέωσης στο τέλος της χρήσης	1.628.840	1.405.159

Προεξοφλητικό επιτόκιο	1,08%	1,82%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	1,00%	1,00%
Μέσος όρος ζωής μελλοντικής απασχόλησης (σε έτη)	15,79	16,68
Πληθωρισμός	1,50%	1,50%

Εάν ο συντελεστής προεξόφλησης που έχει χρησιμοποιηθεί στην αποτίμηση ήταν 0,5% υψηλότερος κατά την 31/12/2019, 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**

	2019	2018
Ποσά οφειλόμενα σε τρίτα μέρη	30.336.715	39.915.932
Ποσά οφειλόμενα σε συνδεδεμένα μέρη (Σημ.26)	7.300.077	8.241.906
Σύνολο	37.636.791	48.157.838

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

	2019	2018
Έξοδα για τηλεπικ/κές υπηρεσίες δεδουλευμένα	8.779.321	11.742.633
Λοιπά έξοδα χρήσης δεδουλευμένα	3.161.367	2.462.664
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	341.616	342.773
Προκαταβολές Πελατών	390.731	223.716
Λοιποί Φόροι και τέλη	1.684.222	2.811.291
Λοιπά	3.568	76
Σύνολο	14.360.825	17.583.153

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	
	2019	2018
Πωλήσεις υπηρεσιών (κύκλος εργασιών):		
Προς μητρική Ομίλου ΟΤΕ	43.202.079	48.304.539
Προς υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη	10.832.287	11.672.427
	54.034.366	59.976.966
Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών		
Προς μητρική Ομίλου ΟΤΕ	63.780	115.673
	63.780	115.673
Αγορές υπηρεσιών:		
Από μητρική Ομίλου ΟΤΕ	11.101.739	15.116.770
Από υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη	7.451.969	10.385.212
Έκτακτο κόστος από Telekom Albania	-	811.969
	18.553.708	26.313.951
Αγορές παγίων στοιχείων:		
Από μητρική Ομίλου ΟΤΕ	1.043.164	2.152.613
	1.043.164	2.152.613
Νέες μισθώσεις κατά τη χρήση		
Από μητρική Ομίλου ΟΤΕ	863.878	-
Από υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη	-	-
	863.878	-

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 το 2018 αφορά σε κόστος λόγω πρόωρου τερματισμού συμφωνίας πολυετούς μίσθωσης εν όψει της 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

	2019	2018
Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	1.599.556	1.581.722
Άλλες μακροπρόθεσμες παροχές	228.638	216.342
	1.828.194	1.798.064

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:**

	31 Δεκεμβρίου	
	2019	2018
Πελάτες		
Από μητρική Ομίλου ΟΤΕ	15.872.423	8.999.169
Από υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη	3.466.304	3.490.360
	19.338.727	12.489.529
Λοιπές Απαιτήσεις		
Από μητρική Ομίλου ΟΤΕ	298.290	585.742
Από υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη	439.278	531.333
	737.568	1.117.076
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη		
Από μητρική Ομίλου ΟΤΕ	594.144	1.766.673
Από υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη	10.066	904.066
	604.210	2.670.739
Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά στοιχεία		
Δάνεια και απαιτήσεις από συνδεδεμένο μέρος (Σημ.18)	-	10.012.519
	-	10.012.519
Βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά στοιχεία		
Δάνεια και απαιτήσεις από συνδεδεμένο μέρος (Σημ.18)	10.126.164	10.038.901
	10.126.164	10.038.901
Σύνολο απαιτήσεων από συνδεδεμένα μέρη	30.806.668	36.328.763

Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη:

