

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΠΟ 1^Η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 31^Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν. 3556/2007

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	4
ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ.....	5
ΈΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ.....	6
ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΠΟ 01.01.2012 ΕΩΣ 31.12.2012 (ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 4 ΤΟΥ Ν. 3556/2007).....	8
Α. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012	8
Β. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2012 ΚΑΙ Η ΕΠΙΔΡΑΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	11
Γ. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΚΥΡΙΟΤΕΡΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΩΝ	11
Δ. ΠΑΡΑΘΕΣΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΤΟΥ ΕΚΔΟΤΗ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΠΡΟΣ ΑΥΤΟΝ ΜΕΡΗ.....	12
Ε. ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΤΟΥ ΕΚΔΟΤΗ ΚΑΤΑ ΤΟ 2013	14
ΣΤ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΙ ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ	15
ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	16
Α. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ.....	17
Β. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	18
Γ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ.....	19
Δ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	20
1. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....	21
1.1 Γενικές πληροφορίες.....	21
1.2 Φύση δραστηριοτήτων.....	21
2. ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	22
2.1 Αλλαγές στις λογιστικές αρχές	22
2.1.1 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες	23
2.2 Κρίσεις	28
2.3 Εκτιμήσεις και παραδοχές.....	29
2.4 Ανακατάταξη κονδυλίων συγκριτικής Οικονομικής Πληροφόρησης	31
3. ΣΥΝΟΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ	31
3.1 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων	31
3.2 Ενσώματες ακινητοποιήσεις	32
3.3 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	33
3.4 Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων.....	33
3.5 Μισθώσεις.....	34
3.6 Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	36
3.7 Αποθέματα	39
3.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων	39
3.9 Ίδια κεφάλαια.....	39
3.10 Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος.....	40
3.11 Προβλέψεις, ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις.....	41
3.12 Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις	43
3.13 Κόστος παροχών αποχώρησης.....	44
4. ΔΙΑΝΟΜΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ	44
5. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	45

5.1 Ενσώματες ακινητοποιήσεις	45
5.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	46
5.3 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	46
5.4 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	47
5.5 Αποθέματα	47
5.6 Απαιτήσεις από Συνδεδεμένες Εταιρείες	48
5.7 Λοιπές απαιτήσεις	49
5.8 Λοιπά κυκλοφοριακά στοιχεία Ενεργητικού	50
5.9 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων	50
5.10 Ίδια κεφάλαια	51
5.11 Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	51
5.12 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	52
5.13 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις - Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς Συνδεδεμένες Εταιρείες - Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς Συνδεδεμένες Εταιρείες	53
5.14 Προβλέψεις	53
5.15 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	54
5.16 Τρέχουσες φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις	54
5.17 Έσοδα	55
5.18 Κόστος πωληθέντων, έξοδα διάθεσης και έξοδα διοίκησης	55
5.19 Λοιπά λειτουργικά έσοδα και έξοδα	56
5.20 Χρηματοοικονομικά έσοδα	57
5.21 Χρηματοοικονομικά έξοδα	57
5.22 Φόρος εισοδήματος / Αναβαλλόμενος Φόρος	57
5.23 Ενδεχόμενες απαιτήσεις – υποχρεώσεις και δεσμεύσεις	58
5.24 Συναλλαγές με Συνδεδεμένες Εταιρείες	60
5.25 Συναλλαγές με διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοικήσεως	61
5.26 Παροχές στο προσωπικό	62
5.27 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου	62
5.28 Οψιγενή γεγονότα	64
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012	65

Γενικά στοιχεία Εταιρείας

Διοικητικό Συμβούλιο:	ΛΟΥΡΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
	ΧΕΙΛΑΔΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ
	ΑΓΡΑΦΙΩΤΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
	ΛΑΣΚΑΡΙΔΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ
	ΧΑΛΑΤΣΗ ΕΥΘΥΜΙΑ
Νομική μορφή:	Ανώνυμη Εταιρία
Χώρα:	Ελλάδα
ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.:	5873501000 (Πρώην ΑΡ. Μ.Α.Ε. 57177/01/ΔΤ/Β/04/23 2009)
Ελεγκτές:	Κυριάκος Ριρής- ΠΡΑΙΣΓΟΥΑΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία

Δηλώσεις Μελών Διοικητικού Συμβουλίου
(σύμφωνα με το άρθρο 4, παρ. 2 του Ν. 3556/2007)

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της ΟΠΑΠ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε.:

- Λουρόπουλος Κωνσταντίνος, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου
- Χειλαδάκης Στυλιανός, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και
- Αγραφιώτης Δημήτριος, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου

βεβαιώνουμε και δηλώνουμε, εξ όσων γνωρίζουμε, ότι:

α) οι οικονομικές καταστάσεις της ΟΠΑΠ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. για την χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2012 έως την 31^η Δεκεμβρίου 2012, οι οποίες καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Λογιστικά Πρότυπα, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως του εκδότη.

β) η έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις, και τη θέση της Εταιρείας, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν.

Περιστέρι, 24 Απριλίου 2013

Ο Πρόεδρος Δ.Σ.

Ένα Μέλος του Δ.Σ.

Ένα Μέλος του Δ.Σ.

Λουρόπουλος Κωνσταντίνος

Χειλαδάκης Στυλιανός

Αγραφιώτης Δημήτριος

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΟΠΑΠ Παροχής Υπηρεσιών Α.Ε.

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΟΠΑΠ Παροχής Υπηρεσιών Α.Ε, οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} 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 ΟΠΑΠ Παροχής Υπηρεσιών Α.Ε κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

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

Αθήνα, 24 Απριλίου 2013

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Κυριάκος Ριρής

Αρ Μ ΣΟΕΛ: 12111

ΠΡΑΙΣΓΟΥΑΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ

Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Λεωφ. Κηφισίας 268
152 32 Χαλάνδρι
Αρ Μ ΣΟΕΛ: 113

**Ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της περιόδου από 01.01.2012 έως 31.12.2012
(σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 3556/2007)**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 άρθρο 43α παράγραφος 3 & 4, άρθρο 107 παρ. 3 και άρθρο 136 παρ.2. και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3556/2007 άρθρα 2γ, 6, 7 & 8, καθώς και την απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς 7/448/11.10.2007 άρθρο 2 και το Καταστατικό της Εταιρίας, σας υποβάλλουμε για την κλειόμενη χρήση από 01.01.2012 έως 31.12.2012 την ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία περιλαμβάνει, τις ελεγμένες εταιρικές οικονομικές καταστάσεις, τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων και την έκθεση ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών λογιστών. Στην παρούσα έκθεση περιγράφονται συνοπτικά πληροφορίες της εταιρίας ΟΠΑΠ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε., χρηματοοικονομικές πληροφορίες που στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση των μετόχων και του επενδυτικού κοινού για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα, τη συνολική πορεία και τις μεταβολές που επήλθαν κατά τη διάρκεια της κλειόμενης εταιρικής χρήσης (01.01.2012 – 31.12.2012), σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα και την επίδραση αυτών στις οικονομικές καταστάσεις της ίδιας περιόδου. Επίσης, γίνεται περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που ενδέχεται να αντιμετωπίσει η Εταιρία στο μέλλον και παρατίθενται οι σημαντικότερες συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ του εκδότη και των συνδεδεμένων με αυτόν μερών.

A. Απολογισμός χρήσης 2012

Εξέλιξη – Μεταβολές οικονομικών μεγεθών, επιδόσεις

Για τη χρήση 2012, τα οικονομικά μεγέθη της Εταιρίας διαμορφώθηκαν ως εξής:

1. Ο κύκλος εργασιών της εταιρίας για τη χρήση 2012 ανήλθε στο ποσό των € 31.956 χιλ. έναντι € 29.001 χιλ. την αντίστοιχη χρήση 2011, παρουσιάζοντας αύξηση σε ποσοστό 10,2%. Η αύξηση αυτή αναλύεται ως εξής:

Α) Ποσοστό 4,4% προέρχεται από τη διεύρυνση της παροχής υπηρεσιών προς το δίκτυο της ΟΠΑΠ Α.Ε., σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, βάσει της από 22.06.2009 σύμβασης και του προσαρτήματός της.

Β) Ποσοστό 3,3% προέρχεται από τα έσοδα της υλοποίησης του Έργου εφαρμογής της Ενιαίας Εταιρικής Εικόνας στα πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε., λόγω της ολοκλήρωσης του Έργου στα 921 πρακτορεία στην περιφέρεια Μακεδονίας και Θράκης και υλοποίησης του Έργου κατά 80% στα

1.487 πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε. του υπολοίπου του Νομού Αττικής και κατά 55% στα 1.045 πρακτορεία της Δυτικής Ελλάδος, Κρήτης και Β. Αιγαίου.

Γ) Ποσοστό 2,5% προέρχεται από την παροχή συνδρομητικών υπηρεσιών Novasports και ΟΤΕ TV αθλητικού περιεχομένου στους χώρους των πρακτορείων του δικτύου της ΟΠΑΠ Α.Ε. Η παροχή αυτή γίνεται στο πλαίσιο των υποστηρικτικών υπηρεσιών προς το δίκτυο πωλήσεων της ΟΠΑΠ Α.Ε., που ανέλαβε η Εταιρεία για ένα έτος με την από 15.11.2012 σύμβαση με την Μητρική.

2. Το κόστος πωληθέντων αυξήθηκε κατά 9,6% λόγω διερεύνησης των υποστηρικτικών υπηρεσιών προς την ΟΠΑΠ Α.Ε. (υπηρεσίες προς το δίκτυο, ενιαία εταιρική εικόνα, κλπ). Συνεπώς, τα μικτά κέρδη ανήλθαν στο ποσό των € 2.367 χιλ. κατά την χρήση 2012, έναντι € 1.999 χιλ. τη χρήση 2011, παρουσιάζοντας αύξηση σε ποσοστό 18,4%. Αυτό οφείλεται στη μεγαλύτερη αύξηση των εσόδων (10,2%) από την αύξηση του κόστους πωληθέντων (9,6%).

3. Τα κέρδη προ φόρων παρουσίασαν μείωση σε ποσοστό 39,6% και διαμορφώθηκαν στο ποσό των € 1.648 χιλ. έναντι € 2.727 χιλ. τη χρήση 2011. Ενώ, η αύξηση των πωλήσεων και των άλλων λειτουργικών εσόδων ήταν μεγαλύτερη της αύξησης του κόστους παραγωγής και διοίκησης, η μείωση των κερδών προ φόρων οφείλεται κατά κύριο λόγο στην μείωση των χρηματοοικονομικών εσόδων κατά 45,6%, εξαιτίας της σημαντικής μείωσης των ταμειακών διαθεσίμων της Εταιρείας μέσα στην χρήση.

4. Τα καθαρά κέρδη παρουσίασαν μείωση σε ποσοστό 37,4% και ανήλθαν στο ποσό των € 1.258 χιλ. έναντι € 2.011 χιλ. τη χρήση 2011. Η μείωση των καθαρών κερδών σε ποσοστό μικρότερο της μείωσης των κερδών προ φόρων, αποτυπώνει την τη θετική επίδραση του αναβαλλόμενου φόρου ύψους € 1.413 χιλ. σε σχέση με τη χρήση του 2011, κατά την οποία το αντίστοιχο ποσό ανήλθε στις € 855 χιλ. Ο αναβαλλόμενος φόρος προκύπτει κατά κύριο λόγο από την λογιστική διαχείριση των δαπανών για την υλοποίηση του Έργου εφαρμογής Ενιαίας Εταιρικής Εικόνας στα πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε.

5. Οι αποσβέσεις κατά το 2012 αυξήθηκαν κατά 79%, ανερχόμενες στο ποσό των € 1.522 χιλ. έναντι € 852 χιλ. της αντίστοιχης περιόδου 2011. Η διαφορά αυτή οφείλεται στις αυξημένες αγορές παγίων κατά τη χρήση του 2011 και του 2012, για την υλοποίηση του Έργου εφαρμογής Ενιαίας Εταιρικής Εικόνας (ΕΕΕ) στα πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε.

Παράγοντες δημιουργίας αξίας και μέτρησης επιδόσεων

Η Εταιρία μετρά την αποδοτικότητα της κάνοντας χρήση χρηματοοικονομικών δεικτών απόδοσης που χρησιμοποιούνται διεθνώς:

- ROCE (Return on Capital Employed) – «Αποδοτικότητα Συνολικών Απασχολούμενων Κεφαλαίων»: Ο δείκτης διαιρεί τα κέρδη προ φόρων και χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια της Εταιρίας, τα οποία είναι το άθροισμα της Καθαρής Θέσης και του συνόλου των δανείων.

- ROE (Return on Equity) – «Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων»: Ο δείκτης διαιρεί τα κέρδη μετά από φόρους με την καθαρή θέση της Εταιρίας.

- Περιθώριο μικτού κέρδους: Ο δείκτης διαιρεί τα μικτά κέρδη με τις πωλήσεις της Εταιρίας.

Οι παραπάνω δείκτες για τη χρήση 2012 σε σύγκριση με την αντίστοιχη του 2011 κινήθηκαν ως εξής:

	31.12.2012	31.12.2011
ROCE	0,124%	-1,27%
ROE	5,45%	8,34%
Περιθώριο Μικτού Κέρδους	7,49%	6,89%

Η βελτίωση του δείκτη ROCE και του Περιθωρίου Μικτού Κέρδους οφείλεται στην προαναφερθείσα βελτίωση των πωλήσεων και των άλλων λειτουργικών εσόδων, ενώ η πτώση του δείκτη ROE οφείλεται στην μείωση των κερδών μετά από φόρους, λόγω της μείωσης των χρηματοοικονομικών εσόδων.

ΒΑΣΙΚΑ ΚΕΡΔΗ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ	
2012	2011
0,063 €/μτχ	0,101 €/μτχ

Η μείωση των κερδών ανά μετοχή οφείλεται, κατά κύριο λόγο, στην σημαντική μείωση των χρηματοοικονομικών εσόδων.

