



ΑΤΤΙΚΕΣ ΔΙΑΔΡΟΜΕΣ Α.Ε.

ΑΤΤΙΚΕΣ ΔΙΑΔΡΟΜΕΣ Α.Ε.

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

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2012

«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.: ΜΕΓΑΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
ΑΡ.Μ.Α.Ε. 44308/04/Β/99/156 (01) – Α.Φ. 53357
Γ.Ε.ΜΗ : 3534001000

Περιεχόμενα

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	4
Ισολογισμός	6
Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	7
Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων	8
Κατάσταση ταμειακών ροών	9
Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων	10
1. Γενικές πληροφορίες	10
2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών	10
2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων	10
2.1.1. Συνέχιση Δραστηριότητας	10
2.2. Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων	10
2.3. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις	14
2.4. Ασώματες Ακίνητοποιήσεις	15
2.5. Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων	15
2.6. Επενδύσεις και άλλα Χρηματοοικονομικά Στοιχεία	15
2.7. Αποθέματα	15
2.8. Εμπορικές Απαιτήσεις	15
2.9. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	15
2.10. Μετοχικό Κεφάλαιο	16
2.11. Φόρος (Εισοδήματος και Αναβαλλόμενος)	16
2.12. Παροχές στο Προσωπικό	16
2.13. Προβλέψεις	17
2.14. Αναγνώριση Εσόδων	17
2.15. Διανομή Μερισμάτων	17
2.16. Στρογγυλοποιήσεις	17
3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	17
3.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου	17
3.2. Διαχείριση Κεφαλαίων	17
4. Σημαντικές Λογιστικές Εκτιμήσεις και Κρίσεις της Διοικήσεως	17
5. Ενσώματα Πάγια	18
6. Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	18
7. Αποθέματα	19
8. Απαιτήσεις	19
9. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	20
10. Μετοχικό Κεφάλαιο	21
11. Λοιπά Αποθεματικά	21
12. Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις	21
13. Αναβαλλόμενη Φορολογία	22
14. Προβλέψεις Αποζημίωσης Προσωπικού	23
15. Προβλέψεις	24
16. Ανάλυση Κέντρων Λειτουργικού Κόστους	25
17. Χρηματοοικονομικά Έσοδα Καθαρά	25

18. Παροχές σε Εργαζομένους.....	26
19. Φόρος Εισοδήματος	26
20. Μερίσματα ανά Μετοχή	26
21. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις.....	27
22. Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη.....	27
23. Λοιπές Σημειώσεις.....	28
24. Γεγονότα μετά την Ημερομηνία Ισολογισμού.....	29

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΑΤΤΙΚΕΣ ΔΙΑΔΡΟΜΕΣ Α.Ε.

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΑΤΤΙΚΕΣ ΔΙΑΔΡΟΜΕΣ Α.Ε., οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

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

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

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

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

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας ΑΤΤΙΚΕΣ ΔΙΑΔΡΟΜΕΣ Α.Ε. κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α και 37 του κωδ. Ν. 2190/1920.



Αθήνα, 24 Απριλίου 2013



Δημήτριος Σούρμπης

Αρ Μ ΣΟΕΛ: 16891

ΠράιςγουάτερχάουςΚούπερς

Λεωφ. Κηφισίας 268

152 32 Χαλάνδρ

Αρ Μ ΣΟΕΛ εταιρείας: 113

Ισολογισμός

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ

	Σημείωση	31-Δεκ-12	31-Δεκ-11
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια	5	1.371.066	1.712.518
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	13	136.008	146.224
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	8	9.012	7.270
		1.516.086	1.866.012
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	7	760.865	855.234
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	8	8.917.541	12.939.328
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	9	8.788.143	6.630.643
		18.466.549	20.425.205
Σύνολο ενεργητικού		19.982.635	22.291.217
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους			
Μετοχικό κεφάλαιο	10	3.521.670	3.521.670
Λοιπά αποθεματικά	11	1.247.132	1.247.132
Κέρδη εις νέον		9.330.449	11.038.330
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		14.099.251	15.807.132
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	14	1.170.609	1.087.777
Λοιπές μακροπρόθεσμες προβλέψεις	15	100.000	100.000
		1.270.609	1.187.777
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	12	4.612.775	5.296.308
		4.612.775	5.296.308
Σύνολο υποχρεώσεων		5.883.384	6.484.085
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		19.982.635	22.291.217

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 έως 29 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση συνολικού εισοδήματος

Για την χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου
Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ.

	Σημείωση	2012	2011
Πωλήσεις		53.283.634	53.902.187
Κόστος πωληθέντων	16	(40.364.560)	(38.344.604)
Μεικτό κέρδος		12.919.074	15.557.583
Έξοδα διάθεσης	16	(1.051.347)	(975.771)
Έξοδα διοίκησης	16	(2.934.098)	(3.532.008)
Λοιπά έσοδα/ (έξοδα) εκμετάλλευσης (καθαρά)		147.876	(69.459)
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		9.081.505	10.980.345
Χρηματοοικονομικά έξοδα	17	(512.068)	(211.725)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	17	361.285	430.751
Κέρδη προ φόρων		8.930.722	11.199.371
Φόρος εισοδήματος	19	(1.949.642)	(2.455.425)
Κέρδη μετά φόρων Ιδιοκτήτες Μητρικής		6.981.080	8.743.946
Πρόσθετα συνολικά εισοδήματα		-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους αναλογούντα στους Ιδιοκτήτες Μητρικής		6.981.080	8.743.946

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 έως 29 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Σημείωση	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
1 Ιανουάριος 2011		3.521.670	1.247.132	13.825.028	18.593.830
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους		-	-	8.743.946	8.743.946
Διανομή μερίσματος	20	-	-	(11.530.644)	(11.530.644)
31 Δεκέμβριος 2011		3.521.670	1.247.132	11.038.330	15.807.132
1 Ιανουάριος 2012		3.521.670	1.247.132	11.038.330	15.807.132
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους		-	-	6.981.080	6.981.080
Διανομή μερίσματος	20	-	-	(8.688.961)	(8.688.961)
31 Δεκέμβριος 2012		3.521.670	1.247.132	9.330.449	14.099.251

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 έως 29 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση ταμειακών ροών

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ.	Σημ.	01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011
<u>Λειτουργικές Δραστηριότητες</u>			
Κέρδη προ φόρων		8.930.722	11.199.371
<i>Πλέον/μείον προσαρμογές για:</i>			
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων	5	440.631	580.077
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	6	55.766	36.890
Προβλέψεις		82.832	210.917
Χρηματοοικονομικά έξοδα	17	512.068	211.725
Χρηματοοικονομικά έσοδα	17	(361.285)	(430.751)
Κέρδη από πώληση και καταστροφή ενσώματων παγίων στοιχείων		-	57.413
<i>Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:</i>			
Μείωση αποθεμάτων		94.369	76.255
Μείωση απαιτήσεων		2.510.893	2.028.250
Μείωση υποχρεώσεων		(683.533)	(1.052.550)
<i>Μείον:</i>			
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα		(512.068)	(211.725)
Καταβεβλημένοι φόροι		(430.273)	(6.825.516)
<i>Σύνολο εισροών από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</i>		<u>10.640.122</u>	<u>5.880.356</u>
<u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u>			
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	5,6	(177.962)	(435.826)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων παγίων στοιχείων		23.017	332.157
Τόκοι εισπραχθέντες		361.285	430.750
<i>Σύνολο εισροών από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</i>		<u>206.340</u>	<u>327.081</u>
<u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>			
Μερίσματα πληρωθέντα στους ιδιοκτήτες μητρικής	20	(8.688.962)	(11.530.644)
<i>Σύνολο εκροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</i>		<u>(8.688.962)</u>	<u>(11.530.644)</u>
Καθαρή αύξηση/ (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α)+(β)+(γ)		<u>2.157.500</u>	<u>(5.323.207)</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης		6.630.643	11.953.850
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	9	<u>8.788.143</u>	<u>6.630.643</u>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 έως 29 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των οικονομικών 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.

