



ΑΤΤΙΚΕΣ ΔΙΑΔΡΟΜΕΣ Α.Ε.

- Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2019.
- Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.
- Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων



ΑΤΤΙΚΕΣ ΔΙΑΔΡΟΜΕΣ Α.Ε.

ΑΤΤΙΚΕΣ ΔΙΑΔΡΟΜΕΣ Α.Ε.

**ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ &
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ Ε.Λ.Ε.-Σ.Σ. & Δ.Π.Λ.Υ.**

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2019

«ΑΤΤΙΚΕΣ ΔΙΑΔΡΟΜΕΣ Α.Ε.»

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ & ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
Ε.Λ.Ε.-Σ.Σ. & Δ.Π.Λ.Υ.

41,9 ΧΛΜ ΑΤΤΙΚΗΣ ΟΔΟΥ – ΠΑΙΑΝΙΑ 19 002
Α.Φ.Μ.: 099360227 Δ.Ο.Υ.: ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ
ΑΡ.Μ.Α.Ε. 44308/04/Β/99/156 (01) – Α.Φ. 53357
Γ.Ε.ΜΗ : 3534001000

Περιεχόμενα

Ισολογισμός	5
Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	6
Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων.....	7
Κατάσταση ταμειακών ροών	8
Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	9
1. Γενικές πληροφορίες.....	9
2. Σύννοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών.....	9
2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	9
2.1.1. Συνέχιση Δραστηριότητας	9
2.1.2. Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα.....	9
2.2. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες:.....	10
2.3. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις.....	12
2.4. Ασώματες Ακίνητοποιήσεις.....	12
2.5. Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων.....	12
2.6. Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία	13
2.7. Αποθέματα	14
2.8. Εμπορικές Απαιτήσεις.....	14
2.9. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα.....	14
2.10. Μετοχικό Κεφάλαιο	15
2.11. Τρέχουσα και Αναβαλλόμενη Φορολογία	15
2.12. Παροχές στο Προσωπικό	15
2.13. Προβλέψεις	16
2.14. Αναγνώριση Εσόδων.....	16
2.15. Εφαρμογή ΔΠΧΑ 16 στις Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.....	17
2.16. Μισθώσεις.....	20
2.17. Διανομή Μερισμάτων	20
2.18. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	20
2.19. Στρογγυλοποιήσεις κονδυλίων.....	21
3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	21
3.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου	21
3.2. Διαχείριση Κεφαλαίων.....	21
4. Σημαντικές Λογιστικές Εκτιμήσεις και Κρίσεις της Διοικήσεως.....	21
4.1. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές	21
4.2. Σημαντικές κρίσεις της Διοίκησης για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών.....	22
5. Ενσώματα Πάγια	23
6. Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	24
7. Αποθέματα.....	24
8. Απαιτήσεις.....	24
9. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	25
10. Μετοχικό Κεφάλαιο.....	26
11. Λοιπά Αποθεματικά.....	26

12. Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις.....	27
13. Υποχρεώσεις Μισθώσεων	27
14. Αναβαλλόμενη Φορολογία	28
15. Προβλέψεις Αποζημίωσης Προσωπικού.....	29
16. Επιχορηγήσεις.....	30
17. Ανάλυση Κέντρων Λειτουργικού Κόστους.....	31
18. Λοιπά Έσοδα και Λοιπά Κέρδη/(Ζημίες)	31
19. Χρηματοοικονομικά Έσοδα/(Εξοδα) Καθαρά.....	32
20. Παροχές σε Εργαζομένους.....	32
21. Φόρος Εισοδήματος.....	32
22. Μερίσματα ανά Μετοχή	33
23. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις.....	34
24. Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη	35
25. Γεγονότα μετά την Ημερομηνία Ισολογισμού	36

Ισολογισμός

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ

	Σημ.	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια	5	1.412.112	1.375.209
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	14	952.573	1.041.466
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	8	15.649	15.390
		2.380.334	2.432.065
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	7	612.006	700.944
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	8	11.599.539	12.047.070
Τρέχουσες Φορολογικές Απαιτήσεις		411.228	-
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	9	13.501.361	14.177.602
		26.124.134	26.925.616
Σύνολο ενεργητικού		28.504.468	29.357.681
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	10	3.521.670	3.521.670
Λοιπά αποθεματικά	11	839.925	447.150
Κέρδη εις νέον		14.377.823	13.164.898
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		18.739.418	17.133.718
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	15	3.734.387	3.947.880
Επιχορηγήσεις	16	42.452	47.000
Υποχρεώσεις Μισθώσεων	13	66.868	-
		3.843.707	3.994.880
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	12	5.830.443	7.781.387
Υποχρεώσεις Μισθώσεων	13	90.900	-
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις		-	447.696
		5.921.343	8.229.083
Σύνολο υποχρεώσεων		9.765.050	12.223.963
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		28.504.468	29.357.681

Οι σημειώσεις στις σελίδες 9 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση συνολικού εισοδήματος

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ.

	Σημ.	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Πωλήσεις		52.822.305	57.803.448
Κόστος πωλήσεων	17	(42.630.321)	(47.071.316)
Μεικτό κέρδος		10.191.984	10.732.132
Έξοδα διάθεσης	17	(1.051.684)	(983.757)
Έξοδα διοίκησης	17	(2.512.969)	(2.387.478)
Λοιπά έσοδα	18	42.869	235.966
Λοιπα κέρδη/(ζημιές)	18	5.725	56.115
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		6.675.925	7.652.978
Χρηματοοικονομικά έξοδα	19	(382.478)	(464.514)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	19	113.291	34.594
Κέρδη προ φόρων		6.406.738	7.223.058
Φόρος εισοδήματος	21	(1.693.813)	(2.322.063)
Κέρδη/(ζημιές) μετά φόρων		4.712.925	4.900.995
Λοιπά Συνολικά Έσοδα			
Στοιχεία που δεν ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα Αποτελέσματα			
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)	11	392.775	(94.005)
Λοιπά Συνολικά Έσοδα / (Έξοδα) χρήσης (καθαρά μετά από φόρους)		392.775	(94.005)
Συγκεντρωτικά Συνολικά (Έξοδα)/ Έσοδα χρήσης		5.105.700	4.806.990

Οι σημειώσεις στις σελίδες 9 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ

	Σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2018		3.521.670	541.155	10.763.903	14.826.728
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) χρήσης		-	-	4.900.995	4.900.995
Λοιπά συνολικά έσοδα/(έξοδα) χρήσης	11	-	(94.005)	-	(94.005)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους		0	(94.005)	4.900.995	4.806.990
Διανομή Μερισματος	22	-	-	(2.500.000)	(2.500.000)
Σύνολο συναλλαγών με μετόχους που αναγνωρίζονται απευθείας στην καθαρή θέση		0	0	(2.500.000)	(2.500.000)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2018		3.521.670	447.150	13.164.898	17.133.718
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2019		3.521.670	447.150	13.164.898	17.133.718
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) χρήσης		-	-	4.712.925	4.712.925
Λοιπά συνολικά έσοδα/(έξοδα) χρήσης	11	-	392.775	-	392.775
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους		0	392.775	4.712.925	5.105.700
Διανομή Μερισματος	22	-	-	(3.500.000)	(3.500.000)
Σύνολο συναλλαγών με μετόχους που αναγνωρίζονται απευθείας στην καθαρή θέση		0	0	(3.500.000)	(3.500.000)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019		3.521.670	839.925	14.377.823	18.739.418

Οι σημειώσεις στις σελίδες 9 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Κατάσταση ταμειακών ροών

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ.	Σημ.	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Λειτουργικές Δραστηριότητες			
Κέρδη προ φόρων		6.406.738	7.223.058
<i>Πλέον/μείον προσαρμογές για:</i>			
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων	5	458.415	382.249
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	6	77.348	12.692
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	16	(41.111)	(16.500)
Προβλέψεις		316.670	84.459
Χρηματοοικονομικά έξοδα	19	382.478	464.514
Χρηματοοικονομικά έσοδα (Κέρδη)/ζημιές από πώληση και καταστροφή ενσώματων παγίων στοιχείων	19 18	(113.291) (10.154)	(34.594) 23.707
<i>Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:</i>			
(Αύξηση)/Μείωση αποθεμάτων		88.937	3.136
(Αύξηση)/Μείωση απαιτήσεων		447.271	2.874.981
Αύξηση/(Μείωση) υποχρεώσεων		(1.950.943)	(87.167)
<i>Μείον:</i>			
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	19	(372.584)	(464.514)
Καταβεβλημένοι φόροι		(2.601.234)	(1.407.351)
<i>Σύνολο εισροών/(εκροών) από/(σε) λειτουργικές δραστηριότητες (α)</i>		3.088.540	9.058.670
Επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	5,6	(353.901)	(641.342)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων παγίων στοιχείων		38.735	101.489
Τόκοι εισπραχθέντες	19	113.291	34.594
<i>Σύνολο εισροών/(εκροών) από/(σε) επενδυτικές δραστηριότητες (β)</i>		(201.875)	(505.259)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Μερίσματα πληρωθέντα	22	(3.500.000)	(2.500.000)
Πληρωμές κεφαλαίου μισθώσεων	13	(99.469)	-
Ληφθείσες Επιχορηγήσεις	16	36.563	-
<i>Σύνολο εισροών/(εκροών) από/(σε) χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</i>		(3.562.906)	(2.500.000)
Καθαρή (μείωση) /αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α)+(β)+(γ)		(676.244)	6.053.411
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης		14.177.602	8.124.191
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	9	13.501.361	14.177.602

Οι σημειώσεις στις σελίδες 9 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία έχει συσταθεί και είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα και η διεύθυνση της έδρας της και τα κεντρικά γραφεία της είναι στο 41,9 χλμ Αττικής Οδού, 190 02 Παιανία Αττικής.

