

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

**Για την περίοδο από
1 Ιανουαρίου 2021 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2021**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ	ΣΕΛΙΔΑ
I. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	4
II. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	8
III. ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 ΚΑΙ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΥΤΗ	
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	15
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	15
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	16
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	17
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	17
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 ΚΑΙ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΥΤΗ	
1. ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	18
2. ΒΑΣΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΚΑΙ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	18
3. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ	22
4. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ – ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ	29
5. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ	31
6. ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ	31
7. ΛΟΙΠΑ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	32
8. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	32
9. ΠΕΛΑΤΕΣ	33
10. ΛΟΙΠΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	33
11. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ	33
12. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	33
13. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ	34
14. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	34
15. ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	34
16. ΣΥΜΒΑΤΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	34
17. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	34
18. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	35
19. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ	35
20. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	38
21. ΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ	38
22. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ	38

I. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ “ΟΤΕ RURAL SOUTH ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΥΡΥΖΩΝΙΚΩΝ ΥΠΟΔΟΜΩΝ”

ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

Η παρούσα έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της “ΟΤΕ RURAL SOUTH ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΥΡΥΖΩΝΙΚΩΝ ΥΠΟΔΟΜΩΝ”, με διακριτικό τίτλο «ΟΤΕ RURAL SOUTH ΑΕΕΣ» ή «Εταιρεία» αναφέρεται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021, οι οποίες έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τα ποσά της παρούσας έκθεσης απεικονίζονται σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ρητά αναφέρεται διαφορετικά.

A. ΓΕΝΙΚΑ

Η Εταιρεία ιδρύθηκε την 7 Οκτωβρίου 2014 και είναι εταιρεία ειδικού σκοπού, με αντικείμενο την ανάπτυξη ευρυζωνικών υποδομών (δίκτυο) και την παροχή μέσω αυτών ευρυζωνικών υπηρεσιών χονδρικής στους τηλεπικοινωνιακούς παρόχους, στα πλαίσια σύμπραξης (ΣΔΙΤ) με το Δημόσιο της μορφής BOT (Build, Operate, Transfer).

Στις 29 Δεκεμβρίου 2014 υπογράφηκε η υπ’ αρ. 1249 Σύμβαση Σύμπραξης μεταξύ της Κοινωνίας της Πληροφορίας Α.Ε. (ΚτΠ), της Εταιρείας και της ΟΤΕ Α.Ε., για το έργο «Ανάπτυξη Ευρυζωνικών Υποδομών σε Αγροτικές “Λευκές” Περιοχές της Ελληνικής Επικράτειας και Υπηρεσίες Εκμετάλλευσης - Αξιοποίησης των Υποδομών με ΣΔΙΤ» / ΓΕΩΓΡΑΦΙΚΗ ΖΩΝΗ 3 που αποτελεί και την ημερομηνία έναρξης του έργου.

B. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021

Η όγδοη εταιρική χρήση χαρακτηρίστηκε από τα εξής γεγονότα:

- Πλήρης εμπορική διάθεση υπηρεσιών bitstream Class A (50Mbps), σε όλες τις περιοχές κάλυψης του έργου.
- Επίτευξη βελτιωμένου λειτουργικού αποτελέσματος σε σχέση με τον αρχικό προϋπολογισμό του 2021.
- Η πανδημία του κορωνοϊού COVID 19 δεν επέδρασε αρνητικά στην εξέλιξη των οικονομικών αποτελεσμάτων της Εταιρείας κατά την διάρκεια του 2021.

Γ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2021 ΕΩΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

Τα βασικά οικονομικά μεγέθη της Εταιρείας για την εν λόγω περίοδο με βάση τα Δ.Π.Χ.Α. έχουν διαμορφωθεί ως εξής:

- Ο κύκλος εργασιών της χρήσης 2021 ανήλθε σε Ευρώ 7.792 έναντι Ευρώ 6.708 της χρήσης 2020.
- Τα λειτουργικά έξοδα της χρήσης 2021 ανήλθαν σε 3.882 Ευρώ έναντι Ευρώ 3.677 της χρήσης 2020.
- Τα λειτουργικά κέρδη πριν από χρηματοοικονομικά αποτελέσματα, αποσβέσεις και απομειώσεις για τη χρήση 2021 διαμορφώθηκαν σε 3.970 Ευρώ έναντι Ευρώ 3.088 της χρήσης 2020.
- Τα κέρδη προ φόρων για την χρήση 2021 ανήλθαν σε Ευρώ 1.475 έναντι Ευρώ 1.101 της χρήσης 2020.
- Τα κέρδη μετά από φόρους για την χρήση 2021 ανήλθαν σε Ευρώ 1.535 έναντι Ευρώ 1.091 της χρήσης 2020.

Αριθμοδείκτες Οικονομικής Διάρθρωσης	2021	2020
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	3,21	3,14
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	3,04	2,82
Ίδια Κεφάλαια / Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	0,27	0,12

Δ. ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΟ 2022

- Συνέχιση της πλήρους εμπορικής διάθεσης και αξιοποίησης υπηρεσιών, στο σύνολο των περιοχών κάλυψης που προβλέπονται στη Σύμβαση Σύμπραξης στις “λευκές” περιοχές της Νότιας Ελλάδας.
- Περαιτέρω αξιοποίηση της υψηλής τεχνογνωσίας της Εταιρείας σε σχεδιασμό, υλοποίηση, λειτουργία και συντήρηση τηλεπικοινωνιακών δικτύων υψηλών ταχυτήτων και βελτίωση των πληροφοριακών συστημάτων και ροών λειτουργίας με σκοπό την αναβάθμιση των παρεχόμενων υπηρεσιών καθώς όλοι οι οικισμοί έχουν πλέον τη δυνατότητα παροχής υπηρεσιών με ταχύτητες έως 50Mbps.
- Η πιθανή δυσμενής εξέλιξη των μακροοικονομικών συνθηκών ιδίως σε σχέση με την πανδημία του κορωνοϊού και η ωρίμανση της αγοράς στην οποία δραστηριοποιείται σε διεύθυνση υπηρεσιών bitstream ενδέχεται να επηρεάσουν τον ρυθμό εξέλιξης της πελατειακής βάσης της εταιρίας, χωρίς όμως ουσιαστική επίδραση στην πορεία των εσόδων της.

Ε. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα

Η Διοίκηση εκτιμά συνεχώς τον πιθανό αντίκτυπο τυχόν αλλαγών στο μακροοικονομικό και χρηματοπιστωτικό περιβάλλον στην Ελλάδα έτσι ώστε να εξασφαλίσει ότι θα ληφθούν όλα τα απαραίτητα μέτρα προκειμένου να ελαχιστοποιηθούν κατά το δυνατόν οι τυχόν επιπτώσεις στις δραστηριότητες της Εταιρείας στην Ελλάδα. Με βάση την τρέχουσα αξιολόγησή της, έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι δεν απαιτούνται πρόσθετες προβλέψεις απομείωσης των χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021.

Κίνδυνος από την εξάπλωση του κορωνοϊού (COVID-19)

Στις αρχές του 2020 σημειώθηκε εξάπλωση του κορωνοϊού (COVID-19) σε παγκόσμιο επίπεδο, η οποία επηρέασε την προσφορά και τη ζήτηση στην παγκόσμια οικονομία, συμπεριλαμβανομένης της Ελλάδας. Οι κυβερνήσεις προχώρησαν σε προγράμματα εμβολιασμού, επιβάλλοντας μέτρα περιορισμού όταν είναι απαραίτητο, ενώ δημοσιονομικές δράσεις αναπτύχθηκαν στην Ευρωπαϊκή Ένωση και στην Ελλάδα, έχοντας ως στόχο τον περιορισμό των πιθανών αρνητικών οικονομικών επιπτώσεων.

Η Διοίκηση παρακολουθεί προσεκτικά την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της στις δραστηριότητες της Εταιρείας. Η Εταιρεία ακολουθεί τις οδηγίες και αποφάσεις των αρμόδιων αρχών και συμμορφώνεται πλήρως στις απαιτήσεις και στις δράσεις που υιοθετεί και αναλαμβάνει η Ελληνική Κυβέρνηση. Επιπλέον, υλοποιούνται προληπτικά σχέδια επιχειρησιακής συνέχειας και περιορισμού του ρίσκου.

Χρηματοοικονομικοί Κίνδυνοι

Οι παρακάτω κίνδυνοι επηρεάζονται σημαντικά από το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στην Ελλάδα.

Η διαχείριση κινδύνων παρακολουθείται κεντρικά και διαμορφώνεται στα πλαίσια των σχετικών οδηγιών, κατευθύνσεων και κανόνων. Στην τρέχουσα χρήση η Εταιρεία δεν χρησιμοποίησε παράγωγα για την λογιστική αντιστάθμιση χρηματοοικονομικών κινδύνων (Hedge Accounting).

Α) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος συνίσταται στην πιθανότητα κάποιος αντισυμβαλλόμενος να προκαλέσει στην Εταιρεία οικονομική ζημιά εξαιτίας της αθέτησης των συμβατικών του υποχρεώσεων.

Ο μέγιστος πιστωτικός κίνδυνος στον οποίο είναι εκτεθειμένη η Εταιρεία, κατά την ημερομηνία κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, είναι η λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών της στοιχείων.

Οι αθετημένες πληρωμές από πελάτες είναι μέγεθος το οποίο μπορεί ενδεχόμενα να επηρεάσει αρνητικά την ομαλή ρευστότητα της Εταιρείας. Συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου εντοπίζεται στις απαιτήσεις από άλλους τηλεπικοινωνιακούς παρόχους, λόγω του περιορισμένου αριθμού τους και του ύψους των συναλλαγών που έχουν με την Εταιρεία. Η Εταιρεία αξιολογεί τον πιστωτικό κίνδυνο σύμφωνα με τις καθιερωμένες πολιτικές και διαδικασίες και εφόσον χρειάζεται αναγνωρίζεται η κατάλληλη πρόβλεψη για απομείωση.

Η Εταιρεία εφαρμόζει συγκεκριμένη πιστωτική πολιτική που έχει ως άξονες αφενός τον έλεγχο πιστοληπτικής ικανότητας των πελατών και αφετέρου την προσπάθεια αποτελεσματικής διαχείρισης των απαιτήσεων πριν αυτές καταστούν ληξιπρόθεσμες αλλά και όταν αυτές καταστούν εκπρόθεσμες ή επισφαλείς. Για την παρακολούθηση του πιστωτικού κινδύνου, οι πελάτες εξετάζονται χωριστά αναφορικά με την κατηγορία που ανήκουν, τα χαρακτηριστικά πιστωτικού κινδύνου τους, την ενηλικίωση των απαιτήσεων τους και τα τυχόν προηγούμενα προβλήματα εισπραξιμότητας που έχουν επιδείξει, λαμβάνοντας επιπλέον υπόψη μελλοντικούς παράγοντες σε σχέση με τους πελάτες καθώς και το οικονομικό περιβάλλον.

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα της Εταιρείας είναι κυρίως επενδυμένα σε αντισυμβαλλόμενους με υψηλή πιστοληπτική αξιολόγηση και για μικρό χρονικό διάστημα.

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας που υπόκεινται στο νέο μοντέλο των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών αφορούν στις απαιτήσεις από πελάτες.

Ενώ τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ταμειακά ισοδύναμα υπόκεινται επίσης στις απαιτήσεις απομείωσης του ΔΠΧΑ 9, η αναγνωρισθείσα ζημιά απομείωσης ήταν επουσιώδης.

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία, η πρόβλεψη ζημιάς επιμετράται πάντοτε σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για τις απαιτήσεις από πελάτες.

Ο ακόλουθος πίνακας παρουσιάζει την έκθεση της Εταιρείας στον πιστωτικό κίνδυνο των απαιτήσεων από πελάτες σε λογιστική αξία προ απομείωσης:

(απλοποιημένη προσέγγιση)	31 Δεκεμβρίου 2021			
	Εξυπηρετούμενα	Μερικώς Εξυπηρετούμενα	Μη Εξυπηρετούμενα	Σύνολο
Πελάτες	185	-	-	185
Σύνολο	185	-	-	185

(απλοποιημένη προσέγγιση)	31 Δεκεμβρίου 2020			
	Εξυπηρετούμενα	Μερικώς Εξυπηρετούμενα	Μη Εξυπηρετούμενα	Σύνολο
Πελάτες	337	-	-	337
Σύνολο	337	-	-	337

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία παρουσιάζουν χαμηλό κίνδυνο αθέτησης και ισχυρή ικανότητα εκπλήρωσης των συμβατικών ταμειακών ροών θεωρούνται ως εξυπηρετούμενα, ενώ τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία για τα οποία ο πιστωτικός κίνδυνος έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση αλλά δεν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις ύπαρξης πιστωτικών ζημιών αντιμετωπίζονται ως μερικώς εξυπηρετούμενα. Μη εξυπηρετούμενα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία θεωρούνται εκείνα για τα οποία υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις ύπαρξης πιστωτικών ζημιών κατά την ημερομηνία αναφοράς και υπάρχουν περιορισμένες προσδοκίες ανάκτησης των συμβατικών ταμειακών ροών.