Β. Σημαντικά γεγονότα κατά τη χρήση 2012 και η επίδρασή τους στις οικονομικές καταστάσεις

Τα παρακάτω γεγονότα επηρέασαν σημαντικά τη λειτουργία της Εταιρείας κατά το 2012. Από αυτά, τα περισσότερα αφορούν στην ετοιμότητα της Εταιρείας να παρέχει αυξημένες υπηρεσίες στη Μητρική Εταιρεία. Τα οικονομικά μεγέθη επηρεάστηκαν για το έτος 2012 από την εκτενέστερη παροχή υπηρεσιών με βάση τη σχετική σύμβαση (SLA) με τη Μητρική και κυρίως από την υλοποίηση του Έργου της εφαρμογής Ενιαίας Εταιρικής Εικόνας στα πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε.

Πιο συγκεκριμένα η Εταιρεία ασχολήθηκε με τα εξής:

1. Βάσει της από 22.06.2009 σύμβασης με την ΟΠΑΠ Α.Ε. και του προσαρτήματός της, η Εταιρεία κατά το έτος 2012 παρείχε το πλήρες φάσμα υπηρεσιών υποστήριξης των διαδικασιών για την προμήθεια και διανομή εντύπων και υλικών στα πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε., την υποστήριξη του δικτύου πωλήσεων, την διαχείριση τεχνικών έργων, την παρακολούθηση και έλεγχο χορηγιών, την διαχείριση και ασφάλεια των εγκαταστάσεων, καθώς και λοιπές συμβουλευτικές υπηρεσίες προς την ΟΠΑΠ Α.Ε.

2. Κατά την διάρκεια του 2012 ολοκληρώθηκε το Έργο της εφαρμογής Ενιαίας Εταιρικής Εικόνας στα 921 πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε. στην περιφέρεια Μακεδονίας και Θράκης, υλοποιήθηκε κατά 80% στα 1.487 πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε. του υπολοίπου του Νομού Αττικής και κατά 55% στα 1.045 πρακτορεία της Δυτικής Ελλάδος, Κρήτης και Β. Αιγαίου.

Γ. Περιγραφή των κυριοτέρων κινδύνων και αβεβαιοτήτων

Στη συνέχεια παραθέτουμε τους κυριότερους κινδύνους και τις αβεβαιότητες στις οποίες ενδεχομένως να εκτεθεί η Εταιρεία.

1. Συναλλαγματικός κίνδυνος

Όλες οι συναλλαγές της Εταιρείας υλοποιήθηκαν κυρίως εντός Ελλάδος. Μικρό μέρος των συναλλαγών έγιναν με την ΟΠΑΠ Κύπρου LTD με βάση συναλλαγής το Ευρώ. Ως εκ τούτου η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει συναλλαγματικό κίνδυνο.

2. Πιστωτικός κίνδυνος

Πιστωτικός κίνδυνος θα μπορούσε να προκύψει στην περίπτωση που κάποιο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα εκδηλώσει αδυναμία να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του σε σχέση με την επένδυση των διαθεσίμων της Εταιρείας σε προθεσμιακές καταθέσεις.

3. Κίνδυνος ρευστότητας

Κίνδυνος ρευστότητας δεν υφίσταται για την Εταιρεία, αφού η επένδυση των διαθεσίμων της, καθώς και ο σύντομος χρόνος αποπληρωμής των απαιτήσεων της, κατά κύριο λόγο από την Μητρική, σε συνδυασμό με την ορθολογική οικονομική διαχείριση, εξασφαλίζουν την διατήρηση της ρευστότητας σε ικανοποιητικά επίπεδα.

4. Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων

Δεν υφίσταται σχετικός κίνδυνος. Η μοναδική δανειακή επιβάρυνση της Εταιρίας, όπως αυτή προκύπτει από το Ιδιωτικό Συμφωνητικό μεταξύ της ΟΠΑΠ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. και Εμπορικής Leasing Α.Ε. της 31.7.2007, σύμφωνα με το οποίο η Εταιρία απέκτησε 45 φορτηγά προκειμένου για την ομαλή εκπλήρωση των υποχρεώσεων της, όπως αυτές προκύπτουν από την από 22.6.2009 σύμβαση με την ΟΠΑΠ Α.Ε. (SLA), έχει προκαθορισμένες και προσυμφωνημένες ταμειακές ροές.

5. Κίνδυνος από τις επιπτώσεις της αρνητικής οικονομικής συγκυρίας στην ελληνική οικονομία

Το έτος 2013 είναι μια δύσκολη περίοδος για την ελληνική οικονομία, με την οικονομική κρίση να επηρεάζει αρνητικά το σύνολο σχεδόν των επιχειρήσεων. Η οικονομική κρίση, των τελευταίων ετών, έχει οδηγήσει σε περιορισμένη, για τα δεδομένα της αγοράς, κάμψη του κύκλου εργασιών της μητρικής εταιρίας, η οποία δεν κρίνεται σημαντική, ώστε να επηρεάσει την ομαλή λειτουργία της ΟΠΑΠ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε., της οποίας οι δραστηριότητες είναι συνυφασμένες με την ΟΠΑΠ Α.Ε.

Δ. Παράθεση σημαντικών συναλλαγών του εκδότη με συνδεδεμένα προς αυτόν μέρη

Στους παρακάτω πίνακες παρουσιάζεται το σύνολο των συναλλαγών της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24:

Δ1. Συναλλαγές Εταιρείας με συνδεδεμένες Εταιρείες:

Εταιρεία	Έσοδα	Έξοδα	Υποχρεώσεις	Απαιτήσεις
ΟΠΑΠ Α.Ε. (Έσοδα από παροχή υπηρεσιών)	29.789.356,47	1.083.624,58	-	10.154.403,98
ΟΠΑΠ Α.Ε. (Έσοδα από σύμβαση Εφαρμογής Ε.Ε.Ε)	1.780.938,74	-	-	-
ΟΠΑΠ Α.Ε. (Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις)	-	-	29.933.871,53	-
ΟΠΑΠ Α.Ε. (Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις)	-	-	2.662.810,32	-
ΟΠΑΠ ΚΥΠΡΟΥ LTD	32.364,00	-	-	-
Σύνολο	31.602.659,21	1.083.624,58	32.596.681,85	10.154.403,98

1. Η ΟΠΑΠ Α.Ε. στην τρέχουσα περίοδο απέδωσε στην ΟΠΑΠ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. ποσό € 29.789.356,47. Το ποσό αυτό αφορά στις διενεργηθείσες για την ΟΠΑΠ Α.Ε.: α) δαπάνες μισθοδοσίας και λοιπές δαπάνες εργαζομένων, συμβούλων, συνεργατών κλπ, β) δαπάνες αγορών και διανομής αναλωσίμων για τα πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε. και γ) αμοιβές της ΟΠΑΠ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. για τις παραπάνω υπηρεσίες και αναλώσιμα, όπως αυτές προβλέπονται με την από 22.06.2009 σύμβαση μεταξύ των δύο Εταιριών. Αναφορικά με τη σύμβαση με την ΟΠΑΠ Α.Ε. για την εφαρμογή της νέας Ενιαίας Εταιρικής Εικόνας στα πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε., η ΟΠΑΠ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. αναγνώρισε κατά τη διάρκεια της χρήσης 2012 έσοδο ποσού € 1.780.938,74.

2. Κατά τη χρήση 2012 το ποσό των Μακροπρόθεσμων και Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων της ΟΠΑΠ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. προς την Μητρική διαμορφώθηκε στα € 29.933.871,53 και € 2.662.810,32 αντίστοιχα.

Οι μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας προς την Μητρική απορρέουν από την από 15.01.2005 σύμβαση για την εφαρμογή της νέας Ενιαίας Εταιρικής Εικόνας στα πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε. Το έργο αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός επομένων χρήσεων.

3. Η ΟΠΑΠ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. στη χρήση 2012 απέδωσε στην ΟΠΑΠ Α.Ε.: α) ποσό € 8.595,63 που κατέβαλε η μητρική Εταιρεία για κοινόχρηστα του έκτου ορόφου του κτιρίου (Πανεπιστημίου 25) στο οποίο στεγάζονταν Διευθύνσεις της θυγατρικής σύμφωνα με την από 30.07.2009 σχετική σύμβαση παραχώρησης, β) ποσό € 50.000 για παρασχεθείσες υπηρεσίες της ΟΠΑΠ Α.Ε. προς την ΟΠΑΠ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. σύμφωνα με την από 22.06.2009 μεταξύ τους σύμβαση και αφορούν υποστήριξη εξοπλισμού πληροφορικής, διαδικασίες προμηθειών, διαχειριστικών συστημάτων κλπ, γ) ποσό € 1.025.028,95 που κατέβαλε η ΟΠΑΠ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. στη μητρική για κοινές δαπάνες (στα κτίρια Λ. Κηφισού 62, Περιστέρι και Κωλέτη & Καβάλας Θεσσαλονίκη), σύμφωνα με την από 22.06.2009 μεταξύ τους σύμβαση.

4. Η ΟΠΑΠ ΚΥΠΡΟΥ ΛΤΔ στην τρέχουσα περίοδο απέδωσε στην ΟΠΑΠ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. ποσό € 32.364,00 που αφορά στην πώληση αναλωσίμων υλικών για τα πρακτορεία της ΟΠΑΠ ΚΥΠΡΟΥ ΛΤΔ.

Δ2. Συναλλαγές και υπόλοιπα με μέλη του Δ.Σ. και Διευθυντικά Στελέχη:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΤΙΚΑ ΣΤΕΛΕΧΗ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ
	01.01 - 31.12.2012	01.01 - 31.12.2012
Μισθοί & λοιπές παροχές	1.371.581,09	84.056,39
Bonus	-	-
Λοιπές αποζημιώσεις	-	-
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	227.953,02	-
Σύνολο	1.599.534,11	84.056,39

Ε. Εκτιμήσεις για την εξέλιξη των δραστηριοτήτων του εκδότη κατά το 2013

Οι στόχοι της Εταιρείας για το έτος 2013 είναι:

1. Ολοκλήρωση του μεγαλύτερου μέρους του Έργου της εφαρμογής Ενιαίας Εταιρικής Εικόνας στα πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε. Το πρώτο εξάμηνο του 2013 θα ολοκληρωθεί το Έργο της εφαρμογής Ενιαίας Εταιρικής Εικόνας στα 1.487 πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε. του υπολοίπου του Νομού Αττικής και στα 1.045 πρακτορεία της Δυτικής Ελλάδος, Κρήτης και Β. Αιγαίου. Επίσης, αναμένεται να δημοσιευτεί Τεύχος Διακήρυξης Ανοικτού Μειοδοτικού Διαγωνισμού για την ανάδειξη Αναδόχου ή Αναδόχων που θα αναλάβει/ουν την προμήθεια, κατασκευή, μεταφορά και εγκατάσταση ειδών γραφειακού εξοπλισμού, εξοπλισμού ειδών προβολής και σήμανσης μεταλλικών επενδύσεων στις όψεις των περίπου 1.000 πρακτορείων Δυτικής Μακεδονίας, Θεσσαλίας, Ανατολικής Στερεάς (εκτός Αττικής), Εύβοιας και Νήσων Ν. Αιγαίου.

2. Συνεχής βελτίωση των παρεχομένων υπηρεσιών και της υποστήριξης προς την ΟΠΑΠ Α.Ε. και το δίκτυο πωλήσεων π.χ. εντατικοποίηση επισκέψεων πωλήσεων των πρακτορείων, διαχείρισης τεχνικών έργων και ελέγχου χορηγιών, κτλ. Στο πλαίσιο αυτό εντάσσεται η συνεχής εξέλιξη των διαχειριστικών συστημάτων ISO 9001, ISO 1401 και SA 8000.

3. Βελτιστοποίηση του κόστους παροχής υπηρεσιών και των διαδικασιών υποστήριξης.

4. Ανάληψη νέων έργων και διεύρυνση των υποστηρικτικών διαδικασιών για νέες δραστηριότητες, κατόπιν ανάθεσης από την μητρική.

ΣΤ. Αριθμός και ονομαστική αξία μετοχών

Όλες οι μετοχές που έχουν εκδοθεί από την Εταιρεία είναι κοινές μετοχές.

Ο συνολικός εγκεκριμένος αριθμός κοινών μετοχών ήταν 20.000.000 στις 31 Δεκεμβρίου 2012 με ονομαστική αξία € 1 ανά μετοχή. Όλες οι εκδοθείσες μετοχές είναι πλήρως εξοφλημένες. Δεν υπήρχαν μεταβολές στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας κατά τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012.