Η Εταιρεία ενοποιείται στις Χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου ΕΛΛΑΚΤΩΡ Α.Ε. με την μέθοδο της πλήρους ενοποίησης.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 12 Ιουνίου 2020 και τελούν υπό την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης που θα πραγματοποιηθεί στις 6 Ιουλίου 2020.

2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

Οι βασικές λογιστικές πολιτικές που εφαρμόστηκαν για την ετοιμασία αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρουσιάζονται παρακάτω. Αυτές οι λογιστικές πολιτικές έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια σε όλες τις χρήσεις που παρουσιάζονται, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), περιλαμβανομένων των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ), τροποποιήσεων και διερμηνειών που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση («ΕΕ»), καθώς και τα ΔΠΧΑ που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ).

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

Η σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσης από την Διοίκηση κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών που έχουν υιοθετηθεί. Οι περιοχές που εμπεριέχουν σημαντικό βαθμό κρίσης ή πολυπλοκότητας, ή όπου υποθέσεις και εκτιμήσεις επηρεάζουν σημαντικά τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στη Σημείωση 4.

2.1.1. Συνέχιση Δραστηριότητας

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2019 προετοιμάζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και παρουσιάζουν εύλογα την οικονομική θέση, τα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας. Η Διοίκηση αξιολογεί τις εκτιμώμενες λειτουργικές επιδόσεις και μελλοντικές ταμειακές ροές της Εταιρείας, συνεκτιμώντας την ενδεχόμενη επίδραση του Covid-19 στην πορεία εργασιών (Σημείωση 25) προκειμένου να διασφαλίζει την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

2.1.2. Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα

Μετά από την επίσημη έξοδο της χώρας από το πρόγραμμα οικονομικής προσαρμογής, το μακροοικονομικό, χρηματοοικονομικό και τραπεζικό περιβάλλον στην Ελλάδα εμφανίζει σημάδια σταθεροποίησης. Ωστόσο, η εμφάνιση στις αρχές του 2020 της τρέχουσας υγειονομικής κρίσης ως συνέπεια του νέου κορωνοϊού COVID-19 επιτείνει την αβεβαιότητα, ενώ η ελληνική οικονομία εξακολουθεί να είναι ευάλωτη στις διακυμάνσεις του εξωτερικού περιβάλλοντος.

Η Διοίκηση αξιολογεί διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις στην Εταιρεία, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν αρνητικών επιπτώσεων αλλά και για την αξιοποίηση των θετικών εξελίξεων.

2.2. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων 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 του προτύπου στην Εταιρεία την 01.01.2019 φαίνεται στις Σημειώσεις 2.15, 5 και 13:

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 η 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.

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 προηγούμενος 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 προηγούμενος 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 επιχείρησης» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2020)

Ο νέος ορισμός εστιάζει στην έννοια της απόδοσης μιας επιχείρησης με τη μορφή παροχής αγαθών και υπηρεσιών στους πελάτες σε αντίθεση με τον προηγούμενο ορισμό ο οποίος εστίαζε στις αποδόσεις με τη μορφή μερισμάτων, χαμηλότερου κόστους ή άλλου οικονομικού οφέλους σε επενδυτές και λοιπά μέρη. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση. ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Ορισμός του ουσιώδους» (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.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.3. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις

Τα ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομείωση. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν είναι πιθανό τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη να εισρεύσουν στην Εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιείται.

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής :

- Μηχανολογικός εξοπλισμός 5 - 7 έτη
- Αυτοκίνητα 5 - 7 έτη
- Λοιπός εξοπλισμός 3 - 7 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση τουλάχιστον κάθε τέλος χρήσης.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα.

Κατά την πώληση ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αναπόσβεστης αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα.

2.4. Ασώματες Ακινήτοποιήσεις

Οι ασώματες ακινήτοποιήσεις περιλαμβάνουν κυρίως άδειες λογισμικού, οι οποίες αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 1 έως 3 χρόνια.

2.5. Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται για το ποσό κατά το οποίο η λογιστική αξία του παγίου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και αξίας χρήσεως. Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών. Μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός από υπεραξία, που έχουν υποστεί απομείωση επανεκτιμούνται για πιθανή αντιστροφή της απομείωσης σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού.

2.6. Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία

(i) Ταξινόμηση

Η Εταιρία χρησιμοποιεί τις ακόλουθες κατηγορίες ταξινόμησης και επιμέτρησης για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία:

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβέσιμο κόστος

Η ταξινόμηση εξαρτάται από το επιχειρηματικό μοντέλο που χρησιμοποιεί η οικονομική οντότητα για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των χαρακτηριστικών των συμβατικών ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού στοιχείου. Τα κέρδη και οι ζημιές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που επιμετρώνται σε εύλογη αξία καταχωρούνται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα. Η Εταιρεία επαναταξινομεί τις επενδύσεις σε χρεωστικούς τίτλους μόνο εφόσον αλλάξει το επιχειρηματικό μοντέλο για την διαχείριση των συγκεκριμένων επενδύσεων.

(ii) Αναγνώριση και παύση αναγνώρισης

Οι αγορές και οι πωλήσεις των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το περιουσιακό στοιχείο. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται όταν το δικαίωμα στις ταμειακές ροές από τα στοιχεία λήγει ή μεταβιβάζεται και η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει ουσιαδώς όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που συνεπάγεται η ιδιοκτησία.

(iii) Επιμέτρηση

Κατά την αρχική αναγνώριση, η εταιρεία επιμετρά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στην εύλογη αξία πλέον, στην περίπτωση χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, το κόστος συναλλαγών που αποδίδεται άμεσα στην απόκτηση ή την έκδοση του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Τα κόστη συναλλαγών των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που δεν επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων καταχωρούνται απευθείας στα αποτελέσματα.

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβέσιμο κόστος

Τα περιουσιακά στοιχεία που διακρατώνται με σκοπό την είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών και δημιουργούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου, επιμετρώνται στο αναπόσβεστο κόστος. Τα έσοδα από τόκους υπολογίζονται με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου και αναγνωρίζονται στα χρηματοοικονομικά έσοδα. Το κέρδος ή η ζημιά που προκύπτει κατά την από αναγνώριση του περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται απευθείας στα αποτελέσματα στη γραμμή «Λοιπά κέρδη/(ζημιές)» μαζί με τυχόν συναλλαγματικά κέρδη/ζημιές. Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται σε ξεχωριστή γραμμή στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

(iv) Απομείωση

Για τις επενδύσεις σε χρεωστικούς τίτλους που επιμετρώνται στο αναπόσβεστο κόστος ή σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων, η εταιρεία προσδιορίζει την ζημιά απομείωσης έναντι των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Η σχετική μεθοδολογία εξαρτάται από το αν υπάρχει σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου.

Για τις εμπορικές απαιτήσεις η εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση (simplified approach) που επιτρέπει το ΔΠΧΑ 9. Βάσει της προσέγγισης αυτής η εταιρεία αναγνωρίζει τις πιστωτικές ζημιές που αναμένονται καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των εμπορικών απαιτήσεων (expected lifetime losses).

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Όλες οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αρχικά αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους μείον το κόστος συναλλαγών, στην περίπτωση των δανείων και των πληρωτέων υποχρεώσεων.

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν η δέσμευση που απορρέει από την υποχρέωση, ακυρώνεται ή εκπνέει. Όταν μία υφιστάμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή οι όροι μίας υφιστάμενης υποχρέωσης τροποποιούνται σημαντικά, αυτή η ανταλλαγή ή τροποποίηση αντιμετωπίζεται ως αποαναγνώριση της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση μίας νέας υποχρέωσης. Η διαφορά στις αντίστοιχες λογιστικές αξίες αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

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.

