



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 2013

«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

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, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες.....	10
2.3. Ενσώματες Ακινητοποιήσεις.....	16
2.4. Ασώματες Ακινητοποιήσεις.....	16
2.5. Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων.....	17
2.6. Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία.....	17
2.7. Αποθέματα.....	17
2.8. Εμπορικές Απαιτήσεις.....	17
2.9. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα.....	18
2.10. Μετοχικό Κεφάλαιο.....	18
2.11. Τρέχουσα και Αναβαλλόμενη Φορολογία.....	18
2.12. Παροχές στο Προσωπικό.....	18
2.13. Προβλέψεις.....	19
2.14. Αναγνώριση Εσόδων.....	19
2.15. Διανομή Μερισμάτων.....	19
2.16. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	19
2.17. Αναταξινόμησης και στρογγυλοποιήσεις κονδυλίων.....	19
3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	19
3.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	19
3.2. Διαχείριση Κεφαλαίων.....	20
4. Σημαντικές Λογιστικές Εκτιμήσεις και Κρίσεις της Διοικήσεως.....	20
5. Ενσώματα Πάγια.....	20
6. Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία.....	21
7. Αποθέματα.....	21
8. Απαιτήσεις.....	21
9. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα.....	22
10. Μετοχικό Κεφάλαιο.....	23
11. Λοιπά Αποθεματικά.....	23
12. Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις.....	23
13. Αναβαλλόμενη Φορολογία.....	24
14. Προβλέψεις Αποζημίωσης Προσωπικού.....	25
15. Προβλέψεις.....	26
16. Ανάλυση Κέντρων Λειτουργικού Κόστους.....	27

17. Χρηματοοικονομικά Έσοδα Καθαρά	27
18. Παροχές σε Εργαζομένους	28
19. Φόρος Εισοδήματος	28
20. Μερίσματα ανά Μετοχή	29
21. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις	29
22. Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη	29
24. Λοιπές Σημειώσεις	32
25. Γεγονότα μετά την Ημερομηνία Ισολογισμού.....	32

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., που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2013, 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 είναι υπεύθυνη 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 31^η Δεκεμβρίου 2013 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 Κ.Ν. 2190/1920.

Αθήνα, 16 Μαΐου 2014



Δημήτριος Σούρμπης

Αρ Μ ΣΟΕΛ: 16891



ΠράιςγουάτερχάουςΚούπερς

Λεωφ. Κηφισίας 268

152 32 Χαλάνδρι

Αρ Μ ΣΟΕΛ εταιρείας: 113

Ισολογισμός

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ

	Σημείωση	31-Δεκ-13	31-Δεκ-12*
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια	5	1.145.163	1.371.066
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	13	171.164	266.281
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	8	9.714	9.012
		1.326.041	1.646.359
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	7	756.109	760.865
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	8	8.984.248	8.917.541
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	9	7.195.156	8.788.143
		16.935.513	18.466.549
Σύνολο ενεργητικού		18.261.554	20.112.908
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους			
Μετοχικό κεφάλαιο	10	3.521.670	3.521.670
Λοιπά αποθεματικά	11	900.601	712.658
Κέρδη εις νέον		1.572.547	9.343.839
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		5.994.818	13.578.167
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	14	1.906.294	1.821.966
Λοιπές μακροπρόθεσμες προβλέψεις	15	100.000	100.000
		2.006.294	1.921.966
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	12	8.631.619	4.612.775
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις (φόρος εισοδήματος)		1.628.823	0
		10.260.442	4.612.775
Σύνολο υποχρεώσεων		12.266.736	6.534.741
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		18.261.554	20.112.908

*Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της τροποποίησης του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 23). Η αναδρομική εφαρμογή του αναθεωρημένου προτύπου στον Ισολογισμό της 1.1.2012 παρουσιάζεται στη σημείωση 23.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 έως 32 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	2013	2012*
Πωλήσεις		41.960.938	53.283.634
Κόστος πωληθέντων	16	(36.499.150)	(40.364.560)
Μεικτό κέρδος		5.461.788	12.919.074
Έξοδα διάθεσης	16	(706.638)	(1.051.347)
Έξοδα διοίκησης	16	(2.311.754)	(2.917.362)
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης (καθαρά)		8.886	147.876
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		2.452.282	9.098.241
Χρηματοοικονομικά έξοδα	17	(716.400)	(512.068)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	17	280.988	361.285
Κέρδη προ φόρων		2.016.870	8.947.458
Φόρος εισοδήματος	19	(2.847.947)	(1.952.989)
(Ζημίες)/Κέρδη μετά φόρων αποδιδόμενα σε Ιδιοκτήτες Μητρικής		(831.077)	6.994.469
Λοιπά Συνολικά Έσοδα			
Στοιχεία που δεν ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα Αποτελέσματα			
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες)		187.943	(438.407)
Λοιπά Συνολικά Έσοδα / (Έξοδα) χρήσης (καθαρά μετά από φόρους)		187.943	(438.407)
Συγκεντρωτικά Συνολικά (Έξοδα)/ Έσοδα χρήσης αποδιδόμενα σε Ιδιοκτήτες		(643.134)	6.556.062

*Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της τροποποίησης του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 23).

