

DFK ACCOUNTING CONSULTING AND TAX SERVICES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Οικονομικές Καταστάσεις

31 Δεκεμβρίου 2013

Βάσει των Διεθνών Προτύπων
Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της DFK ACCOUNTING CONSULTING AND TAX SERVICES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ την 30η Απριλίου 2014 και έχουν αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Εταιρείας www.actservices.gr

Πίνακας Περιεχομένων των Οικονομικών Καταστάσεων

Σημείωση		Σελίδα
	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ 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	13
4	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	13
4.1	Κίνδυνος αγοράς	13
4.2	Πιστωτικός κίνδυνος	13
4.3	Κίνδυνος επιτοκίων	14
4.4	Κίνδυνος ρευστότητας	14
5	ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	14

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

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Σημείωση	31.12.2013	31.12.2012
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
			*
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια	5	74.009,28	73.205,40
Αύλα περιουσιακά στοιχεία	6	30.208,14	59.842,28
Λοιπές απαιτήσεις	9	271.275,16	271.275,16
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	7	36.680,59	26.555,20
		412.173,17	430.878,04
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Απαιτήσεις από πελάτες	8	398.714,07	445.848,17
Λοιπές απαιτήσεις	9	71.638,37	101.758,99
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10	112.695,08	978,82
		583.047,52	548.585,98
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		995.220,69	979.464,02
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	33.030,29
Κέρδη εις νέο	12	300.968,41	204.035,62
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		453.998,70	357.065,91
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	13	130.759,00	132.776,00
		130.759,00	132.776,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	14	337.224,98	489.622,11
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις		73.238,01	0,00
		410.462,99	489.622,11
Σύνολο υποχρεώσεων		541.221,99	622.398,11
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		995.220,69	979.464,02

*

Αναμορφωμένα ποσά λόγω τροποποίησης του ΔΛΠ 19

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	Σημείωση	Χρήση που έληξε την	
		31.12.2013	31.12.2012
			*
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	15	2.412.355,79	2.810.685,44
Κόστος υπηρεσιών	16	(1.992.236,28)	(2.523.996,08)
Μικτό κέρδος		420.119,51	286.689,36
Έξοδα διάθεσης	16	(3.219,30)	(5.616,26)
Έξοδα διοίκησης	16	(262.098,41)	(291.149,33)
Προβλέψεις	8	-	-
Λοιπά έσοδα / (έξοδα) καθαρά		440,12	(15.962,53)
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		155.241,92	(26.038,76)
Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) καθαρά	18	(4.495,27)	(1.322,37)
(Ζημίες) / Κέρδη προ φόρων		150.746,65	(27.361,13)
Φόρος εισοδήματος	19	(65.698,80)	(8.111,05)
(Ζημίες) / Κέρδη μετά από φόρους		85.047,85	(35.472,18)
Λοιπά Συνολικά Έσοδα / (Έξοδα)		16.061,00	(18.989,00)
Φόροι		(4.175,86)	3.797,80
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα/(ζημίες) μετά από φόρους		96.932,99	(50.663,38)
(Ζημίες) / Κέρδη ανά μετοχή - βασικά και προσαρμοσμένα (σε ευρώ)	20	0,85048	(0,50663)

*

Αναμορφωμένα ποσά λόγω τροποποίησης του ΔΛΠ 19

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΑ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

	Σημείωση	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το Άρτιο	Λοιπά Αποθεματικά	Κέρδη εις νέο
*					
Υπόλοιπο Έναρξης την 1 Ιανουαρίου 2012		100.000,00	20.000,00	24.385,66	253.662,83
Επίδραση από αναδρομική εφαρμογή τροποποιημένου ΔΛΠ 19					9.680,80
Αναμορφωμένο υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2012		100.000,00	20.000,00	24.385,66	263.343,63
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες) καθορισμένων προγραμμάτων παροχών (μετά φόρων)					(15.191,20)
Κέρδη/ (Ζημίες) μετά από φόρους		-	-	-	(35.472,18)
Σύνολο αναγνωρισμένων καθαρών εσόδων μετά από φόρους					(50.663,38)
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	12	-	-	8.644,63	(8.644,63)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2012		100.000,00	20.000,00	33.030,29	204.035,62
Υπόλοιπο Έναρξης την 1 Ιανουαρίου 2013		100.000,00	20.000,00	33.030,29	204.035,62
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες) καθορισμένων προγραμμάτων παροχών (μετά φόρων)		-	-	-	11.884,94
Κέρδη/ (Ζημίες) μετά από φόρους		-	-	-	85.047,85
Σύνολο αναγνωρισμένων καθαρών εσόδων μετά από φόρους					96.932,79
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	12	-	-	-	-
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2013		100.000,00	20.000,00	33.030,29	300.968,41