2.7. Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Τα αποθέματα περιλαμβάνουν αναλώσιμα υλικά και η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται σε βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης.

2.8. Εμπορικές Απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι τα ποσά που οφείλονται από τους πελάτες για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε αυτούς κατά τη συνήθη επιχειρηματική δραστηριότητα. Οι εμπορικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο ποσό του τιμήματος που δεν υπόκειται σε όρους, εκτός εάν περιέχουν σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης στην οποία περίπτωση αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία. Η Εταιρεία διατηρεί τις εμπορικές απαιτήσεις με στόχο την είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών, ως εκ τούτου τις αναγνωρίζει μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης. Βλέπε σημείωση 2.6 για την περιγραφή των πολιτικών απομείωσης που εφαρμόζει η Εταιρεία.

2.9. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου.

2.10. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές μετοχές της Εταιρείας. Άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών ή δικαιωμάτων προαίρεσης, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης.

2.11. Τρέχουσα και Αναβαλλόμενη Φορολογία

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους και τους αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή τους φόρους ή τις φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν στην περίοδο, αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές περιόδους. Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων της περιόδου, εκτός του φόρου εκείνου που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν απευθείας, στα ίδια κεφάλαια στην οποία περίπτωση καταχωρείται απευθείας κατά ανάλογο τρόπο, στα ίδια κεφάλαια.

Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ή και απαιτήσεις προς τις δημοσιονομικές αρχές που σχετίζονται με τους πληρωτέους φόρους επί του φορολογητέου εισοδήματος της περιόδου και οι τυχόν πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που αφορούν σε προηγούμενες χρήσεις.

Οι τρέχοντες φόροι επιμετρώνται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στις διαχειριστικές περιόδους με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενα στο φορολογητέο κέρδος για το έτος. Όλες οι αλλαγές στα βραχυπρόθεσμα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως μέρος των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής σύνενωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές και νόμους που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού και αναμένεται να ισχύσουν όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις θα πραγματοποιηθούν ή οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις θα αποπληρωθούν.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

2.12. Παροχές στο Προσωπικό

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν προγράμματα καθορισμένων παροχών.

Η υποχρέωση που καταχωρείται στον ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή κατά την ημερομηνία ισολογισμού μειωμένη κατά την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος. Η υποχρέωση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με την χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method). Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται το επιτόκιο των μακροπρόθεσμων υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης εταιρικών ομολόγων που έχουν διάρκεια περίπου ίση με το πρόγραμμα.

Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από εμπειρικές αναπροσαρμογές και αλλαγές σε αναλογιστικές παραδοχές χρεώνονται ή πιστώνονται στα λοιπά συνολικά έσοδα κατά την περίοδο την οποία προκύπτουν.

Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται απευθείας στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης πληρώνονται όταν οι εργαζόμενοι αποχωρούν πριν την ημερομηνία συνταξιοδότησεως. Η εταιρεία καταχωρεί αυτές τις παροχές το ωρύτερο από τις ακόλουθες ημερομηνίες: (α) όταν η εταιρεία δεν μπορεί πλέον να αποσύρει την προσφορά των παροχών αυτών και β) όταν η εταιρεία αναγνωρίζει κόστος αναδιάρθρωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 37 και συμπεριλαμβάνει την καταβολή των παροχών λήξης. Στην περίπτωση μίας προσφοράς που γίνεται για να ενθαρρύνει την εθελουσία αποχώρηση, οι παροχές εξόδου υπολογίζονται με βάση τον αριθμό των εργαζομένων που αναμένεται να δεχτούν την προσφορά. Παροχές τερματισμού της απασχόλησης που οφείλονται 12 μήνες μετά την ημερομηνία του ισολογισμού προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους.

Στην περίπτωση τερματισμού απασχόλησης που υπάρχει αδυναμία προσδιορισμού των εργαζομένων που θα κάνουν χρήση αυτών των παροχών, δεν γίνεται λογιστικοποίηση αλλά γνωστοποίηση αυτών ως ενδεχόμενη υποχρέωση.

2.13. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν: υπάρχει μία παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, όταν είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης και όταν το απαιτούμενο ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται σε προεξοφλημένη βάση, όταν είναι σημαντική η επίδραση της διαχρονικής αξίας του χρήματος, με τη χρήση ενός προ φόρου επιτοκίου που αντανάκλα τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για τη διαχρονική αξία του χρήματος και του σχετικού κινδύνου της υποχρέωσης. Όταν γίνεται προεξόφληση των προβλέψεων η αύξηση της πρόβλεψης που οφείλεται στο πέρασμα του χρόνου αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και εάν δεν είναι πιθανόν ότι θα υπάρξει εκροή πόρων για το διακανονισμό της δέσμευσης αντιστρέφονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.14. Αναγνώριση Εσόδων

Το ΔΠΧΑ 15 καθιερώνει ένα μοντέλο πέντε σταδίων για να επιμετρήσει τα έσοδα που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες:

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

Τα έσοδα προέρχονται κυρίως από παροχή υπηρεσιών προς την Εταιρεία ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε. βάσει της υφιστάμενης Σύμβασης Λειτουργίας και Συντήρησης και λογίζονται στην χρήση που αφορούν. Τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών στην Εγνατία Οδό Α.Ε. είναι βάσει της Συμφωνίας Πλαίσιο με κωδικό αναφοράς 5369, η οποία έληξε στις 30.06.2019, και της Συμφωνίας Πλαίσιο με κωδικό αναφοράς 5695 για την περίοδο 01.07-31.12.2019.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

2.15. Εφαρμογή ΔΠΧΑ 16 στις Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

2.15.1. Αναπροσαρμογές που αναγνωρίζονται κατά την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16

Η Εταιρεία την 1η Ιανουαρίου 2019 υιοθέτησε το ΔΠΧΑ 16, εφαρμόζοντας την τροποποιημένη αναδρομική προσέγγιση-Επιλογή Β. Με βάση την προσέγγιση αυτή, η Εταιρεία αναγνώρισε υποχρεώσεις από μισθώσεις αναφορικά με μισθώσεις που είχαν προηγουμένως ταξινομηθεί ως «λειτουργικές μισθώσεις» σύμφωνα με τις αρχές του ΔΛΠ 17. Αυτές οι υποχρεώσεις επιμετρήθηκαν στην παρούσα αξία τους, όπως αυτή προκύπτει από την προεξόφληση των εναπομείναντων μισθωμάτων με το επιπλέον επιτόκιο δανεισμού (incremental borrowing rate) που ίσχυε κατά την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής του Προτύπου δηλαδή κατά την 01.01.2019. Περαιτέρω, αναγνώρισε ένα δικαίωμα χρήσης παγίου επιμετρώντας το δικαίωμα αυτό σε ένα ποσό το οποίο είναι ίσο με την αντίστοιχη υποχρέωση που αναγνωρίστηκε. Η συγκριτική πληροφόρηση δεν αναδιατυπώθηκε, και δεν υπήρξε επίδραση της εφαρμογής του νέου Προτύπου στα Ίδια Κεφάλαια κατά την πρώτη εφαρμογή του, ήτοι κατά την 01.01.2019.

Κάνοντας χρήση της πρακτικής διευκόλυνσης (practical expedient) η Εταιρεία, κατά την ημερομηνία πρώτης εφαρμογής, δεν επαναξιολόγησε εάν μία σύμβαση αποτελεί ή περιλαμβάνει μία μίσθωση και συνεπώς εφήρμοσε το πρότυπο στις συμβάσεις που είχαν προηγουμένως αναγνωριστεί ως μισθώσεις σύμφωνα με το ΔΛΠ 17. Επίσης, η Εταιρεία κατά τη μετάβαση εξαιρέσε το αρχικό κόστος σύμβασης από την αποτίμηση του δικαιώματος χρήσης και χρησιμοποίησε την αποκτηθείσα γνώση για τον καθορισμό της διάρκειας μίσθωσης εάν η σύμβαση περιλαμβάνει δικαιώματα παράτασης ή καταγγελίας της μίσθωσης. Αναφορικά με το επιτόκιο προεξόφλησης, η Εταιρεία αποφάσισε να εφαρμόσει ενιαίο προεξοφλητικό επιτόκιο σε κάθε κατηγορία μισθώσεων με παρόμοια χαρακτηριστικά και ανάλογα με την υπολειπόμενη διάρκεια της κάθε μίσθωσης. Επιπρόσθετα, η Εταιρεία δεν εφάρμοσε τις νέες διατάξεις στις μισθώσεις των οποίων η διάρκεια δεν υπερβαίνει τους 12 μήνες (short term).