Οι οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 03 Μαΐου 2012, τελούν υπό την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης που θα πραγματοποιηθεί τον Ιούνιο 2012.

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

2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές 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 Διεργητικών 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).

Όλα τα ΔΠΧΑ που έχουν εκδοθεί από το ΣΔΛΠ και ισχύουν κατά την σύνταξη αυτών των οικονομικών καταστάσεων έχουν υιοθετηθεί από το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο μέσω της διαδικασίας επικύρωσης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, εκτός από συγκεκριμένες διατάξεις του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 39 (Χρηματοοικονομικά Εργαλεία Αναγνώριση και Επιμέτρηση) που αφορούν στην αντιστάθμιση χαρτοφυλακίου καταθέσεων, από την 1η Ιανουαρίου 2005 για όλες τις εισηγμένες εταιρίες.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν εκδοθεί από το ΣΔΛΠ και έχουν υιοθετηθεί από την ΕΕ.

Η σύνταξη οικονομικών 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 οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στη Σημείωση 4.

2.1.1. Συνέχιση Δραστηριότητας

Οι οικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2012 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. Ως αποτέλεσμα της οικονομικής κρίσης, έχει δημιουργηθεί σημαντική οικονομική αβεβαιότητα στις διεθνείς αγορές και ειδικότερα σε σχέση με την Ελληνική οικονομία. Μετά από προσεκτική εξέταση, και για τους λόγους που εξηγούνται στη Διαχείριση Χρηματοοικονομικού Κινδύνου (Σημείωση 3), η Εταιρεία θεωρεί ότι: (α) η βάση της συνεχούς δραστηριότητας προετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων δεν επηρεάζεται, (β) τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις της Εταιρείας παρουσιάζονται ορθά σε σχέση με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία και (γ) λαμβάνει σχετικές δράσεις για την αντιμετώπιση προβλημάτων που ενδέχεται να προκύψουν αναφορικά με τις δραστηριότητες της Εταιρείας.

2.2. Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων

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

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικές για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» - μεταβιβάσεις χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η παρούσα τροποποίηση παρέχει τις γνωστοποιήσεις για μεταβιβασμένα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν έχουν αποαναγνωρισθεί εξ'ολοκλήρου καθώς και για μεταβιβασμένα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποαναγνωρισθεί εξ'ολοκλήρου αλλά για τα οποία η Εταιρεία έχει συνεχιζόμενη ανάμειξη. Παρέχει επίσης καθοδήγηση για την εφαρμογή των απαιτούμενων γνωστοποιήσεων. Η τροποποίηση αυτή δεν έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικές από περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από 1 Ιανουαρίου 2013

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2015)

Το ΔΠΧΑ 9 αποτελεί την πρώτη φάση στο έργο του ΣΔΛΠ (Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων) για την αντικατάσταση του ΔΛΠ 39 και αναφέρεται στην ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Το ΣΔΛΠ στις επόμενες φάσεις του έργου θα επεκτείνει το ΔΠΧΑ 9 έτσι ώστε να προστεθούν νέες απαιτήσεις για την απομείωση της αξίας και τη λογιστική αντιστάθμιση. Η Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 9 στις οικονομικές του καταστάσεις. Το ΔΠΧΑ 9 δεν μπορεί να εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία διότι δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Μόνο όταν υιοθετηθεί, η Εταιρεία θα αποφασίσει εάν θα εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 9 νωρίτερα από την 1 Ιανουαρίου 2015.

ΔΛΠ 12 (Τροποποίηση) «Φόροι εισοδήματος» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013)

Η τροποποίηση του ΔΛΠ 12 παρέχει μια πρακτική μέθοδο για την επιμέτρηση των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων και αναβαλλόμενων φορολογικών περιουσιακών στοιχείων όταν επενδυτικά ακίνητα επιμετρώνται με τη μέθοδο εύλογης αξίας σύμφωνα με το ΔΛΠ 40 «Επενδύσεις σε ακίνητα». Η τροποποίηση αυτή δεν έχει εφαρμογή στην Εταιρεία.

ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση Εύλογης Αξίας» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013)

Το ΔΠΧΑ 13 παρέχει νέες οδηγίες σχετικά με την επιμέτρηση της εύλογης αξίας και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις. Οι απαιτήσεις του προτύπου δεν διευρύνουν τη χρήση των εύλογων αξιών αλλά παρέχουν διευκρινίσεις για την εφαρμογή τους σε περίπτωση που η χρήση τους επιβάλλεται υποχρεωτικά από άλλα πρότυπα. Το ΔΠΧΑ 13 παρέχει ακριβή ορισμό της εύλογης αξίας, καθώς και οδηγίες αναφορικά με την επιμέτρηση της εύλογης αξίας και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις, ανεξάρτητα από το πρότυπο με βάση το οποίο γίνεται χρήση των εύλογων αξιών. Επιπλέον, οι απαραίτητες γνωστοποιήσεις έχουν διευρυνθεί και καλύπτουν όλα τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που επιμετρούνται στην εύλογη αξία και όχι μόνο τα χρηματοοικονομικά.

ΕΔΔΠΧΑ 20 «Δαπάνες απογύμνωσης υπαίθριων ορυχείων κατά το στάδιο της παραγωγής» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013)

Αυτή η διερμηνεία παρέχει καθοδήγηση για τη λογιστικοποίηση των δαπανών της απομάκρυνσης των στείρων υπερκείμενων («απογύμνωση») κατά το στάδιο της παραγωγής ενός ορυχείου. Βάσει αυτής της διερμηνείας, οι μεταλλευτικές οικονομικές οντότητες πιθανώς να χρειαστεί να διαγράψουν στα αποτελέσματα εις νέον της έναρξης της περιόδου τις ήδη κεφαλαιοποιημένες δαπάνες απογύμνωσης των ορυχείων οι οποίες δεν μπορούν να αποδοθούν σε ένα αναγνωρίσιμο συστατικό ενός αποθέματος μεταλλεύματος ("ore body"). Η διερμηνεία έχει εφαρμογή μόνο σε δαπάνες υπαίθριων ορυχείων και όχι σε υπόγεια ορυχεία ή σε δραστηριότητες εξόρυξης πετρελαίου και φυσικού αερίου. Η διερμηνεία δεν έχει εφαρμογή στην Εταιρεία.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουλίου 2012)

Αυτή η τροποποίηση απαιτεί από τις οικονομικές οντότητες να διαχωρίσουν τα στοιχεία που παρουσιάζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα σε δύο ομάδες, με βάση το αν αυτά στο μέλλον είναι πιθανό να μεταφερθούν στα αποτελέσματα χρήσεως ή όχι.

ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε Εργαζομένους» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013)

Αυτή η τροποποίηση επιφέρει σημαντικές αλλαγές στην αναγνώριση και επιμέτρηση του κόστους των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών και των παροχών εξόδου από την υπηρεσία (κατάργηση της μεθόδου του περιθωρίου), καθώς και στις γνωστοποιήσεις όλων των παροχών σε εργαζομένους. Οι βασικές αλλαγές αφορούν κυρίως στην αναγνώριση των αναλογιστικών κερδών και ζημιών, στην αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας/ περικοπών, στην επιμέτρηση του εξόδου συντάξεων, στις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις, στο χειρισμό των εξόδων και των φόρων που σχετίζονται με τα προγράμματα καθορισμένων παροχών, καθώς και στη διάκριση μεταξύ βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων παροχών.

ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013)

Το ΣΔΛΠ δημοσίευσε αυτή την τροποποίηση προκειμένου να συμπεριλάβει επιπλέον πληροφόρηση η οποία θα βοηθήσει τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων μίας οικονομικής οντότητας να αξιολογήσουν την επίδραση ή την πιθανή επίδραση που θα έχουν οι συμφωνίες για διακανονισμό χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένου του δικαιώματος για συμψηφισμό που σχετίζεται με αναγνωρισμένα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις, στην οικονομική θέση της οικονομικής οντότητας.

ΔΛΠ 32 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014)

Αυτή η τροποποίηση στις οδηγίες εφαρμογής του ΔΛΠ 32 παρέχει διευκρινήσεις σχετικά με κάποιες απαιτήσεις για τον συμψηφισμό χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην κατάσταση οικονομικής θέσης.

Ομάδα προτύπων σχετικά με ενοποίηση και από κοινού συμφωνίες (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014)

Το ΣΔΛΠ δημοσίευσε πέντε νέα πρότυπα σχετικά με ενοποίηση και τις από κοινού συμφωνίες: ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11, ΔΠΧΑ 12, ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση), ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση). Αυτά τα πρότυπα εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2014. Επιτρέπεται η πρόωρη εφαρμογή τους μόνο εάν ταυτόχρονα εφαρμοστούν και τα πέντε αυτά πρότυπα. Η Εταιρεία εκτιμά ότι τα παρακάτω πρότυπα δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις. Οι κυριότεροι όροι των προτύπων είναι οι εξής:

ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις»

Το ΔΠΧΑ 10 αντικαθιστά στο σύνολό τους τις οδηγίες αναφορικά με τον έλεγχο και την ενοποίηση, που παρέχονται στο ΔΛΠ 27 και στο SIC 12. Το νέο πρότυπο αλλάζει τον ορισμό του ελέγχου ως καθοριστικό παράγοντα προκειμένου να αποφασιστεί εάν μια οικονομική οντότητα θα πρέπει να ενοποιείται. Το πρότυπο παρέχει εκτεταμένες διευκρινίσεις που υπαγορεύουν τους διαφορετικούς τρόπους κατά τους οποίους μία οικονομική οντότητα (επενδυτής) μπορεί να ελέγχει μία άλλη οικονομική οντότητα (επένδυση). Ο αναθεωρημένος ορισμός του ελέγχου εστιάζει στην ανάγκη να υπάρχει ταυτόχρονα το δικαίωμα (η δυνατότητα να κατευθύνονται οι δραστηριότητες που επηρεάζουν σημαντικά τις αποδόσεις) και οι μεταβλητές αποδόσεις (θετικές, αρνητικές ή και τα δύο) προκειμένου να υπάρχει έλεγχος. Το νέο πρότυπο παρέχει επίσης διευκρινίσεις αναφορικά με συμμετοχικά δικαιώματα και δικαιώματα άσκησης βέτο (protective rights), καθώς επίσης και αναφορικά με σχέσεις πρακτόρευσης / πρακτορευομένου.

ΔΠΧΑ 11 «Από κοινού Συμφωνίες»

Το ΔΠΧΑ 11 παρέχει μια πιο ρεαλιστική αντιμετώπιση των από κοινού συμφωνιών εστιάζοντας στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις, παρά στη νομική τους μορφή. Οι τύποι των συμφωνιών περιορίζονται σε δύο: από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες και κοινοπραξίες. Η μέθοδος της αναλογικής ενοποίησης δεν είναι πλέον επιτρεπτή. Οι συμμετέχοντες σε κοινοπραξίες εφαρμόζουν υποχρεωτικά την ενοποίηση με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι οικονομικές οντότητες που συμμετέχουν σε από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες εφαρμόζουν παρόμοιο λογιστικό χειρισμό με αυτόν που εφαρμόζουν επί του παρόντος οι συμμετέχοντες σε από κοινού ελεγχόμενα περιουσιακά στοιχεία ή σε από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες. Το πρότυπο παρέχει επίσης διευκρινίσεις σχετικά με τους συμμετέχοντες σε από κοινού συμφωνίες, χωρίς να υπάρχει από κοινού έλεγχος.

ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποίηση συμμετοχής σε άλλες οικονομικές οντότητες»

Το ΔΠΧΑ 12 αναφέρεται στις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις μιας οικονομικής οντότητας, συμπεριλαμβανομένων σημαντικών κρίσεων και υποθέσεων, οι οποίες επιτρέπουν στους αναγνώστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τη φύση, τους κινδύνους και τις οικονομικές επιπτώσεις που σχετίζονται με τη συμμετοχή της οικονομικής οντότητας σε θυγατρικές, συγγενείς, από κοινού συμφωνίες και μη ενοποιούμενες οικονομικές οντότητες (structured entities). Μία οικονομική οντότητα έχει τη δυνατότητα να προβεί σε κάποιες ή όλες από τις παραπάνω γνωστοποιήσεις χωρίς να είναι υποχρεωμένη να εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 12 στο σύνολό του, ή το ΔΠΧΑ 10 ή 11 ή τα τροποποιημένα ΔΛΠ 27 ή 28.

ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση) «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις»

Το Πρότυπο αυτό δημοσιεύθηκε ταυτόχρονα με το ΔΠΧΑ 10 και σε συνδυασμό, τα δύο πρότυπα αντικαθιστούν το ΔΛΠ 27 «*Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις*». Το τροποποιημένο ΔΛΠ 27 ορίζει το λογιστικό χειρισμό και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις αναφορικά με τις συμμετοχές σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς όταν μία οικονομική οντότητα ετοιμάζει ατομικές οικονομικές καταστάσεις. Παράλληλα, το Συμβούλιο μετέφερε στο ΔΛΠ 27 όρους του ΔΛΠ 28 «*Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις*» και του ΔΛΠ 31 «*Συμμετοχές σε Κοινοπραξίες*» που αφορούν τις ατομικές οικονομικές καταστάσεις.

ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες»

Το ΔΛΠ 28 «*Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες*» αντικαθιστά το ΔΛΠ 28 «*Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις*». Ο σκοπός αυτού του Προτύπου είναι να ορίσει τον λογιστικό χειρισμό αναφορικά με τις επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και να παραθέσει τις απαιτήσεις για την εφαρμογή της μεθόδου της καθαρής θέσης κατά τη λογιστική των επενδύσεων σε συγγενείς και κοινοπραξίες, όπως προκύπτει από τη δημοσίευση του ΔΠΧΑ 11.

ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11 και ΔΠΧΑ 12 (Τροποποίηση) «Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, από κοινού συμφωνίες και γνωστοποίηση συμμετοχής σε άλλες οικονομικές οντότητες: Οδηγίες μετάβασης» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013)

Η τροποποίηση στις οδηγίες μετάβασης των ΔΠΧΑ 10, 11 και 12 παρέχει διευκρινίσεις σχετικά με τις οδηγίες μετάβασης στο ΔΠΧΑ 10 και περιορίζει τις απαιτήσεις για παροχή συγκριτικής πληροφόρησης στις γνωστοποιήσεις του ΔΠΧΑ 12 μόνο για την περίοδο που προηγείται άμεσα της πρώτης ετήσιας περιόδου κατά την οποία εφαρμόζεται το ΔΠΧΑ 12. Συγκριτική πληροφόρηση για γνωστοποιήσεις σχετικά με συμμετοχές σε μη ενοποιούμενες οικονομικές οντότητες (structured entities) δεν απαιτείται. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση) «Εταιρείες Επενδύσεων» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014)

Η τροποποίηση του ΔΠΧΑ 10 ορίζει μία εταιρεία επενδύσεων και παρέχει μία εξαίρεση από την ενοποίηση. Πολλά επενδυτικά κεφάλαια και παρόμοιες εταιρείες που πληρούν τον ορισμό των εταιρειών επενδύσεων εξαιρούνται από την ενοποίηση των περισσότερων θυγατρικών τους, οι οποίες λογιστικοποιούνται ως επενδύσεις σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, παρόλο που ασκείται έλεγχος. Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ

12 εισάγουν τις γνωστοποιήσεις που χρειάζεται να παρέχει μια εταιρεία επενδύσεων. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις σε πρότυπα που αποτελούν ένα τμήμα του προγράμματος ετήσιων βελτιώσεων για το 2011 του ΣΔΛΠ (Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων)

Οι παρακάτω τροποποιήσεις περιγράφουν τις σημαντικότερες αλλαγές που υφίστανται στα ΔΠΧΑ ως επακόλουθο των αποτελεσμάτων του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων του ΣΔΛΠ που δημοσιεύτηκε τον Μάιο 2012. Οι τροποποιήσεις αυτές εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013 και δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Έφσον δεν αναφέρεται διαφορετικά, οι τροποποιήσεις αυτές δεν έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις.

ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων»

Η τροποποίηση παρέχει διευκρινίσεις σχετικά με τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις για τη συγκριτική πληροφόρηση όταν μια οικονομική οντότητα συντάσσει έναν επιπλέον ισολογισμό είτε (α) όπως απαιτείται από το ΔΛΠ 8 «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων και λάθη» είτε (β) εθελοντικά.

ΔΛΠ 16 «Ενσώματα πάγια»

Η τροποποίηση διευκρινίζει πως τα ανταλλακτικά και ο λοιπός εξοπλισμός συντήρησης ταξινομούνται ως ενσώματα πάγια και όχι ως αποθέματα όταν πληρούν τον ορισμό των ενσώματων παγίων, δηλαδή όταν χρησιμοποιούνται για περισσότερες από μία περιόδους.

ΔΛΠ 32 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση»

Η τροποποίηση διευκρινίζει πως ο φόρος εισοδήματος που σχετίζεται με τη διανομή αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα και ο φόρος εισοδήματος που σχετίζεται με τα έξοδα συναλλαγών απευθείας στην καθαρή θέση αναγνωρίζεται στην καθαρή θέση, σύμφωνα με το ΔΛΠ 12.

ΔΛΠ 34 «Ενδιάμεση χρηματοοικονομική αναφορά»

Η τροποποίηση διευκρινίζει τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις για τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις των τομέων στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική αναφορά, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 8 «Λειτουργικοί τομείς».

2.3. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

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 ενσώματων 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 ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής :

- Μηχανολογικός εξοπλισμός 5 - 7 έτη
- Αυτοκίνητα 5 - 7 έτη
- Λογισμικό 1 - 3 έτη
- Λοιπός εξοπλισμός 3 - 7 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων 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 ζημιές 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. 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. Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα όταν προκύπτουν.

2.6. Επενδύσεις και άλλα Χρηματοοικονομικά Στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία της Εταιρείας ταξινομήθηκαν στην παρακάτω κατηγορία με βάση τον σκοπό για τον οποίο αποκτήθηκαν. Η Διοίκηση προσδιορίζει την ταξινόμηση κατά την αρχική αναγνώριση και επανεξετάζει την ταξινόμηση σε κάθε ημερομηνία δημοσίευσης.

Απαιτήσεις

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές και δεν υπάρχει πρόθεση πώλησης αυτών. Περιλαμβάνονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνα με λήξεις μεγαλύτερες των 12 μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού. Τα τελευταία συμπεριλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.

Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού η Εταιρεία εκτιμά αν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που να οδηγούν στο συμπέρασμα ότι τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία έχουν υποστεί απομείωση. Αν στοιχειοθετείται απομείωση, η διαφορά μεταξύ κόστους κτήσεως και εύλογης αξίας, μεταφέρεται στα αποτελέσματα.

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. Το κόστος των ετοιμών προϊόντων και των ημιτελών αποθεμάτων περιλαμβάνει τα έξοδα σχεδιασμού, το κόστος των υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος και αναλογία των γενικών εξόδων παραγωγής.

2.8. Εμπορικές Απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις καταχωρούνται στην ονομαστική αξία μείον την πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις. Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις πραγματοποιείται όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της πρόβλεψης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και της αξίας των προσδοκώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών. Το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα της χρήσης.

2.9. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

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

2.10. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές μετοχές της Εταιρείας.

2.11. Φόρος (Εισοδήματος και Αναβαλλόμενος)

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. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, 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 που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά θα ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

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 δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή (δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία προγράμματος) και τις μεταβολές που προκύπτουν από τα μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη και ζημίες και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με την χρήση της μεθόδου της προβλεβμένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method). Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται το επιτόκιο των μακροπροθέσμων ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου.