*
 Αναμορφωμένα ποσά λόγω τροποποίησης του ΔΛΠ 19

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	Σημείωση	Χρήση που έληξε την	
		31.12.2013	31.12.2012
			*
<u>Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες</u>			
(Ζημίες) / Κέρδη προ φόρων		150.746,65	(27.361,13)
<u>Προσαρμογές για:</u>			
Αποσβέσεις παγίων	5,6	41.378,67	90.686,49
Προβλέψεις	13	25.310,00	(6.205,25)
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημίες) επενδυτικής δραστηριότητας		(167,76)	(1.072,43)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		4.663,03	2.394,80
<u>Μεταβολές κεφαλαίου κίνησης:</u>			
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων		59.842,99	(28.420,29)
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)		(153.013,64)	28.005,20
Μείον :			
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα		(4.663,03)	(2.394,80)
Πληρωμές φόρων		0,00	(101.492,97)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		124.096,91	(45.860,38)
<u>Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες</u>			
Αγορές ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	5,6	(12.548,41)	(66.260,20)
Τόκοι εισπραχθέντες		167,76	1.072,43
Συμμετοχές σε εταιρείες		-	-
Είσπραξη από πώληση συμμετοχών		-	-
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		(12.380,65)	(65.187,77)
<u>Ταμειακές Ροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες</u>			
Πληρωμή μερίσματος		-	-
Εξοφλήσεις δανείων		-	-
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		0,00	0,00
Καθαρή αύξηση / (μείωση) του ταμείου και ταμειακών ισοδυνάμων		111.716,26	(111.048,15)
Ταμείο και ταμειακά ισοδύναμα έναρξης χρήσης		978,82	112.026,97
Ταμείο και ταμειακά ισοδύναμα λήξης χρήσης	10	112.695,08	978,82

* Αναμορφωμένα ποσά λόγω τροποποίησης του ΔΛΠ 19

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 30 Απριλίου 2014 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 λογιστικού 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 χρηματορικών 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 ζημιές και το κόστος της προύπηρεσίας. 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 ζημιές που προκύπτουν από τις προσαρμογές με βάση τα ιστορικά δεδομένα, καταχωρούνται απευθείας στη καθαρή θέση. Το κόστος προύπηρεσίας καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα με εξαίρεση την περίπτωση που οι μεταβολές του προγράμματος εξαρτώνται από τον αναμενόμενο χρόνο υπηρεσίας των εργαζομένων. Στην περίπτωση αυτή το κόστος προύπηρεσίας 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 αντλογίζονται. 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.

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 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 προσδιορισθεί 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 αναταξινομήθηκαν 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

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων»

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

ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε Εργαζομένους»

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

ΔΛΠ 12 (Τροποποίηση) «Φόροι εισοδήματος»

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

ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση Εύλογης Αξίας»

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

ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»

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

ΕΔΔΠΧΑ 20 «Δαπάνες απογύμνωσης υπαίθριων ορυχείων κατά το στάδιο της παραγωγής»
Αυτή η διερμηνεία παρέχει καθοδήγηση για τη λογιστικοποίηση των δαπανών της απομάκρυνσης των στείρων υπερκείμενων («απογύμνωση») κατά το στάδιο της παραγωγής ενός ορυχείου. Βάσει αυτής της διερμηνείας, οι μεταλλευτικές οικονομικές οντότητες πιθανώς να χρειαστεί να διαγράψουν στα αποτελέσματα εις νέον της έναρξης της περιόδου τις ήδη κεφαλαιοποιημένες δαπάνες απογύμνωσης των ορυχείων οι οποίες δεν μπορούν να αποδοθούν σε ένα αναγνωρίσιμο συστατικό ενός αποθέματος μεταλλεύματος ("ore body"). Η διερμηνεία έχει εφαρμογή μόνο σε δαπάνες υπαίθριων ορυχείων και όχι σε υπόγεια ορυχεία ή σε δραστηριότητες εξόρυξης πετρελαίου και φυσικού αερίου.

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 υπεισέρχονται στα ΔΠΧΑ ως επακόλουθο των αποτελεσμάτων του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων του ΣΔΛΠ που δημοσιεύτηκε τον Μάιο 2012.

ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων»

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

ΔΛΠ 16 «Ενσώματα πάγια»

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

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

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

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

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Λογιστική αντιστάθμισης και τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9, ΔΠΧΑ 7 και ΔΛΠ 39»

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

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

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

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

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

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

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

ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις»

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

ΔΠΧΑ 11 «Από κοινού Συμφωνίες»

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

ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποίηση συμμετοχής σε άλλες οικονομικές οντότητες»

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

ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση) «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις»

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

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

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

ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11 και ΔΠΧΑ 12 (Τροποποίηση) «Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, από κοινού συμφωνίες και γνωστοποίηση συμμετοχής σε άλλες οικονομικές οντότητες: Οδηγίες μετάβασης» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014)

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

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

Η τροποποίηση του ΔΠΧΑ 10 ορίζει μία εταιρεία επενδύσεων και παρέχει μία εξαίρεση από την ενοποίηση. Πολλά επενδυτικά κεφάλαια και παρόμοιες εταιρείες που πληρούν τον ορισμό των εταιρειών επενδύσεων εξαιρούνται από την ενοποίηση των περισσότερων θυγατρικών τους, οι οποίες λογιστικοποιούνται ως επενδύσεις σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, παρόλο που ασκείται έλεγχος. Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 12 εισάγουν τις γνωστοποιήσεις που χρειάζεται να παρέχει μια εταιρεία επενδύσεων.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων»

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

ΔΠΧΑ 8 «Λειτουργικοί τομείς»

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

ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση εύλογης αξίας»

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

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

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

ΔΛΠ 24 «Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών»

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

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

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

ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων»

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

ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση εύλογης αξίας»

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

ΔΛΠ 40 «Επενδύσεις σε ακίνητα»

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

ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς»

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

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 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
Υπόλοιπο έναρξης 1 Ιανουαρίου 2013	57.887,82	127.796,56	185.684,38
Προσθήκες	0,00	12.548,41	12.548,41
Διαγραφές	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2013	57.887,82	140.344,97	198.232,79
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο έναρξης 1 Ιανουαρίου 2013	(40.528,30)	(71.950,68)	(112.478,98)
Αποσβέσεις χρήσης	(736,79)	(11.007,74)	(11.744,53)
Διαγραφές	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2013	(41.265,09)	(82.958,42)	(124.223,51)
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2013	16.622,73	57.386,55	74.009,28

6 ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ

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

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Κόστος κτήσεως		
Υπόλοιπο έναρξης χρήσεως	295.157,55	284.720,65
Προσθήκες	0,00	10.436,90
Υπόλοιπο τέλους χρήσεως	295.157,55	295.157,55
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Υπόλοιπο έναρξης χρήσεως	(235.315,27)	(198.501,28)
Αποσβέσεις χρήσης	(29.634,14)	(36.813,99)
Υπόλοιπο τέλους χρήσεως	(264.949,41)	(235.315,27)
Αναπόσβεστη αξία	30.208,14	59.842,28

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>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	36.680,59	26.555,20
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	-	-
	<u>36.680,59</u>	<u>26.555,20</u>
Η συνολική μεταβολή στην αναβαλλόμενη φορολογία είναι η παρακάτω:		
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2012 *		18.612,00
Πίστωση / (Χρέωση)		<u>7.943,20</u>
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2012 *		<u>26.555,20</u>
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2013		26.555,20
Πίστωση / (Χρέωση)		<u>10.125,39</u>
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2013		<u>36.680,59</u>

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

	Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	Λοιπά	Σύνολα
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2012 *	24.168,00	(5.556,00)	18.612,00
Πίστωση / (Χρέωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων (σημείωση 19)	(1.410,60)	5.556,00	4.145,40
Πίστωση / (Χρέωση) στην καθαρή θέση	3.797,80		3.797,80
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2012 *	<u>26.555,20</u>	<u>0,00</u>	<u>26.555,20</u>
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2013	26.555,20	0,00	26.555,20
Πίστωση / (Χρέωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων (σημείωση 19)	11.618,00	2.683,20	14.301,20
Πίστωση / (Χρέωση) στην καθαρή θέση	(4.175,81)		(4.175,81)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2013	<u>33.997,39</u>	<u>2.683,20</u>	<u>36.680,59</u>

*

Αναμορφωμένα ποσά λόγω τροποποίησης του ΔΛΠ 19

8 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ

Τα υπόλοιπα των πελατών στις 31.12.2013 και στις 31.12.2012 αφορούν απαίτηση από συνήθη λειτουργικά έσοδα της Εταιρείας και αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Απαιτήσεις από τη μητρική	0,00	27.277,71
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	184.272,22	178.422,62
Λοιποί πελάτες	254.441,85	280.147,84
Σύνολο πελατών προ προβλέψεων	<u>438.714,07</u>	<u>485.848,17</u>
Μείον : Προβλέψεις	(40.000,00)	(40.000,00)
ΣΥΝΟΛΑ	<u>398.714,07</u>	<u>445.848,17</u>