Περιστέρι, 24 Απριλίου 2013

-Ο-

ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΛΟΥΡΟΠΟΥΛΟΣ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΟΠΑΠ Υπηρεσιών Α.Ε. στις 24 Απριλίου 2013 και είναι αναρτημένες στο διαδικτυακό τόπο της ΟΠΑΠ ΑΕ. www.opap.gr

Επισημαίνεται ότι τα δημοσιευθέντα στον τύπο συνοπτικά οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας, αλλά δεν παρέχουν την ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων των χρηματοοικονομικών επιδόσεων και των ταμειακών ροών της Εταιρείας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

Α. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

Ποσά σε Ευρώ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	Σημείωση	31.12.2012	31.12.2011
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού			
Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις	5.1	16.280.186,46	8.366.570,42
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	5.2	1,46	1,45
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	5.3	2.805.512,12	1.392.628,97
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	5.4	65.492,51	58.056,00
Σύνολο Μη Κυκλοφοριακών Στοιχείων Ενεργητικού		19.151.192,55	9.817.256,83
Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού			
Αποθέματα	5.5	724.308,25	475.184,93
Λοιπές Απαιτήσεις από Συνδεδεμένες Εταιρείες	5.6	10.154.403,98	6.831.661,26
Λοιπές Απαιτήσεις	5.7	5.339.462,68	1.874.432,38
Λοιπά Κυκλοφοριακά στοιχεία Ενεργητικού	5.8	1.554.324,93	35.820,52
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	5.9	25.793.663,46	65.426.976,38
Σύνολο Κυκλοφοριακών Περιουσιακών Στοιχείων		43.566.163,30	74.644.075,47
Σύνολο Ενεργητικού		62.717.355,85	84.461.332,31
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής			
Μετοχικό κεφάλαιο	5.10	20.000.000,00	20.000.000,00
Λοιπά αποθεματικά	5.10	363.267,17	300.192,06
Αποτελέσματα Εις Νέον	5.10	2.717.036,28	3.821.893,12
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		23.080.303,45	24.122.085,18
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	5.11	435.432,77	797.590,05
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	5.12	658.423,75	503.216,84
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις προς Συνδεδεμένες Εταιρείες	5.13	29.933.871,53	51.122.435,47
Προβλέψεις	5.14	1.200.000,00	1.275.000,00
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων		32.227.728,05	53.698.242,35
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	5.15	2.342.376,83	2.250.062,73
Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις	5.16	1.037.472,74	885.761,15
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην Επόμενη Χρήση	5.11	362.157,28	333.614,61
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	5.13	1.004.507,18	916.381,15
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις προς Συνδεδεμένες Εταιρείες	5.13	2.662.810,32	2.255.185,13
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		7.409.324,35	6.641.004,77
Σύνολο Υποχρεώσεων		39.637.052,40	60.339.247,13
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		62.717.355,85	84.461.332,31

Οι σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

Β. Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

Ποσά σε Ευρώ	Σημείωση	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		01.01 - 31.12.2012	01.01 - 31.12.2011
Έσοδα από Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις	5.17	31.602.659,21	29.001.401,39
Έσοδα	5.17	353.042,32	-
Συνολικά Έσοδα		31.955.701,53	29.001.401,39
Κόστος Πωληθέντων	5.18	(29.588.966,92)	(27.002.664,76)
Μικτό Κέρδος		2.366.734,61	1.998.736,62
Άλλα λειτουργικά έσοδα	5.19	86.252,16	63.791,12
Έξοδα διάθεσης	5.18	(457,94)	(132,96)
Έξοδα διοίκησης	5.18	(2.376.597,43)	(2.347.770,73)
Έξοδα Έρευνας και Ανάπτυξης		-	-
Άλλα λειτουργικά έξοδα	5.19	(46.318,98)	(35.392,63)
Λειτουργικό Αποτέλεσμα		29.612,42	(320.768,58)
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	5.20	1.727.351,46	3.176.810,74
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	5.21	(109.246,11)	(129.264,32)
Κέρδη προ φόρων		1.647.717,77	2.726.777,84
Φόρος εισοδήματος	5.22	(1.802.382,63)	(1.570.379,29)
Αναβαλλόμενος Φόρος Εισοδήματος	5.22	1.412.883,13	855.086,68
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης μετά από φόρους		1.258.218,27	2.011.485,23

Οι σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

Γ. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Ποσά σε ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ					
Κατανομημένα στους μετόχους της μητρικής						
	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ Το Άρτιο	Προτεινόμενα Μερίσματα	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 1η Ιανουαρίου 2011	20.000.000,00	-	-	126.116,06	2.984.483,90	23.110.599,96
Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου 01.01- 31.12.2011	-	-	-	-	2.011.485,23	2.011.485,23
Συνολικά Συγκεντρωτικά Έσοδα Περιόδου	-	-	-	-	2.011.485,23	2.011.485,23
Διανομή μερισμάτων	-	-	-	-	(1.000.000,00)	(1.000.000,00)
Τακτικό Αποθεματικό	-	-	-	174.076,00	(174.076,00)	-
Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2011	20.000.000,00	-	-	300.192,06	3.821.893,13	24.122.085,19
Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 1η Ιανουαρίου 2012	20.000.000,00	-	-	300.192,06	3.821.893,13	24.122.085,19
Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου 01.01- 31.12.2012	-	-	-	-	1.258.218,27	1.258.218,27
Συνολικά Συγκεντρωτικά Έσοδα Περιόδου	-	-	-	-	1.258.218,27	1.258.218,27
Διανομή μερισμάτων	-	-	-	-	(2.300.000,00)	(2.300.000,00)
Τακτικό Αποθεματικό	-	-	-	63.075,11	(63.075,11)	-
Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012	20.000.000,00	-	-	363.267,17	2.717.036,28	23.080.303,45

Οι σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

Δ. Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01 - 31.12.2012	01.01 - 31.12.2011
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη προ φόρων	1.647.717,77	2.726.777,84
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων	1.521.007,93	851.634,58
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	498,99	258,51
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	127.709,78	123.211,26
Απομειώσεις	-	-
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	-	-
Λοιπές Προβλέψεις	(75.000,00)	26.125,00
Έσοδα από χρησιμοποίηση προβλέψεων Προηγούμενων Χρήσεων	-	-
Κέρδη / (ζημιές) από πώληση ενσώματων παγίων στοιχείων	-	(41.142,72)
Έσοδα τόκων	(1.727.351,46)	(3.176.810,74)
Έξοδα τόκων	109.246,11	129.264,32
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων	(249.123,32)	(46.833,59)
(Αύξηση) / μείωση εμπορικών απαιτήσεων	(2.814.311,22)	(1.574.973,52)
(Αύξηση) / μείωση λοιπών απαιτήσεων	(2.033.797,60)	258.043,29
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	(20.600.498,61)	(1.152.355,34)
Αύξηση / (μείωση) φορολογικών υποχρεώσεων	(3.673.446,11)	30.561,65
(Μείον):		
Καταβεβλημένοι χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(1.284,08)	(902,81)
Καταβεβλημένοι φόροι	(1.262.679,17)	(1.440.836,76)
Σύνολο εκροών από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	(29.031.310,99)	(3.287.979,03)
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορές ενσώματων παγίων	(9.434.624,04)	(4.989.203,39)
Αγορές άυλων περιουσιακών στοιχείων	(499,00)	(258,53)
Πωλήσεις ενσώματων στοιχείων	0,04	110.882,10
Τόκοι που εισπράχθηκαν	1.547.200,58	2.832.737,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(7.887.922,42)	(2.045.842,82)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Μερίσματα πληρωθέντα σε μετόχους της μητρικής	(2.300.000,00)	(1.000.000,00)
Τόκοι πληρωθέντες χρηματοδοτικών μισθώσεων	(80.464,90)	(106.880,29)
Πληρωμές κεφαλαίου χρηματοδοτικών μισθώσεων	(333.614,61)	(307.324,23)
Σύνολο εκροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	(2.714.079,51)	(1.414.204,52)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	(39.633.312,92)	(6.748.026,37)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	65.426.976,38	72.175.002,75
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	25.793.663,46	65.426.976,38

Οι σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

1. Πληροφορίες για την Εταιρεία

1.1 Γενικές πληροφορίες

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας ΟΠΑΠ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ έχουν προετοιμαστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) όπως αυτά έχουν αναπτυχθεί και δημοσιευθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB).

Η Εταιρία ΟΠΑΠ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ είναι Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία καταχωρημένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με αριθμό 5873501000 (Πρώην ΑΡ. Μ.Α.Ε. 57177/01/ΔΤ/Β/04/23 2009). Έδρα της Εταιρείας είναι ο Δήμος Περιστερίου του Νομού Αττικής.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2012 (συμπεριλαμβανομένων και των συγκριτικών στοιχείων της χρήσεως που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2011) εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 24^η Απριλίου 2013. Σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, δεν επιτρέπονται προσθήκες στις Οικονομικές Καταστάσεις μετά την έγκρισή τους.

1.2 Φύση δραστηριοτήτων

Οι βασικοί τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία είναι οι εξής:

1. Η παροχή πλήρους φάσματος υποστηρικτικών υπηρεσιών σε σχέση με τις διάφορες επιχειρησιακές λειτουργίες και ανάγκες της ΟΠΑΠ Α.Ε. και η υποστήριξη ή/και ο συντονισμός του δικτύου πωλήσεων και ειδικότερα των πρακτορείων της.
2. Η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών σε σχέση με το αντικείμενο της Εταιρίας και τις δράσεις της ΟΠΑΠ Α.Ε.
3. Η διοργάνωση δραστηριοτήτων αθλητικού και πολιτιστικού περιεχομένου, συνεδρίων και εκθέσεις σχετικών με τις δράσεις της Εταιρείας και της ΟΠΑΠ Α.Ε., καθώς και η παροχή συναφών υπηρεσιών.
4. Η παροχή υπηρεσιών και η διοργάνωση δραστηριοτήτων αθλητικού και πολιτιστικού περιεχομένου, συμπεριλαμβανομένων των αναγκών προς τούτο τουριστικών δραστηριοτήτων και εκδηλώσεων, καθώς και η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών για θέματα αθλητικού τουρισμού, τεχνικών και λοιπών αναπτυξιακών έργων και η παροχή συναφών υπηρεσιών.
5. Η διαμόρφωση ενιαίας εταιρικής εικόνας των πρακτορείων της ΟΠΑΠ Α.Ε., με τον κατάλληλο τεχνολογικό εξοπλισμό και τη βελτίωση της εν γένει υποδομής των πρακτορείων.
6. Η έκδοση, διάθεση και διαχείριση-διακίνηση εισιτηρίων για αθλητικές, πολιτιστικές και λοιπές δραστηριότητες αναψυχής.

7. Η ανάπτυξη και κατασκευή αθλητικών εγκαταστάσεων και υποδομών, καθώς και η εν γένει εκμετάλλευσή τους.
8. Η εκμετάλλευση της υπάρχουσας και της μελλοντικής υποδομής της ΟΠΑΠ Α.Ε., καθώς και των σημείων πώλησης των υπηρεσιών και προϊόντων της, για διαφήμιση και προώθηση προϊόντων, πώληση αθλητικών και άλλων παρεμφερών ειδών, καθώς επίσης και η παροχή χρηματοοικονομικών και άλλων υπηρεσιών.
9. Η έρευνα, προώθηση και εν γένει αξιοποίηση και εκμετάλλευση του αντικειμένου της αθλητικής αγοράς, καθώς και η εκπόνηση πάσης φύσεως οικονομικών, οικονομοτεχνικών, τεχνικών και εμπορικών μελετών.
10. Η εκμετάλλευση, διαχείριση και πώληση δικαιωμάτων των αθλητικών ανώνυμων εταιρειών, σωματείων και οιαδήποτε άλλου αθλητικού φορέα και εν γένει αξιοποίησή τους με κάθε πρόσφορο μέσο.
11. Η κατασκευή, επισκευή αποκατάσταση και συντήρηση πάσης φύσεως οικοδομικών έργων που προάγουν τους σκοπούς της Εταιρείας, καθώς και η επίβλεψη πάσης φύσεως εργασιών, που αποσκοπούν στην υλοποίηση των έργων αυτών.

2. Πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις της ΟΠΑΠ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. την 31^η Δεκεμβρίου 2012 που καλύπτουν περίοδο από 1^η Ιανουαρίου έως και την 31^η Δεκεμβρίου 2012, έχουν συνταχθεί, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Παρουσίασης (ΔΠΧΑ). Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern).

Η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων σε συμφωνία με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση συγκεκριμένων κρίσιμων λογιστικών εκτιμήσεων. Επίσης, απαιτεί από τη Διοίκηση να ασκήσει την κρίση της στη διαδικασία εφαρμογής των ακολουθούμενων λογιστικών αρχών. Τα πεδία τα οποία εμπεριέχουν υψηλότερο βαθμό κρίσεως ή περιπλοκότητας, ή πεδία στα οποία οι εκτιμήσεις και παραδοχές είναι σημαντικές για τις Οικονομικές Καταστάσεις, αποκαλύπτονται στις σημειώσεις 2.2 και 2.3.

2.1 Αλλαγές στις λογιστικές αρχές

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει όλα τα νέα πρότυπα και τις διερμηνείες, η εφαρμογή των οποίων έγινε υποχρεωτική για τις χρήσεις που άρχισαν την 1^η Ιανουαρίου 2012.

2.1.1 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

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

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικές για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»

Μεταβιβάσεις χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

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

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

(εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2015)

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

ΔΛΠ 12 (Τροποποίηση) «Φόροι εισοδήματος»

(εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013)

Η τροποποίηση του ΔΛΠ 12 παρέχει μια πρακτική μέθοδο για την επιμέτρηση των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων και αναβαλλόμενων φορολογικών περιουσιακών στοιχείων όταν επενδυτικά

ακίνητα επιμετρώνται με τη μέθοδο εύλογης αξίας σύμφωνα με το ΔΛΠ 40 «Επενδύσεις σε ακίνητα». Η τροποποίηση αυτή δεν έχει εφαρμογή στην Εταιρεία.

ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση Εύλογης Αξίας»

(εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013)

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

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

(εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013)

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

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων»

(εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουλίου 2012)

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

ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε Εργαζομένους»

(εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013)

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

ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»

(εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013)

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

ΔΛΠ 32 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση»

(εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014)

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

Ομάδα προτύπων σχετικά με ενοποίηση και από κοινού συμφωνίες

(εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014)

Το ΣΔΛΠ δημοσίευσε πέντε νέα πρότυπα σχετικά με ενοποίηση και τις από κοινού συμφωνίες: ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11, ΔΠΧΑ 12, ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση), ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση). Αυτά τα πρότυπα εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014. Επιτρέπεται η πρόωρη εφαρμογή τους μόνο εάν ταυτόχρονα εφαρμοστούν και τα πέντε αυτά πρότυπα. Ο Όμιλος βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης των νέων προτύπων στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του.