Τα αναλογιστικά κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από τις προσαρμογές με βάση τα ιστορικά δεδομένα και είναι πάνω ή κάτω από το περιθώριο του 10% της σωρευμένης υποχρέωσης, καταχωρούνται στα αποτελέσματα μέσα στον αναμενόμενο μέσο ασφαλιστικό χρόνο των συμμετεχόντων στο πρόγραμμα. Το κόστος προϋπηρεσίας καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα με εξαίρεση την περίπτωση που οι μεταβολές του προγράμματος εξαρτώνται από τον εναπομεινάντα χρόνο υπηρεσίας των εργαζομένων. Στην περίπτωση αυτή το κόστος προϋπηρεσίας καταχωρείται στα αποτελέσματα με την σταθερή μέθοδο μέσα στην περίοδο ωρίμανσης.

2.13. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις για επίδικες αγωγές 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.

2.14. Αναγνώριση Εσόδων

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.

2.15. Διανομή Μερισμάτων

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

2.16. Στρογγυλοποιήσεις

Οι τυχόν πολύ μικρές διαφορές οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις δεκαδικών ψηφίων.

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

3.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε:

- 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 σύνολο σχεδόν των απαιτήσεων απορρέει από τις υφιστάμενες συμβάσεις με την ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε. και την ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Α.Ε. οι οποίες ανήκουν στον όμιλο της ΕΛΛΑΚΤΩΡ Α.Ε.
- Κίνδυνο αγοράς, η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε τέτοιο κίνδυνο, λόγω των υφιστάμενων συμβάσεων με την ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε. και την ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Α.Ε. οι οποίες ανήκουν στον όμιλο της ΕΛΛΑΚΤΩΡ Α.Ε.
- Συναλλαγματικό κίνδυνο, διότι η Εταιρεία δεν πραγματοποιεί συναλλαγές σε ξένο νόμισμα.
- Κίνδυνο επιτοκίου διότι τα ταμειακά της διαθέσιμα της επιτρέπουν να μη καταφεύγει σε Τραπεζικό δανεισμό.

3.2. Διαχείριση Κεφαλαίων

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

4. Σημαντικές Λογιστικές Εκτιμήσεις και Κρίσεις της Διοικήσεως

Φόρος εισοδήματος

Η Εταιρεία σχημάτισε πρόβλεψη για πιθανές διαφορές φορολογικού ελέγχου χρήσεων 2007- 2010 συνολικά το ποσό των €100.000, το παραπάνω ποσό θεωρούμε ότι είναι απόλυτα συμβατό σύμφωνα με τα αποτελέσματα του τακτικού φορολογικού ελέγχου των χρήσεων 2002-2006 και δεν αναμένουμε σημαντική διαφοροποίηση του φόρου εισοδήματος.

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.

5. Ενσώματα Πάγια

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Μεταφορικά μέσα	Μηχ/κός Εξοπλισμός	Έπιπλα και εξαρτήματα	Σύνολο
Κόστος				
01-Ιαν-11	3.175.868	4.114.279	1.224.831	8.514.978
Προσθήκες	203.194	162.593	33.150	398.937
Πωλήσεις / διαγραφές	(829.204)	(151.360)	(37.831)	(1.018.395)
31-Δεκ-11	2.549.858	4.125.512	1.220.150	7.895.520
01-Ιαν-12	2.549.858	4.125.512	1.220.150	7.895.520
Προσθήκες	-	92.139	30.058	122.197
Πωλήσεις / διαγραφές	(51.031)	-	(112.518)	(163.549)
31-Δεκ-12	2.498.827	4.217.651	1.137.690	7.854.168
Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ				
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	Μεταφορικά μέσα	Μηχ/κός Εξοπλισμός	Έπιπλα και εξαρτήματα	Σύνολο
01-Ιαν-11	(1.945.908)	(3.236.208)	(1.049.635)	(6.231.751)
Αποσβέσεις χρήσης	(258.514)	(269.579)	(51.983)	(580.076)
Πωλήσεις / διαγραφές	487.906	103591	37.328	628.825
31-Δεκ-11	(1.716.516)	(3.402.196)	(1.064.290)	(6.183.002)
01-Ιαν-12	(1.716.516)	(3.402.196)	(1.064.290)	(6.183.002)
Αποσβέσεις χρήσης	(203.187)	(186.229)	(51.215)	(440.631)
Πωλήσεις / διαγραφές	28.480	-	112.051	140.531
31-Δεκ-12	(1.891.223)	(3.588.425)	(1.003.454)	(6.483.102)
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2011	833.342	723.316	155.860	1.712.518
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2012	607.604	629.226	134.236	1.371.066

6. Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ
Κόστος

	Λογισμικό	Σύνολο
1 Ιανουάριος 2011	573.353	573.353
Προσθήκες	36.890	36.890
31 Δεκέμβριος 2011	610.243	610.243
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις		
1 Ιανουάριος 2011	(573.353)	(573.353)
Αποσβέσεις περιόδου	(36.890)	(36.890)
31 Δεκέμβριος 2011	(610.243)	(610.243)
Αναπόσβεστη Αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2011	-	-

Κόστος	Λογισμικό	Σύνολο
1 Ιανουάριος 2012	610.243	610.243
Προσθήκες	55.766	55.766
31 Δεκέμβριος 2012	<u>666.009</u>	<u>666.009</u>
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις		
1 Ιανουάριος 2012	(610.243)	(610.243)
Αποσβέσεις περιόδου	(55.766)	(55.766)
31 Δεκέμβριος 2012	<u>(666.009)</u>	<u>(666.009)</u>
Αναπόσβεστη Αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2012	-	-

7. Αποθέματα

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-12	31-Δεκ-11
Αναλώσιμα Υλικά –Ανταλλακτικά	760.865	855.234
Σύνολο	<u>760.865</u>	<u>855.234</u>

8. Απαιτήσεις

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-12	31-Δεκ-11
Πελάτες	8.337.210	11.176.124
Πελάτες - Συνδεδεμένα μέρη	(7.532.799)	(10.734.035)
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	-	-
Καθαρές απαιτήσεις πελατών	<u>804.411</u>	<u>442.089</u>
Λοιπές Απαιτήσεις	580.330	1.763.204
Σύνολο	<u>1.384.741</u>	<u>2.205.293</u>
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	9.012	7.270
Κυκλοφορούν ενεργητικό	8.917.541	12.939.328
	<u>8.926.553</u>	<u>12.946.598</u>

Ο λογαριασμός «Λοιπές Απαιτήσεις» ποσού €580.330 περιλαμβάνει ποσό €67.041 που προέρχεται από Παρακρατούμενους και προκαταβλητέους φόρους, €292.270 από «Εξόδα επομένων χρήσεων», ποσό €93 έσοδα χρήσεως εισπρακτέα, ποσό €1.964 από ΙΚΑ και ΤΝ, ποσό €108.661 εκκαθάριση μισθοδοσίας Τροχαίας Α.Ο. 2012, ποσό €15.349 από αποζημιώσεις από Ασφαλιστικές Εταιρείες ποσό €94.564 αποπληρωμή προγράμματος ΛΑΕΚ 0,45% έτους 2010 και ποσό €388 από Λοιπούς χρεώστες.