9 ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Το υπόλοιπο των λοιπών απαιτήσεων αναλύεται ως ακολούθως:

<u>Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Δοσμένες εγγυήσεις	16.246,00	16.246,00
Συμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	255.029,16	255.029,16
ΣΥΝΟΛΑ	271.275,16	271.275,16

Η κίνηση των συμμετοχών σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις αναλύεται ως εξής :

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2012</u>
Υπόλοιπο έναρξης	255.029,16	256.029,16
Προσθήκες	--	--
Απομειώσεις	-	-
Πωλήσεις	0,00	(1.000,00)
Υπόλοιπο λήξης	255.029,16	255.029,16

Κατά την προηγούμενη χρήση εκκαθαρίστηκε η εταιρεία "Αριστίων Α.Ε" και αναγνωρίστηκε το ποσό της συμμετοχής της Εταιρείας ευρώ 1.000,00 στα αποτελέσματα. Ο λογαριασμός "Συμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις" περιλαμβάνει την συμμετοχή της Εταιρείας κατά 100% στις εταιρείες "Ρ Payroll Ανώνυμος Εταιρεία Παροχής Μισθοδοτικών Υπηρεσιών" και "UP Ενεργειακή Ανώνυμη Εταιρεία Φωφοβολταϊκών 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>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Λογαριασμός διαχείρισεως προκαταβολών	36.074,62	13.429,86
Χρεώστες διάφοροι	18.152,02	70.392,06
Έξοδα επόμενων χρήσεων	17.411,73	17.937,07
ΣΥΝΟΛΑ	71.638,37	101.758,99

10 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Ταμείο	380,82	510,29
Καταθέσεις όψεως	112.314,26	468,53
ΣΥΝΟΛΑ	112.695,08	978,82

Τα υπόλοιπα των ταμειακών διαθεσίμων 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 01.01.2012	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
	<u>Αριθμός μετοχών</u>	<u>Μετοχικό κεφάλαιο</u>	<u>Διαφορά υπέρ το άρτιο</u>	<u>Συνόλο</u>
Υπόλοιπο 01.01.2013	100.000	100.000,00	20.000,00	120.000,00
Υπόλοιπο 31.12.2013	100.000	100.000,00	20.000,00	120.000,00

12 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ ΕΙΣ Ν'ΕΟ

Τα αποθεματικά της 31.12.2013 και 31.12.2012, τα οποία περιλαμβάνουν μόνο τακτικό αποθεματικό, καθώς και τα κέρδη εις νέο αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	33.030,29	24.385,66
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού χρήσης	0,00	8.644,63
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	33.030,29	33.030,29
	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012 *</u>
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	204.035,62	263.343,63
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού χρήσης	0,00	(8.644,63)
Αποτέλεσμα χρήσης	85.047,85	(35.472,18)
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους	11.884,94	(15.191,20)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	300.968,41	204.035,62

*

Αναμορφωμένα ποσά λόγω τροποποίησης του ΔΛΠ 19

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:	31.12.2013	31.12.2012
Παρούσα αξία υποχρεώσεων	130.759,00	132.776,00
Υποχρέωση στη κατάσταση οικονομικής θέσης	130.759,00	132.776,00
Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος είναι τα παρακάτω:	01.01. - 31.12.2013	01.01. - 31.12.2012
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	14.412,00	13.422,00
Χρηματοοικονομικό κόστος	3.378,00	4.707,00
Απόσβεση κόστους υπηρεσίας που αφορά την προηγούμενη χρήση	-	-
Κέρδος (κόστος) περικοπών / διακανονισμών / τερματισμού υπηρεσίας	7.520,00	36.231,00
Σύνολο στο Αποτέλεσμα	25.310,00	54.360,00

Μεταβολή της υποχρέωσης στη κατάσταση οικονομικής θέσης:	31.12.2013	31.12.2012
Υπόλοιπο έναρξης	132.776,00	119.993,00
Πληρωθείσες εισφορές	(11.266,00)	(60.566,00)
Σύνολο εξόδου αναγνωρισμένο στο αποτέλεσμα	25.310,00	54.360,00
Σύνολο εξόδου / (εσόδου) αναγνωρισμένο στην Καθαρή Θέση	(16.061,00)	18.989,00
Υποχρέωση στη κατάσταση οικονομικής θέσης	130.759,00	132.776,00