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 έως 32 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 2012*		3.521.670	1.151.065	11.038.330	15.711.065
Καθαρό Κέρδος/(Ζημίες) χρήσης		-	-	6.994.469	6.994.469
Αναλογιστικά Κέρδη/(Ζημίες)		-	(438.407)	-	(438.407)
Διανομή μερίσματος	20	-	-	(8.688.961)	(8.688.961)
31 Δεκέμβριος 2012*		3.521.670	712.658	9.343.838	13.578.166
1 Ιανουάριος 2013*		3.521.670	712.658	9.343.838	13.578.166
Καθαρό Κέρδος/(Ζημίες) χρήσης		-	-	(831.077)	(831.077)
Αναλογιστικά Κέρδη/(Ζημίες)		-	187.943	-	187.943
Διανομή μερίσματος	20	-	-	(6.940.214)	(6.940.214)
31 Δεκέμβριος 2013		3.521.670	900.601	1.572.547	5.994.818

* Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της τροποποίησης του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 23). Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 έως 32 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση ταμειακών ροών

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ.	Σημ.	01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2012- 31.12.2012*
<u>Λειτουργικές Δραστηριότητες</u>			
Κέρδη προ φόρων		2.016.870	8.947.460
<i>Πλέον/μείον προσαρμογές για:</i>			
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων	5	427.468	440.631
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	6	89.783	55.766
Προβλέψεις		284.135	66.094
Χρηματοοικονομικά έξοδα	17	716.400	512.068
Χρηματοοικονομικά έσοδα	17	(280.988)	(361.285)
Κέρδη από πώληση και καταστροφή ενσώματων παγίων στοιχείων		(12.095)	-
<i>Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:</i>			
Μείωση αποθεμάτων		4.756	94.369
(Αύξηση)/Μείωση απαιτήσεων		(67.277)	2.510.893
Αύξηση/(Μείωση) υποχρεώσεων		4.018.712	(683.533)
Μείον:			
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα		(716.400)	(512.068)
Καταβεβλημένοι φόροι		(1.135.870)	(430.273)
<i>Σύνολο εισροών από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</i>		<u>5.345.494</u>	<u>10.640.122</u>
<u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u>			
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	5,6	(362.360)	(177.962)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων παγίων στοιχείων		83.106	23.017
Τόκοι εισπραχθέντες		280.988	361.285
<i>Σύνολο εισροών από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</i>		<u>1.734</u>	<u>206.340</u>
<u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>			
Μερίσματα πληρωθέντα στους ιδιοκτήτες μητρικής	20	(6.940.215)	(8.688.962)
<i>Σύνολο εκροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</i>		<u>(6.940.215)</u>	<u>(8.688.962)</u>
Καθαρή (μείωση) /αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α)+(β)+(γ)		<u>(1.592.987)</u>	<u>2.157.500</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης		8.788.143	6.630.643
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	9	<u>7.195.156</u>	<u>8.788.143</u>

* Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της τροποποίησης του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 23). Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 έως 32 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 14 Μαΐου 2014, τελούν υπό την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης που θα πραγματοποιηθεί τον Ιούνιο 2014.

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 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 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 2013 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.

2.2. 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

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων»

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. Η τροποποίηση επηρεάζει μόνο την παρουσίαση της κατάστασης Συνολικών Εσόδων.

ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε Εργαζομένους»

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. Η επίδραση της τροποποίησης του ΔΛΠ 19 στις οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζεται στη σημείωση 23, ενώ οι επιπλέον γνωστοποιήσεις παρουσιάζονται στη σημείωση 14.

ΔΛΠ 12 (Τροποποίηση) «Φόροι εισοδήματος»

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»

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 επιμετρώνται στην εύλογη αξία και όχι μόνο τα χρηματοοικονομικά. Η εφαρμογή του ΔΠΧΑ 13 δεν επηρέασε τις επιμετρήσεις εύλογης αξίας που πραγματοποιούνται στην Εταιρεία.

ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»

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.

ΕΔΔΠΧΑ 20 «Δαπάνες απογύμνωσης υπαίθριων ορυχείων κατά το στάδιο της παραγωγής»

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.

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.

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 περίοδο.

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».

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικές για περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από 1 Ιανουαρίου 2014

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. Η Εταιρία βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 9 στις οικονομικές της καταστάσεις. Το ΔΠΧΑ 9 δεν μπορεί να εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρία 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.

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Λογιστική αντιστάθμισης και τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9, ΔΠΧΑ 7 και ΔΛΠ 39» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2015)

Το ΣΔΛΠ (Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων) εξέδωσε το ΔΠΧΑ 9 Λογιστική Αντιστάθμισης, την τρίτη φάση στο έργο αντικατάστασης του ΔΛΠ 39, το οποίο καθιερώνει μία προσέγγιση της λογιστικής αντιστάθμισης βασισμένη σε αρχές και αντιμετωπίζει ασυνέπειες και αδυναμίες στο τρέχων μοντέλο του ΔΛΠ 39. Η δεύτερη τροποποίηση απαιτεί να αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα οι αλλαγές στην εύλογη αξία μίας υποχρέωσης της οντότητας η οποία οφείλεται σε αλλαγές του πιστωτικού κινδύνου της ίδιας της οντότητας και η τρίτη τροποποίηση αφαιρεί την υποχρεωτική ημερομηνία εφαρμογής του ΔΠΧΑ 9. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2015)

Η τροποποίηση απαιτεί επιπλέον γνωστοποιήσεις κατά την μετάβαση από το ΔΛΠ 39 στο ΔΠΧΑ 9. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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 καθοριστικού 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. Τα 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 2014)

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.

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.