Αντίστοιχα για το 2011, ο λογαριασμός «Λοιπές Απαιτήσεις» ποσού €1.763.204 περιλαμβάνει ποσό €1.568.924 που προέρχεται από Παρακρατούμενους και προκαταβλητέους φόρους, €135.453 από «Εξόδα επομένων χρήσεων», ποσό €74 έσοδα χρήσεως εισπρακτέα, ποσό €70 προκαταβολές προμηθευτών/πιστωτών, ποσό €1.964 από ΙΚΑ και ΤΝ, ποσό €5.696 εγγυήσεις ΕΥΔΑΠ, ποσό €40.756 εκκαθάριση μισθοδοσίας Τροχαίας Α.Ο. 2011, ποσό €5.835 από αποζημιώσεις από Ασφαλιστικές Εταιρείες και ποσό €4.432 από Λοιπούς χρεώστες.

Η ανάλυση ενηλικίωσης των υπολοίπων Πελατών στις 31 Δεκεμβρίου 2012 και 31 Δεκεμβρίου 2011 έχει ως εξής:

	31-Δεκ-12	31-Δεκ-11
Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ Δεν είναι σε καθυστέρηση και δεν είναι απομειωμένα	7.300.511	10.447.012
Είναι σε καθυστέρηση:		
0 - 3 μήνες	1.033.624	729.112
3 - 6 μήνες	-	-
6 - 1 έτος	3.075	-
	1.036.699	729.112
Καθαρές απαιτήσεις πελατών	8.337.210	11.176.124

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

Δεν υπάρχουν επισφαλείς απαιτήσεις και δεν έχει καταχωρηθεί σχετική πρόβλεψη για τα έτη 2012 και 2011.

9. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

	31-Δεκ-12	31-Δεκ-11
Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ		
Διαθέσιμα στο ταμείο	4.067	4.049
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	8.784.076	6.626.594
Σύνολο	8.788.143	6.630.643

Ο ακόλουθος πίνακας απεικονίζει τα ποσοστά καταθέσεων ανα κλάση πιστοληπτικής αξιολόγησης από την εταιρεία Standard & Poor (S&P) την 31.12.2012.

Rating Χρηματοοικονομικού Ιδρύματος (S&P)	Ποσοστό καταθέσεων όψεως και προθεσμίας την 31.12.2012
CCC	55,80%
Μη αξιολογημένες -διάφορες	44,20%
ΣΥΝΟΛΟ	100,00%

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στα εξής νομίσματα:

	31-Δεκ-12	31-Δεκ-11
ΕΥΡΩ	8.788.093	6.630.594
ΕΛΒΕΤΙΚΑ ΦΡΑΓΚΑ (CHF)	33	33
ΔΟΛΛΑΡΙΟ ΗΠΑ (\$)	14	13
ΛΙΡΑ ΑΓΓΛΙΑΣ (£)	3	3
	8.788.143	6.630.643

10. Μετοχικό Κεφάλαιο

Όλα τα ποσά είναι σε

Ευρώ, εκτός από τον αριθμό των μετοχών.	Αριθμός μετοχών	Μετοχικό κεφάλαιο	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2011	11.738.900	3.521.670	3.521.670
31 Δεκεμβρίου 2011	11.738.900	3.521.670	3.521.670
1 Ιανουαρίου 2012	11.738.900	3.521.670	3.521.670
31 Δεκεμβρίου 2012	11.738.900	3.521.670	3.521.670

Η ονομαστική αξία της μετοχής είναι 0,30 €. Η σύνθεση του Μετοχικού κεφαλαίου είναι: ΑΤΤΙΚΑ ΔΙΟΔΙΑ Α.Ε. 80% και EGIS ROAD OPERATION S.A. τέως TRANSROUTE S.A. 20%.

11. Λοιπά Αποθεματικά

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ

	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Λοιπά αποθεματικά	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2011	1.174.411	38.826	33.895	1.247.132
31 Δεκεμβρίου 2011	1.174.411	38.826	33.895	1.247.132
1 Ιανουαρίου 2012	1.174.411	38.826	33.895	1.247.132
31 Δεκεμβρίου 2012	1.174.411	38.826	33.895	1.247.132

Τα αφορολόγητα αποθεματικά σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία, εξαιρούνται του φόρου εισοδήματος, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα διανεμηθούν στους μετόχους. Η Εταιρεία δεν προτίθεται να διανείμει τα συγκεκριμένα αποθεματικά κατά την επόμενη χρήση και επομένως δεν έχει προβεί σε υπολογισμό φόρου εισοδήματος που θα προέκυπτε σε περίπτωση διανομής. Σε περίπτωση απόφασης διανομής, τα αφορολόγητα αποθεματικά θα φορολογηθούν με τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή κατά το χρόνο της διανομής.

12. Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις

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

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-12	31-Δεκ-11
Προμηθευτές	624.130	732.695
Δεδουλευμένα έξοδα	450.422	513.513
Ασφαλιστικοί οργανισμοί και λοιποί φόροι/ τέλη	2.492.827	3.067.505
Λοιπές υποχρεώσεις	103.661	79.698
Σύνολο υποχρεώσεων - Συνδεδεμένα μέρη	941.735	902.897
Σύνολο	4.612.775	5.296.308
Βραχυπρόθεσμες	4.612.775	5.296.308
Σύνολο	4.612.775	5.296.308

Ο λογαριασμός «Λοιπές Υποχρεώσεις» ποσού €103.661 περιλαμβάνει, ποσό €430 από «Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες», ποσό €103.115 από τραπεζικούς λογαριασμούς καταθέσεων πελατών της ΑΟ στην ALPHA BANK και ποσό €116 από «Λοιπούς Πιστωτές και Πιστωτικά Χρεωστικών Λογαριασμών».

Για το 2011 αντίστοιχα, Ο λογαριασμός «Λοιπές Υποχρεώσεις» ποσού €79.698 περιλαμβάνει, ποσό €430 από «Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες», ποσό €77.645 από τραπεζικούς λογαριασμούς καταθέσεων πελατών της ΑΟ στην ALPHA BANK και ποσό €1.623 από «Λοιπούς Πιστωτές και Πιστωτικά Χρεωστικών Λογαριασμών».