Ο διαχωρισμός των πελατών εντός των παραπάνω κατηγοριών και ο προσδιορισμός του κατά πόσο έχει προκύψει σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου, αξιολογείται με βάση τις βέλτιστες εκτιμήσεις της Εταιρείας.

Οι παραπάνω απαιτήσεις προέρχονται κυρίως από συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.

Β) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο η Εταιρεία να μη μπορέσει να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις όταν απαιτείται.

Ο κίνδυνος ρευστότητας αντιμετωπίζεται από την Διοίκηση της Εταιρείας με την εξασφάλιση ικανών ταμειακών πόρων και διαθεσίμων και σε συνεργασία με την μητρική εταιρεία.

Για την παρακολούθηση και διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας η Εταιρεία διενεργεί προβλέψεις ταμειακών ροών σε τακτική βάση.

Παρακάτω παρατίθεται ανάλυση των μη προεξοφλημένων συμβατικών πληρωμών (περιλαμβανομένων των πληρωμών των κεφαλαίων και των τόκων) των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρείας:

31 Δεκεμβρίου 2021	Έως 1 έτος	1 με 2 έτη	2 με 5 έτη	5 έτη και άνω	Σύνολο
Δανειακές Υποχρεώσεις	390	388	3.779	5.876	10.433
Προμηθευτές	1.129	-	-	-	1.129
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	1.317	1.317	53	-	2.687
Σύνολο	2.836	1.705	3.832	5.876	14.249

31 Δεκεμβρίου 2020	Έως 1 έτος	1 με 2 έτη	2 με 5 έτη	5 έτη και άνω	Σύνολο
Δανειακές Υποχρεώσεις	387	390	3.894	6.149	10.820
Προμηθευτές	911	-	-	-	911
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	923	452	262	14	1.651
Σύνολο	2.221	842	4.156	6.163	13.382

Εύλογη αξία και ιεραρχία εύλογης αξίας

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και τη γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική αποτίμησης:

Επίπεδο 1: διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.

Επίπεδο 2: λοιπές τεχνικές για τις οποίες όλες οι εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία είναι παρατηρήσιμες, είτε άμεσα είτε έμμεσα.

Επίπεδο 3: τεχνικές που χρησιμοποιούν εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία και δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τη λογιστική και την εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων:

	Λογιστική Αξία		Εύλογη Αξία	
	2021	2020	2021	2020
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία				
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	9.465	7.054	9.465	7.054
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	1	1	1	1
Πελάτες	185	337	185	337
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	43	43	43	43
Σύνολο	9.694	7.435	9.694	7.435
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμα δάνεια	8.471	8.471	10.242	10.653
Υποχρεώσεις από μισθώσεις (μακροπρόθεσμο μέρος)	1.346	705	1.346	705
Υποχρεώσεις από μισθώσεις (βραχυπρόθεσμο μέρος)	1.255	887	1.255	887
Προμηθευτές	1.129	911	1.129	911
Σύνολο	12.201	10.974	13.972	13.156

ΣΤ. ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

Βιώσιμη ανάπτυξη

Η Εταιρεία ακολουθεί τη στρατηγική Βιώσιμης Ανάπτυξης του Ομίλου ΟΤΕ, αξιοποιώντας την τεχνολογία και τις δυνατότητες που παρέχει με στόχο τη δημιουργία ενός καλύτερου κόσμου για όλους. Ταυτόχρονα, με τον τρόπο που λειτουργεί, ενισχύει την βιώσιμη επιχειρηματικότητά της, συμβάλλοντας στην οικονομία, την κοινωνία και το περιβάλλον.

Η Βιώσιμη Ανάπτυξη αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της επιχειρηματικής στρατηγικής του Ομίλου ΟΤΕ και της Εταιρείας και οι αρχές της είναι ενσωματωμένες στη λειτουργία τους.

Μετά την ολοκλήρωση της κατασκευής των ευρυζωνικών υποδομών, η Εταιρεία κατάφερε να δώσει πρόσβαση σε ευρυζωνικές υπηρεσίες στις παρακάτω γεωγραφικά οριοθετημένες περιοχές παρέμβασης οι οποίες καλύπτουν αθροιστικά τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:

- Αποτελούν κυρίως ορεινές και μειονεκτικές περιοχές (περιοχές στις οποίες εφαρμόζονται από το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων τα Ολοκληρωμένα Προγράμματα Ανάπτυξης Αγροτικού Χώρου),
- Αποτελούσαν περιοχές στις οποίες δεν παρεχόταν ευρυζωνική πρόσβαση και ταυτόχρονα δεν υπήρχαν σχέδια από ιδιώτες επενδυτές να αναπτύξουν κατάλληλη υποδομή για παροχή ευρυζωνικών υπηρεσιών.

Σύμφωνα με την τελευταία πληθυσμιακή απογραφή του 2011 στην Ελλάδα, η Εταιρεία έδωσε πρόσβαση σε ευρυζωνικές υπηρεσίες στο 95% του πληθυσμού των γεωγραφικά οριοθετημένων περιοχών βάση της σύμπραξης ήτοι στο 1,5% του συνολικού πληθυσμού της Ελλάδος.

Η. ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ – ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Δεν υπάρχει κανένα σημαντικό γεγονός προς γνωστοποίηση μετά την 31 Δεκεμβρίου 2021.

Μαρούσι, 20 Ιουνίου 2022

Ιωάννης Κωνσταντινίδης
Πρόεδρος Δ.Σ.

Ιωάννης Βασιλόπουλος
Μέλος Δ.Σ.

II. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ



ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΟΤΕ RURAL SOUTH ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΥΡΥΖΩΝΙΚΩΝ ΥΠΟΔΟΜΩΝ

Έκθεση ελέγχου επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΟΤΕ RURAL SOUTH ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΥΡΥΖΩΝΙΚΩΝ ΥΠΟΔΟΜΩΝ, οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν και περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές, για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και συνάδουν με τις κανονιστικές απαιτήσεις του Ν. 4548/2018.

Βάση γνώμης

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

Ανεξαρτησία του Ελεγκτή

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

Άλλες Πληροφορίες

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

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

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

Εξετάσαμε εάν η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει τις γνωστοποιήσεις οι οποίες απαιτούνται από το Ν. 4548/2018.

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

- Τα πληροφοριακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της χρήσης που έληξε την 31/12/2021 αντιστοιχούν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις
- Η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018.

Επιπλέον με βάση τη γνώση και κατανόηση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία ΟΤΕ RURAL SOUTH ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΥΡΥΖΩΝΙΚΩΝ ΥΠΟΔΟΜΩΝ και το περιβάλλον της, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε εάν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου. Δεν έχουμε να αναφέρουμε τίποτα σχετικά με το θέμα αυτό.

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

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τις απαιτήσεις του Ν. 4548/2018, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί άλλων νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων

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



ΠραΐσγουωτερχαουςΚούπερς
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Λ. Κηφισίας 268
15232 Χαλάνδρι
ΑΜ ΣΟΕΛ 113

Αθήνα, 21 Ιουνίου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Φώτης Σμυρνής
ΑΜ ΣΟΕΛ 52861

III. ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

OTE RURAL SOUTH ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΥΡΥΖΩΝΙΚΩΝ ΥΠΟΔΟΜΩΝ

**ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

**ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ
όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που παρατίθενται στις σελίδες από 15 έως 38 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 20 Ιουνίου 2022 και υπογράφονται από τους:

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Το Μέλος Δ.Σ.

Ο Διευθυντής Λογιστηρίου

Ιωάννης Κωνσταντινίδης

Ιωάννης Βασιλόπουλος

Αναστάσιος Καπενής

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)	Σημειώσεις	2021	2020
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		7.682	6.345
Έσοδα από υπηρεσίες κατασκευής ή αναβάθμισης υποδομών		110	363
Σύνολο κύκλου εργασιών		7.792	6.708
Λοιπά λειτουργικά έσοδα		60	57
Λειτουργικά έξοδα			
Λειτουργικά έξοδα κατασκευής ή αναβάθμισης υποδομών	17	(108)	(356)
Λοιπά λειτουργικά έξοδα	17	(3.774)	(3.321)
Σύνολο λειτουργικών εξόδων πριν από αποσβέσεις και απομειώσεις		(3.882)	(3.677)
Λειτουργικά κέρδη πριν από χρηματοοικονομικά αποτελέσματα, αποσβέσεις και απομειώσεις		3.970	3.088
Αποσβέσεις	5, 6	(1.969)	(1.511)
Λειτουργικά κέρδη πριν από χρηματοοικονομικά αποτελέσματα		2.001	1.577
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα			
Χρεωστικοί τόκοι		(526)	(476)
Σύνολο χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων		(526)	(476)
Κέρδη προ φόρων		1.475	1.101
Φόρος εισοδήματος	4	60	(10)
Κέρδη χρήσης		1.535	1.091

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)	2021	2020
Κέρδη χρήσης	1.535	1.091
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	1.535	1.091

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 18-38 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)	Σημειώσεις	2021	2020
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Δικαίωμα παραχώρησης	5	8.019	8.713
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	6	2.472	1.557
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	7	1	1
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		10.492	10.271
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	8	320	425
Πελάτες	9	185	337
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	10	43	43
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	11	9.465	7.054
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		10.013	7.859
ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		20.505	18.130
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	12	2.256	2.256
Τακτικό αποθεματικό	12	27	-
Υπόλοιπο κερδών / (ζημιών) εις νέο		515	(993)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		2.798	1.263
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα δάνεια	13	8.471	8.471
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	4	237	360
Συμβατικές υποχρεώσεις	16	4.537	4.828
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	6	1.346	705
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		14.591	14.364
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές	14	1.129	911
Φόρος εισοδήματος	4	63	-
Συμβατικές υποχρεώσεις	16	576	582
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	6	1.255	887
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	15	93	123
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		3.116	2.503
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		20.505	18.130

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 18-38 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)	Μετοχικό κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Υπόλοιπο κερδών / (ζημιών) εις νέο	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	2.256	-	(2.084)	172
Κέρδη χρήσης	-	-	1.091	1.091
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	-	-	1.091	1.091
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	2.256	-	(993)	1.263
Κέρδη χρήσης	-	-	1.535	1.535
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	-	-	1.535	1.535
Μεταφορά σε τακτικό αποθεματικό (Σημείωση 12)	-	27	(27)	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	2.256	27	515	2.798

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)	Σημειώσεις	2021	2020
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδη προ φόρων		1.475	1.101
Προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις	5, 6	1.969	1.511
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα		526	476
Προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης:			
Μείωση αποθεμάτων		105	55
(Αύξηση) / Μείωση απαιτήσεων		152	(241)
Αύξηση / (Μείωση) υποχρεώσεων (πλην δανεισμού)		(120)	1.270
Τόκοι μισθώσεων πληρωθέντες	6	(98)	(48)
Πληρωθέντες τόκοι		(427)	(427)
Καθαρές ταμειακές εισροές από λειτουργικές δραστηριότητες		3.582	3.697
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορά άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	5	(110)	(363)
Καθαρές ταμειακές εκροές από επενδυτικές δραστηριότητες		(110)	(363)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Αποπληρωμή υποχρεώσεων από μισθώσεις	6	(1.061)	(755)
Καθαρές ταμειακές εκροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(1.061)	(755)
Καθαρή αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα		2.411	2.579
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα έναρξης χρήσης		7.054	4.475
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα λήξης χρήσης	11	9.465	7.054

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 18-38 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

1. ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η πλήρης επωνυμία της Εταιρείας είναι «ΟΤΕ RURAL SOUTH ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΥΡΥΖΩΝΙΚΩΝ ΥΠΟΔΟΜΩΝ» με διακριτικό τίτλο «ΟΤΕ RURAL SOUTH ΑΕΕΣ» (ή «Εταιρεία»). Η Εταιρεία είναι εταιρεία ειδικού σκοπού, η οποία ιδρύθηκε την 7 Οκτωβρίου 2014 στην Αθήνα. Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται στο Μαρούσι, Λ. Κηφισίας 99, ενώ η διεύθυνση διαδικτύου είναι www.oteruralsouth.gr. Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με αριθμό 132012501000.

Στις 29 Δεκεμβρίου 2014 υπογράφηκε η υπ' αρ. 1249 Σύμβαση Σύμπραξης μεταξύ της Κοινωνίας της Πληροφορίας Α.Ε. (ΚτΠ), της Εταιρείας και της ΟΤΕ Α.Ε., για το έργο «Ανάπτυξη Ευρυζωνικών Υποδομών σε Αγροτικές «Λευκές» Περιοχές της Ελληνικής Επικράτειας και Υπηρεσίες Εκμετάλλευσης - Αξιοποίησης των Υποδομών με ΣΔΙΤ / ΓΕΩΓΡΑΦΙΚΗ ΖΩΝΗ 3 που αποτελεί και την ημερομηνία έναρξης του έργου.