ΔΛΠ 36 (Τροποποίηση) «Γνωστοποιήσεις ανακτήσιμης αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014)

Αυτή η τροποποίηση απαιτεί: α) την γνωστοποίηση της ανακτήσιμης αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ή μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών (ΜΔΤΡ) όταν έχει αναγνωριστεί ή αναστραφεί μια ζημιά απομείωσης και β) λεπτομερείς γνωστοποιήσεις σχετικά με την επιμέτρηση της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης όταν έχει αναγνωριστεί ή αναστραφεί μια ζημιά απομείωσης. Επίσης, αφαιρεί την απαίτηση να γνωστοποιηθεί η ανακτήσιμη αξία όταν μία ΜΔΤΡ περιέχει υπεραξία ή άυλα περιουσιακά στοιχεία με απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή και δεν υπάρχει απομείωση.

ΕΔΔΠΧΑ 21 «Εισφορές» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014)

Αυτή η διερμηνεία ορίζει τον λογιστικό χειρισμό μιας υποχρέωσης πληρωμής εισφοράς που έχει επιβληθεί από τη κυβέρνηση και δεν είναι φόρος εισοδήματος. Η διερμηνεία διευκρινίζει πως το δεσμευτικό γεγονός βάσει του οποίου θα έπρεπε να σχηματιστεί η υποχρέωση καταβολής εισφοράς (ένα από τα κριτήρια για την αναγνώριση υποχρέωσης σύμφωνα με το ΔΛΠ 37) είναι η ενέργεια όπως περιγράφεται στη σχετική νομοθεσία η οποία προκαλεί την πληρωμή της εισφοράς. Η διερμηνεία μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα την αναγνώριση της υποχρέωσης αργότερα από ότι ισχύει σήμερα, ειδικότερα σε σχέση με εισφορές οι οποίες επιβάλλονται ως αποτέλεσμα συνθηκών που ισχύουν σε μια συγκεκριμένη ημερομηνία. Η διερμηνεία δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 39 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014)

Αυτή η τροποποίηση επιτρέπει τη συνέχιση της λογιστικής αντιστάθμισης όταν ένα παράγωγο, το οποίο έχει οριστεί ως μέσο αντιστάθμισης, ανανεώνεται νομικά (novated) προκειμένου να εκκαθαριστεί από έναν κεντρικό αντισυμβαλλόμενο ως αποτέλεσμα νόμων ή κανονισμών, εφόσον πληρούνται συγκεκριμένες συνθήκες.

ΔΛΠ 19 Αναθεωρημένο (Τροποποίηση) «Παροχές σε Εργαζομένους» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουλίου 2014)

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

Ετήσιες Βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2012 (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουλίου 2014)

Οι παρακάτω τροποποιήσεις περιγράφουν τις σημαντικότερες αλλαγές που υφίστανται σε επτά ΔΠΧΑ ως επακόλουθο των αποτελεσμάτων του κύκλου 2010-12 του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων του ΣΔΛΠ. Οι τροποποιήσεις αυτές δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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

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

ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων»

Η τροποποίηση διευκρινίζει πως η υποχρέωση για ενδεχόμενο τίμημα το οποίο πληροί τον ορισμό του χρηματοοικονομικού στοιχείου ταξινομείται ως χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ως στοιχείο της καθαρής θέσης βάση των ορισμών του ΔΛΠ 32 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση». Επίσης διευκρινίζει πως κάθε ενδεχόμενο τίμημα, χρηματοοικονομικό και μη χρηματοοικονομικό, που δεν είναι στοιχείο της καθαρής θέσης επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

ΔΠΧΑ 8 «Λειτουργικοί τομείς»

Η τροποποίηση απαιτεί τη γνωστοποίηση των εκτιμήσεων της διοίκησης όσον αφορά την συνάθροιση των λειτουργικών τομέων.

ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση εύλογης αξίας»

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

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

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

ΔΛΠ 24 «Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών»

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

Ετήσιες Βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2013 (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουλίου 2014)

Οι παρακάτω τροποποιήσεις περιγράφουν τις σημαντικότερες αλλαγές που υφίστανται σε τέσσερα ΔΠΧΑ ως επακόλουθο των αποτελεσμάτων του κύκλου 2011-13 του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων του ΣΔΛΠ. Οι τροποποιήσεις αυτές δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων»

Η τροποποίηση διευκρινίζει πως το ΔΠΧΑ 3 δεν έχει εφαρμογή στην λογιστικοποίηση του σχηματισμού οποιαδήποτε από κοινού δραστηριότητας βάση του ΔΠΧΑ 11 στις οικονομικές καταστάσεις της ίδιας της από κοινού δραστηριότητας.

ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση εύλογης αξίας»

Η τροποποίηση διευκρινίζει πως η εξαίρεση που παρέχει το ΔΠΧΑ 13 για ένα χαρτοφυλάκιο χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων ('portfolio exception') έχει εφαρμογή σε όλα τα συμβόλαια (συμπεριλαμβανομένων των μη χρηματοοικονομικών συμβολαίων) εντός του πεδίου εφαρμογής του ΔΛΠ 39/ΔΠΧΑ 9.

ΔΛΠ 40 «Επενδύσεις σε ακίνητα»

Το πρότυπο τροποποιήθηκε προκειμένου να διευκρινιστεί πως το ΔΛΠ 40 και το ΔΠΧΑ 3 δεν είναι αμοιβαίως αποκλειόμενα.

ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς»

Η τροποποίηση διευκρινίζει πως μία οντότητα που υιοθετεί για πρώτη φορά τα ΔΠΧΑ δύναται να ακολουθήσει είτε την προγενέστερη είτε τη νέα εκδοχή ενός αναθεωρημένου προτύπου όταν επιτρέπεται η πρόωγη υιοθέτησή του.