Οι πληρωμές μισθωμάτων της Εταιρείας σχετίζονται με μισθώσεις μεταφορικών μέσων. Κατά την πρώτη εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, οι υποχρεώσεις που απορρέουν από συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων εμφανίζονται ως Ενσώματα Πάγια με δικαίωμα χρήσης στα Ενσώματα πάγια και Υποχρεώσεις από μισθώσεις.

Η φύση των εξόδων που σχετίζονται με αυτές τις μισθώσεις έχει μεταβληθεί, καθώς με την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, αντικαθίσταται το λειτουργικό κόστος μίσθωσης με κόστος απόσβεσης για τα περιουσιακά στοιχεία που αφορούν δικαίωμα χρήσης και έξοδο τόκου επί των υποχρεώσεων που απορρέουν.

Στην κατάσταση ιδίων κεφαλαίων κατά την πρώτη εφαρμογή δεν προέκυψε επίδραση, καθώς η Εταιρεία επέλεξε να αναγνωρίσει ισόποση υποχρέωση με δικαίωμα χρήσης.

Στην κατάσταση ταμειακών ροών, το μέρος που αφορά στην αποπληρωμή των μισθωμάτων θα μειώσει τις ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες και δεν περιλαμβάνεται πλέον στις καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες. Μόνον οι αποπληρωμές τόκων εξακολουθούν να περιλαμβάνονται στις καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες.

2.15.2. Νέα Λογιστική Πολιτική για τις Μισθώσεις

Με βάση το ΔΠΧΑ 16 καταργείται για τον μισθωτή η ταξινόμηση των μισθώσεων σε λειτουργικές μισθώσεις και χρηματοδοτικές μισθώσεις. Το δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου ενεργητικού περιλαμβάνεται στη γραμμή Ενσώματα Πάγια του Ισολογισμού και η υποχρέωση μίσθωσης περιλαμβάνεται στις γραμμές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις από Μισθώσεις και Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις από Μισθώσεις.

Αναγνώριση και αρχική επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού

Κατά την ημερομηνία έναρξης μίας μισθωτικής περιόδου η Εταιρεία αναγνωρίζει ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης προβαίνοντας σε επιμέτρηση του δικαιώματος χρήσης του στοιχείου του ενεργητικού στο κόστος.

Το κόστος του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού περιλαμβάνει το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης, τις τυχόν καταβολές μισθωμάτων που πραγματοποιήθηκαν πριν ή κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου.

Αρχική επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση μίσθωσης στην παρούσα αξία των ανεξόφλητων καταβολών μισθωμάτων κατά την ημερομηνία αυτήν. Όταν το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης είναι εφικτό να προσδιοριστεί κατάλληλα, τότε οι καταβολές μισθωμάτων θα προεξοφλούνται χρησιμοποιώντας το επιτόκιο αυτό. Σε διαφορετική περίπτωση χρησιμοποιείται το οριακό επιτόκιο δανεισμού της Εταιρείας.

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, οι καταβολές μισθωμάτων που περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης συμπεριλαμβάνουν τις παρακάτω πληρωμές για το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού κατά τη διάρκεια της περιόδου μίσθωσης, εφόσον δεν έχουν καταβληθεί κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου:

(α) τις σταθερές καταβολές μείον τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μίσθωσης,

(β) τις τυχόν μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που εξαρτώνται από τη μελλοντική μεταβολή δεικτών ή επιτοκίων, οι οποίες επιμετρώνται αρχικά χρησιμοποιώντας την τιμή του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου,

(γ) τα ποσά που αναμένεται να καταβάλλει η Εταιρεία ως εγγυήσεις υπολειμματικής αξίας,

(δ) την τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς εφόσον είναι ουσιαστικά βέβαιο ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει το δικαίωμα, και

(ε) τις καταβολές ποινών για τον τερματισμό της μίσθωσης, εάν η μισθωτική περίοδος αντανάκλα την εξάσκηση του δικαιώματος της Εταιρείας για τον τερματισμό της μίσθωσης.

Αρχική επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης

Μεταγενέστερη επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επιμετρά το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού με το μοντέλο του κόστους:

(α) μείον τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και σωρευμένες ζημιές απομείωσης, και

(β) προσαρμοσμένο για τυχόν μεταγενέστερη επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης,

Η Εταιρεία εφαρμόζει τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 16 αναφορικά με την απόσβεση του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού, το οποίο και εξετάζει για τυχόν απομείωση.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση μίσθωσης, ως ακολούθως:

(α) αυξάνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανakλά το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης,

(β) μειώνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανakλά τα μισθώματα που έχουν καταβληθεί, και

(γ) επιμετρώντας εκ νέου την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανakλά τυχόν επανεκτίμηση ή τροποποίηση της μίσθωσης.

Το χρηματοοικονομικό κόστος μίας υποχρέωσης μίσθωσης κατανέμεται κατά τη διάρκεια της μισθωτικής περιόδου με τέτοιον τρόπο, ούτως ώστε να προκύπτει ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο επί του ανεξόφλητου υπολοίπου της υποχρέωσης.

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία αναγνωρίζει στα κέρδη ή στις ζημιές (με εξαίρεση την περίπτωση που οι δαπάνες περιλαμβάνονται στην λογιστική αξία ενός άλλου στοιχείου του ενεργητικού για το οποίο εφαρμόζονται άλλα σχετικά Πρότυπα) και τα δύο παρακάτω στοιχεία:

(α) το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης, και

(β) τις μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που δεν περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης κατά την περίοδο που λαμβάνει χώρα το γεγονός που ενεργοποιεί τις εν λόγω καταβολές.

Ο ακόλουθος πίνακας συνοψίζει την επίδραση της υιοθέτησης του ΔΠΧΑ 16 στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της Εταιρείας κατά την 1 Ιανουαρίου 2019, για καθένα από τα επηρεαζόμενα στοιχεία:

	31.12.2018 Δημοσιευμένα στοιχεία	ΔΠΧΑ 16 Προσαρμογές	01.01.2019 Αναπροσαρμοσμένα στοιχεία
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια	1.375.209	223.864	1.599.073
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις Μισθώσεων	-	138.656	138.656
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις Μισθώσεων	-	85.208	85.208

Η συμφωνία μεταξύ των δεσμεύσεων για λειτουργικές μισθώσεις κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 (οι δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις γνωστοποιούνται στη Σημείωση 23 των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2018) και των υποχρεώσεων από μισθώσεις που αναγνωρίστηκαν κατά την 1 Ιανουαρίου 2019, έχει ως ακολούθως:

Περιγραφή	Ποσό
Σύνολο Λειτουργικών Μισθώσεων 31.12.2018	237.283
Επίδραση Προεξόφλησης 01.01.2019	-13.419
Υποχρεώσεις Μίσθωσης ΔΠΧΑ 16 01.01.2019	223.864

Κατά την 1 Ιανουαρίου 2019, το μέσο σταθμικό ετήσιο προεξοφλητικό επιτόκιο που εφαρμόστηκε για την Εταιρεία ήταν 5%. Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 έχουν ως ακολούθως:

	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Μισθωμένα πάγια βάσει χρηματοδοτικής μίσθωσης την 31 Δεκεμβρίου 2018	-	-
Επίδραση ΔΠΧΑ 16 την 1.1.2019: Αναγνώριση Δικαιώματος χρήσης περιουσιακών στοιχείων	223.864	223.864
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16 την 01.01.2019	223.864	223.864
Προσθήκες	23.479	23.479
Αποσβέσεις Χρήσης	(93.427)	(93.427)
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων την 31 Δεκεμβρίου 2019	153.916	153.916

Η Εταιρεία για την περίοδο 01.01.2019-31.12.2019 αναγνώρισε έξοδα ενοικίου από βραχυπρόθεσμες μισθώσεις ποσού € 3,6 χιλ. τα οποία προέρχονται από μισθώσεις μεταφορικών μέσων.

2.16. Μισθώσεις

Η Εταιρεία ως μισθωτής

Η Εταιρεία την 1η Ιανουαρίου 2019 υιοθέτησε το ΔΠΧΑ 16, εφαρμόζοντας την τροποποιημένη αναδρομική προσέγγιση. 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. Η επίδραση της υιοθέτησης του ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και η γνωστοποίηση των νέων λογιστικών πολιτικών που εφαρμόστηκαν από την 1η Ιανουαρίου 2019 απεικονίζονται στη σημείωση 2.15.