Η Εταιρεία («φορέας εκμετάλλευσης») συστάθηκε στα πλαίσια της κατοχύρωσης στην ΟΤΕ Α.Ε. από την Κοινωνία της Πληροφορίας Α.Ε. («παραχωρούσα αρχή»), κατόπιν του ανοικτού διαγωνισμού που διεξήχθη στις 28 Φεβρουαρίου 2014 σύμφωνα με τους όρους της υπ' αριθμόν 15414/21-11-2013 διακήρυξης, του έργου «Ανάπτυξη Ευρυζωνικών Υποδομών σε Αγροτικές «Λευκές» Περιοχές της Ελληνικής Επικράτειας και Υπηρεσίες Εκμετάλλευσης – Αξιοποίησης Υποδομών» με Σύμπραξη Δημοσίου και Ιδιωτικού Τομέα (ΣΔΙΤ) στη γεωγραφική ενότητα 3. Η συνολική διάρκεια της Σύμβασης Σύμπραξης ορίζεται σε διακόσιους τέσσερις (204) μήνες (ή 17 έτη) από την «Ημερομηνία Έναρξης Ισχύος» της Σύμβασης Σύμπραξης.

Το αντικείμενο της Σύμπραξης περιλαμβάνει δύο διακριτές Φάσεις:

- Φάση Α (Build): Αφορά στην ανάπτυξη του δικτύου και ολοκληρώνεται με την επιτυχή θέση αυτού σε επιχειρησιακή λειτουργία.
- Φάση Β (Operate): Αφορά στη διαχείριση, εμπορική εκμετάλλευση του δικτύου και στην παροχή των προβλεπόμενων υπηρεσιών. Επίσης, περιλαμβάνει τις πιθανές περαιτέρω επεκτάσεις του δικτύου κατά τη φάση αυτή.

Η Εταιρεία είναι 100% θυγατρική της εταιρείας ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε. (ή «ΟΤΕ Α.Ε.») και η τελική μητρική εταιρεία είναι η Deutsche Telekom AG με συμμετοχή 48,3% στο μετοχικό κεφάλαιο της ΟΤΕ Α.Ε.

Η βασική δραστηριότητα της Εταιρείας είναι η Ανάπτυξη Ευρυζωνικών Υποδομών σε Αγροτικές «Λευκές» Περιοχές της Ελληνικής Επικράτειας και Υπηρεσίες Εκμετάλλευσης - Αξιοποίησης των Υποδομών. Η Εταιρεία δεν απασχολεί προσωπικό.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (α) της ΟΤΕ Α.Ε., (έδρα Μαρούσι Αττικής, Λεωφ. Κηφισίας 99 ΑΡ. ΓΕΜΗ 1037501000) και (β) της Deutsche Telekom AG (έδρα στη Βόννη Γερμανίας).

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 20 Ιουνίου 2022, ενώ τελούν υπό την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

2. ΒΑΣΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΚΑΙ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ») όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους και την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απεικονίζονται σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ρητά αναφέρεται διαφορετικά.

2.1. Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαιτεί τη διενέργεια εκτιμήσεων και την υιοθέτηση παραδοχών από πλευράς της Διοίκησης, οι οποίες επηρεάζουν τις αξίες των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων, των εσόδων, των δαπανών και των γνωστοποιήσεων για ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Η Διοίκηση σε συνεχή βάση αξιολογεί τις εκτιμήσεις και τις παραδοχές αυτές, οι οποίες περιλαμβάνουν κυρίως τις εκκρεμείς νομικές υποθέσεις, την πρόβλεψη για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές, την ωφέλιμη ζωή των περιουσιακών στοιχείων, την απομείωση των άυλων περιουσιακών στοιχείων, την αναγνώριση των εσόδων και εξόδων και τους φόρους εισοδήματος. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αυτές βασίζονται στην υπάρχουσα εμπειρία και σε διάφορους άλλους παράγοντες που θεωρούνται εύλογοι. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αυτές είναι η βάση για τη λήψη

αποφάσεων σχετικά με τις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που δεν είναι άμεσα διαθέσιμες από άλλες πηγές. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις κάτω από διαφορετικές παραδοχές ή συνθήκες.

Οι σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές που αφορούν σε μελλοντικές και άλλες κύριες πηγές αβεβαιότητας κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων μέσα στην επόμενη χρήση, έχουν ως εξής:

Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος» αφορά στα ποσά των φόρων που αναμένεται να καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει την πρόβλεψη για τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος και την πρόβλεψη για τυχόν πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σαν αποτέλεσμα του ελέγχου από τις φορολογικές αρχές. Οι πραγματικοί φόροι εισοδήματος μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις, εξαιτίας μελλοντικών αλλαγών στη φορολογική νομοθεσία, ή απρόβλεπτων επιπτώσεων από τον τελικό προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης κάθε χρήσης από τις φορολογικές αρχές. Αυτές οι αλλαγές μπορεί να έχουν σημαντική επίδραση στη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας. Στην περίπτωση που οι τελικοί πρόσθετοι φόροι που προκύπτουν είναι διαφορετικοί από τα ποσά που αρχικά είχαν καταχωρηθεί, οι διαφορές αυτές θα επηρεάσουν το φόρο εισοδήματος και τις προβλέψεις για αναβαλλόμενους φόρους στη χρήση που πραγματοποιήθηκε ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών. Επιπλέον λεπτομέρειες περιλαμβάνονται στη Σημείωση 4.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στις περιπτώσεις προσωρινών διαφορών μεταξύ της λογιστικής βάσης και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων χρησιμοποιώντας τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσμοθετηθεί και αναμένεται να ισχύουν στις περιόδους που οι διαφορές αυτές αναμένεται να απαλειφθούν. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές και μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες, στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξει διαθέσιμο φορολογητέο εισόδημα το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι των εκπιπτόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών. Η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη την ύπαρξη μελλοντικού φορολογητέου εισοδήματος και ακολουθεί μία συνεχή συντηρητική στρατηγική φορολογικού σχεδιασμού κατά την εκτίμηση της ανάκτησης των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων. Οι λογιστικές εκτιμήσεις που σχετίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις, απαιτούν από τη Διοίκηση να κάνει υποθέσεις σχετικά με το χρονικό προσδιορισμό μελλοντικών γεγονότων, όπως της πιθανότητας του αναμενόμενου μελλοντικού φορολογητέου εισοδήματος και τις διαθέσιμες δυνατότητες φορολογικού σχεδιασμού. Επιπλέον λεπτομέρειες περιλαμβάνονται στη Σημείωση 4.

Προβλέψεις για αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες από απαιτήσεις από πελάτες

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία, η πρόβλεψη ζημίας επιμετράται πάντοτε σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για τις απαιτήσεις από πελάτες.

Η Εταιρεία σχηματίζει πρόβλεψη για αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες, εφόσον χρειάζεται, προκειμένου να καλύψει επαρκώς τη ζημία που μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα και προέρχεται από αυτές τις απαιτήσεις. Σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλες οι απαιτήσεις εκτιμώνται με βάση ιστορικές τάσεις, στατιστικά στοιχεία, μελλοντικές προσδοκίες σχετικά με εκπρόθεσμους και καταργημένους πελάτες, και ποσοστά είσπραξης απαιτήσεων από καταργημένους πελάτες. Οι απαιτήσεις εξετάζονται και εκτιμώνται για τον καθένα ξεχωριστά. Η τυχόν σχηματισθείσα πρόβλεψη αναπροσαρμόζεται με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της εκάστοτε χρήσης. Τυχόν διαγραφές απαιτήσεων από εισπρακτέους λογαριασμούς πραγματοποιούνται μέσω της σχηματισθείσας πρόβλεψης (βλ. σημείωση 9).

Καθορισμός της διάρκειας μίσθωσης των συμβάσεων με δικαιώματα παράτασης ή καταγγελίας - Λογιστική μίσθωσης από το μισθωτή

Η Εταιρεία καθορίζει τη διάρκεια της μίσθωσης ως την αμετάκλητη περίοδο της μίσθωσης, σε συνδυασμό με τις χρονικές περιόδους που καλύπτονται από δικαίωμα παράτασης της μίσθωσης εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι θα ασκηθούν, ή τις χρονικές περιόδους που καλύπτονται από δικαίωμα καταγγελίας της μίσθωσης εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι δεν θα ασκηθούν. Σε περιπτώσεις όπου οι συμβάσεις μίσθωσης της Εταιρείας περιλαμβάνουν δικαιώματα παράτασης και καταγγελίας, η Εταιρεία εφαρμόζει κρίση για να εκτιμήσει κατά πόσο είναι μάλλον βέβαιη η άσκηση του δικαιώματος παράτασης ή η μη άσκηση του δικαιώματος καταγγελίας της μίσθωσης. Για το λόγο αυτό, εξετάζονται όλα τα συναφή γεγονότα που δημιουργούν οικονομικό κίνητρο στον μισθωτή να ασκήσει το δικαίωμα παράτασης της μίσθωσης ή να μην ασκήσει το δικαίωμα καταγγελίας της μίσθωσης. Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η Εταιρεία επανεκτιμά τη διάρκεια της μίσθωσης εφόσον επέλθει κάποιο σημαντικό γεγονός ή κάποια σημαντική μεταβολή των περιστάσεων που εμπιπτούν στον έλεγχο της και επηρεάζει το κατά πόσο είναι μάλλον βέβαιο ότι θα ασκήσει ή δεν θα

ασκήσει το δικαίωμα παράτασης ή καταγγελίας (π.χ. διενέργεια σημαντικών βελτιώσεων ή σημαντικών προσαρμογών στο μισθωμένο περιουσιακό στοιχείο, ικανότητα αντικατάστασης των μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων χωρίς σημαντικό κόστος ή διατάραξη των δραστηριοτήτων). Επιπλέον λεπτομέρειες περιλαμβάνονται στη Σημείωση 6.

Μισθώσεις - Εκτίμηση του διαφορικού επιτοκίου δανεισμού

Η Εταιρεία δεν μπορεί να προσδιορίσει εύκολα το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης και επομένως χρησιμοποιεί το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του Ομίλου ΟΤΕ για την επιμέτρηση των υποχρεώσεων της από μισθώσεις. Το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού είναι το επιτόκιο με το οποίο θα επιβαρυνόταν ο Όμιλος ΟΤΕ εάν δανειζόταν τα απαραίτητα κεφάλαια για την αγορά ενός περιουσιακού στοιχείου παρόμοιας αξίας με το περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης, για παρόμοια χρονική περίοδο, με παρόμοιες εξασφαλίσεις και σε παρόμοιο οικονομικό περιβάλλον.

Το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του Ομίλου ΟΤΕ προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας επιτόκια μηδενικού κινδύνου που σχετίζονται με λήξεις για περιόδους παρόμοιες με τη διάρκεια της μίσθωσης των περιουσιακών στοιχείων, τα οποία αυξάνονται με το υπολογιζόμενο περιθώριο πιστωτικού κινδύνου του Ομίλου ΟΤΕ και προσαρμόζονται με ένα περιθώριο κινδύνου ρευστότητας. Συνεπώς, ο Όμιλος ΟΤΕ εκτιμά το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού χρησιμοποιώντας παρατηρήσιμες εισροές, όπου υπάρχουν, και κάνει κάποιες εκτιμήσεις και προσαρμογές όπου δεν υπάρχουν διαθέσιμα δεδομένα.

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 την 1 Ιανουαρίου 2021 και μεταγενέστερα.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19»: Η τροποποίηση παρέχει στους μισθωτές (αλλά όχι τους εκμισθωτές) τη δυνατότητα προαιρετικής εξαιρέσης από την εκτίμηση του κατά πόσον η παραχώρηση σε ενοίκιο που σχετίζεται με τον COVID-19 είναι τροποποίηση της μίσθωσης. Οι μισθωτές μπορούν να επιλέξουν να λογιστικοποιήσουν τις παραχωρήσεις σε ενοίκια με τον ίδιο τρόπο που θα έκαναν για αλλαγές που δεν είναι τροποποιήσεις μισθώσεων.

ΔΠΧΑ 4 (Τροποποίηση) «Παράταση της προσωρινής απαλλαγής από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9»: Η τροποποίηση αλλάζει την καθορισμένη ημερομηνία λήξης για την προσωρινή εξαιρέση στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα», έτσι ώστε οι οντότητες να υποχρεούνται να εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς – Φάση 2»: Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις σχέσεις αντιστάθμισής της και τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιήσει.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19 – Παράταση περιόδου εφαρμογής» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Απριλίου 2021): Η τροποποίηση παρατείνει την εφαρμογή της πρακτικής διευκόλυνσης που δόθηκε για τις παραχωρήσεις σε ενοίκια κατά ένα έτος για να καλύψει τις μειώσεις στα ενοίκια που οφείλονται την ή έως την 30 Ιουνίου 2022.

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» και Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023): Το ΔΠΧΑ 17 εκδόθηκε τον Μάιο του 2017 και, μαζί με τις Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 που εκδόθηκαν τον Ιούνιο του 2020, αντικαθιστά το ΔΠΧΑ 4. Το ΔΠΧΑ 17 καθιερώνει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση και παρουσίαση των ασφαλιστήριων συμβολαίων που βρίσκονται στο πεδίο εφαρμογής του προτύπου καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις. Σκοπός του προτύπου είναι να διασφαλίσει ότι μία οντότητα παρέχει σχετικές πληροφορίες οι οποίες να παρουσιάζουν την εύλογη εικόνα σχετικά με αυτά τα συμβόλαια. Το νέο πρότυπο επιλύει τα προβλήματα συγκρισιμότητας που είχε δημιουργήσει το ΔΠΧΑ 4 καθώς απαιτεί όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια να λογιστικοποιούνται με τρόπο συνεπή. Οι ασφαλιστικές υποχρεώσεις θα επιμετρώνται σε τρέχουσες αξίες και όχι σε ιστορικό κόστος.