	31 Δεκεμβρίου	
	2019	2018
Ποσά οφειλόμενα σε συνδεδεμένα μέρη (Σημ.24)		
Προς μητρική Ομίλου ΟΤΕ	4.159.417	4.787.795
Προς υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη	3.140.659	3.454.111
	7.300.077	8.241.906
Δεδουλευμένες και λοιπές υποχρεώσεις		
Προς μητρική Ομίλου ΟΤΕ	6.132.036	(204.629)
Προς υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη	1.114.286	1.108.527
	7.246.322	903.898
Σύνολο υποχρεώσεων προς συνδεδεμένα μέρη	14.546.398	9.145.804

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

iv) Χρηματοοικονομικά έσοδα που προέρχονται από τόκους χρηματοοικονομικών στοιχείων

	31 Δεκεμβρίου	
	2019	2018
Χρηματοοικονομικά έσοδα		
Από υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη (Σημ.10, 18)	450.354	571.526
	450.354	571.526

	31 Δεκεμβρίου	
	2019	2018
Χρηματοοικονομικά έξοδα (Σημ.11)		
Από μητρική Ομίλου ΟΤΕ	352.897	-
Από υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη	36.564	133.000
	389.461	133.000

Στο πλαίσιο της υιοθέτησης του ΔΠΧΑ 16, οι υποχρεώσεις από μισθώσεις της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη (οι οποίες περιλαμβάνονται στο iii) Λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας προς τα συνδεδεμένα μέρη) αναλύονται ως εξής:

	31 Δεκεμβρίου	
	2019	2018
Υποχρεώσεις από μισθώσεις		
Προς μητρική Ομίλου ΟΤΕ	6.192.784	-
Προς υπόλοιπα συνδεδεμένα μέρη	573.967	-
	6.766.750	-

Οι αποσβέσεις της Εταιρείας περιλαμβάνουν αποσβέσεις για τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης, που αφορούν συμβάσεις με τα συνδεδεμένα μέρη, ποσού Ευρώ 1.938.188.

Επιπλέον, τα χρηματοοικονομικά έξοδα της Εταιρείας περιλαμβάνουν τόκους επί της υποχρέωσης από μισθώσεις ποσού Ευρώ 389.461 (περιλαμβάνονται στον πίνακα iv) Χρηματοοικονομικά έξοδα).

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 2019 ούτε αναμένεται να έχει στο άμεσο μέλλον σημαντική επίπτωση στη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας.

ΟΤΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

(ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

- *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 μέχρι και την χρήση 2013 έχουν καταστεί οριστικές καθόσον το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης εκτιμώμενου ή διορθωτικού διοικητικού προσδιορισμού φόρου μέχρι και την χρήση 2013 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.

Οι χρήσεις 2014 και έπειτα θεωρούνται φορολογικά ανέλεγκτες ανεξάρτητα από το γεγονός ότι η εταιρεία ελάμβανε φορολογικό πιστοποιητικό από τους τακτικούς ελεγκτές της χωρίς επιφύλαξη σύμφωνα με το άρθρο 65α Ν 4174/2013.

Για την χρήση 2019 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 2019 και 2018 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 2019 και 2018.

28. 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^{ης} Δεκεμβρίου 2019, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν και περίληψη 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^η Δεκεμβρίου 2019, 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 Ν. 4548/2018.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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.

ΠΡΑΙΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία, Λεωφ. Κηφισίας 268, 15232 Χαλάνδρι
T: +30 210 6874400, Φ: +30 210 6874444, www.pwc.gr

Λεωφ. Κηφισίας 260 & Κόδρου, 15232 Χαλάνδρι, T: +30 210 6874400, Φ: +30 210 6874444
Εθνικής Αντίστασης 17, 55134 Θεσσαλονίκη, T: +30 2310 488880, Φ: +30 2310 459487

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 το Ν. 4548/2018.

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 31/12/2019 αντιστοιχούν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- Η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018.

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 Ν. 4548/2018, 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

επηρεάζαν 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, 17 Φεβρουαρίου 2020

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

Φώτης Σμυρνής
Αρ Μ ΣΟΕΛ 52861