Η ανάλυση ενηλικίωσης των υπολοίπων Προμηθευτών στις 31 Δεκεμβρίου 2012 και 31 Δεκεμβρίου 2011 έχει ως εξής:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-12	31-Δεκ-11
0 - 3 μήνες	624.130	732.695
	624.130	732.695

13. 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-12	31-Δεκ-11
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:		
Ανακτήσιμες μετά από 12 μήνες	136.008	146.224
	136.008	146.224

Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η παρακάτω:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-12	31-Δεκ-11
Υπόλοιπο αρχής χρήσης	(146.224)	(99.745)
Χρέωση/(Πίστωση) κατάστασης αποτελεσμάτων	10.216	(46.480)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	(136.008)	(146.224)

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

Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Διαφορετικές φορολογικές αποσβεσεις	Λοιπά	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2011	89.193	-	89.193
Χρέωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-	-	-
31 Δεκεμβρίου 2011	89.193	-	89.193
1 Ιανουαρίου 2012	89.193	-	89.193
Χρέωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-	-	-
31 Δεκεμβρίου 2012	89.193	-	89.193

Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Διαφορετικές Φορολογικές		
	Αποσβέσεις (124.810)	Λοιπά 313.748	Σύνολο 188.938
1 Ιανουαρίου 2011 (Χρέωση)/Πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(2.951)	49.431	46.480
31 Δεκεμβρίου 2011	(127.761)	363.179	235.418
1 Ιανουαρίου 2012 (Χρέωση)/Πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(127.761)	363.179	235.418
	(11.637)	1.420	(10.217)
31 Δεκεμβρίου 2012	(139.398)	364.599	225.201

14. Προβλέψεις Αποζημίωσης Προσωπικού

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στον Ισολογισμό είναι τα ακόλουθα:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-12	31-Δεκ-11
Υποχρεώσεις ισολογισμού για:		
Συνταξιοδοτικές παροχές	1.170.609	1.087.777
Σύνολο	1.170.609	1.087.777

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως έχουν ως ακολούθως:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-12	31-Δεκ-11
Χρεώσεις στα αποτελέσματα:		
Συνταξιοδοτικές παροχές	1.405.263	231.556
Σύνολο	1.405.263	231.556

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

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-12	31-Δεκ-11
Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων	1.821.965	1.207.861
Μη καταχωρηθέντα αναλογιστικά ζημίες	(651.356)	(120.084)
	1.170.609	1.087.777
Υποχρέωση στον ισολογισμό	1.170.609	1.087.777
Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-12	31-Δεκ-11
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	214.419	160.272
Χρηματοοικονομικό κόστος	57.977	47.737

Καθαρά αναλογιστικές ζημιές που καταχωρήθηκαν στην χρήση	1.132.867	9.030
Αποσβέσεις μη καταχωρημένων αναλογιστικών ζημιών	-	14.517
Σύνολο περιλαμβανομένο στις παροχές σε εργαζομένους	1.405.263	231.556

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-12	31-Δεκ-11
Υπόλοιπο έναρξης	1.087.777	876.860
Καταβληθείσες αποζημιώσεις	(1.322.431)	(20.639)
Σύνολο χρέωσης στα αποτελέσματα	1.405.263	231.556
Υπόλοιπο τέλους	1.170.609	1.087.777

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

	31-Δεκ-12	31-Δεκ-11
Προεξοφλητικό επιτόκιο	3,60%	4,8%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	0,00%	4,00%

15. Προβλέψεις

Ανάλυση συνολικών προβλέψεων:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Λοιπές προβλέψεις	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2011	80.000	80.000
Πρόσθετες προβλέψεις χρήσεως	20.000	20.000
31 Δεκεμβρίου 2011	100.000	100.000
1 Ιανουαρίου 2012	100.000	100.000
Πρόσθετες προβλέψεις χρήσεως	-	-
31 Δεκεμβρίου 2012	100.000	100.000

Ανάλυση συνολικών προβλέψεων:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-12	31-Δεκ-11
Μακροπρόθεσμες	100.000	100.000
Σύνολο	100.000	100.000

16. Ανάλυση Κέντρων Λειτουργικού Κόστους

		31-Δεκ-12			
		Κόστος	Έξοδα	Έξοδα	
Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Σημ.	Πωληθέντων	Διάθεσης	Διοίκησης	Σύνολο
Παροχές σε εργαζομένους	18	23.424.106	1.019.319	909.655	25.353.080
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	5	431.353	3.631	5.647	440.631
Αποσβέσεις ασώματων παγίων	6	55.073	478	215	55.766
Αμοιβές τρίτων -υπεργολαβίες		12.685.784	185	1.876.473	14.562.442
Λοιπά		3.768.244	27.734	142.108	3.938.086
Σύνολο		40.364.560	1.051.347	2.934.098	44.350.005

		31-Δεκ-11			
		Κόστος	Έξοδα	Έξοδα	
Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Σημ.	Πωληθέντων	Διάθεσης	Διοίκησης	Σύνολο
Παροχές σε εργαζομένους	18	21.382.543	949.104	949.647	23.281.294
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	5	567.469	4.625	7.983	580.077
Αποσβέσεις ασώματων παγίων	6	34.291	1.791	807	36.889
Αμοιβές τρίτων -υπεργολαβίες		12.315.918	117	2.049.337	14.365.372
Λοιπά		4.044.383	20.134	524.234	4.588.751
Σύνολο		38.344.604	975.771	3.532.008	42.852.383

17. Χρηματοοικονομικά Έσοδα Καθαρά

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-12	31-Δεκ-11
Έξοδα τόκων		
-Προμήθεια εγγυητικών επιστολών	(508.458)	(208.046)
-Λοιπά έξοδα τραπεζών	(3.610)	(3.679)
	(512.068)	(211.725)
Έσοδα τόκων	361.285	430.751
Σύνολο χρηματοοικονομικά (έξοδα)/έσοδα καθαρά	(150.783)	219.026

Ποσό €503.218 του λογαριασμού «προμήθεια εγγυητικών επιστολών» αφορούν προμήθειες τραπεζής για εκδοθείσες εγγυητικές επιστολές περιόδου 01/07/2011-30/06/2012 ύψους €27.432.000 και 01/07/2012-30/06/2013 ύψους €25.854.000 προς την εταιρεία Αττική Οδός Α.Ε., ως εγγύηση καλής εκτελέσεως σύμφωνα με την Σύμβαση Λειτουργίας και Συντήρησης άρθρο 12.9 παρ.(c), ποσό €5.240 αφορούν προμήθεια εγγυητικών επιστολών Εγνατία Οδός Α.Ε. και ποσό €3.610 αφορούν λοιπά έξοδα τραπεζών.

18. Παροχές σε Εργαζομένους

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Σημ.	31-Δεκ-12	31-Δεκ-11
Μισθοί και ημερομίσθια		17.779.363	17.060.145
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης		4.845.333	4.704.085
Κόστος προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	14	1.405.263	231.556
Λοιπές παροχές σε εργαζομένους		1.323.120	1.285.508
Σύνολο		25.353.079	23.281.294

19. Φόρος Εισοδήματος

Για τη χρήση 2011 και εντεύθεν, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρίες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες οικονομικές 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, το οποίο εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες οικονομικές 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 οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων. Το Υπουργείο Οικονομικών θα επιλέξει δείγμα εταιρειών τουλάχιστον της τάξης του 9% για φορολογικό επανέλεγχο από τις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες του Υπουργείου. Ο έλεγχος αυτός θα πρέπει να ολοκληρωθεί σε διάστημα όχι αργότερο των δεκαοκτώ μηνών από την ημερομηνία υποβολής της «Εκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης» στο Υπουργείο Οικονομικών. Οι ανέλεγκτες χρήσεις παρατίθενται στη σημείωση Νο 21.