2.17. Διανομή Μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους αναγνωρίζεται ως υποχρέωση όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

2.18. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αποτελούν υποχρεώσεις προς πληρωμή για προϊόντα ή υπηρεσίες που έχουν αποκτηθεί κατά την άσκηση της συνήθους εμπορικής δραστηριότητας από προμηθευτές. Οι εμπορικές υποχρεώσεις καταχωρούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις όταν η πληρωμή τους πρέπει να πραγματοποιηθεί μέσα στον επόμενο χρόνο. Αν η πληρωμή τους μπορεί να γίνει και πέραν του έτους, τότε καταχωρούνται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία και αποτιμώνται μεταγενέστερα σύμφωνα με τη μέθοδο του αναπόσβεστου κόστους με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

2.19. Στρογγυλοποιήσεις κονδυλίων

Οι τυχόν πολύ μικρές διαφορές οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις δεκαδικών ψηφίων.

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

3.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η διαχείριση κινδύνων παρακολουθείται από την οικονομική διεύθυνση και ειδικότερα από την κεντρική Διεύθυνση Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης του Ομίλου ΕΛΛΑΚΤΩΡ Α.Ε. στον οποίο ανήκει η Εταιρεία και διαμορφώνεται στα πλαίσια οδηγιών, κατευθύνσεων και κανόνων εγκεκριμένων από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Οικονομική Διεύθυνση προσδιορίζει και εκτιμά τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους σε συνεργασία με τις υπηρεσίες που αντιμετωπίζουν αυτούς τους κινδύνους. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει οδηγίες και κατευθύνσεις για την γενική διαχείριση του κινδύνου καθώς και ειδικές οδηγίες για τη διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων όπως ο κίνδυνος επιτοκίου, ο πιστωτικός κίνδυνος, καθώς και η βραχυπρόθεσμη επένδυση των διαθέσιμων.

Η Εταιρεία έχει περιρισμένη έκθεση σε κινδύνους:

- Κίνδυνο ρευστότητας, λόγω του ότι η υφιστάμενη Σύμβαση που αναφέρεται στις Αμοιβές είναι με την Εταιρεία Παραχώρησης «ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.», εταιρεία η οποία ανήκει και αυτή στον όμιλο της ΕΛΛΑΚΤΩΡ Α.Ε. Επίσης, η εταιρεία δεν έχει τραπεζικό δανεισμό.
- Πιστωτικό κίνδυνο λόγω του ότι το μεγαλύτερο μέρος των απαιτήσεων απορρέει από τις υφιστάμενες συμβάσεις με την ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε., την ΜΟΡΕΑΣ Α.Ε και την ΑΚΤΩΡ Α.Τ.Ε., οι οποίες ανήκουν στον όμιλο της ΕΛΛΑΚΤΩΡ Α.Ε. Όσον αφορά τις απαιτήσεις από την ΕΓΝΑΤΙΑ ΟΔΟΣ Α.Ε. γίνεται στενή παρακολούθηση των πιστοποιήσεων, οι οποίες εισπράττονται τακτικά. Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Η πρόβλεψη ζημίας επιμετράται σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των εμπορικών απαιτήσεων. Η προκύψασα ζημία απομείωσης ήταν ασήμαντη. Ενώ τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ισοδύναμα ταμειακών ροών υπόκεινται επίσης στις απαιτήσεις απομείωσης του ΔΠΧΑ 9, η προσδιορισθείσα ζημία απομείωσης δεν ήταν σημαντική.
- Κίνδυνο επιτοκίου διότι τα ταμειακά της διαθέσιμα της επιτρέπουν να μη καταφεύγει σε Τραπεζικό δανεισμό.

3.2. Διαχείριση Κεφαλαίων

Η Εταιρεία στηρίζεται σε Ίδια κεφάλαια και δεν υπάρχει λόγος δανεισμού.

4. Σημαντικές Λογιστικές Εκτιμήσεις και Κρίσεις της Διοικήσεως

4.1 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθώς και οι σημειώσεις και αναφορές που τις συνοδεύουν ενδέχεται να εμπεριέχουν ορισμένες υποθέσεις και υπολογισμούς που αναφέρονται σε μελλοντικά γεγονότα σε

σχέση με τις εργασίες, την ανάπτυξη και τις οικονομικές επιδόσεις της Εταιρείας. Παρά το γεγονός ότι αυτές οι υποθέσεις και υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης της Εταιρείας σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτούς τους υπολογισμούς και τις υποθέσεις που έχουν ληφθεί υπόψη κατά τη σύνταξη των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν μελλοντικά ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων έχουν ως εξής:

Φόρος εισοδήματος

Απαιτείται κρίση για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Εάν το τελικό αποτέλεσμα του φορολογικού ελέγχου είναι διαφορετικό από το αρχικώς αναγνωρισθέν, η διαφορά θα επηρεάσει τον φόρο εισοδήματος και την πρόβλεψη για αναβαλλόμενη φορολογία της περιόδου.

4.2 Σημαντικές κρίσεις της Διοίκησης για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών

Δεν υπήρχαν σημαντικές κρίσεις της Διοίκησης για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών.

5. Ενσώματα Πάγια

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Σημ.	Μεταφορικά μέσα	Μηγ/κός Εξοπλισμός	Έπιπλα και εξαρτήματα	Σύνολο
Κόστος					
01-Ιαν-18		2.232.869	4.548.315	1.585.805	8.366.989
Προσθήκες		381.089	180.000	67.561	628.650
Πωλήσεις / διαγραφές		(425.473)	(236.360)	(1.348)	(663.181)
31-Δεκ-18		2.188.485	4.491.955	1.652.018	8.332.458
01-Ιαν-19		2.188.485	4.491.955	1.652.018	8.332.458
Εφαρμογή ΔΠΧΑ 16 την 01.01.2019	13	223.864	-	-	223.864
Αναπροσαρμοσμένο Υπόλοιπο 1-Ιαν-19		2.412.349	4.491.955	1.652.018	8.556.322
Προσθήκες		171.892	30.043	74.618	276.553
Προσθήκες Δικαιωμάτων χρήσης ΔΠΧΑ 16	13	23.479	-	-	23.479
Πωλήσεις / διαγραφές		(232.293)	(76.000)	(71.831)	(380.124)
31-Δεκ-19		2.375.427	4.445.998	1.654.805	8.476.230
Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ					
Συσσωρευμένες αποσβέσεις					
01-Ιαν-18		(1.553.773)	(4.255.771)	(1.303.442)	(7.112.986)
Αποσβέσεις χρήσης		(172.707)	(96.090)	(113.452)	(382.249)
Πωλήσεις / διαγραφές		304.040	233.122	824	537.986
31-Δεκ-18		(1.422.440)	(4.118.739)	(1.416.070)	(6.957.249)
01-Ιαν-19		(1.422.440)	(4.118.739)	(1.416.070)	(6.957.249)
Αποσβέσεις χρήσης	17	(171.066)	(73.271)	(120.651)	(364.988)
Αποσβέσεις Δικαιωμάτων χρήσης ΔΠΧΑ 16	17	(93.427)	-	-	(93.427)
Πωλήσεις / διαγραφές		204.434	76.000	71.112	351.546
31-Δεκ-19		(1.482.499)	(4.116.010)	(1.465.609)	(7.064.118)
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2018		766.045	373.216	235.948	1.375.209
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2019		892.928	329.988	189.196	1.412.112

Τα κέρδη από την εκποίηση του συνόλου των παγίων στοιχείων της εταιρείας για την οικονομική χρήση 01.01.2019-31.12.2019 ανήλθαν στα 10.154€, ενώ οι αντίστοιχες ζημιές για την οικονομική χρήση 01.01.2018-31.12.2018 ανήλθε στα 23.707€.

6. Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Σημ.	Λογισμικό	Σύνολο
Κόστος			
1 Ιανουάριος 2018		985.305	985.305
Προσθήκες		12.692	12.692
31 Δεκέμβριος 2018		997.997	997.997
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις			
1 Ιανουάριος 2018		(985.305)	(985.305)
Αποσβέσεις περιόδου		(12.692)	(12.692)
31 Δεκέμβριος 2018		(997.997)	(997.997)
Αναπόσβεστη Αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2018		-	-
Κόστος			
1 Ιανουάριος 2019		997.997	997.997
Προσθήκες		77.348	77.348
31 Δεκέμβριος 2019		1.075.345	1.075.345
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις			
1 Ιανουάριος 2019		(997.997)	(997.997)
Αποσβέσεις περιόδου	17	(77.348)	(77.348)
31 Δεκέμβριος 2019		(1.075.345)	(1.075.345)
Αναπόσβεστη Αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2019		-	-

7. Αποθέματα

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Αναλώσιμα Υλικά –Ανταλλακτικά	612.006	700.944
Σύνολο	612.006	700.944

8. Απαιτήσεις

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Σημ.	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Πελάτες		2.929.605	4.007.975
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης		-	-
Καθαρές απαιτήσεις πελατών		2.929.605	4.007.975
Πελάτες - Συνδεδεμένα μέρη	24	8.251.288	7.458.051
Έξοδα Επομένων χρήσεων		225.862	393.069
Απαιτήσεις από Οργανισμούς		128.732	142.704
Λοιποί Χρεώστες		79.701	60.661
Σύνολο		11.615.188	12.062.460

Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	15.649	15.390
Κυκλοφορούν ενεργητικό	11.599.539	12.047.070
Σύνολο	11.615.188	12.062.460

Η ανάλυση ενηλικίωσης των υπολοίπων Πελατών στις 31 Δεκεμβρίου 2019 και 31 Δεκεμβρίου 2018 έχει ως εξής:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Δεν είναι σε καθυστέρηση και δεν είναι απομειωμένα	11.180.893	11.466.026
Καθαρές απαιτήσεις πελατών	11.180.893	11.466.026

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 και υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθόλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων.