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα πάγια – Έσοδα πριν από την προβλεπόμενη χρήση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022): Η τροποποίηση απαγορεύει στην οντότητα να αφαιρεί από το κόστος ενσώματου παγίου τυχόν έσοδα που λαμβάνονται από την πώληση ειδών που παράγονται ενώ

η οντότητα προετοιμάζει το πάγιο για την προοριζόμενη χρήση του. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθους δραστηριότητας της οντότητας.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις – Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022): Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα σχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022): Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023): Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023): Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023): Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις.

ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023): Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 17 (Τροποποίηση) «Αρχική Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Συγκριτική πληροφόρηση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023): Η τροποποίηση είναι μια επιλογή μετάβασης που σχετίζεται με τη συγκριτική πληροφόρηση σχετικά με χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που παρουσιάζονται κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Η τροποποίηση αποσκοπεί στο να βοηθήσει τις οντότητες να αποφύγουν προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ασφαλιστικών συμβολαίων, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018–2020 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022):

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»: Η τροποποίηση εξετάζει ποια έξοδα πρέπει να περιληφθούν στην αξιολόγηση του 10% για την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Τα σχετικά κόστη ή αμοιβές θα μπορούσαν να καταβληθούν είτε σε τρίτους είτε στον δανειστή. Σύμφωνα με την τροποποίηση, το κόστος ή οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους δεν θα συμπεριληφθούν στην αξιολόγηση του 10%.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»: Η τροποποίηση αφαίρεσε το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, προκειμένου να εξαιρεθεί οποιαδήποτε πιθανή σύγχυση σχετικά με τον χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης.

3. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ

Οι κυριότερες λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν και ακολουθήθηκαν κατά τη σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων είναι οι ακόλουθες:

3.1. Μετατροπή Ξένων Νομισμάτων

Η Εταιρεία τηρεί τα λογιστικά της βιβλία σε Ευρώ (νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης). Συναλλαγές που γίνονται σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος που ισχύει την ημέρα της συναλλαγής. Κατά την ημερομηνία κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, οι νομισματικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος που ισχύει την αντίστοιχη ημερομηνία. Τα κέρδη ή οι ζημίες από συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μετατρέπονται με τις ισοτιμίες της ημερομηνίας που αποκτήθηκαν. Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, μετατρέπονται με τις ισοτιμίες της ημερομηνίας προσδιορισμού των εύλογων αξιών. Στην περίπτωση αυτή οι προκύπτουσες συναλλαγματικές διαφορές από τη μεταβολή της εύλογης αξίας καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων ή απευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ανάλογα με το είδος του στοιχείου. Η Εταιρεία δεν πραγματοποίησε συναλλαγές σε ξένο νόμισμα για τις χρήσεις 2021 και 2020.

3.2. Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία- Δικαίωμα Παραχώρησης

Το Δικαίωμα Παραχώρησης αποτιμάται στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο στη διάρκεια της Σύμβασης Παραχώρησης (Σημείωση 5).

3.3. Διανομή μερισμάτων

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

3.4. Απομείωση Αξίας μη Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων

Οι λογιστικές αξίες των μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας εξετάζονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους δεν είναι ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν το εκτιμώμενο ανακτήσιμο ποσό, αναγνωρίζεται ζημία απομείωσης, η οποία καταχωρείται απ' ευθείας στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ εύλογης αξίας μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα και αξίας χρήσης αυτών. Για την εκτίμηση της αξίας χρήσης, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με τη χρήση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου το οποίο αντανάκλα τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για τη διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία. Για ένα περιουσιακό στοιχείο που δε δημιουργεί ανεξάρτητες ταμειακές ροές, το ανακτήσιμο ποσό προσδιορίζεται για τη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών, στην οποία το περιουσιακό στοιχείο ανήκει. Σε κάθε ημερομηνία σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων η Εταιρεία εξετάζει αν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι συνθήκες που οδήγησαν στην αναγνώριση της απομείωσης σε προηγούμενες περιόδους δε συνεχίζουν να υπάρχουν. Στην περίπτωση αυτή επαναπροσδιορίζεται το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου και η ζημία απομείωσης αντιλογίζεται επαναφέροντας τη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου στο ανακτήσιμο ποσό του στην έκταση που αυτό δεν υπερβαίνει τη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου που θα είχε προσδιοριστεί (καθαρή από αποσβέσεις) αν δεν είχε καταχωρηθεί η ζημία απομείωσης σε προηγούμενα έτη.

3.5. Χρηματοοικονομικά Μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ταυτόχρονα ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο για μια οικονομική οντότητα και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο για μια άλλη οικονομική οντότητα.

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται, κατά την αρχική αναγνώριση, ως μεταγενέστερα επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση βασίζεται στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και στο επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διακατέχεται το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

Με εξαίρεση τις απαιτήσεις από πελάτες, η Εταιρεία αρχικά αποτιμά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στην εύλογη αξία του συν το κόστος συναλλαγής, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Οι απαιτήσεις από πελάτες αρχικά αποτιμώνται στην αξία συναλλαγής όπως ορίζεται από το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες».

Για να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, πρέπει να δημιουργούνται ταμειακές ροές που αποτελούν «αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων» επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή είναι γνωστή ως SPPI (“solely payments of principal and interest”) κριτήριο και γίνεται σε επίπεδο μεμονωμένου χρηματοοικονομικού μέσου.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες:

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Η Εταιρεία δεν διαθέτει περιουσιακά στοιχεία που να αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων ή και μέσω των αποτελεσμάτων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που καταχωρούνται στο αποσβεσμένο κόστος, αποτιμώνται μεταγενέστερα βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου (EIR) και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους. Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, τροποποιείται ή απομειώνεται.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία ταξινομούνται ως αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία με τα κέρδη ή ζημιές από την αποτίμηση αυτών να αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Για επενδύσεις οι οποίες διαπραγματεύονται σε ενεργό αγορά, η εύλογη αξία υπολογίζεται με βάση τις τιμές προσφοράς της αγοράς. Για επενδύσεις για τις οποίες δεν υπάρχει ενεργός αγορά, η εύλογη αξία προσδιορίζεται μέσω τεχνικών αποτίμησης, εκτός εάν το εύρος των ορθολογικών εκτιμήσεων της εύλογης αξίας είναι σημαντικά μεγάλο και οι πιθανότητες των διάφορων εκτιμήσεων δεν μπορούν εύλογα να αξιολογηθούν, οπότε δεν επιτρέπεται η αποτίμηση αυτών των επενδύσεων στην εύλογη αξία. Η αγορά ή πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων που απαιτούν την παράδοση των περιουσιακών στοιχείων μέσα σε ένα χρονικό πλαίσιο που προβλέπεται από κανονισμό ή παραδοχή της αγοράς, αναγνωρίζεται κατά την ημερομηνία διακανονισμού (δηλαδή την ημερομηνία που το περιουσιακό στοιχείο μεταφέρεται ή παραδίδεται στην Εταιρεία).

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία αξιολογεί σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων τα δεδομένα αναφορικά με το κατά πόσον η αξία ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μίας ομάδας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων έχει απομειωθεί και αναγνωρίζει πρόβλεψη ζημιάς έναντι αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν αποτιμούνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά ανάμεσα σε όλες τις συμβατικές ταμειακές ροές που είναι απαιτητές σύμφωνα με τη σύμβαση και όλες τις ταμειακές ροές που η Εταιρεία προσδοκεί να εισπράξει, προεξοφλημένες με βάση το κατά προσέγγιση αρχικό πραγματικό επιτόκιο.

Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές αναγνωρίζονται σε δύο στάδια. Εάν ο πιστωτικός κίνδυνος ενός χρηματοοικονομικού μέσου δεν έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση, η οικονομική οντότητα επιμετρά την πρόβλεψη ζημιάς για το εν λόγω χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές των επόμενων 12 μηνών. Εάν ο πιστωτικός κίνδυνος του χρηματοοικονομικού μέσου έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση, η οικονομική οντότητα επιμετρά την πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής, ανεξάρτητα από το πότε προέκυψε η αθέτηση.

Για τις απαιτήσεις από πελάτες, η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Επομένως, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, η Εταιρεία επιμετρά την πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής χωρίς να παρακολουθεί τις μεταβολές στον πιστωτικό κίνδυνο.

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (ή ένα μέρος ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μέρος μίας ομάδας παρόμοιων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων) αποαναγνωρίζεται όταν:

- τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών πόρων έχουν εκπνεύσει,

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

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Όλες οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αρχικά αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους μείον το κόστος συναλλαγών, στην περίπτωση των δανείων και των πληρωτέων υποχρεώσεων. Για σκοπούς μεταγενέστερης επιμέτρησης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ταξινομούνται ως χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στο αποσβεσμένο κόστος ή χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

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

Συμφηφισμός χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

Οι χρηματοοικονομικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμφηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης μόνο όταν η Εταιρεία έχει νομικά το δικαίωμα αυτό και προτίθεται να τα συμφηφίσει σε καθαρή βάση μεταξύ τους ή να απαιτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να διακανονίσει την υποχρέωση ταυτόχρονα. Το νόμιμο δικαίωμα δεν πρέπει να εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να μπορεί να εκτελεσθεί κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών και σε περίπτωση αθέτησης, αφερεγγυότητας ή πτώχευσης της εταιρείας ή του αντισυμβαλλομένου.

3.6. Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Η τιμή κτήσης προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μεσοσταθμικού μέσου όρου, όπου ο μέσος όρος υπολογίζεται στο τέλος κάθε χρήσης. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία υπολογίζεται βάση της αξίας αντικατάστασης των υλικών ή της εκτιμώμενης αξίας πώλησης. Σε περίπτωση μεταγενέστερης αύξησης της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας αποθεμάτων που έχουν απομειωθεί, η απομείωση αυτή ανιλογίζεται.

3.7. Λογαριασμοί Εισπρακτέοι και Πρόβλεψη για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές

Οι λογαριασμοί εισπρακτέοι αποτελούν το δικαίωμα της Εταιρείας σε αντάλλαγμα το οποίο είναι ανεπιφύλακτο (δηλαδή μόνο η πάροδος του χρόνου απαιτείται προκειμένου να καταστεί απαιτητή η πληρωμή του εν λόγω ανταλλάγματος).

Οι λογαριασμοί εισπρακτέοι αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους η οποία είναι ταυτόχρονα και η αξία συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος τους μειωμένο κατά τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές που προκύπτουν από όλα τα πιθανά γεγονότα αθέτησης καθ' όλη την αναμενόμενη διάρκεια ζωής ενός χρηματοοικονομικού μέσου σε κάθε ημερομηνία αναφοράς. Σε κάθε ημερομηνία σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η εισπραξιμότητα των εισπρακτέων λογαριασμών εκτιμάται ανά πελάτη ξεχωριστά, βάσει ιστορικών τάσεων και στατιστικών δεδομένων και αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων και σχηματίζεται πρόβλεψη για απώλειες που είναι πιθανόν να συμβούν και μπορούν να ποσοτικοποιηθούν. Η σχηματισθείσα πρόβλεψη αναπροσαρμόζεται με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της εκάστοτε χρήσης. Τυχόν διαγραφές απαιτήσεων από εισπρακτέους λογαριασμούς πραγματοποιούνται μέσω της σχηματισθείσας πρόβλεψης.

3.8. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ταμειακά Ισοδύναμα

Τα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα, περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο, καταθέσεις όψεως σε τράπεζες, άλλες βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού κινδύνου, με αρχικές ημερομηνίες λήξης τριών ή λιγότερων μηνών.

3.9. Φόρος Εισοδήματος και Αναβαλλόμενος Φόρος

Στο φόρο της χρήσης περιλαμβάνεται ο τρέχων φόρος εισοδήματος και οι αναβαλλόμενοι φόροι. Ο φόρος αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, εκτός από τους φόρους που σχετίζονται με κονδύλια που αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή απευθείας στην καθαρή θέση. Σε αυτήν την περίπτωση, ο φόρος αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή απευθείας στην καθαρή θέση, αντίστοιχα.

