

ACCOUNTING CONSULTING AND TAX SERVICES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις

31 Δεκεμβρίου 2012

Βάσει των Διεθνών Προτύπων
Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Πίνακας Περιεχομένων των Οικονομικών Καταστάσεων

Σημείωση		Σελίδα
	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	4
	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	5
	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΑ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	6
	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	7
	Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων:	
1	ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	8
2	ΣΥΝΟΨΗ ΤΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ	8
2.1	Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων	8
2.2	Ενσώματα πάγια	8
2.3	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	8
2.4	Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	8
2.5	Απαιτήσεις από πελάτες	8
2.6	Ταμείο και ταμειακά ισοδύναμα	9
2.7	Μετατροπή ξένων νομισμάτων	9
2.8	Μισθώσεις	9
2.9	Αναγνώριση εσόδων και εξόδων	9
2.10	Μετοχικό κεφάλαιο	9
2.11	Δανεισμός	9
2.12	Παροχές σε εργαζομένους	9
2.13	Προβλέψεις	9
2.14	Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων	9
2.15	Μερίσματα	10
2.16	Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών	10
2.17	Συγκριτικά στοιχεία	10
2.18	Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες	10
3	ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	11
4	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	11
4.1	Κίνδυνος αγοράς	11
4.2	Πιστωτικός κίνδυνος	11
4.3	Κίνδυνος επιτοκίων	12
4.4	Κίνδυνος ρευστότητας	12
5	ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	12

Σημείωση		Σελίδα
6	ΆΥΛΑ ΠΑΓΙΑ	12
7	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ	13
8	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ	13
9	ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	13
10	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ	14
11	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	14
12	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ ΕΙΣ ΝΕΟ	14
13	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	14
14	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	15
15	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	15
16	ΕΞΟΔΑ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	16
17	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	16
18	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ / (ΕΞΟΔΑ) ΚΑΘΑΡΑ	16
19	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	16
20	(ΖΗΜΙΕΣ) / ΚΕΡΔΗ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ	17
21	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ	17
22	ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ	17
23	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	18
24	ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	18
	Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας	19
	Έκθεση ελέγχου ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή λογιστή	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

	<u>Σημείωση</u>	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια	5	73.205,40	71.254,60
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	6	59.842,28	86.219,37
Λοιπές απαιτήσεις	9	271.275,16	271.775,16
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	7	24.965,60	20.820,20
		429.288,44	450.069,33
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Απαιτήσεις από πελάτες	8	445.848,17	409.594,00
Λοιπές απαιτήσεις	9	101.758,99	121.349,32
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10	978,82	112.026,97
		548.585,98	642.970,29
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		977.874,42	1.093.039,62
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	11	100.000,00	100.000,00
Υπέρ το άρτιο	11	20.000,00	20.000,00
Λοιπά αποθεματικά	12	33.030,29	24.385,66
Κέρδη εις νέο	12	210.394,02	253.662,83
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		363.424,31	398.048,49
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	13	124.828,00	131.881,25
		124.828,00	131.881,25
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	14	489.622,11	461.616,91
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις		0,00	101.492,97
		489.622,11	563.109,88
Σύνολο υποχρεώσεων		614.450,11	694.991,13
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		977.874,42	1.093.039,62

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	Σημείωση	Χρήση που έληξε την	
		31.12.2012	31.12.2011
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	15	2.810.685,44	2.587.230,47
Κόστος υπηρεσιών	16	(2.523.996,08)	(2.180.919,25)
Μικτό κέρδος		286.689,36	406.311,22
Έξοδα διάθεσης	16	(5.616,26)	(7.197,91)
Έξοδα διοίκησης	16	(290.301,33)	(154.854,22)
Προβλέψεις	8	-	(40.000,00)
Λοιπά έσοδα / (έξοδα) καθαρά		(15.962,53)	8.886,42
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		(311.880,12)	(193.165,71)
Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) καθαρά	18	(1.322,37)	504,36
(Ζημίες) / Κέρδη προ φόρων		(26.513,13)	213.649,87
Φόρος εισοδήματος	19	(8.111,05)	(75.541,89)
(Ζημίες) / Κέρδη μετά από φόρους		(34.624,18)	138.107,98
Λοιπά Συνολικά Έσοδα		-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα/(ζημίες) μετά από φόρους		(34.624,18)	138.107,98
(Ζημίες) / Κέρδη ανά μετοχή - βασικά και προσαρμοσμένα (σε ευρώ)	20	-0,34624	1,3811

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΑ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

	Σημείωση	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το Άρτιο	Λοιπά Αποθεματικά	Κέρδη εις νέο
Υπόλοιπο Έναρξης την 1 Ιανουαρίου 2011		100.000,00	20.000,00	22.050,44	317.890,07
Λοιπά συνολικά έσοδα / (ζημιές) μετά από φόρους		-	-	-	-
Κέρδη μετά από φόρους		-	-	-	138.107,98
Σύνολο αναγνωρισμένων καθαρών εσόδων μετά από φόρους					138.107,98
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	12	-	-	2.335,22	(2.335,22)
Μερίσματα διανεμηθέντα	21				(200.000,00)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2011		100.000,00	20.000,00	24.385,66	253.662,83
Υπόλοιπο Έναρξης την 1 Ιανουαρίου 2012		100.000,00	20.000,00	24.385,66	253.662,83
Λοιπά συνολικά έσοδα / (ζημιές) μετά από φόρους		-	-	-	-
Κέρδη μετά από φόρους		-	-	-	(34.624,18)
Σύνολο αναγνωρισμένων καθαρών εσόδων μετά από φόρους					(34.624,18)
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	12	-	-	8.644,63	(8.644,63)
Μερίσματα διανεμηθέντα					
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2012		100.000,00	20.000,00	33.030,29	210.394,02