Συμφωνία Παρούσας αξίας υποχρεώσεων	31.12.2013	31.12.2012
Υπόλοιπο έναρξης της παρούσας αξίας υποχρεώσεων	132.776,00	119.993,00
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	14.412,00	13.422,00
Χρηματοοικονομικό κόστος	3.378,00	4.707,00
Παροχές που καταβλήθηκαν από τον εργοδότη	(11.266,00)	(60.566,00)
Επιπλέον έξοδα	7.520,00	36.231,00
Κόστος υπηρεσίας παρελθούσας χρήσης, που αναγνωρίστηκε στην τρέχουσα περίοδο	-	-
Αναλογιστικά (κέρδη) / ζημιές	(16.061,00)	18.989,00
Υπόλοιπο λήξης της παρούσας αξίας υποχρεώσεων	130.759,00	132.776,00

Οι κυριότερες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν είναι οι εξής:

	31.12.2013	31.12.2012
Προεξοφλητικό επιτόκιο	3,50%	3,20%
Πληθωρισμός	1,75%	2,00%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	1,75%	2,00%
Μέσος όρος μελλοντικής απασχόλησης	12,15	12,73

14 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2013	31.12.2012
Υποχρεώσεις προς τη μητρική	-	-
Λοιποί πιστωτές	116.590,47	245.396,68
Επιταγές πληρωτέες	-	9.462,00
Φόροι πληρωτέοι	157.801,11	173.573,86
Ασφαλιστικά ταμεία	62.833,40	59.914,78
Έξοδα χρήσης δουλευμένα	0,00	1.274,79
ΣΥΝΟΛΑ	337.224,98	489.622,11

15 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Έσοδα από παροχή λογιστικών υπηρεσιών	1.392.599,55	1.577.135,77
Έσοδα από παροχή φοροτεχνικών υπηρεσιών	542.636,35	417.731,37
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών μισθοδοσίας	253.345,27	320.276,12
Έσοδα από παροχή λοιπών υπηρεσιών	223.774,62	495.542,18
ΣΥΝΟΛΑ	2.412.355,79	2.810.685,44

Όλα τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών προέρχονται από το εσωτερικό.

16 ΕΞΟΔΑ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

Τα έξοδα ανά κατηγορία αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>12 μήνες έως 31 Δεκεμβρίου</u>			Σύνολο
	<u>2 0 1 3</u>			
	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα Διοίκησης	Έξοδα Διάθεσης	
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(1.271.729,83)	(25.310,00)	-	(1.297.039,83)
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	(507.433,24)	(148.379,84)	-	(655.813,08)
Παροχές Τρίτων	(144.897,44)	(39.762,47)	-	(184.659,91)
Φόροι - τέλη	(10.653,54)	(3.329,91)	-	(13.983,45)
Διάφορα έξοδα	(37.772,86)	(23.686,89)	(3.219,30)	(64.679,05)
Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	(19.749,37)	(21.629,30)	-	(41.378,67)
ΣΥΝΟΛΑ	(1.992.236,28)	(262.098,41)	(3.219,30)	(2.257.553,99)

	<u>12 μήνες έως 31 Δεκεμβρίου</u>			Σύνολο
	<u>2 0 1 2</u>			
	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα Διοίκησης	Έξοδα Διάθεσης	
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)

17 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

	<u>01.01.-31.12.2013</u>	<u>01.01.-31.12.2012</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(999.754,27)	(1.409.953,50)
Εργοδοτικές εισφορές	(269.141,05)	(225.534,98)
Παρεπόμενες παροχές	(2.834,51)	(22.589,16)
Προβλέψεις αποζημίωσης (σημείωση 13)	(25.310,00)	(22.156,00)
ΣΥΝΟΛΑ	(1.297.039,83)	(1.680.233,64)

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρείας την 31.12.2013 ήταν 43 άτομα ενώ την 31.12.2012 ήταν 39 άτομα.

18 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ / (ΕΞΟΔΑ) ΚΑΘΑΡΑ

	<u>01.01.-31.12.2013</u>	<u>01.01.-31.12.2012</u>
Τόκοι έσοδα	167,76	1.072,43
Τόκοι έξοδα	(4.663,03)	(2.394,80)
ΣΥΝΟΛΑ	(4.495,27)	(1.322,37)

19 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Το ποσό των φόρων που λογίστηκε στα αποτελέσματα έχει υπολογιστεί με τον ονομαστικό φορολογικό συντελεστή 26 % (2012: 20%) για το φόρο εισοδήματος της Εταιρείας και τους αναβαλλόμενους φόρους