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 5 - 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 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. 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

2.6.1. Ταξινόμηση

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.

Απαιτήσεις:

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές. 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. Οι απαιτήσεις συμπεριλαμβάνονται στις εμπορικές και άλλες απαιτήσεις στον Ισολογισμό.

2.6.2. Αναγνώριση και Επιμέτρηση

Οι απαιτήσεις καθώς και τα χρηματοοικονομικά στοιχεία διακρατούμενα ως τη λήξη αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

2.6.3. Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών Απαιτήσεων και Υποχρεώσεων

Οι χρηματοοικονομικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στον Ισολογισμό 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.

2.6.4. Απομείωση Αξίας χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων

Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού η Εταιρεία εκτιμά αν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που να οδηγούν στο συμπέρασμα ότι τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία έχουν υποστεί απομείωση. Ο έλεγχος απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων περιγράφεται στη σημείωση 2.8.

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 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.

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 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 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 περυσιακών στοιχείων του προγράμματος. Η υποχρέωση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με την χρήση της μεθόδου της προβλεπόμενης 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.

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.

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 πλέον πιθανόν ότι θα υπάρξει εκροή πόρων για το διακανονισμό της δέσμευσης αντιστρέφονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

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.

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. Διανομή Μερισμάτων

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

2.16. Προμηθευτές και λοιπές υποχρέώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αποτελούν υποχρεώσεις προς πληρωμή για προϊόντα ή υπηρεσίες που έχουν αποκτηθεί κατά την άσκηση της συνήθους εμπορικής δραστηριότητας από προμηθευτές.

2.17. Αναταξινομήσεις και στρογγυλοποιήσεις κονδυλίων

Οι τυχόν πολύ μικρές διαφορές οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις δεκαδικών ψηφίων.

Οι αναταξινομήσεις και αναπροσαρμογές κονδυλίων παρουσιάζονται στην σημείωση 23.

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 Ίδια κεφάλαια και δεν υπάρχει λόγος δανεισμού.

4. Σημαντικές Λογιστικές Εκτιμήσεις και Κρίσεις της Διοικήσεως

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.

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.

5. Ενσώματα Πάγια

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Μεταφορικά μέσα	Μηγ/κός Εξοπλισμός	Έπιπλα και εξαρτήματα	Σύνολο
Κόστος				
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
01-Ιαν-13	2.498.827	4.217.651	1.137.690	7.854.168
Προσθήκες	100.939	26.850	144.789	272.578
Πωλήσεις / διαγραφές	(305.595)	-	(6.049)	(311.644)
31-Δεκ-13	2.294.171	4.244.501	1.276.430	7.815.102
Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ				
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
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)
01-Ιαν-13	(1.891.223)	(3.588.425)	(1.003.454)	(6.483.102)
Αποσβέσεις χρήσης	(183.416)	(187.558)	(56.495)	(427.469)
Πωλήσεις / διαγραφές	235.050	-	5.582	240.632
31-Δεκ-13	(1.839.589)	(3.775.983)	(1.054.367)	(6.669.939)
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2012	607.604	629.226	134.236	1.371.066
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2013	454.582	468.518	222.063	1.145.163

6. Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ

Κόστος

	Λογισμικό	Σύνολο
1 Ιανουάριος 2012	610.243	610.243
Προσθήκες	55.766	55.766
31 Δεκέμβριος 2012	666.009	666.009

Συσσωρευμένες Αποσβέσεις

1 Ιανουάριος 2012	(610.243)	(610.243)
Αποσβέσεις περιόδου	(55.766)	(55.766)
31 Δεκέμβριος 2012	(666.009)	(666.009)

Αναπόσβεστη Αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2012

-	-
---	---

Κόστος

	Λογισμικό	Σύνολο
1 Ιανουάριος 2013	666.009	666.009
Προσθήκες	89.783	89.783
31 Δεκέμβριος 2013	755.792	755.792

Συσσωρευμένες Αποσβέσεις

1 Ιανουάριος 2013	(666.009)	(666.009)
Αποσβέσεις περιόδου	(89.783)	(89.783)
31 Δεκέμβριος 2013	(755.792)	(755.792)

Αναπόσβεστη Αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2013

-	-
---	---

7. Αποθέματα

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ

	31-Δεκ-13	31-Δεκ-12
Αναλώσιμα Υλικά –Ανταλλακτικά	756.109	760.865
Σύνολο	756.109	760.865

8. Απαιτήσεις

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ

	31-Δεκ-13	31-Δεκ-12
Πελάτες	7.999.240	8.337.210
Πελάτες - Συνδεδεμένα μέρη	(6.567.797)	(7.532.799)
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	-	-
Καθαρές απαιτήσεις πελατών	1.431.443	804.411
Λοιπές Απαιτήσεις	985.007	580.330
Σύνολο	2.416.450	1.384.741

Μη κυκλοφορούν ενεργητικό

9.714	9.012	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	8.984.248	8.917.541
8.993.962	8.926.553	

Ο λογαριασμός «Λοιπές Απαιτήσεις» ποσού €985.007 περιλαμβάνει ποσό €67.041 που προέρχεται από Παρακρατούμενους και προκαταβλητέους φόρους, €146.507 από «Εξόδα επομένων χρήσεων», ποσό €169 έσοδα χρήσεως εισπρακτέα, ποσό €1.964 από ΙΚΑ και ΤΝ, ποσό €20.471 εκκαθάριση μισθοδοσίας Τροχαίας Α.Ο. 2013, ποσό €4.288 από αποζημιώσεις από Ασφαλιστικές Εταιρείες, ποσό €2.871 από Λοιπούς χρεώστες και ποσό €741.696 από προκαταβολές προμηθευτών-πιστωτών.