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	Σημείωση	Χρήση που έληξε την	
		31.12.2012	31.12.2011
<u>Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες</u>			
(Ζημίες) / Κέρδη προ φόρων		(26.513,13)	213.649,87
<u>Προσαρμογές για:</u>			
Αποσβέσεις παγίων	5,6	90.686,49	92.911,73
Προβλέψεις	13	(7.053,25)	22.156,00
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημίες) επενδυτικής δραστηριότητας		(1.072,43)	-
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		2.394,80	100,16
<u>Μεταβολές κεφαλαίου κίνησης:</u>			
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων		(28.420,29)	(190.405,66)
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)		28.005,20	122.597,96
Μείον :			
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα		(2.394,80)	(100,16)
Πληρωμές φόρων		(101.492,97)	(21.847,78)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		(45.860,38)	239.062,12
<u>Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες</u>			
Αγορές ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	5,6	(66.260,20)	(24.817,74)
Τόκοι εισπραχθέντες		1.072,43	604,52
Συμμετοχές σε εταιρείες		-	(255.029,16)
Είσπραξη από πώληση συμμετοχών		-	-
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		(65.187,77)	(279.242,38)
<u>Ταμειακές Ροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες</u>			
Πληρωμή μερίσματος		-	(80.580,00)
Εξοφλήσεις δανείων		-	-
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		0,00	(80.580,00)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) του ταμείου και ταμειακών ισοδυνάμων		(111.048,15)	(120.760,26)
Ταμείο και ταμειακά ισοδύναμα έναρξης χρήσης		112.026,97	232.787,23
Ταμείο και ταμειακά ισοδύναμα λήξης χρήσης	10	978,82	112.026,97

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Η "ACCOUNTING CONSULTING AND TAX SERVICES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" (στο εξής αναφερόμενη ως «Εταιρεία») συστάθηκε στις 3 Ιανουαρίου 2003 και είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών με αριθμό 53501/01/Β/03/6. Η διάρκειά της είναι 100ετής και λήγει το 2103. Η διεύθυνση της έδρας της Εταιρείας είναι επί της Λεωφ. Βασιλίσσης Σοφίας 4, στην Αθήνα. Η ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε κατέχει το 49% της Εταιρείας. Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα.

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην παροχή λογιστικών, φοροτεχνικών και χρηματοοικονομικών υπηρεσιών.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 10 Μαΐου 2013 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας.

2 ΣΥΝΟΨΗ ΤΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί από τη Διοίκηση βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ»), όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών. Επίσης απαιτείται η χρήση υπολογισμών και υποθέσεων που επηρεάζουν τα αναφερθέντα ποσά των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και τα αναφερθέντα ποσά εισοδημάτων και εξόδων κατά τη διάρκεια του έτους υπό αναφορά. Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτούς τους υπολογισμούς.

2.2. Ενσώματα Πάγια

Τα ενσώματα πάγια αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις σωρευμένες απομειώσεις αξίας. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση αυτών των στοιχείων. Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης που πραγματοποιούνται. Αντίθετα, σημαντικές μεταγενέστερες προσθήκες και βελτιώσεις κεφαλαιοποιούνται στο κόστος των σχετικών παγίων εφόσον προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή τους.

Οι αποσβέσεις αυτών των στοιχείων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο με βάση την ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

Εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων : 5 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός : 3 – 5 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία της κατάστασης οικονομικής θέσης.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσώματων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται στα έξοδα. Κατά την πώληση ή απόσυρση κάποιου περιουσιακού στοιχείου, το σχετικό κόστος και οι σωρευμένες αποσβέσεις διαγράφονται από τους αντίστοιχους λογαριασμούς στην περίοδο της πώλησης ή απόσυρσης.

2.3. Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται στο κόστος κτήσεως. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο ποσό αυτό μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν σωρευμένες ζημίες απομείωσης της αξίας τους. Το κόστος των άυλων περιουσιακών στοιχείων αποσβένεται βάσει συντελεστών που προσεγγίζουν την ωφέλιμη ζωή τους. Το κόστος λογισμικού αποσβένεται με την σταθερή μέθοδο εντός 3 – 4 ετών. Υπολειμματικές αξίες δεν αναγνωρίζονται. Οι ωφέλιμες ζωές των άυλων περιουσιακών στοιχείων αξιολογούνται σε ετήσια βάση και οποιοσδήποτε τυχόν αναμορφώσεις εφαρμόζονται μελλοντικά. Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία ελέγχονται για απομείωση τουλάχιστον ετησίως σε εξατομικευμένο επίπεδο ή σε επίπεδο μονάδας δημιουργίας χρηματορρών στην οποία ανήκουν. Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αφορούν λογισμικό.

2.4. Αναβαλλόμενος Φόρος Εισοδήματος

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος αφορά περιπτώσεις προσωρινών διαφορών μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού και υπολογίζεται με χρήση των φορολογικών συντελεστών που ισχύουν κατά την ημερομηνία της κατάστασης οικονομικής θέσης. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπεστές προσωρινές διαφορές και τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές κατά την έκταση που είναι πιθανό ότι θα υπάρξει επαρκές φορολογικό εισόδημα για να καλύψει τις προσωρινές διαφορές. Η αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων ελέγχεται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και μειώνεται κατά την έκταση που δεν αναμένεται να υπάρξει επαρκές φορολογητέο εισόδημα που θα καλύψει την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

2.5. Απαιτήσεις από Πελάτες

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου (εάν αυτές είναι απαιτητές σε διάστημα άνω του ενός έτους), αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης. Οι ζημιές απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι η εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών, προεξοφλουμένων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

2.6. Ταμείο και ταμειακά ισοδύναμα

Το ταμείο και τα χρηματικά διαθέσιμα είναι περιουσιακά στοιχεία μειωμένου κινδύνου και εμπεριέχουν υπόλοιπα με ληκτότητα μικρότερη των τριών μηνών από την ημέρα απόκτησης τους όπως: μετρητά και χρηματικά διαθέσιμα σε Τράπεζες.

2.7. Μετατροπή Ξένων Νομισμάτων

Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας επιμετρώνται βάσει του νομίσματος του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο η Εταιρεία λειτουργεί («λειτουργικό νόμισμα»). Όλες οι συναλλαγές της εταιρείας γίνονται σε Ευρώ και οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ.

2.8. Μισθώσεις

Οι μισθώσεις στις οποίες ο εκμισθωτής διατηρεί ουσιωδώς όλους τους κινδύνους, αλλά και τις ωφέλειες που απορρέουν από το ιδιοκτησιακό καθεστώς καταχωρούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται στα πλαίσια των λειτουργικών μισθώσεων (καθαρές από τυχόν άλλα κίνητρα που έλαβε ο εκμισθωτής) καταχωρούνται αναλογικά στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

2.9. Αναγνώριση Εσόδων και Εξόδων

Τα έσοδα και τα έξοδα της Εταιρείας αναγνωρίζονται όταν καθίστανται δεδουλευμένα.

- τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών
- τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται όταν καθίστανται δεδουλευμένα
- τα έξοδα αναγνωρίζονται όταν καθίστανται δεδουλευμένα

2.10. Μετοχικό Κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών μειώνουν τη διαφορά υπέρ το άρτιο.