Οι κυριότεροι όροι των προτύπων είναι οι εξής:

ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις»

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

ΔΠΧΑ 11 «Από κοινού Συμφωνίες»

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

ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποίηση συμμετοχής σε άλλες οικονομικές οντότητες»

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

ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση) «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις»

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

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

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

ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11 και ΔΠΧΑ 12 (Τροποποίηση) «Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, από κοινού συμφωνίες και γνωστοποίηση συμμετοχής σε άλλες οικονομικές οντότητες: Οδηγίες μετάβασης»

(εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013)

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

ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση) «Εταιρείες Επενδύσεων»

(εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014)

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

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

Οι παρακάτω τροποποιήσεις περιγράφουν τις σημαντικότερες αλλαγές που υπεισέρχονται 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 περίοδο.

ΔΛΠ 32 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση»

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

ΔΛΠ 34 «Ενδιάμεση χρηματοοικονομική αναφορά»

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

2.2 Κρίσεις

Κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας, κρίσεις, πέραν αυτών που περιλαμβάνουν εκτιμήσεις, διενεργούνται από τη Διοίκηση και επηρεάζουν τα ποσά που αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Οι σημαντικότερες κρίσεις σχετίζονται με:

Την ανακτησιμότητα των εισπρακτέων λογαριασμών:

Η Διοίκηση, εξετάζει κατ' έτος την ανακτησιμότητα των κονδυλίων που περιλαμβάνονται στους εισπρακτέους λογαριασμούς, σε συνδυασμό και με εξωτερική πληροφόρηση, (βάσεις δεδομένων αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας πελατών, νομικοί,) προκειμένου να αποφασίσει για την ανακτησιμότητα των κονδυλίων που περιλαμβάνονται στους εισπρακτέους λογαριασμούς.

Την κατηγοριοποίηση των επενδύσεων:

Η Διοίκηση αποφασίζει κατά την απόκτηση μιας επένδυσης, εάν αυτή θα κατηγοριοποιηθεί ως διακρατούμενη ως τη λήξη, κατεχόμενη για εμπορικούς σκοπούς, αποτιμώμενη στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ή διαθέσιμη προς πώληση. Για τις επενδύσεις που χαρακτηρίζονται ως διακρατούμενες ως τη λήξη, η Διοίκηση εξετάζει εάν πληρούνται τα κριτήρια του ΔΛΠ 39. Η εταιρία κατηγοριοποιεί τις επενδύσεις ως κατεχόμενες για εμπορικούς σκοπούς εάν αυτές έχουν αποκτηθεί κυρίως για τη δημιουργία βραχυπρόθεσμου κέρδους. Η κατηγοριοποίηση των επενδύσεων ως αποτιμώμενες στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων εξαρτάται από τον τρόπο με τον οποίο η Διοίκηση παρακολουθεί την απόδοση αυτών των επενδύσεων. Όταν δεν κατηγοριοποιούνται ως κατεχόμενες για εμπορικούς σκοπούς αλλά υπάρχουν διαθέσιμες και αξιόπιστες εύλογες αξίες και οι μεταβολές στις εύλογες αξίες περιλαμβάνονται στο κέρδος ή στη ζημιά στους λογαριασμούς της Διοίκησης, κατηγοριοποιούνται ως αποτιμώμενες στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εσόδων. Όλες οι άλλες επενδύσεις κατηγοριοποιούνται ως διαθέσιμες προς πώληση.

Την κατηγοριοποίηση των μισθώσεων που συνάπτονται, ως λειτουργικών ή χρηματοδοτικών μισθώσεων:

Η διοίκηση εξετάζει ανεξάρτητα από το νομικό τύπο της σύμβασης αν μεταβιβάζονται ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που σχετίζονται με το μισθωμένο περιουσιακό στοιχείο.

2.3 Εκτιμήσεις και παραδοχές

Συγκεκριμένα ποσά που περιλαμβάνονται ή επηρεάζουν τις Οικονομικές Καταστάσεις και τις σχετικές αποκαλύψεις θα πρέπει να εκτιμηθούν, απαιτώντας από τη Διοίκηση να χρησιμοποιήσει παραδοχές αναφορικά με τις αξίες ή τις συνθήκες οι οποίες δεν μπορούν να είναι γνωστές με βεβαιότητα κατά τη στιγμή προετοιμασίας των Οικονομικών Καταστάσεων. Μία «κρίσιμη λογιστική εκτίμηση» είναι εκείνη που συνδυάζει σημαντικότητα στην απεικόνιση της χρηματοοικονομικής κατάστασης της επιχείρησης και των αποτελεσμάτων της και απαιτεί από τη Διοίκηση της Εταιρείας πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή σύνθετες κρίσεις, ενώ συχνά υπάρχει ανάγκη εκτιμήσεων σχετικά με την επίδραση γεγονότων τα οποία θεωρούνται ως ενδογενώς αβέβαια. Η Εταιρεία αποτιμά τέτοιες κρίσεις σε μία συνεχή βάση, στηριζόμενη σε ιστορικά στοιχεία και εμπειρία, σε συμβουλές ειδικών, σε τάσεις και μεθόδους οι οποίες θεωρούνται εύλογες σε

σχέση με τις περιστάσεις, καθώς και σε προβλέψεις αναφορικά με το πώς αυτές ενδέχεται να μεταβληθούν στο μέλλον. Επίσης, στη σημείωση υπ' αριθ. 3 «Σύνοψη σημαντικών λογιστικών αρχών», γίνεται αναφορά στις λογιστικές αρχές που έχουν επιλεχθεί από τις προτεινόμενες αποδεκτές εναλλακτικές.

Προβλέψεις

Οι επισφαλείς απαιτήσεις παρουσιάζονται στο ποσό που πιθανολογείται ότι θα εισπραχθεί βάσει ιστορικής εμπειρίας της υπερημερίας των πελατών. Από τη στιγμή που αναγνωρίζεται ότι συγκεκριμένο ποσό είναι υποκείμενο σε κίνδυνο πάνω και πέρα από τον κανονικό πιστωτικό κίνδυνο (π.χ. χαμηλή πιστοληπτική αξία πελάτη, αμφισβήτηση για την ύπαρξη ή το ύψος της απαίτησης), διενεργείται πρόβλεψη ή διαγράφεται ο λογαριασμός, αν τα γεγονότα δείχνουν ότι ο λογαριασμός δεν μπορεί να εισπραχθεί. Δεν υπάρχει σχετικό κονδύλι στις Οικονομικές Καταστάσεις της τρέχουσας χρήσεως.

Φόροι εισοδήματος

Η Εταιρία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος από τις φορολογικές αρχές της Ελλάδας. Για τον καθορισμό των προβλέψεων για φόρους εισοδήματος απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο ακριβής καθορισμός του φόρου είναι αβέβαιος κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της επιχείρησης. Η εταιρία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για αναμενόμενα θέματα φορολογικού ελέγχου βασιζόμενη σε εκτιμήσεις για το ποσό των επιπλέον φόρων που ενδεχομένως θα οφείλονται. Όταν το τελικό αποτέλεσμα από τους φόρους των υποθέσεων αυτών, διαφέρει από το ποσό το οποίο είχε αρχικά αναγνωρισθεί στις οικονομικές καταστάσεις, οι διαφορές επιδρούν στο φόρο εισοδήματος και στις προβλέψεις για αναβαλλόμενη φορολογία της περιόδου κατά την οποία τα ποσά αυτά οριστικοποιούνται.

Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Η Εταιρεία είναι δυνατό να εμπλακεί σε δικαστικές διαμάχες και αξιώσεις κατά τη συνήθη πορεία της λειτουργίας της. Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την άποψη ότι οποιοιδήποτε διακανονισμοί επιτευχθούν δε θα επηρεάσουν σημαντικά τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας όπως αυτή παρουσιάζεται την 31 Δεκεμβρίου 2012. Ωστόσο, ο προσδιορισμός ενδεχόμενων υποχρεώσεων συνδεδεμένων με δικαστικές διαμάχες και αξιώσεις είναι μία σύνθετη διαδικασία, που απαιτεί κρίσεις αναφορικά με το αποτέλεσμα και την εφαρμογή νόμων και ρυθμίσεων. Αλλαγή στις κρίσεις ή στην εφαρμογή μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα την αύξηση ή τη μείωση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων της Εταιρείας στο μέλλον.

Ωφέλιμη ζωή αποσβέσιμων στοιχείων

Η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει τις ωφέλιμες ζωές των αποσβέσιμων στοιχείων σε κάθε χρήση. Την 31η Δεκεμβρίου 2012 η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι οι ωφέλιμες ζωές αντιπροσωπεύουν την αναμενόμενη χρησιμότητα των στοιχείων του ενεργητικού. Τα πραγματοποιηθέντα αποτελέσματα, ωστόσο, είναι πιθανό να διαφέρουν λόγω βαθμιαίας απαξίωσης.

Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών μέσων

Η Διοίκηση χρησιμοποιεί τεχνικές αποτίμησης της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων όπου δεν είναι διαθέσιμες τιμές από ενεργό αγορά. Λεπτομέρειες των παραδοχών οι οποίες χρησιμοποιούνται αναλύονται στις σημειώσεις οι οποίες αφορούν σε χρηματοοικονομικά μέσα. Για την εφαρμογή των τεχνικών αποτίμησης, η Διοίκηση χρησιμοποιεί εκτιμήσεις και παραδοχές οι οποίες είναι όσο το δυνατό πιο πιθανά, συνεπείς με τις υπάρχουσες πληροφορίες όπου οι συμμετέχοντες θα χρησιμοποιούσαν ώστε να αποτιμήσουν ένα χρηματοοικονομικό μέσο. Όπου οι πληροφορίες αυτές δεν υπάρχουν, η Διοίκηση χρησιμοποιεί τις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις για τις παραδοχές οι οποίες θα χρησιμοποιηθούν. Οι εκτιμήσεις αυτές είναι πιθανό να διαφέρουν από τις πραγματικές τιμές κατά την ημερομηνία κλεισίματος των οικονομικών καταστάσεων.

2.4 Ανακατάταξη κονδυλίων συγκριτικής Οικονομικής Πληροφόρησης

Ορισμένα κονδύλια της χρήσης 2011 έχουν αναταξινομηθεί για λόγους καλύτερης συγκριτικής πληροφόρησης (βλ. σημείωση 5.9).

3. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών αρχών

Οι σημαντικότερες λογιστικές αρχές οι οποίες χρησιμοποιούνται για τη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων συνοψίζονται κατωτέρω. Θα πρέπει να επισημανθεί ότι λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές χρησιμοποιούνται για τη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων. Αν και αυτές οι εκτιμήσεις στηρίζονται στη καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης για τα τρέχοντα γεγονότα, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν σε σχέση με αυτές τις εκτιμήσεις. Οι Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ.

3.1 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων

Έσοδα αναγνωρίζονται όταν είναι πιθανό ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην Εταιρεία και το ποσό μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα. Τα έσοδα μετρώνται στην εύλογη αξία του ληφθέντος τιμήματος και απεικονίζονται καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, επιστροφών και εκπτώσεων. Το

ποσό των εσόδων θεωρείτε αξιόπιστα μετρήσιμο όταν όλα τα ενδεχόμενα που συνδέονται με την πώληση έχουν επιλυθεί.

Έσοδα: Τα έσοδα περιλαμβάνουν παροχή υπηρεσιών, καθαρή από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

- **Παροχή υπηρεσιών:** Τα έσοδα από συμβάσεις καθορισμένου τιμήματος αναγνωρίζονται ανάλογα με το στάδιο της ολοκλήρωσής τους κατά την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων. Κάτω από αυτήν την πρακτική, τα έσοδα γενικότερα αναγνωρίζονται βάσει του κόστους των παρεχόμενων υπηρεσιών που υλοποιήθηκε σε σχέση με το συνολικό κόστος που απαιτεί η παρεχόμενη υπηρεσία. Όταν το αποτέλεσμα της συναλλαγής δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, έσοδα αναγνωρίζονται μόνο στην έκταση που τα αναγνωρισθέντα έσοδα είναι ανακτήσιμα. Το ποσό που συνδέεται με μεταγενέστερη παροχή υπηρεσιών, αναβάλλεται και αναγνωρίζεται στη διάρκεια της περιόδου που θα παρασχεθεί η υπηρεσία. Αυτό το αναβαλλόμενο έσοδο, περιλαμβάνεται στις «Λοιπές υποχρεώσεις» στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.

- **Έσοδα από τόκους:** Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στην συνέχεια λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

Έξοδα: Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

3.2 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού (έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός) απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στις αξίες κτήσεως τους, μείον, τις σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα καταλογισμένες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον κατά την έκταση που οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισρεύσουν από την χρήση του παγίου στοιχείου και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιούνται.

Κατά την πώληση ενσωμάτων ακινητοποιήσεων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα. Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της περιόδου που αφορούν.

Οι αποσβέσεις των στοιχείων των ενσωμάτων παγίων (πλην οικοπέδων τα οποία δεν αποσβένονται) υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

Κτίρια	20 έτη
Ακινητοποιήσεις σε ακίνητα τρίτων	Ανάλογα με τα εναπομείναντα έτη της μισθώσεως
Μηχανολογικός εξοπλισμός	5-8 έτη
Μεταφορικά μέσα	5 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5-10 έτη

Αγορές ενσώματων ακινητοποιήσεων ύψους έως 1.200,00 € αποσβένονται άμεσα κατά τη χρήση κτήσεως τους.

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα.

3.3 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Στα άυλα περιουσιακά στοιχεία συμπεριλαμβάνονται οι άδειες λογισμικού.

Λογισμικό: Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 1 έως 3 χρόνια.

3.4 Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων

Τα ασώματα περιουσιακά στοιχεία που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως. Τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως όταν κάποια γεγονότα καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Η ανακτήσιμη αξία είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας λόγω χρήσης. Καθαρή αξία πώλησης θεωρείται το ποσό από την πώληση ενός στοιχείου του ενεργητικού στα πλαίσια μιας αμοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του

στοιχείου ενεργητικού, ενώ αξία χρήσης βασίζεται σε αποτίμηση της παρούσας αξίας μελλοντικών ταμειακών ροών, καθώς είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να εισρεύσουν στην επιχείρηση από τη χρήση ενός στοιχείου ενεργητικού και από την διάθεση του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του.