Αντίστοιχα για το 2012, 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.

Η ανάλυση ενηλικίωσης των υπολοίπων Πελατών στις 31 Δεκεμβρίου 2013 και 31 Δεκεμβρίου 2012 έχει ως εξής:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-13	31-Δεκ-12
Δεν είναι σε καθυστέρηση και δεν είναι απομειωμένα	6.489.873	7.300.511
Είναι σε καθυστέρηση:		
0 - 3 μήνες	1.505.866	1.033.624
3 - 6 μήνες	255	-
6 - 1 έτος	3.246	3.075
	1.509.367	1.036.699
Καθαρές απαιτήσεις πελατών	7.999.240	8.337.210

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

Δεν υπάρχουν επισφαλείς απαιτήσεις και δεν έχει καταχωρηθεί σχετική πρόβλεψη για τα έτη 2013 και 2012.

9. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-13	31-Δεκ-12
Διαθέσιμα στο ταμείο	5.638	4.067
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	7.189.518	8.784.076
Σύνολο	7.195.156	8.788.143

Ο ακόλουθος πίνακας απεικονίζει τα ποσοστά καταθέσεων ανα κλάση πιστοληπτικής αξιολόγησης από την εταιρεία Standard & Poor (S&P) την 31.12.2013.

Rating Χρηματοοικονομικού Ιδρύματος (S&P)	Ποσοστό καταθέσεων όψεως και προθεσμίας την 31.12.2013
CCC	99,9%
Μη αξιολογημένες -διάφορες	0,1%
ΣΥΝΟΛΟ	100,0%

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στα εξής νομίσματα:

	31-Δεκ-13	31-Δεκ-12
ΕΥΡΩ	7.195.125	8.788.093
ΕΛΒΕΤΙΚΑ ΦΡΑΓΚΑ (CHF)	15	33
ΔΟΛΛΑΡΙΟ ΗΠΑ (\$)	13	14
ΛΙΡΑ ΑΓΓΛΙΑΣ (£)	3	3
	7.195.156	8.788.143

10. Μετοχικό Κεφάλαιο

Όλα τα ποσά είναι σε
Ευρώ, εκτός από τον
αριθμό των μετοχών.

	Αριθμός μετοχών	Μετοχικό κεφάλαιο	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2012	11.738.900	3.521.670	3.521.670
31 Δεκεμβρίου 2012	11.738.900	3.521.670	3.521.670
1 Ιανουαρίου 2013	11.738.900	3.521.670	3.521.670
31 Δεκεμβρίου 2013	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	Αποθεματικό Αναλογιστικών Κερδών/(Ζημιών)	Λοιπά αποθεματικά	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2012*	1.174.411	38.826	(96.067)	33.895	1.151.065
Αναλογιστικά Κέρδη/(Ζημιές)	-	-	(438.407)	-	(438.407)
31 Δεκεμβρίου 2012*	1.174.411	38.826	(534.474)	33.895	712.658
1 Ιανουαρίου 2013*	1.174.411	38.826	(534.474)	33.895	712.658
Αναλογιστικά Κέρδη/(Ζημιές)	-	-	187.943	-	187.943
31 Δεκεμβρίου 2013	1.174.411	38.826	(346.531)	33.895	900.601

* Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της τροποποίησης του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 23).

Αφορολόγητα Αποθεματικά :

Τα ανωτέρω αποθεματικά μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν και να διανεμηθούν (αφού ληφθούν υπόψη οι περιορισμοί που μπορεί να ισχύουν κάθε φορά) με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

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-13	31-Δεκ-12
Προμηθευτές	1.219.421	624.130
Δεδουλευμένα έξοδα	4.665.775	450.422
Ασφαλιστικοί οργανισμοί και λοιποί φόροι/ τέλη	2.343.101	2.492.827
Λοιπές υποχρεώσεις	20.884	103.661
Σύνολο υποχρεώσεων - Συνδεδεμένα μέρη	8.631.619	4.612.775
Σύνολο	8.631.619	4.612.775
Βραχυπρόθεσμες	8.631.619	4.612.775
Σύνολο	8.631.619	4.612.775

Ο λογαριασμός «Λοιπές Υποχρεώσεις» ποσού €20.884 περιλαμβάνει, ποσό €660 από «Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες», ποσό €19.707 από τραπεζικούς λογαριασμούς καταθέσεων πελατών της ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε. στην ALPHA BANK και ποσό €517 από «Λοιπούς Πιστωτές και Πιστωτικά Χρεωστικών Λογαριασμών».

Για το 2012 αντίστοιχα, ο λογαριασμός «Λοιπές Υποχρεώσεις» ποσού €103.661 περιλαμβάνει, ποσό €430 από «Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες», ποσό €103.115 από τραπεζικούς λογαριασμούς καταθέσεων πελατών της ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε. στην ALPHA BANK και ποσό €116 από «Λοιπούς Πιστωτές και Πιστωτικά Χρεωστικών Λογαριασμών».