2.11. Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά την διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

2.12. Παροχές σε Εργαζομένους

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών. Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Η υποχρέωση που καταχωρείται στη κατάσταση οικονομικής θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή μείον την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος και τις μεταβολές που προκύπτουν από τα μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη και ζημίες και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβλεπόμενης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method).

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

2.13. 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 τον διακανονισμό της δέσμευσης και το ποσό αυτής μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα. Σε περίπτωση που καταστεί πραγματικά βέβαιο, ότι μία εισροή οικονομικών ωφελειών θα προκύψει, το περιουσιακό στοιχείο και το σχετικό έσοδο καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις της περιόδου στην οποία η μεταβολή συμβαίνει. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία της κατάστασης οικονομικής θέσης και αν δεν είναι πλέον πιθανό ότι θα υπάρξει εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης, οι προβλέψεις αντιστοιχίζονται. Οι προβλέψεις χρησιμοποιούνται μόνο για το σκοπό για τον οποίο αρχικά δημιουργήθηκαν. Δεν αναγνωρίζονται προβλέψεις για μελλοντικές ζημίες. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις και οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται.

2.14. Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων

Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού, και εφόσον υπάρχει οποιαδήποτε σχετική ένδειξη ότι ένα περιουσιακό στοιχείο μπορεί να είναι απομειωμένο, η Εταιρεία εκτιμά το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου. Όταν και μόνο όταν, το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου είναι μικρότερο από τη λογιστική αξία του, η τελευταία θα μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό του και θα αναγνωρίζεται μία ζημία απομείωσης. Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών. Η ζημία απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος αμέσως, εκτός και αν προβλέπεται διαφορετικός λογιστικός χειρισμός από ένα άλλο ΔΠΧΑ. Μία ζημία απομείωσης που καταχωρήθηκε για ένα περιουσιακό στοιχείο σε προηγούμενα έτη αναστρέφεται αν και μόνον αν, έχει υπάρξει μία μεταβολή στις εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν για να προσδιοριστεί το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου από την τελευταία ζημία απομείωσης που είχε καταχωρηθεί. Αν αυτό συμβαίνει, η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου πρέπει να αυξάνεται στο ανακτήσιμο ποσό του.

2.15. Μερίσματα

Η διανομή μερίσματος αναγνωρίζεται ως υποχρέωση όταν η διανομή εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

2.16 Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών

Τα συνδεδεμένα μέρη περιλαμβάνουν α) Την Τράπεζα Πειραιώς, β) Εταιρείες που ελέγχει η Τράπεζα και με τις οποίες η Εταιρεία μας τελεί υπό κοινό έλεγχο, γ) Μέλη Δ.Σ. και Διοίκησης της Εταιρείας και δ) Οικονομικά εξαρτώμενα μέλη και συγγενείς πρώτου βαθμού (σύζυγοι, τέκνα, κ.ά.) των μελών Δ.Σ. και Διοίκησης. Συναλλαγές παρόμοιας φύσης γνωστοποιούνται συγκεντρωτικά. Όλες οι συναλλαγές με τη μητρική και τα συνδεδεμένα μέρη διενεργούνται με όρους που ισοδυναμούν με εκείνους που επικρατούν σε συναλλαγές σε καθαρά εμπορική βάση.

2.17. Συγκριτικά στοιχεία

Στις περιπτώσεις που κρίθηκε απαραίτητο, τα συγκριτικά στοιχεία των προηγούμενων χρήσεων αναξιολογήθηκαν για να καταστούν ομοειδή με τα στοιχεία της τρέχουσας χρήσης.

2.18. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

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

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικές για την τρέχουσα οικονομική χρήση

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων»

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

ΔΛΠ 16 «Ενσώματα πάγια»

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

ΔΛΠ 32 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση»

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

ΔΛΠ 34 «Ενδιάμεση χρηματοοικονομική αναφορά»

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

3 ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης επανεξετάζονται διαρκώς και βασίζονται σε ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. Παρά το γεγονός ότι οι υπολογισμοί αυτοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της διοίκησης σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτούς τους υπολογισμούς. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες έχουν ως εξής:

(α) Απαιτείται κρίση από την Εταιρεία για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Εάν ο τελικός φόρος είναι διαφορετικός από τον αρχικώς αναγνωρισθέντα, η διαφορά θα επηρεάσει τον φόρο εισοδήματος και την πρόβλεψη για αναβαλλόμενη φορολογία της περιόδου.

(β) Η Εταιρεία σε κάθε ημερομηνία σύνταξης οικονομικών καταστάσεων εξετάζει αν υπάρχουν βάσιμες ενδείξεις ότι μία απαίτηση ή ομάδα απαιτήσεων έχει υποστεί απομείωση της αξίας της. Εάν υπάρχουν τέτοιες ενδείξεις, υπολογίζεται το ανακτήσιμο ποσό της απαίτησης ή της ομάδας απαιτήσεων και σχηματίζεται πρόβλεψη για απομείωση της αξίας των απαιτήσεων. Το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

4 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Με δεδομένο το αντικείμενο εργασιών (παροχή υπηρεσιών) της Εταιρείας, και λαμβάνοντας υπόψη ότι όλες οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις της Εταιρείας είναι ενήμερες και ο μέσος χρόνος είσπραξης ή πληρωμής τους είναι από ένα έως τρεις μήνες, οι επιμέρους αγορές στις οποίες δραστηριοποιείται δε δημιουργούν κινδύνους για την Εταιρεία.

4.1. Κίνδυνος Αγοράς

Η αγορά στην οποία δραστηριοποιείται η Εταιρεία (υπηρεσίες λογιστικές, φοροτεχνικές προς θυγατρικές εταιρείες του ομίλου Πειραιώς) δε δημιουργεί κινδύνους.

4.2. Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου. Οι πωλήσεις υπηρεσιών γίνονται κυρίως σε πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων και εξοφλούνται εντός δύο μηνών.

4.3. Κίνδυνος Επιτοκίων

Τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές ροές της Εταιρείας επηρεάζονται σε μικρό βαθμό από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων, καθώς τα ρευστά διαθέσιμα προς επένδυση αλλά και οι έντοκες απαιτήσεις εξαρτώνται κυρίως από τα επιτόκια του ευρώ, τα οποία αφενός έχουν ιστορικά χαμηλή μεταβλητότητα και αφετέρου η προβλεπόμενη μεταβλητότητα της αγοράς για μελλοντικές περιόδους παραμένει επίσης ιδιαίτερα χαμηλή. Η Εταιρεία δεν έχει αναλάβει τραπεζικές υποχρεώσεις συνεπώς δεν εκτίθεται σε κίνδυνο επιτοκίων

4.4. Κίνδυνος Ρευστότητας

Η καλή διαχείριση των διαθεσίμων, η χρηματοοικονομική διάρθρωση και η προσεκτική επιλογή συναλλαγών εξασφαλίζει έγκαιρα στην Εταιρεία την αναγκαία ρευστότητα για τις λειτουργίες της.