Για σκοπούς ελέγχου απομείωσης, τα στοιχεία του Ενεργητικού ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο Μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών (cash-generating units). Ως αποτέλεσμα, ορισμένα στοιχεία Ενεργητικού εξετάζονται αυτόνομα, ενώ κάποια άλλα σε επίπεδο μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών.

Η ζημία λόγω μείωσης της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού αναγνωρίζεται από την επιχείρηση, όταν η λογιστική αξία των στοιχείων αυτών (ή της Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών) είναι μεγαλύτερη από το ανακτήσιμο ποσό τους. Η ζημία απομείωσης χρεώνεται pro rata σε όλα τα στοιχεία της Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών. Όλα τα λοιπά στοιχεία ενεργητικού εξετάζονται σε επόμενες περιόδους καθώς ενδείξεις που οδήγησαν σε αναγνώριση ζημίας απομείωσης στο παρελθόν μπορεί να μην υφίστανται πλέον.

3.5 Μισθώσεις

Η εταιρία συνάπτει συμφωνίες, που εμπεριέχουν συναλλαγές που δεν έχουν τον νομικό τύπο μιας μίσθωσης, αλλά της εκχωρείται το δικαίωμα χρήσης περιουσιακών στοιχείων (ενσώματες ακινητοποιήσεις) έναντι μιας σειράς πληρωμών.

Η εκτίμηση για το εάν μία συμφωνία περιέχει στοιχείο μίσθωσης πραγματοποιείται κατά την έναρξη της συμφωνίας, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα διαθέσιμα στοιχεία και τις ιδιαίτερες συνθήκες. Μετά την έναρξη της συμφωνίας πραγματοποιείται επαναξιολόγηση της, για το εάν περιέχει στοιχείο μίσθωσης, όταν συμβαίνει κάποιο από τα παρακάτω:

- α) υπάρχει μεταβολή στους όρους της σύμβασης, εκτός κι αν η μεταβολή απλά ανανεώνει ή παρατείνει τη συμφωνία,
- β) ασκείται δικαίωμα ανανέωσης ή συμφωνείται μια παράταση, εκτός κι αν όρος της ανανέωσης ή της παράτασης αρχικά είχε περιληφθεί στη μισθωτική περίοδο,
- γ) υπάρχει μια μεταβολή στο κατά πόσο η εκπλήρωση εξαρτάται από ένα καθορισμένο περιουσιακό στοιχείο και
- δ) υπάρχει σημαντική αλλαγή στο περιουσιακό στοιχείο.

Εάν μια συμφωνία επαναξιολογείται, η λογιστική αντιμετώπιση για μισθώσεις εφαρμόζεται από την ημερομηνία που η μεταβολή στις συνθήκες συνεπάγεται επαναξιολόγηση για τα (α), (γ) ή (δ), και από την ημερομηνία της ανανέωσης ή της παράτασης για την περίπτωση (β).

Η Εταιρία ως μισθωτής

Η ιδιοκτησία ενός μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου μεταβιβάζεται στο μισθωτή εάν μεταβιβάζονται σε αυτόν ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που σχετίζονται με το μισθωμένο περιουσιακό στοιχείο ανεξάρτητο με τον νομικό τύπο της σύμβασης. Κατά την έναρξη της μίσθωσης το περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται στην εύλογη αξία του ή εάν είναι χαμηλότερη, στην παρούσα αξία των ελάχιστων καταβολών μισθωμάτων συμπεριλαμβανομένων και επιπλέον καταβολών εάν υπάρχουν, που καλύπτονται από το μισθωτή. Ένα αντίστοιχο ποσό αναγνωρίζεται ως υποχρέωση από τη χρηματοδοτική μίσθωση ανεξαρτήτως εάν μερικές από τις καταβολές μισθωμάτων αποδίδονται προκαταβολικά κατά την έναρξη της μίσθωσης.

Η μεταγενέστερη λογιστική αντιμετώπιση των περιουσιακών στοιχείων τα οποία έχουν αποκτηθεί με συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης, π.χ. η χρησιμοποιούμενη μέθοδος απόσβεσης και ο προσδιορισμός της ωφέλιμης ζωής του, είναι ίδια με αυτή που εφαρμόζεται σε συγκρίσιμα αποκτώμενα, εκτός συμβάσεων μίσθωσης, περιουσιακά στοιχεία. Η λογιστική αντιμετώπιση της αντίστοιχης υποχρέωσης αφορά στη σταδιακή μείωσή της, με βάση τις ελάχιστες καταβολές των μισθωμάτων μείον τις χρηματοοικονομικές επιβαρύνσεις, οι οποίες αναγνωρίζονται ως έξοδο στα χρηματοοικονομικά έξοδα. Οι χρηματοοικονομικές επιβαρύνσεις κατανέμονται στη διάρκεια της μισθωτικής περιόδου και αντιπροσωπεύουν ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο επί του ανεξόφλητου υπολοίπου της υποχρέωσης.

Όλες οι υπόλοιπες μισθώσεις αντιμετωπίζονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι καταβολές στις συμβάσεις λειτουργικής μίσθωσης αναγνωρίζονται ως έξοδο στα συνολικά έσοδα με τη ευθεία μέθοδο (συσχετισμός εσόδου χρήσης και εξόδου). Οι σχετιζόμενες δαπάνες, όπως η συντήρηση και η ασφάλιση, αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν πραγματοποιούνται.

Η Εταιρία ως εκμισθωτής

Οι μισθώσεις στις οποίες η Εταιρία δε μεταβιβάζει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις ωφέλειες του περιουσιακού στοιχείου κατατάσσονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Αρχικά άμεσα κόστη που βαρύνουν τους εκμισθωτές στη διαπραγμάτευση και συμφωνία μιας λειτουργικής μίσθωσης προστίθενται στη λογιστικά αξία του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου και αναγνωρίζονται καθ' όλη τη διάρκεια της μίσθωσης ως έσοδα μίσθωσης.

3.6 Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού περιλαμβάνουν ταμειακά και χρηματοοικονομικά μέσα. Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού σε μία επιχείρηση και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο σε μια άλλη επιχείρηση. Τα χρηματοοικονομικά μέσα εκτός από χρηματοοικονομικά μέσα αντιστάθμισης, μπορούν να χωρισθούν στις κάτωθι κατηγορίες: δάνεια και απαιτήσεις, χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης, διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και επενδύσεις κατεχόμενες ως την λήξη. Τα χρηματοοικονομικά μέσα ταξινομούνται στις ανωτέρω κατηγορίες από τη Διοίκηση της Εταιρείας κατά την αρχική αναγνώριση, ανάλογα με το σκοπό για τον οποίο αποκτήθηκαν. Ο χαρακτηρισμός των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού επανεκτιμάται στο τέλος κάθε ημερομηνίας δημοσίευσης κατά την οποία είναι διαθέσιμη η επιλογή κατηγορίας ή λογιστικού χειρισμού.

Συνήθεις αγοραπωλησίες χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού, αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία τακτοποίησής τους. Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού τα οποία δεν έχουν ταξινομηθεί ως αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης, αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους πλέον τα κόστη της συναλλαγής.

Η Εταιρεία εξετάζει αν ένα συμβόλαιο εμπεριέχει ενσωματωμένο παράγωγο κατά τη σύναψη της συμφωνίας. Το ενσωματωμένο παράγωγο διαχωρίζεται από το βασικό συμβόλαιο και λογιστικοποιείται ως παράγωγο, όταν η ανάλυση καταδεικνύει ότι όλα τα οικονομικά χαρακτηριστικά και οι κίνδυνοι του παραγώγου δεν σχετίζονται άμεσα με το βασικό συμβόλαιο.

Διακοπή αναγνώρισης χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού επέρχεται από τη στιγμή όπου το δικαίωμα λήψης ταμειακών ροών από την επένδυση έχει λήξει ή έχει μεταφερθεί.

Η Εταιρεία εξετάζει σε κάθε ημερομηνία δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων αν ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού ή ομάδα χρηματοοικονομικών στοιχείων έχει υποστεί απομείωση.

Δάνεια και απαιτήσεις

Περιλαμβάνουν μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού με σταθερές ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές. Προκύπτουν όταν η Εταιρεία παρέχει

χρήματα, αγαθά ή υπηρεσίες απευθείας σε χρεώστες χωρίς την πρόθεση να εμπορευθεί τις δημιουργηθείσες απαιτήσεις.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις αποτιμώνται μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος τους βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου, μείον ζημιές απομείωσης. Κάθε μεταβολή στην αξία όταν διακόπτεται η αναγνώριση, ή απομειώνεται ή κατά τη διαδικασία απόσβεσής, αναγνωρίζεται απευθείας στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης. Το αναπόσβεστο κόστος υπολογίζεται λαμβάνοντας υπόψη κάθε προεξόφληση ή ανταμοιβή κατά την εξαγορά και περιλαμβάνει αμοιβές οι οποίες είναι αναπόσπαστο μέρος του πραγματικού επιτοκίου και του κόστους της συναλλαγής.

Οι εμπορικές απαιτήσεις απομειώνονται όταν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις ότι η Εταιρεία δεν θα είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά σύμφωνα με τους αρχικούς όρους είσπραξης. Το ποσό που καταγράφεται στα αποτελέσματα προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ της καταγεγραμμένης αξίας του στοιχείου του ενεργητικού και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών.

Τα Δάνεια και οι απαιτήσεις περιλαμβάνονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνα με λήξη μεγαλύτερη των 12 μηνών από την ημερομηνία της Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης. Τα τελευταία συμπεριλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης

Πρόκειται για χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού, που ικανοποιούν οποιαδήποτε από τις παρακάτω προϋποθέσεις:

- Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που κατέχονται για εμπορικούς σκοπούς (συμπεριλαμβάνονται τα παράγωγα, εκτός από εκείνα που είναι καθορισμένα και αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης, αυτά που αποκτώνται ή δημιουργούνται με σκοπό την πώληση ή την επαναγορά και τέλος αυτά που αποτελούν μέρος ενός χαρτοφυλακίου από αναγνωρισμένα χρηματοοικονομικά μέσα).
- Κατά την αρχική αναγνώριση ορίζεται από την επιχείρηση ως στοιχείο που αποτιμάται στην εύλογη αξία, με αναγνώριση των μεταβολών στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που περιλαμβάνονται σε αυτήν την κατηγορία αποτιμώνται στην εύλογη αξία και οι μεταβολές καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσεως. Χρηματοοικονομικά στοιχεία που έχουν αρχικά χαρακτηριστεί ως χρηματοοικονομικά στοιχεία

αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης μπορεί μεταγενέστερα να μην επαναταξινομούνται.

Η Εταιρεία δεν κατείχε επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία είτε προσδιορίζονται σε αυτήν την κατηγορία, είτε δεν μπορούν να ενταχθούν σε κάποια από τις άλλες κατηγορίες.

Τα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους και τα σχετικά κέρδη ή ζημιές καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων καθαρά φόρων, μέχρι τα στοιχεία αυτά πωληθούν ή χαρακτηρισθούν ως απομειωμένα.

Κατά την πώληση ή όταν χαρακτηρισθούν ως απομειωμένα, τα κέρδη ή οι ζημιές μεταφέρονται στα αποτελέσματα. Ζημιές απομείωσης που έχουν αναγνωρισθεί στα αποτελέσματα δεν αντιστρέφονται μέσω αποτελεσμάτων.

Σε κάθε ημερομηνία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης η Εταιρεία εκτιμά αν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που να οδηγούν στο συμπέρασμα ότι τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού έχουν υποστεί απομείωση. Για μετοχές εταιρειών που έχουν ταξινομηθεί ως χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση, τέτοια ένδειξη συνιστά η σημαντική ή παρατεταμένη μείωση της εύλογης αξίας σε σχέση με το κόστος κτήσεως. Αν στοιχειοθετείται απομείωση, η σωρευμένη στα ίδια κεφάλαια ζημιά που είναι η διαφορά μεταξύ κόστους κτήσεως και εύλογης αξίας, μεταφέρεται στα αποτελέσματα.

Η Εταιρεία δεν κατείχε επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

Επενδύσεις κατεχόμενες ως την λήξη

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές και συγκεκριμένη λήξη και τα οποία η Εταιρεία έχει την πρόθεση και την δυνατότητα να τα διακρατήσει ως την λήξη τους.

Οι κατεχόμενες μέχρι τη λήξη επενδύσεις αποτιμώνται μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος τους βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Το αναπόσβεστο κόστος είναι το ποσό το οποίο αρχικά

αναγνωρίσθηκε μείον κεφαλαιακές πληρωμές, πλέον ή μείον σωρευτικές αποσβέσεις με τη χρήση πραγματικού επιτοκίου στη διαφορά μεταξύ του αρχικά αναγνωρισθέντος ποσού και του ποσού ωρίμανσης και μείον κάθε πρόβλεψη απομείωσης. Ο υπολογισμός περιλαμβάνει όλες τις πληρωθείσες ή ληφθείσες αμοιβές μεταξύ των μερών του συμβολαίου. Επιπρόσθετα, αν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι η επένδυση έχει απομειωθεί, το χρηματοοικονομικό μέσο αποτιμάται στην παρούσα αξία των εκτιμώμενων ταμειακών ροών. Κάθε μεταβολή στην αξία της επένδυσης αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως.

Η Εταιρεία δεν κατείχε επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

Εύλογες αξίες

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργείς αγορές προσδιορίζονται από τις τρέχουσες τιμές ζήτησης. Για τα μη διαπραγματεύσιμα στοιχεία οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με την χρήση τεχνικών αποτίμησης όπως ανάλυση πρόσφατων συναλλαγών, συγκρίσιμων στοιχείων που διαπραγματεύονται και προεξόφληση ταμειακών ροών. Οι μη διαπραγματεύσιμοι σε ενεργό αγορά συμμετοχικοί τίτλοι που έχουν ταξινομηθεί στην κατηγορία Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία και των οποίων η εύλογη αξία δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί με αξιοπιστία αποτιμώνται στο κόστος κτήσης τους.