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Τρέχων φόρος	(80.000,00)	(12.256,45)
Αναβαλλόμενος φόρος (σημείωση 7)	14.301,20	4.145,40
ΣΥΝΟΛΑ	<u>(65.698,80)</u>	<u>(8.111,05)</u>
(Ζημίες) / Κέρδη προ φόρων με βάση τα ΔΠΧΑ	150.746,65	(27.361,13)
Φόρος υπολογισμένος με 26% (2012: 20%)	(39.194,13)	5.472,23
Συμπληρωματικός φόρος επι ακινήτων	(288,84)	(194,14)
Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς (φόρος που αναλογεί)	(43.853,17)	(28.689,14)
Εισόδημα μη υποκείμενο στο φόρο	9.100,00	15.300,00
Επίδραση στον αναβαλλόμενο φόρο από την μεταβολή των συντελεστών	8.537,34	-
Φόροι	<u>(65.698,80)</u>	<u>(8.111,05)</u>

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 και 2012 πραγματοποιήθηκε ο φορολογικός έλεγχος και εκδόθηκε η Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης.

Για τη χρήση 2013 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.

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>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012 *</u>
Κέρδη / (Ζημίες) μετά από φόρους	85.047,85	(50.663,38)
Μέσος σταθμισμένος αριθμός μετοχών	100.000,00	100.000,00
Βασικά και προσαρμοσμένα κέρδη/(ζημίες) ανά μετοχή (σε €)	0,8505	-0,506634

*

Αναμορφωμένα ποσά λόγω τροποποίησης του ΔΛΠ 19

21 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ

Κατά τη χρήση 2012 η Εταιρεία δεν διένημε μερίσματα. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας θα προτείνει τη διανομή μερίσματος για τη χρήση 2013 ποσού ευρώ 50.000.

22 ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ

α) Δεν εκκρεμούν αγωγές κατά της Εταιρείας ούτε λοιπές ενδεχόμενες υποχρεώσεις λόγω δεσμεύσεων την 31.12.2013 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>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Μέχρι 1 έτος	92.000,00	90.000,00
Από 1 μέχρι και 5 έτη	486.000,00	396.000,00
Περισσότερο από 5 έτη	-	180.000,00
Σύνολο	<u>578.000,00</u>	<u>666.000,00</u>

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>31.12.2013</u>		<u>01.01.2013- 31.12.2013</u>	
	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΕΣΟΔΑ	ΕΞΟΔΑ
Τράπεζα	112.314,26	-	96.000,00	4.643,16
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	184.272,22	-	1.640.864,37	20.635,28
ΣΥΝΟΛΑ	<u>296.586,48</u>	<u>0,00</u>	<u>1.736.864,37</u>	<u>25.278,44</u>

	<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	<u>206.168,86</u>	<u>18.967,37</u>	<u>2.019.064,04</u>	<u>36.668,07</u>

β) ΠΑΡΟΧΕΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

Για τη χρήση 2013 καταβλήθηκαν αμοιβές μελών Δ.Σ. ύψους € 133.503,38 (2012: € 128.526,58).

24 ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΩΝ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ

Λόγω της αναπροσαρμογής του ΔΛΠ 19 που επιφέρει σημαντικές αλλαγές στην αναγνώριση και επιμέτρηση του κόστους των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών και των παροχών εξόδου από την υπηρεσία, η Εταιρεία αναπροσάρμοσε τα λοιπά συνολικά έσοδα, τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις, τα ίδια κεφάλαια και τις υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία για προηγούμενες χρήσεις ως ακολούθως:

Λοιπά Συνολικά Έσοδα	01.01-31.12.2012
Λοιπά συνολικά έσοδα/ (έξοδα) πριν την εφαρμογή του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	-
Επίδραση του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	(18.989,00)
Προσαρμογή φόρου εισοδήματος	3.797,80
Λοιπά συνολικά έσοδα / (έξοδα) μετά την εφαρμογή του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	(15.191,20)
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις	31.12.2012
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις πριν την εφαρμογή του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	24.965,60
Επίδραση του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	1.589,60
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις μετά την εφαρμογή του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	26.555,20
Ίδια Κεφάλαια	31.12.2012
Ίδια Κεφάλαια πριν την εφαρμογή του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	363.424,31
Επίδραση του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	(7.948,00)
Προσαρμογή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος	1.589,60
Ίδια Κεφάλαια μετά την εφαρμογή του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	357.065,91
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	31.12.2012
Πρόβλεψη πριν την εφαρμογή του τροποποιημένου ΔΛΠ19	124.828,00
Επίδραση του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	7.948,00
Πρόβλεψη μετά την εφαρμογή του τροποποιημένου ΔΛΠ19	132.776,00

25 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, 30η Απριλίου 2014

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. &
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

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

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Ν.
ΚΑΜΠΟΥΡΟΓΛΟΥ
Α.Δ.Τ. Ρ 527766

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΤΩΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Ν. ΓΕΩΡΓΙΟΥ
Α.Δ.Τ ΑΖ 525970
Α.Μ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 12685 Α'
ΤΑΞΗΣ

**ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
«DFK 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 10η εταιρική χρήση 1/1/2013-31/12/2013.