5 ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	Εγκ/σεις σε ακίνητα τρίτων	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Υπόλοιπο έναρξης 1 Ιανουαρίου 2011	39.468,00	109.922,64	149.390,64
Προσθήκες	0,00	6.451,99	6.451,99
Διαγραφές	0,00	(25.981,55)	(25.981,55)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2011	39.468,00	90.393,08	129.861,08
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο έναρξης 1 Ιανουαρίου 2011	(1.486,69)	(67.405,00)	(68.891,69)
Αποσβέσεις χρήσης	(1.973,40)	(13.722,91)	(15.696,31)
Διαγραφές	0,00	25.981,52	25.981,52
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2011	(3.460,09)	(55.146,39)	(58.606,48)
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2011	36.007,91	35.246,69	71.254,60
Υπόλοιπο έναρξης 1 Ιανουαρίου 2012	39.468,00	90.393,08	129.861,08
Προσθήκες	18.419,82	37.403,48	55.823,30
Διαγραφές	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2012	57.887,82	127.796,56	185.684,38
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο έναρξης 1 Ιανουαρίου 2012	(3.460,09)	(55.146,39)	(58.606,48)
Αποσβέσεις χρήσης	(37.068,21)	(16.804,29)	(53.872,50)
Διαγραφές	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2012	(40.528,30)	(71.950,68)	(112.478,98)
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2012	17.359,52	55.845,88	73.205,40

6 ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αποτελούνται από λογισμικά και αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Κόστος κτήσεως		
Υπόλοιπο έναρξης χρήσεως	284.720,65	266.354,90
Προσθήκες	10.436,90	18.365,75
Υπόλοιπο τέλους χρήσεως	295.157,55	284.720,65
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Υπόλοιπο έναρξης χρήσεως	(198.501,28)	(121.285,86)
Αποσβέσεις χρήσης	(36.813,99)	(77.215,42)
Υπόλοιπο τέλους χρήσεως	(235.315,27)	(198.501,28)
Αναπόσβεστη αξία	59.842,28	86.219,37

7 ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

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

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	24.965,60	20.820,20
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	-	-
	<u>24.965,60</u>	<u>20.820,20</u>

Η συνολική μεταβολή στην αναβαλλόμενη φορολογία είναι η παρακάτω:

Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2011	28.217,61
Πίστωση / (Χρέωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(7.397,41)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2011	<u>20.820,20</u>
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2012	20.820,20
Πίστωση / (Χρέωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων (σημείωση 19)	4.145,40
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2012	<u>24.965,60</u>

Οι μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις κατά την διάρκεια της χρήσης είναι οι παρακάτω:

	Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	Λοιπά	Σύνολα
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2011	36.036,81	(7.819,20)	28.217,61
Πίστωση / (Χρέωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(9.660,61)	2.263,20	(7.397,41)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2011	<u>26.376,20</u>	<u>(5.556,00)</u>	<u>20.820,20</u>
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2012	26.376,20	(5.556,00)	20.820,20
Πίστωση / (Χρέωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(1.410,60)	5.556,00	4.145,40
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2012	<u>24.965,60</u>	<u>0,00</u>	<u>24.965,60</u>

8 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ

Τα υπόλοιπα των πελατών στις 31.12.2012 και στις 31.12.2011 αφορούν απαίτηση από συνήθη λειτουργικά έσοδα της Εταιρείας και αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Απαιτήσεις από τη μητρική	27.277,71	-
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	178.422,62	434.594,00
Λοιποί πελάτες	280.147,84	15.000,00
Σύνολο πελατών προ προβλέψεων	<u>485.848,17</u>	<u>449.594,00</u>
Μείον : Προβλέψεις	(40.000,00)	(40.000,00)
ΣΥΝΟΛΑ	<u>445.848,17</u>	<u>409.594,00</u>

9 ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Το υπόλοιπο των λοιπών απαιτήσεων αναλύεται ως ακολούθως:

<u>Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις</u>	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Δοσμένες εγγυήσεις	16.246,00	15.746,00
Συμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	255.029,16	256.029,16
ΣΥΝΟΛΑ	<u>271.275,16</u>	<u>271.775,16</u>

Η κίνηση των συμμετοχών σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις αναλύεται ως εξής :

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Υπόλοιπο έναρξης	256.029,16	1.000,00
Προσθήκες	-	255.029,16
Απομειώσεις	-	-
Πωλήσεις	(1.000,00)	-
Υπόλοιπο λήξης	<u>255.029,16</u>	<u>256.029,16</u>

Κατά την τρέχουσα χρήση εκκαθαρίστηκε η εταιρεία "Αριστίων Α.Ε" και αναγνωρίστηκε το ποσό της συμμετοχής της Εταιρείας ευρώ 1.000,00 στα αποτελέσματα. Ο λογαριασμός "Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις" περιλαμβάνει την συμμετοχή της Εταιρείας κατά 100% στις εταιρείες "P Payroll Ανώνυμος Εταιρεία Παροχής Μισθοδοτικών Υπηρεσιών" και "UP Ενεργειακή Ανώνυμη Εταιρεία Φωτοβολταϊκών Έργων" με ποσό ευρώ 60.000 στη κάθε μία καθώς και στην εταιρεία "Τότσης Α.Β.Ε.Ε" κατά 15% με ποσό Ευρώ 135.029,16 και αποτιμήθηκαν στο κόστος κτήσης σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ.

<u>Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις</u>	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Λογαριασμός διαχειρίσεως προκαταβολών	13.429,86	878,67
Χρεώστες διάφοροι	70.392,06	88.888,83
Έξοδα επόμενων χρήσεων	17.937,07	31.581,82
ΣΥΝΟΛΑ	101.758,99	121.349,32

10 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Ταμείο	510,29	15,34
Καταθέσεις όψεως	468,53	112.011,63
ΣΥΝΟΛΑ	978,82	112.026,97

Τα υπόλοιπα των ταμειακών διαθέσιμων και ισοδυνάμων που εμφανίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης αφορούν λογαριασμούς όψεως και αποτελούν τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα για σκοπούς της κατάστασης ταμειακών ροών.