3.7 Αποθέματα

Τα αποθέματα απεικονίζονται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος καθορίζεται βάσει της μεθόδου πρώτης εισαγωγής-πρώτης εξαγωγής (FIFO).

3.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

Τα διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθεσίμων περιλαμβάνουν τα μετρητά στην τράπεζα και στο ταμείο καθώς επίσης και τις βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστότητας όπως τα προϊόντα της αγοράς χρήματος και τις τραπεζικές καταθέσεις με χρονικό ορίζοντα τριών μηνών ή λιγότερο. Τα προϊόντα της αγοράς χρήματος είναι χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων.

3.9 Ίδια κεφάλαια

Το μετοχικό κεφάλαιο προσδιορίζεται από την ονομαστική αξία των μετοχών που έχουν εκδοθεί. Οι κοινές μετοχές χαρακτηρίζονται ως Ίδια Κεφάλαια.

Η διαφορά υπέρ το άρτιο περιλαμβάνει όλα τα επιπρόσθετα ποσά που λήφθηκαν κατά την έκδοση μετοχικού κεφαλαίου. Έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση της διαφοράς υπέρ το άρτιο.

Προνομιούχες μετοχές οι οποίες έχουν χαρακτηριστικά υποχρέωσης αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης ως χρηματοοικονομική υποχρέωση, καθαρή από κόστη συναλλαγών. Οι πληρωμές μερισμάτων επί μετοχών ολοκληρωτικά αναγνωριζόμενες ως υποχρέωση, καταχωρούνται ως δαπάνη τόκου στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως.

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών μέσων τα οποία α) δημιουργούν υποχρέωση στην Εταιρεία και β) δίνουν δικαίωμα στον κάτοχό τους να τα μετατρέψει σε στοιχεία της Καθαρής Θέσης, αναγνωρίζονται ξεχωριστά και ταξινομούνται ως χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και στοιχεία της καθαρής θέσης.

Τα έξοδα τα οποία σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

Κατά την απόκτηση ιδίων μετοχών, το καταβληθέν τίμημα, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών δαπανών, απεικονίζεται μειωτικά των ιδίων κεφαλαίων. Κανένα κέρδος ή ζημία δεν αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης από την αγορά, πώληση, έκδοση ή διαγραφή ιδίων μετοχών.

3.10 Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους και τους αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή τους φόρους ή τις φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν στην περίοδο αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές περιόδους. Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται στον λογαριασμό των αποτελεσμάτων της περιόδου, εκτός του φόρου εκείνου που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια, στην οποία περίπτωση καταχωρείται απευθείας, κατά ανάλογο τρόπο, στα ίδια κεφάλαια.

Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ή και απαιτήσεις προς τις δημοσιονομικές αρχές που σχετίζονται με τους πληρωτέους φόρους επί του φορολογητέου εισοδήματος της περιόδου και οι τυχόν πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Οι τρέχοντες φόροι επιμετρούνται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους

φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στις διαχειριστικές περιόδους με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενα στο φορολογητέο κέρδος για το έτος. Όλες οι αλλαγές στα βραχυπρόθεσμα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν μέρος των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων. Η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση αναγνωρίζεται στο βαθμό όπου είναι πιθανό ότι θα τακτοποιηθεί με μελλοντικό φορολογητέο εισόδημα. Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση αναγνωρίζεται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αποτιμώνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, χωρίς προεξόφληση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν μέχρι την ημερομηνία του της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης.

Οι περισσότερες αλλαγές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν ένα κομμάτι των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Μόνο αλλαγές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις οι οποίες σχετίζονται με αλλαγές σε στοιχεία του ενεργητικού και υποχρεώσεων καταλογισμένα απευθείας στην καθαρή θέση, αναγνωρίζονται απευθείας στην καθαρή θέση.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης και μειώνονται στην έκταση όπου δεν είναι πλέον πιθανό ότι επαρκή φορολογητέα κέρδη θα είναι διαθέσιμα ώστε να επιτρέψουν την ωφέλεια από τη χρήση μέρους ή του συνόλου των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει προηγούμενη μη αναγνωρισθείσα αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης στο βαθμό που γίνεται πιθανό ότι μελλοντικά φορολογητέα κέρδη θα επιτρέψουν την ανάκτηση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.

3.11 Προβλέψεις, ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκρών πόρων και η εκτίμηση

του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία. Ο χρόνος εκκαθάρισης της υποχρέωσης μπορεί να παραμένει αβέβαιος. Δεν διενεργούνται προβλέψεις για μελλοντικές λειτουργικές ζημιές. Όταν μέρος ή το σύνολο της απαιτούμενης δαπάνης για διακανονισμό μίας πρόβλεψης αναμένεται να διακανονισθεί από άλλο μέρος, ο διακανονισμός αναγνωρίζεται μόνο όταν είναι ουσιαστικά βέβαιο ότι θα ληφθεί όταν η Εταιρεία διακανονίσει την υποχρέωση και απεικονίζεται ως ξεχωριστή απαίτηση. Το ποσό που αναγνωρίζεται κατ' αυτόν τον τρόπο δεν πρέπει να υπερβαίνει το ποσό της πρόβλεψης. Η δαπάνη που σχετίζεται με μία πρόβλεψη παρουσιάζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, καθαρή από το ποσό που αναγνωρίζεται ως διακανονισμός τρίτου. Στις περιπτώσεις όπου η χρονική αξία του χρήματος είναι σημαντική, το ποσό της πρόβλεψης είναι η παρούσα αξία των δαπανών που αναμένονται να απαιτηθούν για το διακανονισμό της υποχρέωσης. Ο συντελεστής προεξόφλησης αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς αναφορικά με την διαχρονική αξία του χρήματος καθώς και τους σχετιζόμενους με την υποχρέωση κινδύνους. Όταν χρησιμοποιείται προεξόφληση, το σωρευτικό ποσό της πρόβλεψης αυξάνεται κάθε περίοδο για να αποδώσει τη χρονική μεταβολή. Αυτό το ποσό αναγνωρίζεται ως κόστος δανεισμού στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως.

Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανakλούν τις τρέχουσες εκτιμήσεις. Αν δεν είναι πλέον πιθανό ή απομακρύνεται το ενδεχόμενο εκκαθάρισης της υποχρέωσης μέσω εκρών πόρων, η πρόβλεψη αναστρέφεται.

Στις περιπτώσεις όπου η ενδεχόμενη εκροή πόρων ως αποτέλεσμα τρέχουσας υποχρέωσης δεν είναι πιθανή ή το ποσό δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα τότε καμία υποχρέωση δεν αναγνωρίζεται στις Οικονομικές Καταστάσεις εκτός και αν προέκυψαν από συνένωση επιχειρήσεων. Αυτές οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις αναγνωρίζονται κατά τον καθορισμό της κατανομής της αξίας εξαγοράς σε απαιτήσεις και υποχρεώσεις που εξαγοράσθηκαν κατά τη συνένωση επιχειρήσεων. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη.

Πιθανές χρηματικές ροές οικονομικών οφελών προς την Εταιρεία οι οποίες δεν ικανοποιούν τα κριτήρια αναγνώρισης μιας απαίτησης θεωρούνται ενδεχόμενες απαιτήσεις. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

3.12 Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας περιλαμβάνουν δάνεια και υπεραναλήψεις, εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης. Περιλαμβάνονται στις Οικονομικές Καταστάσεις υπό τους τίτλους: «Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις», «Βραχυπρόθεσμες Δανειακές υποχρεώσεις» «Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες στην Επόμενη Χρήση» και «Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις».

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία γίνεται συμβαλλόμενο μέρος σε σχετική σύμβαση και διακόπτεται η αναγνώριση όταν η υποχρέωση λήγει, ακυρώνεται ή εκπληρώνεται. Όλοι οι τόκοι αναγνωρίζονται ως δαπάνες υπό τον τίτλο «Χρηματοοικονομικά Έξοδα» της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως.

Οι υποχρεώσεις που προκύπτουν από χρηματοοικονομικές μισθώσεις μετρούνται στην αρχική αξία μείον το κεφαλαιουχικό στοιχείο των πληρωμών των μισθωμάτων

Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην ονομαστική τους αξία και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος τους μείον τις πληρωμές.

Κέρδη και ζημίες από την διακοπή αναγνώρισης καθώς και από τη διαδικασία απόσβεσης, καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Όταν υπάρχουσα υποχρέωση ανταλλάσσεται από άλλον ή τον ίδιο δανειστή με διαφορετικούς όρους, ή οι όροι της τρέχουσας υποχρέωσης μεταβάλλονται σημαντικά, αυτή η αλλαγή χειρίζεται ως διαγραφή της αρχικής υποχρέωσης και αναγνωρίζεται ως νέα υποχρέωση. Οποιαδήποτε διαφορά στα σωρευμένα ποσά αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Τραπεζικά δάνεια

Τα δάνεια καταχωρούνται ως υποχρεώσεις την ημερομηνία που εισπράττονται τα κεφάλαια. Τα έξοδα έκδοσης δανείου περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα εκμετάλλευσης. Σε ημερομηνίες μεταγενέστερες της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης τα δάνεια εμφανίζονται με το ονομαστικό απλήρωτο ποσό. Τα έξοδα των τόκων αναγνωρίζονται όταν καταβάλλονται και κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού στο βαθμό που αυτά τα έξοδα είναι δεδουλευμένα και δεν έχουν καταβληθεί. Τα δάνεια χωρίζονται σε μακροπρόθεσμα, αν λήγουν σε περισσότερο από ένα έτος και σε βραχυπρόθεσμα αν λήγουν σε ένα έτος ή λιγότερο.

3.13 Κόστος παροχών αποχώρησης

Η εταιρία δεν έχει ενεργοποιήσει κάποιο ειδικό πρόγραμμα παροχών προς τους εργαζομένους της, με το οποίο να δεσμεύεται για παροχές σε περιπτώσεις αποχωρήσεων για το σύνολο των εργαζομένων της. Ισχύει και έχει ενεργοποιηθεί η συμβατική υποχρέωση με βάση την ισχύουσα νομοθεσία, όπως προκύπτει από το νόμο 2112/20, για παροχή ενός εφάπαξ ποσού κατά τη στιγμή της συνταξιοδότησης.

4. Διανομή μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της Εταιρείας αναγνωρίζεται ως υποχρέωση υπό τον τίτλο «Λοιπές Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» την ημερομηνία κατά την οποία η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

5. Σημειώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις

5.1 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Η μεταβολή των ενσώματων ακινητοποιήσεων, όπως αυτή απεικονίζεται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης αναλύεται ως εξής:

	Οικόπεδα & Κτίρια	Μεταφορικά μέσα & μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα χρημ/κής μίσθωσης	Έπιπλα και Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2010	426.162,47	131.172,75	1.380.883,04	2.360.522,74	4.298.741,00
Προσθήκες	6.273,99	-	-	4.982.929,40	4.989.203,39
Αποσβέσεις	(25.356,91)	(27.543,15)	(338.175,44)	(460.559,08)	(851.634,58)
Μειώσεις Παγίων	-	(127.447,50)	-	-	(127.447,50)
Μειώσεις Αποσβέσεων	-	57.708,12	-	-	57.708,12
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2011	407.079,55	33.890,22	1.042.707,60	6.882.893,06	8.366.570,43
Προσθήκες	-	-	-	9.434.624,04	9.434.624,04
Αποσβέσεις	(25.566,04)	(15.885,90)	(338.175,44)	(1.141.380,55)	(1.521.007,93)
Μειώσεις Παγίων	-	-	-	-	-
Μειώσεις Αποσβέσεων	-	-	-	-	-
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2012	381.513,51	18.004,32	704.532,16	15.176.136,55	16.280.186,54

Μέχρι το τέλος του Δ' τριμήνου του 2012 είχε ολοκληρωθεί το Έργο της εφαρμογής Ενιαίας Εταιρικής Εικόνας στα πρακτορεία του Δήμου της Αθήνας και στα πρακτορεία στην περιφέρεια Μακεδονίας και Θράκης (συνολικά 1415 πρακτορεία). Επίσης, υλοποιήθηκε το Έργο κατά 80% στα 1.487 πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε. στο υπόλοιπο του Νομού Αττικής και κατά 55% στα 1.045 πρακτορεία της Δυτικής Ελλάδος, Κρήτης και Β. Αιγαίου.

Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη επί των παγίων της Εταιρείας.

5.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Η μεταβολή των άυλων περιουσιακών στοιχείων, όπως αυτή απεικονίζεται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης αναλύεται ως εξής:

	Ασώματες ακιν/σεις
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2010	1,42
Προσθήκες	258,53
Αποσβέσεις	(258,51)
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2011	1,44
Προσθήκες	499,00
Αποσβέσεις	(498,99)
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2012	1,45

5.3 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις όπως προκύπτουν από τις σχετικές προσωρινές φορολογικές διαφορές έχουν ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
	31.12.2012		31.12.2011	
	Απαίτηση	Υποχρέωση	Απαίτηση	Υποχρέωση
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία				
Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	-	-	-	-
Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις	-	516.721,73	-	320.511,31
Κυκλοφοριακά Περιουσιακά Στοιχεία				
Λοιπά Κυκλοφοριακά στοιχεία Ενεργητικού	249.638,28	98.427,40	-	2.029,91
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	131.684,75	-	100.643,37	-
Προβλέψεις	-	-	15.000,00	-
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις προς Συνδεδεμένες Εταιρείες	5.986.774,31	-	10.224.487,09	-
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	87.086,55	-	159.518,01	-
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην Επόμενη Χρήση	72.431,46	-	66.722,92	-
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις προς Συνδεδεμένες Εταιρείες	-	3.106.954,38	-	8.851.201,46
Σύνολο	6.527.615,35	3.722.103,51	10.566.371,39	9.173.742,68

Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος στον οποίο υπόκειται η Εταιρεία για το 2012 και το 2011 είναι ίσος με 20%.