Αναλυτικότερα η πορεία εργασιών της Εταιρείας για την κλειόμενη χρήση 2013 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 2.412.355,79 €, έναντι 2.810.685,44 € της περσυνής χρήσης παρουσιάζοντας μείωση κατά 14,17% έναντι αύξησης 8,64% το έτος 2012 .

Τα αποτελέσματα προ φόρων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ανήλθαν σε κέρδη 150.746,65 €, έναντι ζημιών 27.361,13 € της χρήσης 2012, ενώ τα αποτελέσματα προ φόρων σύμφωνα με το φορολογικό ισολογισμό της εταιρείας ανήλθαν σε κέρδη 238.750,40 € έναντι ζημιών 103.343,48 € αντίστοιχα.

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

ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2014

Για την χρήση του 2014 τα μεγέθη της Εταιρείας αναμένεται να έχουν αυξητικές τάσεις σε σχέση με εκείνα του παρελθόντος έτους 2013, 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 2013
2. Απαλλάξετε τα μέλη του Δ.Σ. και τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσης 2013 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2013 - 31/12/2013),
3. Διορίσετε για την χρήση 2014 έναν (1) τακτικό και έναν (1) αναπληρωματικό ορκωτό ελεγκτή.

Αθήνα, 30η Απριλίου 2014

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

«DFK ACCOUNTING CONSULTING AND TAX SERVICES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας DFK ACCOUNTING CONSULTING AND TAX SERVICES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2013, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση 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 DFK ACCOUNTING CONSULTING AND TAX SERVICES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία 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, 30 Μαΐου 2014
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

DFK ACCOUNTING CONSULTING AND TAX SERVICES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΑΡ.Μ.Α.Ε. 53501/01/Β/03/6

Διεύθυνση Εταιρείας: Λ.Βασ.Σοφίας 4, Αθήνα - 106734

Στοιχεία και πληροφορίες χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2013 έως 31 Δεκεμβρίου 2013

(δημοσιεύσιμα βάσει του κ.ν.2190/1920, άρθρο 135 για επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, εντοποιημένες και μη, κατά τα ΔΠΧΑ)

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της DFK 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.actservices.gr, όπου αναρτώνται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η έκθεση ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Αρμόδια Υπηρεσία - Νομαρχία:	Νομαρχία Αθηνών	Σύνθεση Δ.Σ.:	Παπαδημητρίου Δ. Δημήτριος, Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
Ημερομηνία Έγκρισης από το Δ.Σ. των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (από τις οποίες αντλήθηκαν τα συνοπτικά στοιχεία):	30η Απριλίου 2014		Καμπούρογλου Γεώργιος, Μέλος
Ορκωτός ελεγκτής λογιστής:	Αικατερίνη Μαλαβαζού		Λέτσιος Α. Ιωάννης, Μέλος
Ελεγκτική εταιρεία:	ΣΟΛ Α.Ε.		
Τύπος έκθεσης ελέγχου ελεγκτών:	Με σύμφωνη γνώμη		

1.1 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	(Ποσά εκφρασμένα σε €)	
	31.12.2013	31.12.2012
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	74.009,28	73.205,40
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	30.208,14	59.842,28
Απατήσεις από πελάτες	398.714,07	445.848,17
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	492.289,20	400.568,17
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	995.220,69	979.464,02
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μετοχικό κεφάλαιο	100.000,00	100.000,00
Λοιπά στοιχεία καθαρής θέσης	353.998,70	257.065,91
Σύνολο Καθαρής Θέσης (α)	453.998,70	357.065,91
Προβλέψεις / Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	130.759,00	132.776,00
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	410.462,99	489.622,11
Σύνολο υποχρεώσεων (β)	541.221,99	622.398,11
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α) + (β)	995.220,69	979.464,02