11 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας διαιρείται σε 100.000 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 1,00 € η κάθε μία.

	<u>Αριθμός μετοχών</u>	<u>Μετοχικό κεφάλαιο</u>	<u>Διαφορά υπέρ το άρτιο</u>	<u>Συνόλο</u>
Υπόλοιπο 01.01.2011	100.000	100.000,00	20.000,00	120.000,00
Υπόλοιπο 31.12.2011	100.000	100.000,00	20.000,00	120.000,00

	<u>Αριθμός μετοχών</u>	<u>Μετοχικό κεφάλαιο</u>	<u>Διαφορά υπέρ το άρτιο</u>	<u>Συνόλο</u>
Υπόλοιπο 01.01.2012	100.000	100.000,00	20.000,00	120.000,00
Υπόλοιπο 31.12.2012	100.000	100.000,00	20.000,00	120.000,00

12 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ ΕΙΣ ΝΕΟ

Τα αποθεματικά της 31.12.2012 και 31.12.2011, τα οποία περιλαμβάνουν μόνο τακτικό αποθεματικό, καθώς και τα κέρδη εις νέο αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	24.385,66	22.050,44
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού χρήσης	8.644,63	2.335,22
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	33.030,29	24.385,66

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	253.662,83	317.890,07
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού χρήσης	(8.644,63)	(2.335,22)
Αποτέλεσμα χρήσης	(34.624,18)	138.107,98
Μερίσματα διανεμηθέντα	-	(200.000,00)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	210.394,02	253.662,83

13 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

Η υποχρέωση για καταβολή αποζημίωσης στο προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία υπολογίζεται στο τέλος κάθε χρήσης βάσει αναλογιστικής μελέτης. Άλλες υποχρεώσεις παροχών λόγω εξόδου από την υπηρεσία δεν υπάρχουν.

Η κίνηση της υποχρέωσης όπως αναγνωρίζεται στη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης αναλύεται ως εξής:

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στη κατάσταση οικονομικής θέσης είναι τα παρακάτω:	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Παρούσα αξία υποχρεώσεων	132.776,00	119.993,00
Μη καταχωρηθέντα αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές)	(7.948,00)	11.888,25
Υποχρέωση στη κατάσταση οικονομικής θέσης	124.828,00	131.881,25

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος είναι τα παρακάτω:	<u>01.01. - 31.12.2012</u>	<u>01.01. - 31.12.2011</u>
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	13.422,00	15.051,00
Χρηματοοικονομικό κόστος	4.707,00	5.936,00
Απόσβεση κόστους υπηρεσίας που αφορά την προηγούμενη χρήση	-	-
Απόσβεση μη καταχωρηθέντων αναλογιστικών (κερδών) / ζημιών	-	1.169,00
Κέρδος (κόστος) περικοπών / διακανονισμών / τερματισμού υπηρεσίας	35.383,92	-
Σύνολο στο Αποτέλεσμα	53.512,92	22.156,00

Μεταβολή της υποχρέωσης στη κατάσταση οικονομικής θέσης:	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Υπόλοιπο έναρξης	131.881,25	109.725,25
Πληρωθείσες εισφορές	(60.566,17)	-
Σύνολο εξόδου αναγνωρισμένο στο αποτέλεσμα	53.512,92	22.156,00
Υποχρέωση στη κατάσταση οικονομικής θέσης	124.828,00	131.881,25

Συμφωνία Παρούσας αξίας υποχρεώσεων		
Υπόλοιπο έναρξης της παρούσας αξίας υποχρεώσεων	119.993,00	149.910,25
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	13.422,00	15.051,00
Χρηματοοικονομικό κόστος	4.707,00	5.936,00
Παροχές που καταβλήθηκαν από τον εργοδότη	(60.566,17)	-
Επιπλέον έξοδα	36.231,17	-
Κόστος υπηρεσίας παρελθούσας χρήσης, που αναγνωρίστηκε στην τρέχουσα περίοδο	-	-
Αναλογιστικά (κέρδη) / ζημιές	18.989,00	(50.904,25)
Υπόλοιπο λήξης της παρούσας αξίας υποχρεώσεων	132.776,00	119.993,00

Οι κυριότερες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν είναι οι εξής:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Προεξοφλητικό επιτόκιο	3,20%	5,00%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	2,00%	2,00%
Μέσος όρος μελλοντικής απασχόλησης	20,21	21,38

14 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Υποχρεώσεις προς τη μητρική	-	77.423,00
Λοιποί πιστωτές	245.396,68	203.085,68
Επιταγές πληρωτέες	9.462,00	-
Φόροι πληρωτέοι	173.573,86	124.797,70
Ασφαλιστικά ταμεία	59.914,78	56.310,53
Έξοδα χρήσης δουλευμένα	1.274,79	-
ΣΥΝΟΛΑ	489.622,11	461.616,91

15 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Έσοδα από παροχή λογιστικών υπηρεσιών	1.577.135,77	1.387.745,54
Έσοδα από παροχή φοροτεχνικών υπηρεσιών	417.731,37	420.100,00
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών μισθοδοσίας	320.276,12	294.473,78
Έσοδα από παροχή λοιπών υπηρεσιών	495.542,18	484.911,15
ΣΥΝΟΛΑ	2.810.685,44	2.587.230,47

Όλα τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών προέρχονται από το εσωτερικό.

16 ΕΞΟΔΑ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

Τα έξοδα ανά κατηγορία αναλύονται ως ακολούθως:

	12 μήνες έως 31 Δεκεμβρίου			
	2 0 1 2			
	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα Διοίκησης	Έξοδα Διάθεσης	Σύνολο
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(1.591.576,55)	(53.512,92)	-	(1.645.089,47)
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	(632.566,71)	(148.379,84)	-	(780.946,55)
Παροχές Τρίτων	(159.049,90)	(39.762,47)	-	(198.812,37)
Φόροι - τέλη	(13.319,66)	(3.329,91)	-	(16.649,57)
Διάφορα έξοδα	(58.426,07)	(23.686,89)	(5.616,26)	(87.729,22)
Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	(69.057,19)	(21.629,30)	-	(90.686,49)
ΣΥΝΟΛΑ	(2.523.996,08)	(290.301,33)	(5.616,26)	(2.819.913,67)