Ο συμψηφισμός των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων λαμβάνει χώρα όταν υπάρχει από πλευράς εταιρίας εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα για κάτι τέτοιο και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις επί φορολογικών ζημιών αναγνωρίζονται στο βαθμό που τα σχετικά φορολογικά οφέλη μέσω μελλοντικών φορολογητέων κερδών είναι πιθανά.

Επιπλέον πληροφόρηση σχετικά με το φόρο εισοδήματος παρέχεται στη σημείωση 5.22.

5.4 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2012	31.12.2011
Δοσμένες Εγγυήσεις Ενοικίων	65.492,51	58.056,00
Σύνολο λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	65.492,51	58.056,00

5.5 Αποθέματα

Η ανάλυση των αποθεμάτων έχει ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2012	31.12.2011
Αναλώσιμα υλικά	724.308,25	475.184,93
Σύνολο αποθεμάτων	724.308,25	475.184,93

Τα αποθέματα αποτελούνται, κυρίως, από αναλώσιμα υλικά για τα πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε. και δευτερευόντως από θήκες δελτίων νέου τύπου, τα οποία βάσει της 22.06.2009 σύμβασης με την Μητρική διαχειρίζεται και διανέμει η Εταιρία στα πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε.

Η Εταιρία δεν έχει ενεχυριασμένα αποθέματα.

5.6 Απαιτήσεις από Συνδεδεμένες Εταιρείες

Οι απαιτήσεις από συνδεδεμένες Εταιρείες παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2012	31.12.2011
Απαιτήσεις από Συνδεδεμένες Εταιρείες (ΟΠΑΠ Α.Ε.)	10.154.403,98	6.831.661,26
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	-	-
Καθαρές Απαιτήσεις από Συνδεδεμένες Εταιρείες	10.154.403,98	6.831.661,26
Οι εύλογες αξίες των Απαιτήσεων είναι οι παρακάτω:		
	31.12.2012	31.12.2011
Απαιτήσεις από Συνδεδεμένες Εταιρείες (ΟΠΑΠ Α.Ε.)	10.154.403,98	6.831.661,26
Σύνολο	10.154.403,98	6.831.661,26

Οι απαιτήσεις από συνδεδεμένες Εταιρείες συνήθως είναι εισπραξιμες εντός 30-45 ημερών.

	Σύνολο απαιτήσεων	Απαιτήσεις μη καθυστερημένες και μη υποκείμενες σε πρόβλεψη	Απαιτήσεις καθυστερημένες			
			< 3 ΜΗΝΕΣ	- 6 ΜΗΝΕΣ	- 12 ΜΗΝΕΣ	> 12 ΜΗΝΕΣ
2012	10.154.403,98	10.154.403,98	-	-	-	-
2011	6.831.661,26	6.831.661,26	-	-	-	-

Η αναμενόμενη είσπραξη του συνόλου των απαιτήσεων παρατίθεται παρακάτω:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2012	31.12.2011
Αναμενόμενος χρόνος είσπραξης:		
Λιγότερο από 3 μήνες	10.154.403,98	6.831.661,26
Σύνολο	10.154.403,98	6.831.661,26

5.7 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2012	31.12.2011
Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές απαιτήσεις	482.335,13	37.095,06
Απαιτήσεις Από Ελληνικό Δημόσιο	3.467.995,52	2.390,40
Προκαταβολές σε προμηθευτές	1.301.429,22	1.772.765,66
Λοιπές απαιτήσεις	87.702,81	62.181,26
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	-	-
Καθαρές Λοιπές Απαιτήσεις	5.339.462,68	1.874.432,38
Οι εύλογες αξίες των Λοιπών Απαιτήσεων είναι οι παρακάτω:		
	31.12.2012	31.12.2011
Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές απαιτήσεις	482.335,13	37.095,06
Απαιτήσεις Από Ελληνικό Δημόσιο	3.467.995,52	2.390,40
Προκαταβολές σε προμηθευτές	1.301.429,22	1.772.765,66
Λοιπές απαιτήσεις	87.702,81	62.181,26
Σύνολο	5.339.462,68	1.874.432,38

Στο πλαίσιο του έργου της διαμόρφωσης νέας Ενιαίας Εταιρικής Εικόνας στα πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε. αλλά και της υποστήριξης των διαδικασιών της Μητρικής, η εταιρία προέβη κατά τη διάρκεια της χρήσης 2012 σε υπογραφή σχετικών συμβάσεων με προμηθευτές. Σε εφαρμογή των όρων αυτών των συμβάσεων, η Εταιρία κατέβαλε προκαταβολές, οι οποίες κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012, ανέρχονταν στο ποσό των € 1.301.429,22.

Το κονδύλι Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις περιλαμβάνει απαίτηση ποσού €432.316,41 το οποίο αφορά την παροχή συνδρομητικών υπηρεσιών Novasports και ΟΤΕ TV αθλητικού περιεχομένου στους χώρους των πρακτορείων του δικτύου της ΟΠΑΠ Α.Ε. βάσει της από 15.11.2012 σχετικής σύμβασης.

Το κονδύλι Απαιτήσεις Από Ελληνικό Δημόσιο περιλαμβάνει απαίτηση ΦΠΑ ποσού € 3.465.605,12 που προέκυψε από την επιστροφή από την Εταιρεία προς την ΟΠΑΠ Α.Ε. ποσού € 19.000.000 πλέον του αναλογούντος ΦΠΑ σε εκτέλεση της από 5/15.03.2012 (Θέμα 4ο) απόφασης του Δ.Σ. της ΟΠΑΠ Α.Ε. Το ποσό της επιστροφής αποτελεί την εκτίμηση του πλεονάσματος από το συνολικό ποσό των € 56.119.787,44 που διατέθηκε αρχικά από την Μητρική στην Εταιρεία για την υλοποίηση του Έργου Διαμόρφωσης Ενιαίας Εταιρικής Εικόνας στα πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε., βάσει της από 15.01.2005 σύμβασης (βλ. σημείωση 5.9).

5.8 Λοιπά κυκλοφοριακά στοιχεία Ενεργητικού

Τα λοιπά Κυκλοφοριακά στοιχεία Ενεργητικού της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2012	31.12.2011
Προπληρωθέντα έξοδα	1.550.040,63	30.419,48
Δεδουλευμένα έσοδα	4.284,30	5.401,04
Σύνολο	1.554.324,93	35.820,52

Η Εταιρεία, το Δ' τρίμηνο του 2012 κατέβαλε συνολικό κόστος € 1.531.712,49 που αφορά στην από 15.10.2012 σύμβαση με την εταιρεία ΜΟΥΛΤΙΤΣΟΙΣ ΑΕΕ με αντικείμενο την παροχή συνδρομητικών υπηρεσιών Novasports αθλητικού περιεχομένου στους χώρους των πρακτορείων του δικτύου της ΟΠΑΠ Α.Ε. για χρονικό διάστημα ενός έτους.

5.9 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

Τα λοιπά Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2012	31.12.2011
Διαθέσιμα στο ταμείο	22.698,06	19.454,17
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις	78.257,40	197.091,21
Καταθέσεις προθεσμίας	25.692.708,00	65.210.431,00
Σύνολο	25.793.663,46	65.426.976,38

Με την από 5/15.03.2012 (Θέμα 4ο) απόφαση του Δ.Σ. της ΟΠΑΠ Α.Ε. εγκρίθηκε η επιστροφή από την ΟΠΑΠ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. στην Μητρική ποσού € 19.000.000 πλέον του αναλογούντος ΦΠΑ. Το ποσό αυτό, με βάση τον απολογισμό δαπανών του Έργου Διαμόρφωσης Ενιαίας Εταιρικής Εικόνας στα πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε. και την σχετική πρόβλεψη δαπανών για την ολοκλήρωση αυτού στο σύνολο των πρακτορείων, αποτελεί το πλεονάζον από το συνολικό ποσό των € 56.119.787,44 που διατέθηκε από την Μητρική στην Εταιρεία από τις 15.01.2005 έως την 31.12.2007 για την υλοποίηση του ως άνω Έργου, σε εκτέλεση της από 15.01.2005 σύμβασης. Η σημαντική μείωση των ταμειακών διαθεσίμων της Εταιρείας, οφείλεται στην καταβολή του ως άνω ποσού το Β' τρίμηνο του 2012 προς την Μητρική. Αντίστοιχα, μειώθηκε και η υποχρέωση της Εταιρείας προς την Μητρική που απορρέει από την από 15.01.2005 σύμβαση για την υλοποίηση του Έργου Διαμόρφωσης νέας Ενιαίας Εταιρικής Εικόνας στα πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε.

Το μέσο σταθμισμένο επιτόκιο των τραπεζικών καταθέσεων είχε ως εξής:

	01.01 – 31.12.2012	01.01 – 31.12.2011
Καταθέσεις EUR	4,03%	4,85%

Οι βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις και οι καταθέσεις προθεσμίας είναι άμεσα διαθέσιμες, χωρίς περιορισμούς.

5.10 Ίδια κεφάλαια

i) Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται την 31.12.2012 σε € 20.000.000,00 διαιρεμένο σε 20.000.000 μετοχές ονομαστικής αξίας € 1,00. Η ΟΠΑΠ Α.Ε. έχει καταβάλει είκοσι εκατομμύρια ευρώ (20.000.000,00) και έχει λάβει 20.000.000 ονομαστικές μετοχές, αξίας € 1,00. Όλες οι μετοχές είναι ισότιμες για τη λήψη μερίσματος και επιστροφή κεφαλαίου και αντιπροσωπεύουν μία ψήφο στη Γενική Συνέλευση των μετόχων της ΟΠΑΠ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.

ii) Αποθεματικά

Τα αποθεματικά της Εταιρείας αφορούν την υποχρεωτική σωρευτική κράτηση επί των κερδών της κάθε χρήσης για σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού.

Το τακτικό αποθεματικό είναι ποσό ίσο με το 5% τουλάχιστον των ετήσιων καθαρών κερδών που προστίθενται κάθε χρόνο. Η υποχρέωση σχηματισμού παύει όταν ανέλθει κατ' ελάχιστο στο 1/3 του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το ποσό αυτό δεν είναι διαθέσιμο για διανομή. Η ανάλυση των αποθεματικών έχει ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ
	Τακτικό αποθεματικό
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2010	126.116,06
Μεταβολές κατά την διάρκεια της χρήσης	174.076,00
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2011	300.192,06
Μεταβολές κατά την διάρκεια της χρήσης	63.075,11
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2012	363.267,17

5.11 Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Σύμφωνα με το από 31.7.2007 Ιδιωτικό Συμφωνητικό μεταξύ της ΟΠΑΠ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. και Εμπορικής Leasing Α.Ε., η Εταιρία απέκτησε 45 φορτηγά προκειμένου για την ομαλή εκπλήρωση των υποχρεώσεων της, όπως αυτές προκύπτουν από την από 22.6.2009 σύμβαση με την ΟΠΑΠ Α.Ε. (SLA).

Η μελλοντική ελάχιστη καταβολή μισθωμάτων έχει ως εξής:

				Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Μελλοντική ελάχιστη καταβολή μισθωμάτων την 31 ^η Δεκεμβρίου 2012				Ποσά σε Ευρώ
	< 1 χρόνο	1<5 χρόνια	>5 χρόνια	Σύνολο
Πληρωμές μισθωμάτων	413.731,80	456.254,24	-	869.986,04
Έκπτωση (μελλοντικές χρηματοοικονομικές χρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων)	(51.574,52)	(20.821,47)	-	(72.395,99)
Καθαρή παρούσα αξία	362.157,28	435.432,76	-	797.590,04

5.12 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η εταιρία δεν έχει ενεργοποιήσει κάποιο ειδικό πρόγραμμα παροχών προς τους εργαζομένους της, με το οποίο να δεσμεύεται για παροχές σε περιπτώσεις αποχωρήσεων για το σύνολο των εργαζομένων της. Ισχύει και έχει ενεργοποιηθεί η συμβατική υποχρέωση με βάση την ισχύουσα νομοθεσία, όπως προκύπτει από το νόμο 2112/20, για παροχή ενός εφάπαξ ποσού κατά τη στιγμή της συνταξιοδότησης.

Η κίνηση της καθαρής υποχρέωσης, όπως αυτή εμφανίζεται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της Εταιρίας για τις χρήσεις 2011 και 2012 αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ
	Σύνολο
31^η Δεκεμβρίου 2010	358.524,36
Πληρωμές	-
Κόστος υπηρεσίας	123.211,26
Κόστος κεφαλαίου	21.481,22
Απόσβεση μη αναγνωρισμένων αναλογιστικών ζημιών/κερδών	-
Τερματικές παροχές	-
Συνολικό κόστος στην Κ.Σ.Ε.	144.692,48
31^η Δεκεμβρίου 2011	503.216,84
Πληρωμές	-
Κόστος υπηρεσίας	127.709,78
Κόστος κεφαλαίου	27.497,13
Απόσβεση μη αναγνωρισμένων αναλογιστικών ζημιών/κερδών	-
Τερματικές παροχές	-
Συνολικό κόστος στην Κ.Σ.Ε.	155.206,91
31^η Δεκεμβρίου 2012	658.423,75

Οι βασικές αναλογιστικές υποθέσεις που έγιναν στις 31 Δεκεμβρίου 2012 και 2011 είναι:

	2012	2011
Επιτόκιο προεξόφλησης	4,70%	5,30%
Αναμενόμενο ποσοστό αυξήσεων στους μισθούς	3,20%	3,70%
Μέση τιμή ετών μέχρι την συνταξιοδότηση	24,61	24,64
Πληθωρισμός	2,00%	2,00%

5.13 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις - Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς Συνδεδεμένες Εταιρείες - Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς Συνδεδεμένες Εταιρείες

Ακολουθεί ανάλυση των λοιπών βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2012	31.12.2011
Δεδουλευμένα έξοδα	71.587,36	1.335,85
Λοιπές υποχρεώσεις	932.919,82	915.045,30
Σύνολο Λοιπών Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	1.004.507,18	916.381,15
Έσοδα επόμενης περιόδου	2.662.810,32	2.255.185,13
Σύνολο Λοιπών Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων προς Συνδεδεμένες Εταιρείες	2.662.810,32	2.255.185,13
Έσοδα επόμενων περιόδων	29.933.871,53	51.122.435,47
Σύνολο Λοιπών Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων προς Συνδεδεμένες Εταιρείες	29.933.871,53	51.122.435,47
Σύνολο Λοιπών Υποχρεώσεων	33.601.189,03	54.294.001,74

Κατά τη χρήση 2012 το ποσό των Μακροπρόθεσμων και Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων της ΟΠΑΠ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. προς την Μητρική διαμορφώθηκε στα € 29.933.871,53 και € 2.662.810,32 αντίστοιχα. Οι μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας προς την Μητρική απορρέουν από την από 15.01.2005 σύμβαση για την εφαρμογή της νέας Ενιαίας Εταιρικής Εικόνας στα πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε.. Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις παρουσιάζουν σημαντική μείωση σε σχέση με το 2011, λόγω της επιστροφής € 19.000.000 στην Μητρική, κατόπιν της από 5/15.03.2012 (Θέμα 4ο) απόφασης του Δ.Σ. της ΟΠΑΠ Α.Ε. (βλ. σημείωση 5.9).