1.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	(Ποσά εκφρασμένα σε €)	
	01.01 - 31.12.2013	01.01 - 31.12.2012
Σύνολο κύκλου εργασιών	2.412.355,79	2.810.685,44
Μικτά Κέρδη	420.119,51	286.689,36
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	155.241,92	(26.038,76)
Κέρδη προ φόρων	150.746,65	(27.361,13)
Κέρδη/ (Ζημιές) μετά από φόρους	85.047,85	(35.472,18)
Λοιπά συνολικά έσοδα	-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα/ (έξοδα) μετά από φόρους	85.047,85	(35.472,18)
Κέρδη/ (Ζημιές) μετά από φόρους ανά μετοχή:		
Βασικά (Ευρώ ανά μετοχή)	0,8505	-0,3547
Προτεινόμενο μέρισμα (Ευρώ ανά μετοχή)	0,5000	-
Κέρδη/ (Ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	113.863,25	(116.725,25)

1.3 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	(Ποσά εκφρασμένα σε €)	
	31.12.2013	31.12.2012
Σύνολο καθαρής θέσης έναρξης χρήσης (01.01.2013 και 01.01.2012 αντίστοιχα)	357.065,91	398.048,49
Μερίσματα διανεμηθέντα	-	-
Επίδραση από αναδρομική εφαρμογή τροποποιημένου ΔΛΠ 19	-	9.680,80
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα/ (έξοδα) μετά από φόρους	96.932,79	(50.663,38)
Σύνολο καθαρής θέσης λήξης χρήσης (31.12.2013 και 31.12.2012 αντίστοιχα)	453.998,70	357.065,91

Αθήνα, 30 Απριλίου 2014

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	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Ν. ΓΕΩΡΓΙΟΥ Α.Δ.Τ. ΑΖ 525970 Α.Μ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 12885 Α' ΤΑΞΗΣ

1.4 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	(Ποσά εκφρασμένα σε €)	
	01.01 - 31.12.2013	01.01 - 31.12.2012
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη προ φόρων	150.746,65	(27.361,13)
Πλέον / (μείον) προσαρμογές για:		
Κέρδη πώλησης συμμετοχών	-	-
Αποσβέσεις	41.378,67	90.686,49
Προβλέψεις	25.310,00	(6.205,25)
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	(167,76)	(1.072,43)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	4.683,03	2.394,80
Πλέον / (μείον) προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
Μείωση / (αύξηση) απατήσεων	59.842,99	(28.420,29)
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	(153.013,64)	28.005,20
Μείον:	0,00	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	(4.663,03)	(2.394,80)
Καταβλημένοι φόροι	0,00	(101.492,97)
Σύνολο εισροών από λειτουργικές δραστηριότητες	124.096,91	(45.860,38)
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών και λοιπών επενδύσεων	-	-
Αγορές ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(12.548,41)	(66.260,20)
Τόκοι εισπραχθέντες	167,76	1.072,43
Είσπραξη από πώληση συμμετοχών	-	-
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες	(12.380,65)	(65.187,77)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εξοφλήσεις δανείων	-	-
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	-	0,00
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης	111.716,26	(111.048,15)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	978,82	112.026,97
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	112.695,08	978,82

Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες:

- Έχουν τηρηθεί οι λογιστικές αρχές που υιοθέτησε η Εταιρεία βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και οι οποίες δεν έχουν μεταβληθεί σε σχέση με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2012. Η επίδραση από την τροποποίηση του ΔΛΠ 19 αναφέρεται στη σημείωση 24 επί των οικονομικών καταστάσεων.
- Για ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις αναφέρεται στη σημείωση 19 επί των οικονομικών καταστάσεων.
- Οι ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις περιλαμβάνονται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης στις εντοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εισηγμένης "ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.", με έδρα την Ελλάδα και ποσοστό συμμετοχής 49 % στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας.
- Δεν υπάρχουν επικίνδυνες ή υπό διαπίστωση διαφορές δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που να ενδέχεται να έχουν σημαντικές επιπτώσεις στην οικονομική κατάσταση της Εταιρείας.
- Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού την 31.12.2013 ήταν 43 άτομα, έναντι 39 ατόμων την 31.12.2012.
- Τα ποσά των εσόδων και των εξόδων της Εταιρείας από 01.01 - 31.12.2013 και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων στις 31.12.2013 που προέκυψαν από συναλλαγές με συνδεδεμένες εταιρείες (εταιρείες του ομίλου ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ) και μέλη της διοίκησης έχουν ως εξής:

	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
α) Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	1.736.864,37
β) Αγορές αγαθών και υπηρεσιών	25.278,44
γ) Απαιτήσεις	296.586,48
δ) Υποχρεώσεις	0,00
ε) Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	133.503,38
στ) Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	0,00
ζ) Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	0,00