Η λογιστική αξία των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων προσεγγίζει την εύλογή τους αξία.

9. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Διαθέσιμα στο ταμείο	5.778	5.170
Καταθέσεις όψεως	13.495.583	14.172.432
Σύνολο	13.501.361	14.177.602

Ο ακόλουθος πίνακας απεικονίζει τα ποσοστά καταθέσεων ανα κλάση πιστοληπτικής αξιολόγησης από την εταιρεία Standard & Poor (S&P) την 31.12.2019.

Rating Χρηματοοικονομικού Ιδρύματος (S&P)	Ποσοστό καταθέσεων όψεως την 31.12.2019
B	100,00%
ΣΥΝΟΛΟ	100,00%

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στα εξής νομίσματα:

	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
ΕΥΡΩ (€)	13.500.957	14.177.299
ΕΛΒΕΤΙΚΑ ΦΡΑΓΚΑ (CHF)	23	16
ΔΟΛΛΑΡΙΟ ΗΠΑ (\$)	255	161
ΛΙΡΑ ΑΓΓΛΙΑΣ (£)	126	126
Σύνολο	13.501.361	14.177.602

10. Μετοχικό Κεφάλαιο

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός από τον αριθμό των μετοχών.	Αριθμός μετοχών	Μετοχικό κεφάλαιο	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2018	11.738.900	3.521.670	3.521.670
31 Δεκεμβρίου 2018	11.738.900	3.521.670	3.521.670
1 Ιανουαρίου 2019	11.738.900	3.521.670	3.521.670
31 Δεκεμβρίου 2019	11.738.900	3.521.670	3.521.670

Η ονομαστική αξία της μετοχής είναι 0,30 €. Το μετοχικό κεφάλαιο είναι ολοσχερώς καταβλημένο. Η σύνθεση του Μετοχικού κεφαλαίου είναι: ΑΤΤΙΚΑ ΔΙΟΔΙΑ Α.Ε. 80% και EGIS ROAD OPERATION S.A. τ.έως TRANSROUTE S.A. 20%.

11. Λοιπά Αποθεματικά

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικό Αναλογιστικών Κερδών/(Ζημιών)	Λοιπά αποθεματικά	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2018	1.174.411	(667.151)	33.895	541.155
Αναλογιστικά Κέρδη/(Ζημιές)	-	(94.005)	-	(94.005)
31 Δεκεμβρίου 2018	1.174.411	(761.156)	33.895	447.150
1 Ιανουαρίου 2019	1.174.411	(761.156)	33.895	447.150
Αναλογιστικά Κέρδη/(Ζημιές)	-	392.775	-	392.775
31 Δεκεμβρίου 2019	1.174.411	(368.381)	33.895	839.925

(α) Τακτικό αποθεματικό

Από τις διατάξεις των άρθρων 44 και 45 των κωδ. Ν. 2190/1920 και του άρθρου 158 του Ν.4548/2018 με ισχύ από 01.01.2019, ρυθμίζεται ο σχηματισμός και η χρησιμοποίηση του τακτικού αποθεματικού ως εξής: Το 5% τουλάχιστον των πραγματικών (λογιστικών) καθαρών κερδών κάθε χρήσεως κρατείται, υποχρεωτικά, για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, μέχρις ότου το συσσωρευμένο ποσό του τακτικού αποθεματικού γίνει τουλάχιστον ίσο με το 1/3 του ονομαστικού μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό χρησιμοποιείται αποκλειστικά πριν από κάθε διανομή μερίσματος προς εξίσωση τυχόν χρεωστικού υπολοίπου της κατάστασης αποτελεσμάτων.

(β) Λοιπά Αποθεματικά

Τα αποθεματικά αυτής της κατηγορίας, αφορούν σε αποθεματικά από πιστωτικούς τόκους που σχηματίστηκαν κατά εφαρμογή ειδικών διατάξεων νόμων και φορολογηθέντα κατ'ειδικό τρόπο και δεν υπάρχει περιορισμός ως προς την διανομή τους.

12. Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Σημ.	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Προμηθευτές		906.034	1.405.042
Δεδουλευμένα έξοδα		79.501	70.499
Ασφαλιστικοί οργανισμοί και λοιποί φόροι/ τέλη		3.308.953	2.694.159
Λοιπές υποχρεώσεις		173.126	151.911
Σύνολο υποχρεώσεων - Συνδεδεμένα μέρη	24	1.362.829	3.459.776
Σύνολο		5.830.443	7.781.387
Βραχυπρόθεσμες		5.830.443	7.781.387
Σύνολο		5.830.443	7.781.387

Οι υποχρεώσεις της Εταιρείας από την εμπορική της δραστηριότητα είναι ελεύθερες τόκων.

Ο λογαριασμός «Λοιπές Υποχρεώσεις» ποσού €173.126, περιλαμβάνει ποσό €166.667 για αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου για το τρίτο τετράμηνο του 2019.

Για το 2018 αντίστοιχα, ο λογαριασμός «Λοιπές Υποχρεώσεις» ποσού €151.911, περιλαμβάνει ποσό €143.000 για αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου για το τρίτο τετράμηνο του 2018.

Η ανάλυση ενηλικίωσης των υπολοίπων Προμηθευτών στις 31 Δεκεμβρίου 2019 και 31 Δεκεμβρίου 2018 έχει ως εξής:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
0 - 3 μήνες	906.034	1.405.042
Σύνολο	906.034	1.405.042

13. Υποχρεώσεις Μισθώσεων

Η επίδραση του ΔΠΧΑ 16 την 01.01.2019 και η ανάλυση του υπολοίπου την 31.12.2019 έχει ως εξής:

Ανάλυση Υποχρεώσεων Μισθώσεων ΔΠΧΑ 16

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Σημ.	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Επίδραση ΔΠΧΑ 16 την 1.1.2019:			
Αναγνώριση υποχρεώσεων		223.864	-
Προσθήκες		23.479	-
Χρηματοοικονομικό κόστος	19	9.894	-
Πληρωμές κεφαλαίου		(99.469)	-
Σύνολο		157.768	-
Βραχυπρόθεσμες		90.900	-
Μακροπρόθεσμες		66.868	-
Σύνολο		157.768	-

14. Αναβαλλόμενη Φορολογία

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφισθούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή.

Τα συμψηφισμένα ποσά είναι τα παρακάτω:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις:	<u>952.573</u>	<u>1.041.466</u>
	952.573	1.041.466

Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η παρακάτω:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Σημ.	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Υπόλοιπο αρχής χρήσης		(1.041.466)	(1.148.299)
Πίστωση κατάστασης αποτελεσμάτων	21	(48.495)	88.053
Χρέωση/(πίστωση) στα Λοιπά συνολικά έσοδα		<u>137.388</u>	<u>18.780</u>
Υπόλοιπο τέλους χρήσης		(952.573)	(1.041.466)

Οι μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις κατά την διάρκεια της χρήσης χωρίς να λαμβάνεται υπόψη ο συμψηφισμός των υπολοίπων εντός της ίδιας φορολογικής αρχής είναι οι παρακάτω:

Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Διαφορετικές Φορολογικές Αποσβέσεις	Αποθεματικό Αναλογιστικών Κερδών/Ζημιών	Προβλέψεις Αποζημίωσης Προσωπικού	Λοιπά	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2018	37.786	175.025	905.472	30.016	1.148.299
(Χρέωση)/Πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(9.911)	97.474	(172.901)	(2.715)	(88.053)
Χρέωση στα λοιπά συνολικά έσοδα	-	(18.780)	-	-	(18.780)
31 Δεκεμβρίου 2018	27.875	253.719	732.571	27.301	1.041.466
1 Ιανουαρίου 2019	27.875	253.719	732.571	27.301	1.041.466
Πίστωση/(χρέωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(27.875)	-	47.351	33.232	52.708
Χρέωση στα λοιπά συνολικά έσοδα	-	(137.388)	-	-	(137.388)
31 Δεκεμβρίου 2019	-	116.331	779.922	60.533	956.786

Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Διαφορετικές Φορολογικές Αποσβέσεις	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2018	-	-
(Χρέωση)/Πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων		
Χρέωση στα λοιπά συνολικά έσοδα	-	-
31 Δεκεμβρίου 2018	-	-
1 Ιανουαρίου 2019	-	-
Πίστωση/(χρέωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(4.213)	(4.213)
Χρέωση στα λοιπά συνολικά έσοδα	-	-
31 Δεκεμβρίου 2019	(4.213)	(4.213)

15. Προβλέψεις Αποζημίωσης Προσωπικού

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στον Ισολογισμό είναι τα ακόλουθα:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Σημ.	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Υποχρεώσεις ισολογισμού για:			
Συνταξιοδοτικές παροχές		3.734.387	3.947.880
Σύνολο		3.734.387	3.947.880

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων είναι τα παρακάτω:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Σημ.	2019	2018
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης		345.701	386.894
Χρηματοοικονομικό κόστος		67.114	59.651
Κόστος προϋπηρεσίας		51.861	-
Ζημίες απο την έξοδο προσωπικού εκτός εταιρείας		188.357	505.992
Σύνολο περιλαμβανομένου στις παροχές σε εργαζομένους	20	653.033	952.537

Η μεταβολή στις υποχρεώσεις όπως εμφανίζονται στον Ισολογισμό είναι ως ακολούθως:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Σημ.	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Υπόλοιπο έναρξης		3.947.880	3.728.196
Καταβληθείσες αποζημιώσεις		(336.363)	(808.078)
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές που χρεώνονται στην κατάσταση Λοιπών συνολικών εσόδων		(530.163)	75.225
Σύνολο χρέωσης στα αποτελέσματα	20	653.033	952.537
Υπόλοιπο τέλους		3.734.387	3.947.880

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για λογιστικούς σκοπούς είναι οι εξής:

	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,9%	1,7%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	1,7%	1,75%

Η ανάλυση ευαισθησίας των συνταξιοδοτικών παροχών από μεταβολές στις κυριότερες παραδοχές είναι:

	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ		
	Μεταβολή στην παραδοχή κατά	Αύξηση στην Υποχρέωση	Μείωση στην Υποχρέωση
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,50%	-9,23%	+9,23%
Ρυθμός μεταβολής μισθολογίου	0,50%	+9,11%	-9,11%

16. Επιχορηγήσεις

Ανάλυση ληφθεισών επιχορηγήσεων:

Όλα τα ποσά είναι σε ευρώ	Σημ.	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2018		63.500
Προσθήκες		
Μεταφορά στα Αποτελέσματα	18	(16.500)
31 Δεκεμβρίου 2018		47.000
1 Ιανουαρίου 2019		47.000
Προσθήκες		36.563
Μεταφορά στα Αποτελέσματα	18	(41.111)
31 Δεκεμβρίου 2019		42.452

Ανάλυση ληφθεισών επιχορηγήσεων:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Μακροπρόθεσμες	42.452	47.000
Σύνολο	42.452	47.000

Οι ληφθείσες επιχορηγήσεις αφορούν στο ερευνητικό πρόγραμμα Horizon2020-Safestrip, το οποίο αφορά σε τεχνολογία που συλλέγει και μεταδίδει πληροφορίες στους οδηγούς για θέματα οδικής ασφάλειας.

17. Ανάλυση Κέντρων Λειτουργικού Κόστους

		2019			
Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Σημ.	Κόστος Πωλήσεων	Έξοδα Διάθεσης	Έξοδα Διοίκησης	Σύνολο
Παροχές σε εργαζομένους	20	24.728.776	983.463	1.240.406	26.952.645
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	5	422.273	8.398	27.744	458.415
Αποσβέσεις ασώματων παγίων	6	72.310	3.760	1.278	77.348
Αμοιβές τρίτων -υπεργολαβίες		13.402.135	101	1.167.782	14.570.018
Λοιπά		4.004.827	55.962	75.759	4.136.548
Σύνολο		42.630.321	1.051.684	2.512.969	46.194.974

		2018			
Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Σημ.	Κόστος Πωλήσεων	Έξοδα Διάθεσης	Έξοδα Διοίκησης	Σύνολο
Παροχές σε εργαζομένους	20	23.986.341	925.933	1.262.969	26.175.243
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	5	369.280	7.497	5.473	382.250
Αποσβέσεις ασώματων παγίων	6	7.024	4.252	1.415	12.691
Αμοιβές τρίτων -υπεργολαβίες		18.614.923	0	1.008.723	19.623.646
Λοιπά		4.093.748	46.075	108.898	4.248.721
Σύνολο		47.071.316	983.757	2.387.478	50.442.551

18. Λοιπά Έσοδα και Λοιπά Κέρδη/(Ζημίες)

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Σημ.	2019	2018
Λοιπά Έσοδα			
Έσοδο από Ειδικές Επιχορηγήσεις/Επιδότησεις	16	41.111	16.500

Έσοδο από Επιδοτήσεις ΟΑΕΔ	-	147.063
Λοιπά	1.758	72.403
Σύνολο	42.869	235.966

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Σημ.	2019	2018
Λοιπά Κέρδη/ (Ζημίες)			
Κέρδη/ (Ζημίες) από την πώληση ή διαγραφή ενσώματων πάγιων στοιχείων		10.154	(23.707)
Λοιπά		(4.429)	79.822
Σύνολο		5.725	56.115

19. Χρηματοοικονομικά Έσοδα/(Εξοδα) Καθαρά

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Σημ.	2019	2018
Έξοδα τόκων			
- Προμήθεια εγγυητικών επιστολών		(367.347)	(448.397)
- Έξοδα τόκων μισθώσεων	13	(9.894)	-
- Λοιπά έξοδα τραπεζών		(5.237)	(16.117)
		(382.478)	(464.514)
Έσοδα τόκων		113.291	34.594
Σύνολο χρηματοοικονομικά έξοδα καθαρά		(269.187)	(429.920)

Ποσό €288.588 του λογαριασμού «Προμήθεια Εγγυητικών Επιστολών» αφορούν προμήθειες τραπεζής για εκδοθείσες εγγυητικές επιστολές περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 ύψους €31.981.898 σύμφωνα με το ιδιωτικό συμφωνητικό συμμετοχής σε κοινή εγγυητική επιστολή καλής εκτέλεσης Β2 που υπογράφηκε στις 30/06/2014 με την Αττική Οδό Α.Ε. και ποσό €78.759 αφορούν προμήθεια εγγυητικών επιστολών για «Εγνατία Οδός Α.Ε.».

20. Παροχές σε Εργαζομένους

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Σημ.	2019	2018
Μισθοί και ημερομίσθια		20.159.042	19.251.930
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης		5.046.816	4.894.709
Κόστος προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	15	653.033	952.537
Λοιπές παροχές σε εργαζομένους		1.093.755	1.076.067
Σύνολο		26.952.646	26.175.243

Το απασχολούμενο προσωπικό της εταιρείας την 31.12.2019 ανέρχεται σε 1.300 άτομα και την 31.12.2018 ανερχόταν σε 1.166.

21. Φόρος Εισοδήματος

Για τις χρήσεις 2011 έως 2013, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρίες και οι Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από τους νόμιμους ελεγκτές, υποχρεούνται να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται στην παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και βάσει αρ. 65^Α Ν.4174/2013 για τις χρήσεις 2014 και εντεύθεν, το οποίο εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες

χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Κατόπιν ολοκλήρωσης του φορολογικού ελέγχου, ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο εκδίδει στην εταιρεία «Εκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και στη συνέχεια ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο την υποβάλλει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών το αργότερο εντός δέκα ημερών από την καταληκτική ημερομηνία έγκρισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων. Οι ανέλεγκτες χρήσεις παρατίθενται στη Σημείωση 23.

Ο φόρος εισοδήματος για τις χρήσεις που έληξαν 31 Δεκεμβρίου αναλύεται ως κατωτέρω.

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Σημ.	2019	2018
Φόρος χρήσης		1.742.308	2.234.010
Αναβαλλόμενος φόρος	14	(48.495)	88.053
Σύνολο		1.693.813	2.322.063

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 4646/2019 ο φορολογικός συντελεστής των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες φορολογούνται με συντελεστή 24% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2019 και αντίστοιχα 29% για το 2018 και εφεξής.