Η ανάλυση ενηλικίωσης των υπολοίπων Προμηθευτών στις 31 Δεκεμβρίου 2013 και 31 Δεκεμβρίου 2012 έχει ως εξής:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-13	31-Δεκ-12
0 - 3 μήνες	1.219.421	624.130
	1.219.421	624.130

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-13	31-Δεκ-12*
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:		
Ανακτήσιμες μετά από 12 μήνες	171.164	266.281
	171.164	266.281

Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η παρακάτω:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-13	31-Δεκ-12*
Υπόλοιπο αρχής χρήσης	(266.281)	(170.242)
Πίστωση κατάστασης αποτελεσμάτων	83.251	10.216
Χρέωση στα Λοιπά συνολικά έσοδα	11.866	(106.255)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	(171.164)	(266.281)

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 2012	89.193	-	89.193
Χρέωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-	-	-
31 Δεκεμβρίου 2012	89.193	-	89.193
1 Ιανουαρίου 2013	89.193	-	89.193
Χρέωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-	-	-
31 Δεκεμβρίου 2013	89.193	-	89.193

Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ

1 Ιανουαρίου 2012*
(Χρέωση)/Πίστωση στην
κατάσταση αποτελεσμάτων
31 Δεκεμβρίου 2012*

1 Ιανουαρίου 2013*
Πίστωση/(χρέωση) στην
κατάσταση αποτελεσμάτων
Χρέωση στα λοιπά συνολικά
έσοδα
31 Δεκεμβρίου 2013

Διαφορετικές Φορολογικές Αποσβέσεις	Αποθεματικό Αναλογιστικών κερδών/(Ζημιών)	Λοιπά	Σύνολο
(127.761)	24.017	363.179	259.435
(11.637)	106.255	1.420	96.038
(139.398)	130.272	364.599	355.473
(139.398)	130.272	364.599	355.473
24.546	(40.086)	(67.711)	(83.251)
-	(11.866)	-	(11.866)
(114.852)	78.320	296.888	260.356

* Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της τροποποίησης του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 23).

14. Προβλέψεις Αποζημίωσης Προσωπικού

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στον Ισολογισμό είναι τα ακόλουθα:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-13	31-Δεκ-12*
Υποχρεώσεις ισολογισμού για:		
Συνταξιοδοτικές παροχές	1.906.294	1.821.966
Σύνολο	1.906.294	1.821.966

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως έχουν ως ακολούθως:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-13	31-Δεκ-12*
Χρεώσεις στα αποτελέσματα:		
Συνταξιοδοτικές παροχές	330.547	1.388.528
Σύνολο	330.547	1.388.528

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στον ισολογισμό είναι τα παρακάτω:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-13	31-Δεκ-12*
Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων	1.906.294	1.821.965
Υποχρέωση στον ισολογισμό	1.906.294	1.821.965

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην κατάσταση Αποτελεσμάτων είναι τα παρακάτω

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-13	31-Δεκ-12*
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	262.525	214.419
Χρηματοοικονομικό κόστος	65.591	57.978
Κόστος προϋπηρεσίας	(16.559)	-
Ζημίες απο την έξοδο προσωπικού εκτός εταιρείας	18.990	1.116.131
Σύνολο περιλαμβανομένο στις παροχές σε εργαζομένους	330.547	1.388.528

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

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-13	31-Δεκ-12*
Υπόλοιπο έναρξης	1.821.966	1.207.861
Καταβληθείσες αποζημιώσεις Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημίες που χρεώνονται στην κατάσταση Λοιπών συνολικών εσόδων	(46.412)	(1.322.431)
	(199.807)	548.008
Σύνολο χρέωσης στα αποτελέσματα	330.547	1.388.528
Υπόλοιπο τέλους	1.906.294	1.821.966

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

	31-Δεκ-13	31-Δεκ-12*
Προεξοφλητικό επιτόκιο	3,30%	3,60%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	0,00%	0,00%
	έως το 2016 και 2,5% ¹	ακολουθώς

¹ Μέσος Ετήσιος μακροχρόνιος πληθωρισμός = 2,5%

* Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της τροποποίησης του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 23).

15. Προβλέψεις

Ανάλυση συνολικών προβλέψεων:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Λοιπές προβλέψεις	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2012	100.000	100.000
Πρόσθετες προβλέψεις χρήσεως	-	-
31 Δεκεμβρίου 2012	100.000	100.000
1 Ιανουαρίου 2013	100.000	100.000
Πρόσθετες προβλέψεις χρήσεως	-	-
31 Δεκεμβρίου 2013	100.000	100.000

Ανάλυση συνολικών προβλέψεων:

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-13	31-Δεκ-12
Μακροπρόθεσμες	100.000	100.000
Σύνολο	100.000	100.000

16. Ανάλυση Κέντρων Λειτουργικού Κόστους

31-Δεκ-13					
Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Σημ.	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα Διάθεσης	Έξοδα Διοίκησης	Σύνολο
Παροχές σε εργαζομένους	18	21.120.810	669.581	251.866	22.042.257
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	5	418.259	3.714	5.494	427.467
Αποσβέσεις ασώματων παγίων	6	84.456	3.497	1.830	89.783
Αμοιβές τρίτων -υπεργολαβίες		11.616.930	-	1.940.382	13.557.312
Λοιπά		3.258.695	29.846	112.182	3.400.724
Σύνολο		36.499.150	706.638	2.311.754	39.517.542

31-Δεκ-12*					
Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Σημ.	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα Διάθεσης	Έξοδα Διοίκησης	Σύνολο
Παροχές σε εργαζομένους	18	23.424.106	1.019.319	892.919	25.336.344
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	2.917.362	44.333.269

17. Χρηματοοικονομικά Έσοδα Καθαρά

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	31-Δεκ-13	31-Δεκ-12
Έξοδα τόκων		
- Προμήθεια εγγυητικών επιστολών	(712.514)	(508.458)
- Λοιπά έξοδα τραπεζών	(3.886)	(3.610)
	(716.400)	(512.068)
Έσοδα τόκων	280.988	361.285
Σύνολο χρηματοοικονομικά έσοδα καθαρά	(435.412)	(150.783)