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

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Σημ.	2012	2011
Φόρος χρήσης		1.939.425	2.501.905
Αναβαλλόμενος φόρος	13	10.217	(46.480)
Σύνολο		1.949.642	2.455.425

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	31-Δεκ-12	31-Δεκ-11
Κέρδη προ φόρων βάσει των καταστάσεων αποτελεσμάτων	8.930.722	11.199.371
Φόρος υπολογισμένος με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή 20%	1.786.145	2.239.874
Αναμορφώσεις		
Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	163.497	215.551
Φόρος εισοδήματος βάσει των καταστάσεων αποτελεσμάτων	1.949.642	2.455.425

20. Μερισίματα ανά Μετοχή

Το Διοικητικό Συμβούλιο πρότεινε ως μέρισμα για την χρήση 2012 το συνολικό ποσό των € 6.940.214 (2011:€8.688.962) ήτοι € 0,59 (2011:€0,74) ανά μετοχή, και το οποίο αναμένεται να επικυρωθεί στην ετήσια τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων που θα πραγματοποιηθεί τον Ιούνιο του 2013. Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν απεικονίζουν το προτεινόμενο μέρισμα του 2012.

Κατά την διάρκεια της χρήσης 2012, πληρώθηκε μέρισμα €0,74 ανά μετοχή συνολικού ύψους €8.688.962. Κατά την διάρκεια της χρήσης 2011, πληρώθηκε μέρισμα €0,98 ανά μετοχή συνολικού ύψους €11.530.644.

21. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Για τη χρήση 2011 και εντεύθεν, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρίες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες οικονομικές 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, το οποίο εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες οικονομικές 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 υποβάλει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών το αργότερο εντός δέκα ημερών από την καταληκτική ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων. Το Υπουργείο Οικονομικών θα επιλέξει δείγμα εταιρειών τουλάχιστον της τάξης του 9% για φορολογικό επανέλεγχο από τις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες του Υπουργείου. Ο έλεγχος αυτός θα πρέπει να ολοκληρωθεί σε διάστημα όχι αργότερο των δεκαοκτώ μηνών από την ημερομηνία υποβολής της «Εκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης» στο Υπουργείο Οικονομικών.

Οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της εταιρείας είναι από 2007 - 2010. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας για τις χρήσεις αυτές δεν έχουν καταστεί οριστικές και κατά συνέπεια υπάρχει το ενδεχόμενο να προκύψουν επιπρόσθετες επιβαρύνσεις όταν διενεργηθούν οι σχετικοί έλεγχοι από τις φορολογικές αρχές. Η εταιρεία ελέγχθηκε φορολογικά βάσει του Ν.2238/94 για τη χρήση του 2011 και έλαβε πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης από την ελεγκτική εταιρεία PricewaterhouseCoopers A.E. χωρίς προσαρμογές όσον αφορά το έξοδο φόρου. Για τη χρήση 2012 ο φορολογικός έλεγχος της εταιρείας ήδη διενεργείται από την PricewaterhouseCoopers A.E. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η διοίκηση της εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Σύμφωνα με τη σχετική νομοθεσία, η οικονομική χρήση 2011 θα πρέπει να θεωρείται οριστική για σκοπούς φορολογικού ελέγχου μετά από δεκαοκτώ μήνες από την υποβολή της «Εκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης» προς το Υπουργείο Οικονομικών.

22. 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	31-Δεκ-12	31-Δεκ-11
α) Πωλήσεις υπηρεσιών	50.650.497	53.490.917
β) Αγορές υπηρεσιών	9.808.538	9.935.365
γ) Αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	1.650.357	1.569.309
	31-Δεκ-12	31-Δεκ-11
α) Απαιτήσεις	7.532.799	10.734.035
β) Υποχρεώσεις	1.349.959	1.380.024
	31-Δεκ-12	31-Δεκ-11
(α) Πωλήσεις υπηρεσιών		
ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.	50.250.507	53.099.091
ΜΟΡΕΑΣ Α.Ε.	40.434	57.770
ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΣ ΑΙΓΑΙΟΥ Α.Ε.	1.056	1.056

ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Α.Ε.	358.500	333.000
Κ/Ξ ΑΚΤΩΡ J & Ρ ΑΒΑΞ Α.Ε.- ΠΑΝΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.-ΑΤΤΙ-ΚΑΤ ΑΤΕ	-	-
ΛΟΙΠΟΙ	-	-
Σύνολο Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	50.650.497	53.490.917

(β) Αγορές υπηρεσιών	31-Δεκ-12	31-Δεκ-11
ΑΚΤΩΡ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ Α.Ε.	514.484	510.745
ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.	288.112	309.532
Κ/Ξ ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ-J & Ρ ΑΒΑΞ Α.Ε.- ΑΤΤΙΚ-ΚΑΤ ΑΤΕ	7.110.951	7.104.330
Κ/Ξ ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.	125.086	161.162
ΛΟΙΠΟΙ	876	3.067
EGIS ROAD S.A. (πρώην TRANSROUTE S.A.)	1.769.029	1.846.529
Σύνολο αγορών αγαθών και υπηρεσιών	9.808.538	9.935.365

(α) Απαιτήσεις	31-Δεκ-12	31-Δεκ-11
ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.	7.295.451	10.429.681
ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Α.Ε.	231.855	286.590
ΜΟΡΕΑΣ Α.Ε.	5.060	17.331
ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΣ ΑΙΓΑΙΟΥ Α.Ε.	433	433
Σύνολο απαιτήσεων	7.532.799	10.734.035

(β) υποχρεώσεις	31-Δεκ-12	31-Δεκ-11
ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.	22.887	26.661
Κ/Ξ ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.	21.900	25.800
Κ/Ξ ΑΚΤΩΡ J & Ρ ΑΒΑΞ Α.Ε.-ΑΤΤΙΚ-ΚΑΤ ΑΤΕ	738.510	692.694
ΑΚΤΩΡ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ Α.Ε.	158.431	157.742
EGIS ROAD S.A. (πρώην TRANSROUTE S.A.)	382.099	477.127
ΛΟΙΠΟΙ	7	-
Σύνολο υποχρεώσεων	1.323.834	1.380.024

23. Λοιπές Σημειώσεις

1. Το απασχολούμενο προσωπικό της εταιρείας την 31.12.2012 ανέρχεται σε 1.098 άτομα και την 31.12.2011 ανέρχόταν σε 1.043.

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

24. Γεγονότα μετά την Ημερομηνία Ισολογισμού

Στις 23.01.2013 θεσπίστηκε ο νέος φορολογικός νόμος 4110/23.01.2013. Οι κυριότερες αλλαγές είναι ότι σύμφωνα με το νέο νόμο ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων ορίζεται στο 26% για τη χρήση 2013 και έπειτα και ο παρακρατούμενος φόρος μερισμάτων, που εγκρίνονται μετά την 1 Ιανουαρίου 2014 ορίζεται σε 10%.

Ουδέν άλλο σημαντικό γεγονός συνέβει από την λήξη της διαχειριστικής χρήσης 2012 μέχρι σήμερα.

Παιανία, 23 Απριλίου 2013

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ



ΛΕΩΝΙΔΑΣ Γ. ΜΠΟΜΠΟΛΑΣ

ΑΔΤ Σ 237945


Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ



ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΧΑΛΚΙΑΣ

ΑΔΤ Α 1 082516

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ



ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ

ΑΔΤ ΑΒ 041352