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος υπολογίζεται επί του φορολογητέου εισοδήματος της χρήσης, βάση των ισχυουσών φορολογικών διατάξεων και συντελεστών φόρου, κατά την ημερομηνία κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην χώρα όπου η Εταιρεία δραστηριοποιείται και δημιουργεί φορολογητέο εισόδημα. Η Διοίκηση περιοδικά προβαίνει σε εκτιμήσεις κατά την υποβολή φορολογικών δηλώσεων σε περιπτώσεις που οι σχετικές φορολογικές διατάξεις επιδέχονται ερμηνείας και προβαίνει στο σχηματισμό προβλέψεων, όπου χρειάζεται, με βάση τα ποσά που αναμένεται να καταβληθούν στις φορολογικές αρχές.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος, αφορά περιπτώσεις προσωρινών διαφορών μεταξύ της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων για σκοπούς σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και της φορολογικής τους βάσης.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές εκτός από τις περιπτώσεις:

- όπου η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση προκύπτει από την αρχική αναγνώριση της υπεραξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ή μίας υποχρέωσης σε μία συναλλαγή η οποία δεν είναι συνένωση εταιρειών και κατά τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε το λογιστικό κέρδος ούτε το φορολογητέο κέρδος ή ζημία, και
- των φορολογητέων προσωρινών διαφορών που σχετίζονται με επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες, όπου ο χρόνος αντιστροφής των προσωρινών διαφορών μπορεί να ελεγχθεί και είναι πιθανό ότι οι προσωρινές διαφορές δε θα αντιστραφούν στο προβλεπόμενο μέλλον.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές και μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες, στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι των εκπιπόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών εκτός από τις περιπτώσεις:

- όπου η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση που σχετίζεται με τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές προκύπτει από την αρχική αναγνώριση της υπεραξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ή μίας υποχρέωσης σε μία συναλλαγή η οποία δεν είναι συνένωση εταιρειών και κατά τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε το λογιστικό κέρδος ούτε το φορολογητέο κέρδος ή ζημία, και
- των φορολογητέων προσωρινών διαφορών που σχετίζονται με επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες, όπου οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι πιθανό ότι οι προσωρινές διαφορές θα αντιστραφούν στο προβλεπόμενο μέλλον και θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο εισόδημα το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι των προσωρινών διαφορών.

Οι αναβαλλόμενοι φόροι υπολογίζονται βάσει φορολογικών συντελεστών που αναμένεται ότι θα ισχύουν στο χρόνο που το περιουσιακό στοιχείο θα αναγνωριστεί και η υποχρέωση θα διακανονιστεί και βασίζονται στους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που είναι σε ισχύ ή έχουν θεσμοθετηθεί κατά την ημερομηνία κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων ελέγχεται σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων και μειώνεται στο βαθμό που δεν είναι πλέον πιθανό να υπάρξει επαρκές φορολογητέο εισόδημα που θα καλύψει την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση εν όλω ή εν μέρει.

3.10. Μετοχικό Κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές καταχωρούνται στα ίδια κεφάλαια. Τα έξοδα έκδοσης μετοχικού κεφαλαίου, αφαιρούμενης της σχετικής φορολογικής ωφέλειας, συμψηφίζονται με το αποθεματικό υπέρ το άρτιο.

3.11. Μισθώσεις

Κατά την έναρξη ισχύος μίας σύμβασης, η Εταιρεία εκτιμά εάν η σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση. Μια σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση εάν η σύμβαση μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός αναγνωριζόμενου περιουσιακού στοιχείου για συγκεκριμένη χρονική περίοδο έναντι ανταλλάγματος.

Λογιστική μίσθωσης από το μισθωτή

Η Εταιρεία εφαρμόζει μια ενιαία προσέγγιση αναγνώρισης και επιμέτρησης για όλες τις μισθώσεις (συμπεριλαμβανομένων των βραχυπρόθεσμων μισθώσεων και των μισθώσεων μικρής αξίας). Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις από μισθώσεις για τις πληρωμές μισθώσεων και περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης που αντιπροσωπεύουν το δικαίωμα χρήσης των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων.

ι. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου (δηλ. την ημερομηνία που το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση). Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης επιμετρώνται στο κόστος, μειωμένα κατά τις τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης και προσαρμόζονται βάσει τυχόν επανεπιμέτρησης της υποχρέωσης από μισθώσεις. Το κόστος των περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης αποτελείται από το ποσό της υποχρέωσης από μισθώσεις που αναγνωρίστηκε, τις αρχικές άμεσες δαπάνες και τυχόν μισθώματα τα οποία καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης

της μισθωτικής περιόδου ή προγενέστερα, μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί. Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης αποσβένονται με βάση τη σταθερή μέθοδο στη μικρότερη χρονική περίοδο μεταξύ της διάρκειας της μίσθωσης και της ωφέλιμης ζωής τους.

Εάν η κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου μεταβιβάζεται στην Εταιρεία στο τέλος της μισθωτικής περιόδου ή εάν το κόστος του αντανakλά την άσκηση δικαιώματος αγοράς, οι αποσβέσεις υπολογίζονται σύμφωνα με την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή του περιουσιακού στοιχείου.

Η Εταιρεία έχει συμβάσεις μίσθωσης χώρων που χρησιμοποιούνται για διοικητικούς ή τεχνικούς σκοπούς καθώς και συμβάσεις μίσθωσης δικτύου αποκλειστικής χρήσης. Οι συμβάσεις μίσθωσης μπορεί να περιέχουν μισθωτικά και μη μισθωτικά στοιχεία. Η Εταιρεία έχει επιλέξει να μη διαχωρίσει τα μέρη της σύμβασης που δεν αποτελούν μίσθωση από τα στοιχεία της μίσθωσης και επομένως αντιμετωπίζει κάθε στοιχείο της μίσθωσης και οποιαδήποτε συναφή μέρη που δεν αποτελούν μίσθωση ως μία ενιαία μίσθωση.

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όπως περιγράφεται στη λογιστική πολιτική «3.4 Απομείωση Αξίας μη Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων».

ii. Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, η Εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση από μισθώσεις στην παρούσα αξία των μισθωμάτων τα οποία πρόκειται να καταβληθούν κατά τη διάρκεια μίσθωσης. Τα μισθώματα αποτελούνται από τα σταθερά μισθώματα (περιλαμβανομένων των ουσιαστικά σταθερών μισθωμάτων) μειωμένα κατά τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μισθώσεων, τα κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία εξαρτώνται από έναν δείκτη ή ένα επιτόκιο και τα ποσά τα οποία αναμένεται να καταβληθούν βάσει των εγγυήσεων υπολειμματικής αξίας. Τα μισθώματα επίσης περιλαμβάνουν την τιμή άσκησης του δικαιώματος αγοράς εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι η Εταιρεία θα ασκήσει το εν λόγω δικαίωμα και την καταβολή ρήτρας για καταγγελία της μίσθωσης εάν η διάρκεια μίσθωσης αποτυπώνει την άσκηση δικαιώματος για καταγγελία. Τα κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία δεν εξαρτώνται από έναν δείκτη ή ένα επιτόκιο αναγνωρίζονται ως έξοδα στην περίοδο κατά την οποία επήλθε το γεγονός ή ο όρος ενεργοποίησης αυτών των καταβολών. Για την προεξόφληση των μισθωμάτων, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του Ομίλου ΟΤΕ καθώς το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης δεν μπορεί να προσδιοριστεί εύκολα.

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, το ποσό της υποχρέωσης από μισθώσεις αυξάνεται βάσει των τόκων επί της υποχρέωσης και μειώνεται με την καταβολή των μισθωμάτων. Επιπλέον, η λογιστική αξία της υποχρέωσης από μισθώσεις επανεπιμετράται εάν υπάρχουν επανεκτιμήσεις ή τροποποιήσεις του συμβολαίου μίσθωσης.

Λογιστική μίσθωσης από τον εκμισθωτή

Μισθώσεις στις οποίες ο εκμισθωτής δεν μεταβιβάζει ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη και κινδύνους που απορρέουν από την κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου κατατάσσονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Όταν τα περιουσιακά στοιχεία μισθώνονται με λειτουργική μίσθωση, το περιουσιακό στοιχείο περιλαμβάνεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης βάσει της φύσης του περιουσιακού στοιχείου. Τα έσοδα από μισθώματα από λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται κατά τους όρους της μίσθωσης με τη σταθερή μέθοδο.

Μια μίσθωση που μεταβιβάζει ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη και κινδύνους που απορρέουν από την κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου κατατάσσεται ως χρηματοδοτική μίσθωση.

Τα περιουσιακά στοιχεία που τελούν υπό χρηματοδοτική μίσθωση αποαναγνωρίζονται και ο εκμισθωτής αναγνωρίζει μια απαίτηση ποσού ίσου με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση. Η απαίτηση από μισθώσεις προεξοφλείται με τη μέθοδο πραγματικού επιτοκίου και η λογιστική αξία προσαρμόζεται αναλόγως. Τα εισπρακτέα μισθώματα αυξάνονται βάσει των τόκων επί της απαίτησης και μειώνονται με την είσπραξη των μισθωμάτων.

3.12. Δάνεια

Τα ληφθέντα δάνεια αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους μειωμένα κατά το κόστος που αφορά άμεσα τις συναλλαγές αυτές. Μεταγενέστερα, αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος. Τα κέρδη ή οι ζημιές από τα στοιχεία αυτά αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε όλη τη διάρκεια του δανείου με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

3.13. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μία παρούσα δέσμευση (νομική ή τεκμαιρόμενη), ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, και είναι πιθανό ότι θα υπάρξει εκροή πόρων για το διακανονισμό της δέσμευσης και το ποσό αυτής μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

Αν η επίπτωση της διαχρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική οι προβλέψεις αναγνωρίζονται σε προεξοφλημένη βάση με τη χρήση ενός προ φόρου επιτοκίου που αντανakλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για τη διαχρονική

αξία του χρήματος και τους κινδύνους που σχετίζονται με την υποχρέωση. Όταν γίνεται προεξόφληση των προβλέψεων, η αύξηση της πρόβλεψης που οφείλεται στο πέρασμα του χρόνου αναγνωρίζεται ως κόστος δανεισμού. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων και αν δεν είναι πλέον πιθανό ότι θα υπάρξει εκροή πόρων για το διακανονισμό της δέσμευσης, αντιστοιχίζονται. Οι προβλέψεις χρησιμοποιούνται μόνο για το σκοπό για τον οποίο αρχικά δημιουργήθηκαν. Δεν αναγνωρίζονται προβλέψεις για μελλοντικές ζημιές. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις και οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

3.14. Προμηθευτές

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αποτελούν υποχρεώσεις προς πληρωμή για προϊόντα ή υπηρεσίες που έχουν αποκτηθεί κατά την άσκηση της συνήθους εμπορικής δραστηριότητας από προμηθευτές. Οι πληρωτέοι λογαριασμοί κατατάσσονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εάν η πληρωμή οφείλεται εντός ενός έτους ή λιγότερο. Αν όχι, παρουσιάζονται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

3.15. Συμβάσεις Παραχώρησης

Στις Συμβάσεις Παραχώρησης δικαιώματος παροχής υπηρεσιών του Δημοσίου σε ιδιώτη, η Εταιρεία εφαρμόζει την ΕΔΔΠΧΑ 12 εφόσον πληρούνται οι παρακάτω δύο συνθήκες:

- α) η παραχωρούσα αρχή (grantor) ελέγχει ή καθορίζει ποιες υπηρεσίες θα πρέπει να παράσχει ο φορέας εκμετάλλευσης (operator), σε ποιους και σε ποια τιμή και
- β) η παραχωρούσα αρχή ελέγχει οποιοδήποτε σημαντικό υπόλοιπο συμφερόντων στην υποδομή στο τέλος της περιόδου της συμφωνίας παραχώρησης.

Σύμφωνα με την ΕΔΔΠΧΑ 12, τέτοιες υποδομές δεν αναγνωρίζονται στα περιουσιακά στοιχεία του φορέα εκμετάλλευσης ως ενσώματα πάγια, αλλά στα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ως Χρηματοδοτική Συμβολή Δημοσίου (financial asset model) και/ή στα άυλα περιουσιακά στοιχεία ως Δικαίωμα Παραχώρησης (intangible asset model), ανάλογα με τους συμβατικά συμφωνηθέντες όρους.

Χρηματοδοτική Συμβολή Δημοσίου (Financial Asset Model)

Η Εταιρεία, ως φορέας εκμετάλλευσης, αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στο βαθμό που έχει ανεπιφύλακτο συμβατικό δικαίωμα να λάβει μετρητά ή άλλο χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο από την παραχωρούσα αρχή για τις υπηρεσίες κατασκευής.

Στην περίπτωση των συμβάσεων παραχώρησης, ο φορέας εκμετάλλευσης έχει ένα ανεπιφύλακτο δικαίωμα να λάβει μετρητά, εάν η παραχωρούσα αρχή συμβατικά εγγυάται να καταβάλει στον φορέα εκμετάλλευσης:

- α) συγκεκριμένα ή καθορισμένα ποσά ή
- β) το έλλειμμα που μπορεί, ενδεχομένως, να προκύψει μεταξύ των ποσών που λαμβάνονται από τους χρήστες της δημόσιας υπηρεσίας και το συγκεκριμένο ή καθορισμένο ποσό που προβλέπεται από τη Σύμβαση Παραχώρησης.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ως αποτέλεσμα της εφαρμογής της ΕΔΔΠΧΑ 12 εμφανίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης ως «Χρηματοδοτική Συμβολή από Δημόσιο» και αναγνωρίζονται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου αφαιρουμένων και τυχόν ζημιών απομείωσης.

Την 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 δεν υφίστανται εναπομείναντα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ως αποτέλεσμα του ΕΔΔΠΧΑ 12.