Ποσό €704.955 του λογαριασμού «προμήθεια εγγυητικών επιστολών» αφορούν προμήθειες τραπεζής για εκδοθείσες εγγυητικές επιστολές περιόδου 01/07/2013-30/06/2014 ύψους €24.500.000 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.(ε), ποσό €2.046 αφορούν προμήθεια εγγυητικών επιστολών Εγνατία Οδός Α.Ε., ως προμήθεια εγγυητικών επιστολών ερευνητικών προγραμμάτων CARMA και ΕΞΕΧΩΝ ποσό €5.513 και ποσό €3.886 αφορούν λοιπά έξοδα τραπεζών.

18. Παροχές σε Εργαζομένους

Όλα τα ποσά είναι σε Ευρώ	Σημ.	31-Δεκ-13	31-Δεκ-12*
Μισθοί και ημερομίσθια		16.057.301	17.779.363
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης		4.471.830	4.845.333
Κόστος προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	14	330.547	1.388.528
Λοιπές παροχές σε εργαζομένους		1.182.579	1.323.120
Σύνολο		22.042.257	25.336.344

* Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της τροποποίησης του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 23)

19. Φόρος Εισοδήματος

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 μετά, και ο παρακρατούμενος φόρος μερισμάτων που εγκρίνονται μετά την 1 Ιανουαρίου 2014 ορίζεται σε 10%.

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.	2013	2012*
Φόρος χρήσης		2.764.696	1.942.772
Αναβαλλόμενος φόρος	13	83.251	10.217
Σύνολο		2.847.947	1.952.989

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-13	31-Δεκ-12*
Κέρδη προ φόρων βάσει των καταστάσεων αποτελεσμάτων	2.016.870	8.947.460
Φόρος υπολογισμένος με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή 26%/20%	524.386	1.789.492
Αναμορφώσεις		
Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	443.513	163.497
Επίδραση αλλαγής Φορολογικού Συντελεστή στα αναλογιστικά κέρδη	1.004	-
Διαφορές φορολογικού ελέγχου	1.879.044	-

**Φόρος εισοδήματος βάσει των
καταστάσεων αποτελεσμάτων**

2.847.947 1.952.989

* Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω της τροποποίησης του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους» (σημείωση 23)

20. Μερίσματα ανά Μετοχή

Στην τρέχουσα χρήση (01.01-31.12.2013) δεν θα διανεμηθεί μέρισμα στους μετόχους. Κατά την διάρκεια της χρήσης 2013, πληρώθηκε μέρισμα €0,59 ανά μετοχή συνολικού ύψους €6.940.214. Κατά την διάρκεια της χρήσης 2012, πληρώθηκε μέρισμα €0,74 ανά μετοχή συνολικού ύψους €8.688.962.

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, υποχρεούνται να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται στην παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994. Το «Ετήσιο Πιστοποιητικό» εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις 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. Η «Εκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» πρέπει να υποβληθεί στο Υπουργείο Οικονομικών το αργότερο μέχρι τη δέκατη ημέρα του έβδομου μήνα από το τέλος της οικονομικής χρήσης. Το Υπουργείο Οικονομικών θα επιλέξει δείγμα εταιρειών τουλάχιστον της τάξης του 9% από όλες τις εταιρείες για τις οποίες έχει υποβληθεί «Εκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» για έλεγχο από τις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών. Ο έλεγχος από το Υπουργείο Οικονομικών θα πρέπει να ολοκληρωθεί σε διάστημα όχι αργότερο των δεκαοκτώ μηνών από την ημερομηνία υποβολής της «Εκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης» στο Υπουργείο Οικονομικών.

Η εταιρεία ελέγχθηκε φορολογικά βάσει του Ν.2238/1994 για τις χρήσεις 2011 και 2012 και έλαβε πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης από την PricewaterhouseCoopers A.E. χωρίς επιφύλαξη. Για τη χρήση 2013 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 που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Σύμφωνα με τη σχετική νομοθεσία, η οικονομική χρήση 2012 θα πρέπει να θεωρείται οριστική για σκοπούς φορολογικού ελέγχου μετά από δεκαοκτώ μήνες από την υποβολή της «Εκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης» προς το Υπουργείο Οικονομικών. Με βάση την απόφαση ΠΟΛ 1236/18.10.2013 του Υπουργείου Οικονομικών, η οικονομική χρήση 2011 θεωρείται οριστική την 30 Απριλίου 2014.

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-13	31-Δεκ-12
α) Πωλήσεις υπηρεσιών	38.665.932	50.650.497
β) Αγορές υπηρεσιών	8.689.639	9.808.538
γ) Αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	2.016.344	1.650.357
	31-Δεκ-13	31-Δεκ-12
α) Απαιτήσεις	6.834.939	7.532.799
β) Υποχρεώσεις	815.330	1.323.834