	12 μήνες έως 31 Δεκεμβρίου			
	2 0 1 1			
	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα Διοίκησης	Έξοδα Διάθεσης	Σύνολο
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(1.658.077,64)	(22.156,00)	-	(1.680.233,64)
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	(323.137,04)	(76.642,02)	-	(399.779,06)
Παροχές Τρίτων	(88.651,02)	(22.162,75)	-	(110.813,77)
Φόροι - τέλη	(7.816,35)	(1.954,09)	-	(9.770,44)
Διάφορα έξοδα	(28.901,90)	(13.362,93)	(7.197,91)	(49.462,74)
Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	(74.335,30)	(18.576,43)	-	(92.911,73)
ΣΥΝΟΛΑ	(2.180.919,25)	(154.854,22)	(7.197,91)	(2.342.971,38)

17 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

	01.01.-31.12.2012	01.01.-31.12.2011
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(1.303.140,10)	(1.409.953,50)
Εργοδοτικές εισφορές	(269.126,45)	(225.534,98)
Παρεπόμενες παροχές	(19.310,00)	(22.589,16)
Προβλέψεις αποζημίωσης (σημείωση 13)	(53.512,92)	(22.156,00)
ΣΥΝΟΛΑ	(1.645.089,47)	(1.680.233,64)

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρείας την 31.12.2012 ήταν 39 άτομα ενώ την 31.12.2011 ήταν 42 άτομα.

18 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ / (ΕΞΟΔΑ) ΚΑΘΑΡΑ

	01.01.-31.12.2012	01.01.-31.12.2011
Τόκοι έσοδα	1.072,43	604,52
Τόκοι έξοδα	(2.394,80)	(100,16)
ΣΥΝΟΛΑ	(1.322,37)	504,36

19 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Το ποσό των φόρων που λογίστηκε στα αποτελέσματα έχει υπολογιστεί με τον ονομαστικό φορολογικό συντελεστή, δηλαδή 20 % για το φόρο εισοδήματος της Εταιρείας.

	31.12.2012	31.12.2011
Τρέχων φόρος	(12.256,45)	(68.144,48)
Αναβαλλόμενος φόρος (σημείωση 7)	4.145,40	(7.397,41)
ΣΥΝΟΛΑ	(8.111,05)	(75.541,89)

(Ζημίες) / Κέρδη προ φόρων με βάση τα ΔΠΧΑ **(26.513,13)** **213.649,87**

Φόρος υπολογισμένος με 20%	5.302,63	(42.729,97)
Συμπληρωματικός φόρος επι ακινήτων	(194,14)	-
Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς (φόρος που αναλογεί)	(28.519,55)	(17.074,03)
Εισόδημα μη υποκείμενο στο φόρο	15.300,00	-
Διαφορά φόρου προηγούμενης χρήσης	0,00	-
Επίδραση στον αναβαλλόμενο φόρο από την μεταβολή των συντελεστών	-	(15.737,89)
Φόροι	(8.111,05)	(75.541,89)

Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης

Για την χρήση 2011 και εντεύθεν, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρείες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά, υποχρεούνται να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται στην παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994, το οποίο εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. Κατόπιν ολοκλήρωσης του φορολογικού ελέγχου, ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο εκδίδει στην εταιρεία «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και στη συνέχεια ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο την υποβάλλει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών το αργότερο εντός δέκα ημερών από την καταληκτική ημερομηνία έγκρισης του ισολογισμού της εταιρείας από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων. Το Υπουργείο Οικονομικών θα επιλέξει δείγμα εταιρειών τουλάχιστον της τάξης του 9% για έλεγχο από τις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες του Υπουργείου. Ο έλεγχος αυτός θα πρέπει να ολοκληρωθεί σε διάστημα όχι αργότερο των δεκαοκτώ μηνών από την ημερομηνία υποβολής της «Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης» στο Υπουργείο Οικονομικών.

Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010.
Για τη χρήση 2011 πραγματοποιήθηκε ο φορολογικός έλεγχος και εκδόθηκε η Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης.

Για τη χρήση 2012 ο φορολογικός έλεγχος ήδη διενεργείται από την ΣΟΛ Α.Ε. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 12(παρ 47) και το ΔΛΠ 10 (παρ 22) η αλλαγή φορολογικού συντελεστή που πραγματοποιήθηκε στις αρχές του 2013 αποτελεί μη διορθωτικό γεγονός και κατά συνέπεια ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίστηκαν με τον ισχύοντα συντελεστή κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012. Σε περίπτωση εφαρμογής του νέου συντελεστή στις προσωρινές διαφορές της 31ης Δεκεμβρίου 2012, αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση θα εμφανίζονταν αυξημένη κατά Ευρώ 8.537,34.

20 (ΖΗΜΙΕΣ) / ΚΕΡΔΗ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με βάση τα κέρδη μετά φόρων αναλογούντα στους μετόχους της Εταιρείας και το μέσο σταθμισμένο αριθμό μετοχών που βρισκόταν σε κυκλοφορία κατά την διάρκεια του έτους. Τα προσαρμοσμένα κέρδη είναι ίσα με τα βασικά κέρδη ανά μετοχή.

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Κέρδη / (Ζημίες) μετά από φόρους	(34.624,18)	138.107,98
Μέσος σταθμισμένος αριθμός μετοχών	100.000,00	100.000,00
Βασικά και προσαρμοσμένα κέρδη/(ζημίες) ανά μετοχή (σε €)	-0,3462	1,3811

21 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ

Με τη τακτική γενική συνέλευση της Εταιρείας της 30.06.2011 αποφασίστηκε η διανομή μερίσματος ποσού ευρώ 200.000,00 (2,00 ευρώ ανά μετοχή). Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας θα προτείνει τη μη διανομή μερίσματος για τη χρήση 2012.

22 ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ

α) Δεν εκκρεμούν αγωγές κατά της Εταιρείας ούτε λοιπές ενδεχόμενες υποχρεώσεις λόγω δεσμεύσεων την 31.12.2012 που θα επηρέαζαν την οικονομική κατάστασή της.

β) Η υποχρέωση που απορρέει από συμβάσεις μίσθωσης του ακινήτου που στεγάζεται η Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Μέχρι 1 έτος	90.000,00	69.888,60
Από 1 μέχρι και 5 έτη	396.000,00	301.159,47
Περισσότερο από 5 έτη	180.000,00	250.424,85
Σύνολο	666.000,00	621.472,92

23 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Στα πλαίσια των δραστηριοτήτων της, η Εταιρεία συναλλάσσεται με άλλες εταιρείες του Ομίλου της Τράπεζας Πειραιώς. Όλες οι συναλλαγές με την Τράπεζα και τα συνδεδεμένα μέρη διενεργούνται με όρους που ισοδυναμούν με εκείνους που επικρατούν σε συναλλαγές σε καθαρά εμπορική βάση.

α) ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΚΑΙ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

	<u>31.12.2012</u>		<u>01.01.2012 - 31.12.2012</u>	
	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΕΣΟΔΑ	ΕΞΟΔΑ
Τράπεζα	27.746,24	-	383.158,38	2.394,85
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	178.422,62	18.967,37	1.635.905,66	34.273,22
ΣΥΝΟΛΑ	206.168,86	18.967,37	2.019.064,04	36.668,07

	<u>31.12.2011</u>		<u>01.01.2011 - 31.12.2011</u>	
	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΕΣΟΔΑ	ΕΞΟΔΑ
Τράπεζα	112.011,63	77.423,00	209.583,00	15,88
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	190.974,63	-	2.377.647,47	14.859,87
ΣΥΝΟΛΑ	302.986,26	77.423,00	2.587.230,47	125.669,86

β) ΠΑΡΟΧΕΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

Για τη χρήση 2012 καταβλήθηκαν αμοιβές μελών Δ.Σ. ύψους € 128.526,58 (2011: € 40.909,12).

24 ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Δεν υπάρχουν ουσιώδη γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού τα οποία να έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Αθήνα, 10 Μαΐου 2013

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. &
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΤΩΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Δημήτριος Δ. Παπαδημητρίου
Α.Δ.Τ. ΑΑ 019570

Γεώργιος Καμπούρογλου
Α.Δ.Τ. Ρ 527766/96

Ιωάννης Α. Λέτσιος
Α.Δ.Τ. Ξ 142331
Α.Μ. Αδείας Ο.Ε.Ε. Α' 1589

**ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
«ACCOUNTING CONSULTING AND TAX SERVICES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»
ΠΡΟΣ ΤΗΝ
ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

Κύριοι μέτοχοι,

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδρίασε για να εγκρίνει τα στοιχεία των λογαριασμών του Ισολογισμού, των αποτελεσμάτων χρήσεως και των λοιπών Οικονομικών Καταστάσεων της εταιρείας για την 9η εταιρική χρήση 1/1/2012-31/12/2012.

Αναλυτικότερα η πορεία εργασιών της Εταιρείας για την κλειόμενη χρήση 2012 έχει ως εξής :

Κατά την τρέχουσα χρήση η Εταιρεία λειτούργησε ως συγγενής εταιρεία του ομίλου Πειραιώς καλύπτοντας τις ανάγκες των θυγατρικών του Ομίλου και επεκτείνοντας τη δραστηριότητά της σε νέους πελάτες. Αυτό είχε σαν αποτέλεσμα την αναδιοργάνωση της Εταιρείας σύμφωνα με τις αποφάσεις της Διοίκησης.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και ελέγχθηκαν από την ελεγκτική εταιρεία " Σ.Ο.Λ. Α.Ε.Ο.Ε. ".

ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Ο κύκλος εργασιών κατά την κλειόμενη χρήση ανήλθε σε 2.810.685,44 €, έναντι 2.587.230,47 € της περσυνής χρήσης παρουσιάζοντας αύξηση κατά 8,64% έναντι 7,26% το έτος 2011 .

Τα αποτελέσματα προ φόρων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ανήλθαν σε ζημίες 26.513,13 €, έναντι κερδών 213.649,87€ της χρήσης 2011, ενώ τα αποτελέσματα προ φόρων σύμφωνα με το φορολογικό ισολογισμό της εταιρείας ανήλθαν σε ζημίες 103.343,38 € έναντι κερδών 293.781,07 € αντίστοιχα.

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε κίνδυνο αγοράς, πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας και επιτοκιακό κίνδυνο.

ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2013

Για την χρήση του 2013 τα μεγέθη της Εταιρείας αναμένεται να έχουν αυξητικές τάσεις σε σχέση με εκείνα του παρελθόντος έτους 2012, όπως άλλωστε έχουν απεικονισθεί και στον εγκεκριμένο ετήσιο προϋπολογισμό της.

Στόχος μας είναι η διατήρηση των υφιστάμενων συνεργασιών και η δημιουργία νέων. Αυτό θα επιτευχθεί μέσω της αναβάθμισης των προσφερόμενων υπηρεσιών. Τα προηγούμενα σε συνδυασμό με τον αποτελεσματικό έλεγχο του κόστους των υπηρεσιών και των λειτουργικών δαπανών συνηγορούν σε αύξηση των κερδών της Εταιρείας.

ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΜΕΝΕΣ ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Για την κατάρτιση της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης της κλειόμενης χρήσης όπως και της συνημμένης Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος, εφαρμόστηκαν οι λογιστικές αρχές όπως παρουσιάστηκαν αναλυτικά στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε κινδύνους αγοράς, επιτοκίων, ρευστότητας και πιστωτικό κίνδυνο όπως αναφέρεται στη σημείωση 4 των οικονομικών καταστάσεων.

Κατόπιν των ανωτέρω κ.κ. Μέτοχοι, παρακαλούμε όπως:

1. Εγκρίνετε την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, την Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων, Κατάσταση Ταμειακών Ροών, την περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και τις λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012
2. Απαλλάξετε τα μέλη του Δ.Σ. και τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσης 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2012 - 31/12/2012),
3. Διορίσετε για την χρήση 2013 έναν (1) τακτικό και έναν (1) αναπληρωματικό ορκωτό ελεγκτή.

Αθήνα, 10 Μαΐου 2013

ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. &
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΑ 019570

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας

«ACCOUNTING CONSULTING AND TAX SERVICES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ACCOUNTING CONSULTING AND TAX SERVICES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2012, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

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

Ευθύνη του Ελεγκτή

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

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

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

Γνώμη

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

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

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

Αθήνα, 31 Μαΐου 2013
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Α. ΡΗΤΑΣ
Αρ Μ ΣΟΕΛ 14541
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ACCOUNTING CONSULTING AND TAX SERVICES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 5048601000

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 53501/01/Β/03/6

Διεύθυνση Εταιρείας: Λ.Βασ.Σοφίας 4, Αθήνα - 106 74

Στοιχεία και πληροφορίες χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2012 έως 31 Δεκεμβρίου 2012

(δημοσιεύσιμα βάσει του κ.ν.2190/1920, άρθρο 135 για επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ενοποιημένες και μη, κατά τα Δ.Π.Χ.Α.)