Δικαίωμα Παραχώρησης (Intangible Asset Model)

Η Εταιρεία, ως φορέας εκμετάλλευσης, αναγνωρίζει ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο στο βαθμό που λαμβάνει ένα δικαίωμα (άδεια) να χρεώνει τους χρήστες της δημόσιας υπηρεσίας. Το δικαίωμα της χρέωσης των χρηστών της δημόσιας υπηρεσίας δεν αποτελεί ένα ανεπιφύλακτο δικαίωμα λήψης μετρητών, καθώς τα ποσά που λαμβάνονται εξαρτώνται από το κατά πόσο οι πάροχοι κάνουν χρήση της υπηρεσίας.

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία ως αποτέλεσμα της εφαρμογής της ΕΔΔΠΧΑ 12 εμφανίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, ως «Δικαίωμα Παραχώρησης» και αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο στη διάρκεια της Σύμβασης Παραχώρησης κατόπιν ολοκλήρωσης της ανάπτυξης του δικτύου.

Χρηματοδοτική Συμβολή Δημοσίου και Δικαίωμα Παραχώρησης (Mixed Model)

Όταν η σύμβαση παραχώρησης προβλέπει ότι ο φορέας εκμετάλλευσης αμείβεται για τις υπηρεσίες κατασκευής εν μέρει με ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και εν μέρει με ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο, η Εταιρεία αναγνωρίζει χωριστά κάθε συστατικό της αμοιβής του, σύμφωνα με τα ανωτέρω (Χρηματοδοτική Συμβολή από το Δημόσιο και Δικαίωμα Παραχώρησης).

Το άυλο περιουσιακό στοιχείο της Εταιρείας που αφορά στο Δικαίωμα Παραχώρησης αποσβένεται κατά τη περίοδο της παραχώρησης (δηλ. έτη 15).

Υπηρεσίες κατασκευής ή αναβάθμισης υποδομών

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα έσοδα από υπηρεσίες κατασκευής ή αναβάθμισης υποδομών σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες».

Υπηρεσίες λειτουργίας

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα έσοδα από υπηρεσίες εκμετάλλευσης του δικτύου σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες».

Κατά την περίοδο διάθεσης των υπηρεσιών και για κάθε συμβατικό έτος της περιόδου υπηρεσιών θα εφαρμόζεται ο Μηχανισμός Αντιστάθμισης Υπεραπόδοσης (Claw-back mechanism) απολογιστικά, επί των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας με σκοπό να διασφαλίζεται ότι η παροχή των υπηρεσιών εκ μέρους της Εταιρείας δεν οδηγεί στην αποκόμιση υπερβολικών κερδών και ότι διατηρείται η χρηματοοικονομική ισορροπία μεταξύ αναλαμβανόμενου ρίσκου και δυνητικών ωφελειών.

Ο μηχανισμός υπολογίζει το επιτρεπόμενο κάθε φορά κέρδος που δύναται να αποκομίζει η Εταιρεία, ενώ τυχόν πλεονάζοντα ποσά θα πρέπει να αξιοποιούνται στο πλαίσιο ανάπτυξης της ευρυζωνικότητας. Η εφαρμογή, οι προϋποθέσεις και η μέθοδος υπολογισμού του μηχανισμού καθώς και η αξιοποίηση τυχόν πλεοναζόντων ποσών είναι διακριτοί όροι στην σύμβαση σύμπραξης του Δημοσίου με την Εταιρεία.

Συμβατικές υποχρεώσεις για τη διατήρηση και την αποκατάσταση των υποδομών

Όταν στις συμβάσεις παραχώρησης εμπεριέχεται η συμβατική υποχρέωση του φορέα εκμετάλλευσης να διατηρεί την υποδομή σε ένα καθορισμένο επίπεδο παροχής υπηρεσίας λειτουργίας ή να επαναφέρει την υποδομή σε συγκεκριμένη κατάσταση πριν την παραδώσει στην παραχωρούσα αρχή στο τέλος της περιόδου παραχώρησης, η Εταιρεία, ως φορέας εκμετάλλευσης, αναγνωρίζει και αποτιμά αυτή την υποχρέωση σύμφωνα με το ΔΛΠ 37.

3.16. Κόστος Δανεισμού

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 23, το κόστος δανεισμού που συνδέεται με τη συμφωνία αναγνωρίζεται ως δαπάνη την περίοδο κατά την οποία πραγματοποιείται εκτός αν ο φορέας εκμετάλλευσης έχει συμβατικό δικαίωμα να λάβει ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο (δικαίωμα να χρεώνει τους χρήστες της υπηρεσίας κοινής ωφέλειας). Στην περίπτωση αυτή, το κόστος δανεισμού που συνδέεται με τη συμφωνία κεφαλαιοποιείται κατά τη διάρκεια της φάσης κατασκευής της συμφωνίας σύμφωνα με το προαναφερθέν πρότυπο. Το κόστος δανεισμού αποτελείται από τους τόκους που η Εταιρεία πραγματοποιεί σε σχέση με το δανεισμό κεφαλαίων.

3.17. Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες

Τα έσοδα από συμβάσεις με πελάτες αναγνωρίζονται όταν ο πελάτης απόκτη τον έλεγχο των αγαθών ή υπηρεσιών σε ποσό που αντανάκλα το αντάλλαγμα το οποίο η Εταιρεία αναμένει να δικαιούται έναντι των εν λόγω αγαθών ή υπηρεσιών.

Τα έσοδα της Εταιρείας προέρχονται κυρίως από τη σύμβαση παραχώρησης που έχει υπογράψει η Εταιρεία και αναλύονται ως εξής:

Έσοδα από υπηρεσίες κατασκευής ή αναβάθμισης υποδομών

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα έσοδα της σύμβασης κατασκευής σε βάθος χρόνου επιμετρώντας την πρόοδο προς την εκπλήρωση της εν λόγω υποχρέωσης χρησιμοποιώντας την μέθοδο εισροών, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες». Η Εταιρεία επιμετρά την πρόοδο προς την εκπλήρωση της εν λόγω υποχρέωσης βάσει του ποσοστού των συνολικών δαπανών κατά την ημερομηνία αναφοράς. Το κόστος κατασκευής αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στη γραμμή «Λειτουργικά έξοδα κατασκευής ή αναβάθμισης υποδομών» ενώ το αντίστοιχο έσοδο στη γραμμή «Έσοδα από υπηρεσίες κατασκευής ή αναβάθμισης υποδομών». Δεδομένου ότι η Εταιρεία αναλαμβάνει να κατασκευάσει ή αναβαθμίσει την υποδομή εκ μέρους της παραχωρούσας αρχής, η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδο από την κατασκευή συμπεριλαμβανομένου ενός περιθωρίου κέρδους, όπως ορίζει η ΕΔΔΠΧΑ 12, κατά το χρόνο παροχής των υπηρεσιών, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15. Όσον αφορά στο περιθώριο κέρδους το οποίο αναφέρεται παραπάνω, αυτό προσδιορίζεται ως το ποσοστό κέρδους που θα πραγματοποιούσε ένας τρίτος που θα αναλάμβανε την κατασκευή της υποδομής.

Έσοδα από την εκμετάλλευση του έργου παραχώρησης «Ανάπτυξη Ευρυζωνικών Υποδομών σε Αγροτικές «Λευκές» Περιοχές της Ελληνικής Επικράτειας και Υπηρεσίες Εκμετάλλευσης - Αξιοποίησης των Υποδομών με ΣΔΙΤ»

Τα έσοδα από την εμπορική εκμετάλλευση του δικτύου αφορούν σε:

- (α) έσοδα από παροχή υπηρεσιών οπτικής υποδομής και φιλοξενίας,
- (β) έσοδα από παροχή υπηρεσιών τεχνολογίας Ethernet,

(γ) έσοδα από παροχή υπηρεσιών Bitstream.

Τα έσοδα αυτά περιλαμβάνουν μηνιαίες χρεώσεις από τις υπηρεσίες πρόσβασης στο δίκτυο ευρυζωνικών υποδομών καθώς και τα σχετικά τέλη σύνδεσης. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται σε βάθος χρόνου. Όπως ορίζεται στη Σημείωση 3.15 παραπάνω, σύμφωνα με το μοντέλο του άυλου περιουσιακού στοιχείου, η Εταιρεία αναγνωρίζει ένα έσοδο στο βαθμό που αποκτά δικαίωμα να χρεώνει τους χρήστες των υποδομών της δημόσιας υπηρεσίας, αναγνωρίζοντας το εισπραχθέν ή εισπρακτέο δικαίωμα εκ μέρους του φορέα εκμετάλλευσης, στην εύλογη αξία του, που θεωρείται ότι είναι πληρωμές που λαμβάνει από τους χρήστες των υποδομών, βάσει της αρχής του δεδουλευμένου.

Συμβατικές υποχρεώσεις

Εάν ο πελάτης καταβάλει αντάλλαγμα ή η οικονομική οντότητα διατηρεί δικαίωμα επί ενός ποσού ανταλλάγματος το οποίο είναι ανεπιφύλακτο, προτού η οντότητα μεταβιβάσει το αγαθό ή την υπηρεσία στον πελάτη, τότε Η Εταιρεία απεικονίζει τη σύμβαση ως συμβατική υποχρέωση, όταν η πληρωμή πραγματοποιείται ή καθίσταται απαιτητή (όποιο από τα δύο ισχύει πρώτο).

Για την Εταιρεία, οι συμβατικές υποχρεώσεις κυρίως προέρχονται από τις συμβατικές υποχρεώσεις από ανέκκλητα δικαιώματα χρήσης δικτύου (IRUs) και τα υπόλοιπα συμβατικών υποχρεώσεων που αφορούν τέλη σύνδεσης.

Η Εταιρεία ταξινομεί τις συμβατικές της υποχρεώσεις ως:

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

3.18. Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους όταν αναμένεται με βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και η Εταιρεία θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους. Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα, αναβάλλονται και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα έτσι ώστε να αντιστοιχίζονται με τα έξοδα που προορίζονται να αποζημιώσουν.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσώματων παγίων ή την κατασκευή έργων, περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως αναβαλλόμενες κρατικές επιχορηγήσεις και μεταφέρονται ως έσοδα στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων με τη σταθερή μέθοδο σύμφωνα με την αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των σχετικών περιουσιακών στοιχείων.

Οι επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για τη χρηματοδότηση συμβάσεων παραχώρησης παρουσιάζονται σύμφωνα με τη ΕΔΔΠΧΑ 12 ως μείωση της απαίτησης από τη χρηματοδοτική συμβολή του δημοσίου (Σημείωση 3.15).

4. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ – ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ

Σύμφωνα με το νόμο 4799/2021, ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων που ισχύει στην Ελλάδα μειώθηκε από 24% σε 22% από τη χρήση 2021 και εφεξής.

Από τον Ιανουάριο του 2014 και μετά, τα μερίσματα που διανέμονται εντός του ίδιου ομίλου από εταιρείες εντός Ε.Ε. εξαιρούνται τόσο από το φόρο εισοδήματος όσο και από τον παρακρατούμενο φόρο, με την προϋπόθεση μεταξύ άλλων, ότι η μητρική εταιρεία συμμετέχει στην εταιρεία που διανέμει το μερίσμα με ελάχιστο ποσοστό 10% για τουλάχιστον δύο συνεχόμενα έτη.

Σύμφωνα με το νόμο 4646/2019 όπως τροποποιήθηκε με το νόμο 4876/2021, από την 1 Ιανουαρίου 2020, τα κέρδη από την πώληση μετοχών εταιριών που εδρεύουν στην Ε.Ε. δεν φορολογούνται στην Ελλάδα εφόσον ο πωλητής διατηρεί ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής 10% για τουλάχιστον δύο συνεχόμενα έτη.

Η Ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις υπόκεινται σε ερμηνεία από τις φορολογικές αρχές και τα διοικητικά δικαστήρια. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται σε ετήσια βάση. Τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται για φορολογικούς σκοπούς παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές εξετάσουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου, στιγμή κατά την οποία εκκαθαρίζονται και οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις. Σύμφωνα με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία (άρθρο 36 νόμου 4174/2013), οι ελληνικές φορολογικές αρχές μπορούν να επιβάλλουν πρόσθετους φόρους και πρόστιμα κατόπιν ελέγχου, εντός της προβλεπόμενης περιόδου παραγραφής η οποία, επί της αρχής, είναι πέντε έτη από το τέλος του επόμενου έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Με βάση τα ανωτέρω, οι χρήσεις μέχρι και το 2015 θεωρούνται, επί της αρχής και με βάση το γενικό κανόνα, ότι έχουν παραγραφεί.

Από την οικονομική χρήση 2011 και μετά οι φορολογικές δηλώσεις υπόκεινται στη διαδικασία έκδοσης έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης (όπως περιγράφεται παρακάτω). Οι φορολογικές ζημίες, στο βαθμό που αναγνωρίζονται από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για το συμψηφισμό κερδών των πέντε επόμενων χρήσεων που ακολουθούν τη χρήση στην οποία πραγματοποιήθηκαν.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, οι εταιρείες καταβάλλουν κάθε χρόνο προκαταβολή φόρου εισοδήματος υπολογιζόμενη 80% επί του φόρου εισοδήματος της τρέχουσας χρήσης η οποία συμψηφίζεται με τον πληρωτέο φόρο εισοδήματος της επόμενης χρήσης. Τυχόν υπερβάλλον ποσό προκαταβολής επιστρέφεται στην εταιρεία μετά από φορολογικό έλεγχο. Για την χρήση του 2021, η προκαταβολή φόρου εισοδήματος ορίστηκε στο 70%.

Έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης

Για τη χρήση 2011 και εντεύθεν, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρείες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά, λαμβάνουν «Έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης» όπως προβλέπεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 82 του νόμου 2238/1994 και στο άρθρο 65α του νόμου 4174/2013. Η «Έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης» εκδίδεται από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτική εταιρεία που ελέγχει τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Κατόπιν ολοκλήρωσης του φορολογικού ελέγχου, ο νόμιμος ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο εκδίδει στην εταιρεία «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και στη συνέχεια ο νόμιμος ελεγκτής ή ελεγκτική εταιρεία την υποβάλλει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών.

Σημειώνεται ότι για τις χρήσεις 2018 – 2020 η Εταιρεία έχει ελεγχθεί στα πλαίσια της διαδικασίας έκδοσης της «Έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης» όπως προβλέπεται από την παράγραφο 5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και το άρθρο 65Α του Ν.4174/2013 και έχουν εκδοθεί οι αντίστοιχες Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης χωρίς επιφύλαξη από την Πραϊσγουωτερχαουσκούπερς Α.Ε. και χωρίς ουσιαστικές προσαρμογές όσον αφορά το έξοδο φόρου και την αντίστοιχη πρόβλεψη φόρου, όπως αυτά αντικατοπτρίζονται στις αντίστοιχες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία (εγκύκλιος ΠΟΛ 1006/2016), δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια ελέγχου από τις φορολογικές αρχές, οι επιχειρήσεις που έχουν λάβει «Έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης» χωρίς επισημάνσεις για παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας. Κατά συνέπεια, οι φορολογικές αρχές διατηρούν το δικαίωμα να προβούν σε έλεγχο εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας παραγραφής, όπως αναφέρεται ανωτέρω.

Ο φορολογικός έλεγχος για τη χρήση 2021 διενεργείται ήδη από την Πραϊσγουωτερχαουσκούπερς Α.Ε.. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η διοίκηση δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

4.1. Φόροι εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος που επιβάρυνε τα αποτελέσματα, αναλύεται ως εξής:

	2021	2020
Αναβαλλόμενος φόρος	93	(10)
Αναβαλλόμενος φόρος - Επίδραση λόγω αλλαγής φορολογικού συντελεστή	30	-
Τρέχων φόρος εισοδήματος	(63)	-
Σύνολο φόρου έσοδο / (έξοδο)	60	(10)

Η συμφωνία μεταξύ του ποσού φόρου εισοδήματος, όπως απεικονίζεται στις αντίστοιχες καταστάσεις αποτελεσμάτων και του ποσού που προκύπτει από την εφαρμογή των ισχύοντων συντελεστών φορολογίας εισοδήματος επί των αποτελεσμάτων προ φόρων έχει ως εξής:

	2021	2020
Κέρδη προ φόρων	1.475	1.101
Συντελεστής φόρου	22%	24%
Αναλογούν φόρος	(324)	(264)
Επίδραση φορολογικών ζημιών για τις οποίες δεν είχε υπολογιστεί αναβαλλόμενος φόρος στο παρελθόν	329	268
Επίδραση αλλαγής φορολογικών συντελεστών	30	-
Επίδραση προσωρινών διαφορών για τις οποίες δεν είχε υπολογιστεί αναβαλλόμενος φόρος στο παρελθόν	91	(3)
Μη εκπιπτόμενα έξοδα	(66)	(11)
Σύνολο φόρου έσοδο / (έξοδο)	60	(10)

4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος, προέρχονται από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής αναγνώρισης περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και αναγνώρισής τους κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, με τη χρησιμοποίηση των φορολογικών συντελεστών που ισχύουν.

	Υπόλοιπο 31/12/2019	Επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης 2020	Υπόλοιπο 31/12/2020	Επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης 2021	Υπόλοιπο 31/12/2021
Απαιτήσεις από αναβαλλόμενη φορολογία					
Προβλέψεις	49	(2)	47	(4)	43
Φορολογικές Ζημιές	639	(280)	359	(359)	-
Μισθώσεις	7	1	8	21	29
Λοιπά	38	6	44	(7)	37
Απαιτήσεις από αναβαλλόμενη φορολογία	733	(275)	458	(349)	109
Απομείωση απαιτήσεων από αναβαλλόμενη φορολογία	(733)	275	(458)	458	-
Συνολικές απαιτήσεις από αναβαλλόμενη φορολογία (πριν από συμψηφισμούς)	-	-	-	109	109
Υποχρεώσεις από αναβαλλόμενη φορολογία					
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	(350)	(10)	(360)	14	(346)
Συνολικές υποχρεώσεις από αναβαλλόμενη φορολογία (πριν από συμψηφισμούς)	(350)	(10)	(360)	14	(346)
Συνολικές απαιτήσεις / (υποχρεώσεις) από αναβαλλόμενη φορολογία	(350)	(10)	(360)	123	(237)

5. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ

Το δικαίωμα παραχώρησης αναλύεται ως εξής:

	Σύνολο
Υπόλοιπο 31/12/2019	9.102
Προσθήκες	363
Μειώσεις	(1)
Αποσβέσεις	(751)
Υπόλοιπο 31/12/2020	8.713
Προσθήκες	110
Μειώσεις	(26)
Αποσβέσεις	(778)
Υπόλοιπο 31/12/2021	8.019

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 δεν υφίστανται ενδείξεις απομείωσης της αξίας του δικαιώματος παραχώρησης.

6. ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης αναλύονται ως εξής:

	Κτίρια	Τηλεπ/κός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία κτήσης			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	145	2.307	2.452
Προσθήκες	-	483	483
Μειώσεις - αξία κτήσης	(13)	-	(13)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	132	2.790	2.922
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	(21)	(584)	(605)
Αποσβέσεις χρήσης	(20)	(740)	(760)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	(41)	(1.324)	(1.365)
Αναπόσβεστη αξία 31 Δεκεμβρίου 2020	91	1.466	1.557

Αξία κτήσης			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	132	2.790	2.922
Προσθήκες - αναπροσαρμογές	17	2.089	2.106
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	149	4.879	5.028
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	(41)	(1.324)	(1.365)
Αποσβέσεις χρήσης	(20)	(1.171)	(1.191)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	(61)	(2.495)	(2.556)
Αναπόσβεστη αξία 31 Δεκεμβρίου 2021	88	2.384	2.472

Όλες οι συμβάσεις μισθώσεων της Εταιρείας αφορούν συμβάσεις με συνδεδεμένα μέρη.

Η κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης περιλαμβάνει τα παρακάτω ποσά που σχετίζονται με υποχρεώσεις από μισθώσεις:

	2021	2020
Υποχρεώσεις από μισθώσεις (μακροπρόθεσμο μέρος)	1.346	705
Υποχρεώσεις από μισθώσεις (βραχυπρόθεσμο μέρος)	1.255	887
Σύνολο	2.601	1.592

Οι τόκοι από υποχρεώσεις μισθώσεων της Εταιρείας το 2021 ανέρχονται σε Ευρώ 98 (2020: Ευρώ 48). Οι συνολικές ταμειακές εκροές της Εταιρείας για μισθώσεις το 2021 ανέρχονται σε Ευρώ 1.159 (2020: Ευρώ 803). Η ωρίμανση των υποχρεώσεων από μισθώσεις αναλύεται στη Σημείωση 19.

7. ΛΟΙΠΑ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

	2021	2020
Ενδοομιλικές Εγγυήσεις (Σημείωση 18)	1	1
Σύνολο	1	1

8. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Τα αποθέματα αναλύονται ως εξής:

	2021	2020
Αποθέματα	478	592
Πρόβλεψη για απαξίωση αποθεμάτων	(158)	(167)
Σύνολο	320	425

Η κίνηση των αποθεμάτων αναλύεται ως εξής:

	2021	2020
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	592	647
Αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών	45	294
Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών	(100)	(48)
Αναλώσεις πρώτων και βοηθητικών υλών	(14)	(7)
Κεφαλοποίηση πρώτων και βοηθητικών υλών	(45)	(294)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	478	592

Η κίνηση της πρόβλεψης για απαξίωση αποθεμάτων έχει ως εξής:

	2021	2020
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	(167)	(167)
Πρόβλεψη χρήσης	(52)	-
Χρησιμοποίηση πρόβλεψης	61	-
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	(158)	(167)

9. ΠΕΛΑΤΕΣ

Οι απαιτήσεις από πελάτες αναλύονται ως εξής:

	2021	2020
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες (Σημείωση 18)	57	332
Λοιποί πελάτες	128	5
Σύνολο	185	337

Ενηλικίωσης απαιτήσεων	2021	2020
Μη ληξιπρόθεσμα και μη απομειωμένα	185	337
Σύνολο	185	337

10. ΛΟΙΠΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

	2021	2020
Προπληρωμένα έξοδα	38	38
Λοιπά	5	5
Σύνολο	43	43

11. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα αυτών αναλύονται ως εξής:

	2021	2020
Καταθέσεις όψεως	9.465	7.054
Σύνολο	9.465	7.054

12. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

12.1 Μετοχικό κεφάλαιο

Το ολοσχερώς καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο, ανέρχεται σε Ευρώ 2.255.520 (απόλυτο ποσό) και διαιρείται σε 508.000 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας Ευρώ 4,44 (απόλυτο ποσό) η κάθε μία.

12.2 Τακτικό αποθεματικό

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής εταιρικής νομοθεσίας, παρακρατείται ετησίως το 5% τουλάχιστον των καθαρών κερδών, μετά από φόρους, για τη δημιουργία τακτικού αποθεματικού, το οποίο χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την εξίσωση, πριν τη διανομή μερίσματος, του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού κερδών και ζημιών. Η παρακράτηση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, όταν το υπόλοιπο του τακτικού αποθεματικού φθάσει το 1/3 του εκδοθέντος μετοχικού κεφαλαίου, ενώ το αποθεματικό αυτό δεν μπορεί να διανεμηθεί στους μετόχους.

Την 31 Δεκεμβρίου 2021 το τακτικό αποθεματικό ανερχόταν σε Ευρώ 27 (31 Δεκεμβρίου 2020: Ευρώ μηδέν).

13. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ

Τα δάνεια αναλύονται ως εξής:

Ομολογιούχος	Είδος δανείου	Ημερομηνία λήξης	2021	2020
			Λογιστικό υπόλοιπο	
ΟΤΕ Α.Ε.	Ομόλογο	22/4/2025	2.800	2.800
ΟΤΕ Α.Ε.	Ομόλογο	16/6/2027	1.200	1.200
ΟΤΕ Α.Ε.	Ομόλογο	15/9/2027	4.471	4.471
Σύνολο			8.471	8.471

14. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

Οι προμηθευτές αναλύονται ως εξής:

	2021	2020
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη (Σημείωση 18)	1.059	672
Λοιποί προμηθευτές	70	239
Σύνολο	1.129	911

15. ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	2021	2020
ΦΠΑ πληρωτέος	53	86
Λοιποί φόροι τέλη	2	-
Ενδοομιλικές υποχρεώσεις τόκων (Σημείωση 18)	38	37
Σύνολο	93	123

16. ΣΥΜΒΑΤΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ο ακόλουθος πίνακας παρέχει πληροφορίες σχετικά με τις συμβατικές υποχρεώσεις από συμβόλαια με πελάτες:

	2021	2020
Συμβατικές υποχρεώσεις (μακροπρόθεσμο μέρος)	110	-
Συμβατικές υποχρεώσεις (μακροπρόθεσμο μέρος) από εταιρίες του Ομίλου (Σημείωση 18)	4.427	4.828
Συμβατικές υποχρεώσεις (βραχυπρόθεσμο μέρος)	19	11
Συμβατικές υποχρεώσεις (βραχυπρόθεσμο μέρος) από εταιρίες του Ομίλου (Σημείωση 18)	557	571
Σύνολο	5.113	5.410

Το έσοδο που αναγνωρίστηκε στην τρέχουσα χρήση το οποίο περιλαμβανόταν στις συμβατικές υποχρεώσεις κατά την έναρξη της χρήσης ανέρχεται σε Ευρώ 582 (2020: Ευρώ 462).

17. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

Τα λειτουργικά έξοδα κατασκευής ή αναβάθμισης υποδομών αναλύονται ως εξής:

	2021	2020
Έξοδα κατασκευής ή αναβάθμισης υποδομών	108	356
Σύνολο	108	356

Τα λοιπά λειτουργικά έξοδα αναλύονται ως εξής:

	2021	2020
Επισκευές και συντηρήσεις	833	834
Λοιπές παροχές τρίτων	1.183	835
Αμοιβές και υπηρεσίες τρίτων	1.598	1.567
Πρόβλεψη καταστροφής πρώτων και βοηθητικών υλών (Σημείωση 8)	(9)	-
Λοιποί φόροι τέλη	73	29
Λοιπά	96	56
Σύνολο	3.774	3.321

18. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Ως συνδεδεμένα μέρη της Εταιρείας θεωρούνται οι θυγατρικές, οι συγγενείς επιχειρήσεις, η Διοίκηση και τα ανώτατα στελέχη του Ομίλου ΟΤΕ και του Ομίλου Deutsche Telekom. Ο ΟΤΕ είναι κατά 100% μέτοχος της Εταιρείας, ενώ η Deutsche Telekom AG είναι κατά 48,3% μέτοχος του ΟΤΕ. Κατά συνέπεια όλες οι εταιρείες του Ομίλου ΟΤΕ, και του Ομίλου Deutsche Telekom θεωρούνται συνδεδεμένα μέρη.