	31-Δεκ-13	31-Δεκ-12
(α) Πωλήσεις υπηρεσιών		
ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.	38.490.440	50.250.507
ΜΟΡΕΑΣ Α.Ε.	44.435	40.434
ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΣ ΑΙΓΑΙΟΥ Α.Ε.	1.057	1.056
ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Α.Ε.	130.000	358.500
Σύνολο Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	38.665.932	50.650.497
(β) Αγορές υπηρεσιών		
ΑΚΤΩΡ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ Α.Ε.	515.221	514.484
ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.	254.204	288.112
Κ/Ξ ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ-J & Ρ ΑΒΑΞ Α.Ε.- ΑΤΤΙΚ-ΚΑΤ ΑΤΕ	2.703.383	7.110.951
Κ/Ξ ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ - J&P ΑΒΑΞ ΑΕ ΣΥΝΤ.ΕΡΓΟΥ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ.Α.Ο.	3.761.833	-
Κ/Ξ ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.	54.750	125.086
ΛΟΙΠΟΙ EGIS ROAD S.A. (πρώην TRANSROUTE S.A.)	2.575 1.397.673	876 1.769.029
Σύνολο αγορών αγαθών και υπηρεσιών	8.689.639	9.808.538
(α) Απαιτήσεις		
ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.	6.477.940	7.295.451
Κ/Ξ ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ-J & Ρ ΑΒΑΞ Α.Ε.- ΑΤΤΙΚ-ΚΑΤ ΑΤΕ	267.142	-
ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Α.Ε.	77.490	231.855
ΜΟΡΕΑΣ Α.Ε.	11.933	5.060
ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΣ ΑΙΓΑΙΟΥ Α.Ε.	434	433
Σύνολο απαιτήσεων	6.834.939	7.532.799
(β) υποχρεώσεις		
ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.	23.027	22.887
Κ/Ξ ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ Α.Ε.	-	21.900
Κ/Ξ ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ-J & Ρ ΑΒΑΞ Α.Ε.- ΑΤΤΙΚ- ΚΑΤ ΑΤΕ	-	738.510
Κ/Ξ ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ - J&P ΑΒΑΞ ΑΕ ΣΥΝΤ.ΕΡΓΟΥ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ.Α.Ο.	468.123	-
ΑΚΤΩΡ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ Α.Ε.	158.430	158.431
EGIS ROAD S.A. (πρώην TRANSROUTE S.A.)	165.730	382.099
ΛΟΙΠΟΙ	-	7
Σύνολο υποχρεώσεων	815.310	1.323.834

23. Αναπροσαρμογές και αναταξινομήσεις κονδυλίων

Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Λόγω της τροποποίησης του ΔΛΠ 19 σχετικά με την αναγνώριση και επιμέτρηση του κόστους των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών και των παροχών εξόδου από την υπηρεσία (κατάργηση της μεθόδου του περιθωρίου), η Εταιρεία αναπροσάρμοσε τον ισολογισμό και την Κατάσταση Συνολικών Εσόδων των προηγούμενων χρήσεων ως εξής:

Ισολογισμός χρήσης 2012

	Σημ.	31/12/2012- Δημοσιευμένα στοιχεία	Αναπροσαρμογή λόγω τροποποίησης ΔΛΠ 19	31/12/2012- Αναπρ/οσμένα στοιχεία
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	13	136.008	130.271	266.279
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ και ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Λοιπά αποθεματικά	11	1.247.132	(534.474)	712.658
Κέρδη/(ζημίες) εις νέον		9.330.449	16.736	9.347.185
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	14	1.170.609	651.357	1.821.966
Κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων 12-μήνου 2012				
Έξοδα διοίκησης	16	(2.934.098)	(16.736)	(2.950.834)
Φόρος εισοδήματος	19	(1.949.642)	3.347	(1.946.295)
Κέρδη/(ζημίες) χρήσης αποδιδόμενα σε:		6.981.080	(13.389)	6.967.691
Κατάσταση συνολικών εσόδων 12-μήνου 2012				
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες)		-	(668.093)	(668.093)
Αναβαλλόμενοι φόροι επι των αναλογιστικών κερδών/(ζημιών)		-	133.619	133.619
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες) καθαρά από φόρους		-	(534.474)	(534.474)
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα/(Εξοδα) χρήσης αποδιδόμενα σε:				

Ισολογισμός χρήσης 2011

		01/01/2012- Δημοσιευμένα στοιχεία	Αναπροσαρμογή λόγω τροποποίησης ΔΛΠ 19	31/12/2012- Αναπρ/οσμένα στοιχεία
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		146.224	24.017	170.241
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ και ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Λοιπά αποθεματικά	11	1.247.132	(96.067)	1.151.065
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού		1.087.777	120.084	1.207.861

24. Λοιπές Σημειώσεις

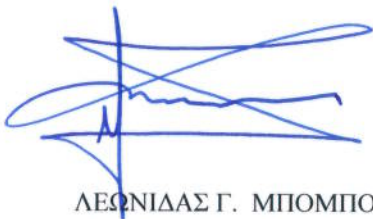
1. Το απασχολούμενο προσωπικό της εταιρείας την 31.12.2013 ανέρχεται σε 1.009 άτομα και την 31.12.2012 ανερχόταν σε 1.098.
2. Η Εταιρεία ενοποιείται στις Οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου ΕΛΛΑΚΤΩΡ Α.Ε. με την μέθοδο της πλήρους ενοποίησης.

25. Γεγονότα μετά την Ημερομηνία Ισολογισμού

Ουδέν άλλο σημαντικό γεγονός συνέβει από την λήξη της διαχειριστικής χρήσης 2013 μέχρι σήμερα.

Παλαιά, 14 Μαΐου 2014

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ



ΛΕΩΝΙΔΑΣ Γ. ΜΠΟΜΠΟΛΑΣ

ΑΔΤ Σ 237945

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ



ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΧΑΛΚΙΑΣ

ΑΔΤ Α Ι 082516

Ο ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ



ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ

ΑΔΤ ΑΒ 041352