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της ACCOUNTING CONSULTING AND TAX SERVICES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ - Συνιστούμε επομένως στον αναγνώστη, πριν προβεί σε οποιαδήποτε είδους επενδυτική επιλογή ή άλλη συναλλαγή με την Εταιρεία, να ανατρέξει στη διεύθυνση διαδικτύου www.actsservices.gr, όπου αναρτώνται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η έκθεση ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Αρμόδια Υπηρεσία:
Ημερομηνία έγκρισης από το Δ.Σ. των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων
(από τις οποίες αντλήθηκαν τα συνοπτικά στοιχεία):
Ορκωτός ελεγκτής λογιστής:
Ελεγκτική εταιρεία:
Τύπος έκθεσης ελέγχου ελεγκτών:
Διεύθυνση Διαδικτύου:

Περιφέρεια Αττικής

10 Μαΐου 2013
Βασίλειος Α. Ρήτας
ΣΟΛ Α.Ε.
Με σύμφωνη γνώμη
www.actsservices.gr

Σύνθεση Δ.Σ.:

Παπαδημητρίου Δ. Δημήτριος, Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
Καμπούρογλου Γεώργιος, Μέλος Δ.Σ.
Λέτσιος Α. Ιωάννης, Μέλος Δ.Σ.

1.1 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	(Ποσά εκφρασμένα σε €)	
	31.12.2012	31.12.2011
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
Ενούμιατα πάγια στοιχεία	73.205,40	71.254,60
Άλλα περιουσιακά στοιχεία	59.842,28	86.219,37
Απαιτήσεις από πελάτες	445.848,17	409.594,00
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	398.978,57	525.971,65
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	977.874,42	1.093.039,62
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μετοχικό κεφάλαιο	100.000,00	100.000,00
Λοιπά στοιχεία καθαρής θέσης	263.424,31	298.048,49
Σύνολο Καθαρής Θέσης (α)	363.424,31	398.048,49
Προβλέψεις / Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	124.828,00	131.881,25
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	489.622,11	563.109,88
Σύνολο υποχρεώσεων (β)	614.450,11	694.991,13
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α) + (β)	977.874,42	1.093.039,62

1.4 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	(Ποσά εκφρασμένα σε €)	
	01.01 - 31.12.2012	01.01 - 31.12.2011
Λειτουργικές δραστηριότητες		
(Ζημιές) / Κέρδη προ φόρων	(26.513,13)	213.649,87
Πλέον / (μείον) προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	90.686,49	92.911,73
Προβλέψεις	(7.053,25)	22.156,00
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	(1.072,43)	-
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.394,80	100,16
Πλέον / (μείον) προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
Μείωση / (αύξηση) απατησένων	(28.420,29)	(190.405,66)
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	28.005,20	122.597,96
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	(2.394,80)	(100,16)
Καταβλημένα φόροι	(101.492,97)	(21.847,78)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες	(45.860,38)	239.062,12
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορές ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(66.260,20)	(24.817,74)
Τόκοι εισπραχθέντες	1.072,43	604,52
Συμμετοχές σε εταιρείες	-	(255.029,16)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες	(65.187,77)	(279.242,38)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Πληρωμή μερίσματος	-	(80.580,00)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	-	(80.580,00)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης	(111.048,15)	(120.760,26)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	112.026,97	232.787,23
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	978,82	112.026,97

1.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	(Ποσά εκφρασμένα σε €)	
	01.01 - 31.12.2012	01.01 - 31.12.2011
Κύκλος εργασιών	2.810.685,44	2.587.230,47
Μικτά Κέρδη (Ζημιές)/Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	286.689,36	406.311,22
(25.190,76)	213.145,51	
(Ζημιές) / Κέρδη προ φόρων	(26.513,13)	213.649,87
(Ζημιές) / Κέρδη μετά από φόρους	(34.624,18)	138.107,98
Λοιπά συνολικά έσοδα	-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα / (ζημιές) μετά από φόρους	(34.624,18)	138.107,98
(Ζημιές) / Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή:		
Βασικά (€ ανά μετοχή)	(0,35)	1,38
Προτεινόμενο μέρισμα (€ ανά μετοχή)	-	-
(Ζημιές) / Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	65.495,73	306.057,24

Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες:

- Έχουν τηρηθεί οι λογιστικές αρχές που υιοθέτησε η Εταιρεία βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και οι οποίες δεν έχουν μεταβληθεί σε σχέση με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2011.
- Ανάλογα για τις ανέλεγκτες χρήσεις της Εταιρείας παρατίθεται στη Σημείωση 19 των οικονομικών καταστάσεων.
- Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας "ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.", με έδρα την Ελλάδα και ποσοστό συμμετοχής 49 % στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας.
- Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαπίστωση διαφορές δικαστικών ή διοικητικών οργάνων την 31.12.2012 που να ενδέχεται να έχουν σημαντικές επιπτώσεις στην οικονομική κατάσταση της Εταιρείας.
- Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρείας την 31.12.2012 ήταν 39 άτομα έναντι 42 ατόμων την 31.12.2011.
- Δεν υφίστανται εμπόδια βάσει των οποίων η Εταιρεία την 31.12.2012 που να ενδέχεται να έχουν σημαντικές επιπτώσεις στην οικονομική κατάσταση της Εταιρείας.
- Τα ποσά των εσόδων και των εξόδων της Εταιρείας από 01.01 - 31.12.2012 και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων της 31.12.2012 που προέκυψαν από συναλλαγές με συνδεδεμένες εταιρείες (εταιρείες του ομίλου ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.) και μέλη της διοίκησης έχουν ως εξής:

1.3 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	(Ποσά εκφρασμένα σε €)	
	31.12.2012	31.12.2011
Σύνολο καθαρής θέσης έναρξης χρήσης (01.01.2012 και 01.01.2011 αντίστοιχα)	398.048,49	459.940,51
Μερίσματα διανεμηθέντα	-	(200.000,00)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	(34.624,18)	138.107,98
Σύνολο καθαρής θέσης λήξης χρήσης (31.12.2012 και 31.12.2011 αντίστοιχα)	363.424,31	398.048,49

	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
α) Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	2.019.064,04
β) Αγορές αγαθών και υπηρεσιών	(36.668,07)
γ) Απαιτήσεις	206.168,86
δ) Υποχρεώσεις	(18.967,37)
ε) Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	128.526,58
στ) Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	0,00
ζ) Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	0,00

Αθήνα, 10 Μαΐου 2013

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
Δημήτριος Δ. Παπαδημητρίου Α.Δ.Τ. ΑΑ 019570	Γεώργιος Καμπούρογλου Α.Δ.Τ. Ρ 527768/06	Ιωάννης Α. Λέτσιος Α.Δ.Τ. Ξ 142331 Α.Μ.Α.Ε.Ο.Ε. 1589 Α' Τόξης