Η Εταιρεία αγοράζει αγαθά και λαμβάνει υπηρεσίες από τα συνδεδεμένα μέρη ενώ πωλεί υλικά και παρέχει υπηρεσίες σε αυτά. Επιπλέον, η Εταιρεία λαμβάνει δάνεια από τα συνδεδεμένα μέρη.

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα με συνδεδεμένες εταιρείες αναλύονται ως εξής :

	31 Δεκεμβρίου 2021			
	Έσοδα	Έξοδα	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
ΟΤΕ Α.Ε.	7.240	3.175	58	6.083
COSMOTE Α.Ε.	312	-	-	2.400
ΟΤΕ ΑΚΙΝΗΤΑ Α.Ε.	5	228	-	124
CTS Α.Ε.	-	89	-	37
Σύνολο	7.557	3.492	58	8.644

	31 Δεκεμβρίου 2020			
	Έσοδα	Έξοδα	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
ΟΤΕ Α.Ε.	5.983	2.902	150	4.908
COSMOTE Α.Ε.	271	-	183	2.593
ΟΤΕ ΑΚΙΝΗΤΑ Α.Ε.	-	190	-	136
CTS Α.Ε.	-	84	-	26
Σύνολο	6.254	3.176	333	7.663

Στο πλαίσιο της υιοθέτησης του ΔΠΧΑ 16, το 2021 τα έξοδα της Εταιρείας από τα συνδεδεμένα μέρη δεν περιλαμβάνουν έξοδα μισθώσεων ποσού Ευρώ 1.159 (2020: Ευρώ 803). Στα έξοδα προς συνδεδεμένα μέρη περιλαμβάνονται τόκοι από υποχρεώσεις μισθώσεων της Εταιρείας ποσού Ευρώ 98 (2020: Ευρώ 48). Στις υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη περιλαμβάνονται υποχρεώσεις μισθώσεων της Εταιρείας (Σημείωση 6).

Τα δάνεια από συνδεδεμένα μέρη αναλύονται ως εξής:

	Είδος δανείου	31/12/2021			31/12/2020		
		Κεφάλαιο	Χρεωστικοί Τόκοι	Υποχρεώσεις Τόκων	Κεφάλαιο	Χρεωστικοί Τόκοι	Υποχρεώσεις Τόκων
ΟΤΕ Α.Ε.	Ομόλογο	8.471	388	38	8.471	388	37
		8.471	388	38	8.471	388	37

19. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα

Η Διοίκηση εκτιμά συνεχώς τον πιθανό αντίκτυπο τυχόν αλλαγών στο μακροοικονομικό και χρηματοπιστωτικό περιβάλλον στην Ελλάδα έτσι ώστε να εξασφαλίσει ότι θα ληφθούν όλα τα απαραίτητα μέτρα προκειμένου να ελαχιστοποιηθούν κατά το δυνατόν οι τυχόν επιπτώσεις στις δραστηριότητες της Εταιρείας στην Ελλάδα. Με βάση την τρέχουσα αξιολόγησή της,

έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι δεν απαιτούνται πρόσθετες προβλέψεις απομείωσης των χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021.

Κίνδυνος από την εξάπλωση του κορωνοϊού (COVID-19)

Στις αρχές του 2020 σημειώθηκε εξάπλωση του κορωνοϊού (COVID-19) σε παγκόσμιο επίπεδο, η οποία επηρέασε την προσφορά και τη ζήτηση στην παγκόσμια οικονομία, συμπεριλαμβανομένης της Ελλάδας. Οι κυβερνήσεις προχώρησαν σε προγράμματα εμβολιασμού, επιβάλλοντας μέτρα περιορισμού όταν είναι απαραίτητο, ενώ δημοσιονομικές δράσεις αναπτύχθηκαν στην Ευρωπαϊκή Ένωση και στην Ελλάδα, έχοντας ως στόχο τον περιορισμό των πιθανών αρνητικών οικονομικών επιπτώσεων.

Η Διοίκηση παρακολουθεί προσεκτικά την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της στις δραστηριότητες της Εταιρείας. Η Εταιρεία ακολουθεί τις οδηγίες και αποφάσεις των αρμόδιων αρχών και συμμορφώνεται πλήρως στις απαιτήσεις και στις δράσεις που υιοθετεί και αναλαμβάνει η Ελληνική Κυβέρνηση. Επιπλέον, υλοποιούνται προληπτικά σχέδια επιχειρησιακής συνέχειας και περιορισμού του ρίσκου.

Χρηματοοικονομικοί Κίνδυνοι

Οι παρακάτω κίνδυνοι επηρεάζονται σημαντικά από το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στην Ελλάδα.

Η διαχείριση κινδύνων παρακολουθείται κεντρικά και διαμορφώνεται στα πλαίσια των σχετικών οδηγιών, κατευθύνσεων και κανόνων. Στην τρέχουσα χρήση η Εταιρεία δεν χρησιμοποίησε παράγωγα για την λογιστική αντιστάθμιση χρηματοοικονομικών κινδύνων (Hedge Accounting).

A) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος συνίσταται στην πιθανότητα κάποιος αντισυμβαλλόμενος να προκαλέσει στην Εταιρεία οικονομική ζημιά εξαιτίας της αθέτησης των συμβατικών του υποχρεώσεων.

Ο μέγιστος πιστωτικός κίνδυνος στον οποίο είναι εκτεθειμένη η Εταιρεία, κατά την ημερομηνία κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, είναι η λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών της στοιχείων.

Οι αθετημένες πληρωμές από πελάτες είναι μέγεθος το οποίο μπορεί ενδεχόμενα να επηρεάσει αρνητικά την ομαλή ρευστότητα της Εταιρείας. Συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου εντοπίζεται στις απαιτήσεις από άλλους τηλεπικοινωνιακούς παρόχους, λόγω του περιορισμένου αριθμού τους και του ύψους των συναλλαγών που έχουν με την Εταιρεία. Η Εταιρεία αξιολογεί τον πιστωτικό κίνδυνο σύμφωνα με τις καθιερωμένες πολιτικές και διαδικασίες και εφόσον χρειάζεται αναγνωρίζεται η κατάλληλη πρόβλεψη για απομείωση.

Η Εταιρεία εφαρμόζει συγκεκριμένη πιστωτική πολιτική που έχει ως άξονες αφενός τον έλεγχο πιστοληπτικής ικανότητας των πελατών και αφετέρου την προσπάθεια αποτελεσματικής διαχείρισης των απαιτήσεων πριν αυτές καταστούν ληξιπρόθεσμες αλλά και όταν αυτές καταστούν εκπρόθεσμες ή επισφαλείς. Για την παρακολούθηση του πιστωτικού κινδύνου, οι πελάτες εξετάζονται χωριστά αναφορικά με την κατηγορία που ανήκουν, τα χαρακτηριστικά πιστωτικού κινδύνου τους, την ενηλικίωση των απαιτήσεων τους και τα τυχόν προηγούμενα προβλήματα εισπραξιμότητας που έχουν επιδείξει, λαμβάνοντας επιπλέον υπόψη μελλοντικούς παράγοντες σε σχέση με τους πελάτες καθώς και το οικονομικό περιβάλλον.

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα της Εταιρείας είναι κυρίως επενδυμένα σε αντισυμβαλλόμενους με υψηλή πιστοληπτική αξιολόγηση και για μικρό χρονικό διάστημα.

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας που υπόκεινται στο νέο μοντέλο των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών αφορούν στις απαιτήσεις από πελάτες.

Ενώ τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ταμειακά ισοδύναμα υπόκεινται επίσης στις απαιτήσεις απομείωσης του ΔΠΧΑ 9, η αναγνωρισθείσα ζημιά απομείωσης ήταν επουσιώδης.

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία, η πρόβλεψη ζημιάς επιμετράται πάντοτε σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για τις απαιτήσεις από πελάτες.

Ο ακόλουθος πίνακας παρουσιάζει την έκθεση της Εταιρείας στον πιστωτικό κίνδυνο των απαιτήσεων από πελάτες σε λογιστική αξία προ απομείωσης:

(απλοποιημένη προσέγγιση)	31 Δεκεμβρίου 2021			
	Εξυπηρετούμενα	Μερικώς Εξυπηρετούμενα	Μη Εξυπηρετούμενα	Σύνολο
Πελάτες (Σημείωση 9)	185	-	-	185
Σύνολο	185	-	-	185

(απλοποιημένη προσέγγιση)	31 Δεκεμβρίου 2020			
	Εξυπηρετούμενα	Μερικώς Εξυπηρετούμενα	Μη Εξυπηρετούμενα	Σύνολο
Πελάτες (Σημείωση 9)	337	-	-	337
Σύνολο	337	-	-	337

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία παρουσιάζουν χαμηλό κίνδυνο αθέτησης και ισχυρή ικανότητα εκπλήρωσης των συμβατικών ταμειακών ροών θεωρούνται ως εξυπηρετούμενα, ενώ τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία για τα οποία ο πιστωτικός κίνδυνος έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση αλλά δεν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις ύπαρξης πιστωτικών ζημιών αντιμετωπίζονται ως μερικώς εξυπηρετούμενα. Μη εξυπηρετούμενα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία θεωρούνται εκείνα για τα οποία υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις ύπαρξης πιστωτικών ζημιών κατά την ημερομηνία αναφοράς και υπάρχουν περιορισμένες προσδοκίες ανάκτησης των συμβατικών ταμειακών ροών.

Ο διαχωρισμός των πελατών εντός των παραπάνω κατηγοριών και ο προσδιορισμός του κατά πόσο έχει προκύψει σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου, αξιολογείται με βάση τις βέλτιστες εκτιμήσεις της Εταιρείας.

Οι παραπάνω απαιτήσεις προέρχονται κυρίως από συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.

B) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο η Εταιρεία να μη μπορέσει να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις όταν απαιτείται.

Ο κίνδυνος ρευστότητας αντιμετωπίζεται από την Διοίκηση της Εταιρείας με την εξασφάλιση ικανών ταμειακών πόρων και διαθεσίμων και σε συνεργασία με την μητρική εταιρεία.

Για την παρακολούθηση και διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας η Εταιρεία διενεργεί προβλέψεις ταμειακών ροών σε τακτική βάση.

Παρακάτω παρατίθεται ανάλυση των μη προεξοφλημένων συμβατικών πληρωμών (περιλαμβανομένων των πληρωμών των κεφαλαίων και των τόκων) των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρείας:

31 Δεκεμβρίου 2021	Έως 1 έτος	1 με 2 έτη	2 με 5 έτη	5 έτη και άνω	Σύνολο
Δανειακές Υποχρεώσεις	390	388	3.779	5.876	10.433
Προμηθευτές	1.129	-	-	-	1.129
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	1.317	1.317	53	-	2.687
Σύνολο	2.836	1.705	3.832	5.876	14.249

31 Δεκεμβρίου 2020	Έως 1 έτος	1 με 2 έτη	2 με 5 έτη	5 έτη και άνω	Σύνολο
Δανειακές Υποχρεώσεις	387	390	3.894	6.149	10.820
Προμηθευτές	911	-	-	-	911
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	923	452	262	14	1.651
Σύνολο	2.221	842	4.156	6.163	13.382

Εύλογη αξία και ιεραρχία εύλογης αξίας

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και τη γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική αποτίμησης:

Επίπεδο 1: διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.

Επίπεδο 2: λοιπές τεχνικές για τις οποίες όλες οι εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία είναι παρατηρήσιμες, είτε άμεσα είτε έμμεσα.

Επίπεδο 3: τεχνικές που χρησιμοποιούν εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία και δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τη λογιστική και την εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων:

	Λογιστική Αξία		Εύλογη Αξία	
	2021	2020	2021	2020
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία				
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	9.465	7.054	9.465	7.054
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	1	1	1	1
Πελάτες	185	337	185	337
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	43	43	43	43
Σύνολο	9.694	7.435	9.694	7.435
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμα δάνεια	8.471	8.471	10.242	10.653
Υποχρεώσεις από μισθώσεις (μακροπρόθεσμο μέρος)	1.346	705	1.346	705
Υποχρεώσεις από μισθώσεις (βραχυπρόθεσμο μέρος)	1.255	887	1.255	887
Προμηθευτές	1.129	911	1.129	911
Σύνολο	12.201	10.974	13.972	13.156

20. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Η Εταιρεία δεν έχει συμβατικές δεσμεύσεις για την απόκτηση παγίων στοιχείων ή δεσμεύσεις για μισθώσεις οι οποίες δεν έχουν ξεκινήσει ακόμη.

21. ΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ

Η Εταιρεία δεν έχει επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της.

22. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Δεν υπάρχει κανένα σημαντικό γεγονός προς γνωστοποίηση μετά την 31 Δεκεμβρίου 2021.