Ο φόρος επί των κερδών προ φόρων της εταιρίας διαφέρει από το θεωρητικό ποσό το οποίο θα προέκυπτε αν χρησιμοποιούσαμε τον μέσο σταθμικό φορολογικό συντελεστή, ως εξής:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	2019	2018
Κέρδη προ φόρων βάσει των καταστάσεων αποτελεσμάτων	6.406.738	7.223.058
Φόρος υπολογισμένος με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή	1.537.617	2.094.687
Αναμορφώσεις		
Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	106.911	123.851
Επίδραση αλλαγής Φορολογικού Συντελεστή	35.180	120.925
Λοιπά	14.105	(17.400)
Φόρος εισοδήματος βάσει των καταστάσεων αποτελεσμάτων	1.693.813	2.322.063

22. Μερίσματα ανά Μετοχή

Στις 22 Μαΐου 2018 προτάθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο και εγκρίθηκε από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων, στις 29 Ιουνίου 2018, η διανομή μερίσματος από τα κέρδη της οικονομικής χρήσης 01.01.-31.12.2017 στους Μετόχους 0,2130 μέρισμα ανά μέτοχη ως κατωτέρω:

- ΑΤΤΙΚΑ ΔΙΟΔΙΑ Α.Ε. - €2.000.000
- EGIS ROAD OPERATION S.A.- €500.000

Στις 4 Ιουνίου 2019 προτάθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο και εγκρίθηκε από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων, στις 28 Ιουνίου 2019, η διανομή μερίσματος από τα κέρδη της οικονομικής χρήσης 01.01.-31.12.2018 στους Μετόχους 0,2982 μέρισμα ανά μέτοχη ως κατωτέρω:

- ΑΤΤΙΚΑ ΔΙΟΔΙΑ Α.Ε. - €2.800.000
- EGIS ROAD OPERATION S.A.- €700.000

Για την οικονομική χρήση 01.01-31.12.2019 προτάθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 12 Ιουνίου 2020 και αναμένεται έγκριση από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων στις 6 Ιουλίου 2020, η διανομή μερίσματος στους Μετόχους 0,1278 μέρισμα ανά μέτοχη ως κατωτέρω:

- ΑΤΤΙΚΑ ΔΙΟΔΙΑ Α.Ε. - €1.200.185,14
- EGIS ROAD OPERATION S.A.- €300.046,28

23. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Υπάρχουν δικαστικές υποθέσεις εναντίον της Εταιρείας για ατυχήματα που συνέβησαν κατά την λειτουργία του αυτοκινητόδρομου από εταιρείες ή ιδιώτες. Λόγω του ότι η Εταιρεία είναι ασφαλισμένη έναντι ατυχημάτων, δεν αναμένεται να προκύψει επιβάρυνση από ενδεχόμενη αρνητική έκβαση των δικαστικών αποφάσεων διότι υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη. Οι λοιπές επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές, καθώς και οι εκκρεμείς αποφάσεις των δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρείας.

Η εταιρεία συμμετέχει σε κοινή με την Εγγυητική Επιστολή Καλής Εκτέλεσης με την Αττική Οδό Α.Ε. ύψους €31.981.898 σύμφωνα με το ιδιωτικό συμφωνητικό συμμετοχής σε κοινή εγγυητική επιστολή καλής εκτέλεσης Β2 που υπογράφηκε στις 30/06/2014 με την Αττική Οδό Α.Ε.

Επιπλέον, η εταιρεία εξέδωσε Εγγυητικές Επιστολές Καλής Εκτέλεσης ως ο κατωτέρω Πίνακας:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
Υποχρεώσεις		
Εγγυήσεις για την εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων με το Ελληνικό Δημόσιο	3.559.490	2.551.351
Σύνολο	3.559.490	2.551.351

Δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις:

Οι υποχρεώσεις της Εταιρείας σε εξοπλισμό αυτοκινήτων με λειτουργικές μισθώσεις έως την 31.12.2018 είχε ως εξής:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-18
Έως 1 έτος	94.574
Από 1-5 έτη	142.709
Σύνολο	237.283

Η εταιρεία ελέγχθηκε φορολογικά βάσει του Ν.2238/1994 για τις χρήσεις 2011,2012, 2013 και βάσει του Ν. 4174/2013 για τις χρήσεις 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 και έλαβε πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης από την PricewaterhouseCoopers Α.Ε. χωρίς επιφύλαξη. Για τη χρήση 2019 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρήσης 2019.

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2013 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2019, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Πέραν αυτών, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων, ελλείψει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.

Για τις χρήσεις που έληξαν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2013 και παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες, από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές ή και από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή της Εταιρείας, η εκτίμησή μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

24. Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη

Τα ποσά των πωλήσεων και αγορών σωρευτικά από την έναρξη της χρήσης καθώς και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων στη λήξη της τρέχουσας χρήσης, που έχουν προκύψει από συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη σύμφωνα με το ΔΛΠ 24, έχουν ως εξής:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Σημ.	2019	2018
α) Πωλήσεις υπηρεσιών		42.067.156	41.409.895
β) Αγορές υπηρεσιών		10.846.541	16.349.949
γ) Αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης		1.994.505	1.857.713
		31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
α) Απαιτήσεις	8	8.251.288	7.458.051
β) Υποχρεώσεις	12	1.362.829	3.459.776
(α) Πωλήσεις υπηρεσιών		31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.		41.932.806	41.306.585
ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ		24.650	19.664
EGIS ROAD OPERATION S.A.		100.000	58.333
ΜΟΡΕΑΣ Α.Ε.		9.700	25.313
Σύνολο Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών		42.067.156	41.409.895
(β) Αγορές υπηρεσιών		2019	2018
ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.		492.820	582.787
Κ/Ξ ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ - ΑΒΑΞ ΑΕ			
ΣΥΝΤ.ΕΡΓΟΥ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ.Α.Ο.		6.555.506	6.686.268
ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ		2.611.577	7.900.660
EGIS ROAD OPERATION S.A.		1.186.638	1.180.234
Σύνολο αγορών αγαθών και υπηρεσιών		10.846.541	16.349.949
(α) Απαιτήσεις		31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.		8.171.485	7.383.357
EGIS ROAD OPERATION S.A.		25.000	25.000
ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ		30.566	18.306
ΜΟΡΕΑΣ Α.Ε.		24.237	31.388
Σύνολο απαιτήσεων	8	8.251.288	7.458.051

(β) υποχρεώσεις	31-Δεκ-19	31-Δεκ-18
ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.	109.446	22.602
Κ/Ε ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ - ΑΒΑΞ ΑΕ		
ΣΥΝΤ.ΕΡΓΟΥ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ Α.Ο.	656.339	656.339
EGIS ROAD OPERATION S.A.	328.960	319.144
ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ	268.084	2.461.691
Σύνολο υποχρεώσεων	12 1.362.829	3.459.776

25. Γεγονότα μετά την Ημερομηνία Ισολογισμού

Η πανδημία του νέου κορωνοϊού που εμφανίστηκε και εξαπλώθηκε στην Ελλάδα αναμένεται να έχει αρνητικό αντίκτυπο στην παγκόσμια οικονομική δραστηριότητα, με αποτέλεσμα να είναι ορατή η οικονομική ύφεση στο άμεσο μέλλον, σε όλες τις χώρες και βέβαια και στην Ελλάδα. Η οικονομική ύφεση θα επιφέρει μείωση της κυκλοφορίας στο επόμενο χρονικό διάστημα. Για την Εταιρεία μας η μείωση της κυκλοφορίας επηρεάζει την αμοιβή της, πλην όμως η μείωση αυτή είναι και περιορισμένη και υπολογίσιμη, καθότι καθορίζεται επακριβώς από τη Σύμβαση Λειτουργίας – Συντήρησης. Ως εκ τούτου θα υπάρξει μικρή ποσοστιαία αρνητική επίπτωση επί των εσόδων της για αυτό και η εταιρεία έλαβε και λαμβάνει αντίστοιχα μέτρα περιορισμού των εξόδων της. Δεδομένης της ισχυρής χρηματοοικονομικής θέσης της εταιρείας αλλά και της φύσης των εργασιών της δεν θα κινδυνεύσει η ομαλή και σταθερή λειτουργία της εταιρείας. Σε κάθε περίπτωση η εταιρεία βρίσκεται σε εγρήγορση για τη λήψη οποιονδήποτε μέτρων χρειαστεί να λάβει λόγω του δυναμικού χαρακτήρα της πανδημίας.

Παλαιά, 12 Ιουνίου 2020

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ
ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΑΛΛΙΤΣΑΝΤΣΗΣ

ΑΔΤ ΑΙ 677171

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΧΑΛΚΙΑΣ

ΑΔΤ ΑΙ 082516

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΑΣΣΑΣ

ΑΔΤ ΑΜ 164381