5.14 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ
	Σύνολο
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2010	1.148.875,00
Μεταβολές κατά την διάρκεια της χρήσης	126.125,00
Χρησιμοποιήθηκαν μέσα στη χρήση	-
Αναστροφή προβλέψεων	-
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2011	1.275.000,00
Μεταβολές κατά την διάρκεια της χρήσης	100.000
Χρησιμοποιήθηκαν μέσα στη χρήση	
Αναστροφή προβλέψεων	(175.000,00)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2012	1.200.000,00

Το ποσό των προβλέψεων ύψους € 1.200.000,00 αφορά στην κάλυψη φορολογικών διαφορών για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις. Για τα αποτελέσματα χρήσης 2011 είχε διενεργηθεί πρόβλεψη ύψους € 100 χιλ που αφορούσε τον αναμενόμενο φορολογικό έλεγχο για την περίοδο 1.1.2011 – 31.12.2011, η οποία και αναστράφηκε. Για τα αποτελέσματα χρήσης 2012 έχει διενεργηθεί πρόβλεψη ύψους € 100 χιλ., ώστε να καλύψει και τον αναμενόμενο έλεγχο για την περίοδο 1.1.2012 – 31.12.2012 (βλ. σημείωση 5.23).

5.15 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Η ανάλυση των υπολοίπων των προμηθευτών και των λοιπών συναφών υποχρεώσεων έχει ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2012	31.12.2011
Προμηθευτές	2.339.073,20	2.246.852,22
Επιταγές Πληρωτέες	3.303,63	3.210,51
Σύνολο	2.342.376,83	2.250.062,73

Όροι και συνθήκες των ανωτέρω υποχρεώσεων:

1. Οι Προμηθευτές δεν επιφέρουν δαπάνη τόκου και τακτοποιούνται σε τακτική βάση.
2. Οι επιταγές πληρωτέες δεν επιφέρουν δαπάνη τόκου και τακτοποιούνται σε τακτική βάση.
3. Δεν υπάρχουν ενέχυρα επί των χρηματοοικονομικών στοιχείων της Εταιρείας για εξασφάλιση των πιστωτών της.

5.16 Τρέχουσες φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις

Οι υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2012	31.12.2011
Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος	796.941,80	439.604,42
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	-	286.439,22
Υποχρεώσεις από Παρακρατούμενους Φόρους	240.530,94	159.717,51
Σύνολο	1.037.472,74	885.761,15

5.17 Έσοδα

Οι πωλήσεις της Εταιρείας αναλύονται κατ' είδος, ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01 - 31.12.2012	01.01 - 31.12.2011
Έσοδα συμβάσεως με ΟΠΑΠ Α.Ε. για την εφαρμογή Ενιαίας Εταιρικής εικόνας	1.780.938,74	803.065,06
Έσοδα βάσει της από 22.06.2009 σύμβασης με την ΟΠΑΠ Α.Ε.	29.789.356,47	28.164.298,33
Έσοδα από πωλήσεις αναλωσίμων στην ΟΠΑΠ Κύπρου LTD	32.364,00	34.038,00
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στα πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε.	353.042,32	-
Σύνολο	31.955.701,53	29.001.401,39

Αναφορικά με τη σύμβαση με την ΟΠΑΠ Α.Ε. για την εφαρμογή της νέας Ενιαίας Εταιρικής εικόνας στα πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε., η ΟΠΑΠ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. αναγνώρισε κατά τη διάρκεια της χρήσης 2012, έσοδο ποσού € 1.780.938,74. Το ποσό αυτό ισούται με τα έξοδα που πραγματοποίησε η Εταιρία στο πλαίσιο του συγκεκριμένου έργου. Αναφορικά με την από 22.06.2009 σύμβαση με την ΟΠΑΠ Α.Ε. (SLA), η ΟΠΑΠ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. αναγνώρισε κατά τη διάρκεια της χρήσης 2012, έσοδο ποσού € 29.789.356,47. Το ποσό αυτό ισούται με τα έξοδα που πραγματοποίησε η εταιρία στα πλαίσια του συγκεκριμένου έργου συν την προκαθορισμένη προμήθεια, όπως αυτή προβλέπεται από την εν λόγω σύμβαση. Επιπλέον, βάσει της από 15.11.2012 σύμβασης με την Μητρική, η Εταιρεία αναγνώρισε έσοδο € 353.042,32 από την παροχή συνδρομητικών υπηρεσιών Novasports και ΟΤΕ TV αθλητικού περιεχομένου στους χώρους των πρακτορείων του δικτύου της ΟΠΑΠ Α.Ε.

5.18 Κόστος πωληθέντων, έξοδα διάθεσης και έξοδα διοίκησης

Το κόστος πωληθέντων αναλύεται κατ' είδος, ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01 - 31.12.2012	01.01 - 31.12.2011
Αναλώσιμα Υλικά	6.813.272,17	6.967.967,85
Κόστος εργατικών	17.319.675,55	16.365.123,53
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	197.459,44	245.273,70
Παροχές τρίτων	2.216.645,94	1.172.413,77
Φόροι και τέλη	11.489,32	17.827,17
Λοιπά διάφορα έξοδα	1.550.698,56	1.467.519,94
Αποσβέσεις παγίων	1.479.725,94	766.538,80
Σύνολο	29.588.966,92	27.002.664,76

Τα έξοδα διάθεσης αναλύονται κατ' είδος ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01 - 31.12.2012	01.01 - 31.12.2011
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	457,94	132,96
Σύνολο	457,94	132,96

Τα έξοδα διοίκησης αναλύονται κατ' είδος ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01 - 31.12.2012	01.01 - 31.12.2011
Κόστος εργατικών	889.289,94	853.243,86
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	368.733,04	269.186,81
Παροχές τρίτων	1.038.974,33	997.110,11
Φόροι και τέλη	6.889,81	74.423,60
Λοιπά διάφορα έξοδα	30.929,31	68.452,05
Αποσβέσεις παγίων	41.781,00	85.354,30
Σύνολο	2.376.597,43	2.347.770,73

5.19 Λοιπά λειτουργικά έσοδα και έξοδα

Τα λοιπά έσοδα και έξοδα εκμετάλλευσης αναλύονται ως εξής:

Λοιπά λειτουργικά έσοδα:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01 - 31.12.2012	01.01 - 31.12.2011
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	21.514,19	16.758,66
Λοιπά	64.737,97	47.032,46
Σύνολο	86.252,16	63.791,12

Λοιπά λειτουργικά έξοδα:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01 - 31.12.2012	01.01 - 31.12.2011
Λοιπά	46.318,98	5.406,94
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	-	3.860,69
Πρόβλεψη Επίδικων Υποθέσεων	-	26.125,00
Έκτακτες ζημιές από διαγραφή παγίων	-	-
Σύνολο	46.318,98	35.392,63

5.20 Χρηματοοικονομικά έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01 - 31.12.2012	01.01 - 31.12.2011
Τόκοι τραπεζών και συναφή έσοδα	1.727.351,46	3.176.810,74
Κρατούμενες μέχρι την λήξη επενδύσεις	-	-
Σύνολο	1.727.351,46	3.176.810,74

5.21 Χρηματοοικονομικά έξοδα

Στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας περιλαμβάνονται οι τόκοι που προκύπτουν από την χρηματοδοτική μίσθωση σύμφωνα με το από 31.7.2007 Ιδιωτικό Συμφωνητικό μεταξύ της ΟΠΑΠ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. και της Εμπορικής Leasing Α.Ε., καθώς και το κόστος κεφαλαίου συνταξιοδοτικών προγραμμάτων.

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01 - 31.12.2012	01.01 - 31.12.2011
Τόκοι τραπεζών και συναφή έσοδα	1.284,08	902,81
Τόκοι χρηματοδοτικής μίσθωσης	80.464,90	106.880,29
Κόστος κεφαλαίου συνταξιοδοτικών προγραμμάτων	27.497,13	21.481,22
Σύνολο	109.246,11	129.264,32

5.22 Φόρος εισοδήματος / Αναβαλλόμενος Φόρος

Κατά τη χρήση 2012 προέκυψε έσοδο αναβαλλόμενου φόρου ποσού € 1.412.883,13 που οφείλεται κατά κύριο λόγο στην λογιστική διαχείριση των δαπανών και εσόδων που προέκυψαν από την υλοποίηση του Έργου εφαρμογής της νέας Ενιαίας Εταιρικής Εικόνας στα πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε.

Η σχέση μεταξύ του φόρου που αναγνωρίστηκε στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, επί των κερδών προ φόρων και το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας τον σταθμισμένο μέσο συντελεστή φόρου, επί των κερδών της χρήσεως, παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01-31.12.2012	01.01-31.12.2011
Κέρδη προ φόρων	1.647.717,77	2.726.777,84
<i>Συντελεστής Φόρου</i>	<i>20%</i>	<i>20%</i>
Δαπάνη Φόρου	329.543,55	545.355,57
Φόρος επί των φορολογικών αναμορφώσεων της χρήσης	23.688,78	28.566,18
Προβλέψεις και Δαπάνες πρόσθετων φορολογικών υποχρεώσεων	36.267,17	141.370,86
Πραγματική Δαπάνη Φόρου	389.499,50	715.292,61
Αναλύεται σε:		
Τρέχον Φόρος Εισοδήματος	1.802.382,63	1.570.379,29
Αναβαλλόμενος Φόρος	(1.412.883,13)	(855.086,68)

Η ανάλυση του αναβαλλόμενου φόρου στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος έχει ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Για τη χρήση που έληξε την 31 ^η Δεκεμβρίου	01.01 - 31.12.2012	01.01 - 31.12.2011
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	(263.845,51)	(101.621,55)
Απαιτήσεις	249.638,28	-
Λοιπές Απαιτήσεις	(96.467,03)	10.000,00
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης	31.041,38	28.938,50
Επίδραση χρηματοδοτικών μισθώσεων σε ενσώματα πάγια	981,71	6.264,78
Προβλέψεις	(15.000,00)	5.225,00
Λοιπές Μακροπρόθεσμες και Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις προς Συνδεδεμένες Εταιρίες	1.506.534,30	906.279,95
Σύνολο αναβαλλόμενου φόρου	1.412.883,13	855.086,68

Στις 11 Ιανουαρίου 2013 ψηφίστηκε από τη Βουλή των Ελλήνων το νομοσχέδιο του Υπουργείου Οικονομικών με τίτλο «Ρυθμίσεις στη φορολογία εισοδήματος, ρυθμίσεις θεμάτων αρμοδιότητας Υπουργείου Οικονομικών και λοιπές διατάξεις» σύμφωνα με το οποίο αυξάνεται ο συντελεστής φορολόγησης από 20% σε 26% με ισχύ από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013). Για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος χρήσης 2012 και του αναβαλλόμενου φόρου χρησιμοποιήθηκε συντελεστής 20%. Με την εφαρμογή του φορολογικού συντελεστή 26% για τον υπολογισμό του αναβαλλόμενου φόρου και για την χρήση 2012, το ποσό θα διαμορφωνόταν στα € 1.836.748,07.

5.23 Ενδεχόμενες απαιτήσεις – υποχρεώσεις και δεσμεύσεις

Πληροφορίες σχετικά με ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Α. Οι ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις της Εταιρείας έχουν ως εξής:

Εταιρεία	Ανέλεγκτες Φορολογικές Χρήσεις
ΟΠΑΠ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε.	2010 - 2012

Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και τη χρήση του 2009. Κατά συνέπεια ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις αποτελούν οι χρήσεις 2010 έως 2012.

Για τον φορολογικό έλεγχο των χρήσεων 2011 και 2012 η Εταιρεία, στα πλαίσια της αναθεώρησης του Ν. 2238/1994 περί Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης από ανεξάρτητους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, ανέθεσε την διενέργεια ειδικού φορολογικού ελέγχου στους τακτικούς ελεγκτές της.

Ο ανωτέρω έλεγχος για την περίοδο 1.1.2011 – 31.12.2011 ολοκληρώθηκε εντός των πλαισίων που ορίζει ο νόμος, μέσα στο 2012. Από τον ως άνω έλεγχο, για την ΟΠΑΠ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. προέκυψε φόρος λογιστικών διαφορών ύψους € 36 χιλ. Επισημαίνεται ότι για τα αποτελέσματα χρήσης 2011 είχε διενεργηθεί σχετική πρόβλεψη ύψους € 100 χιλ, η οποία και αναστράφηκε. Για τα αποτελέσματα χρήσης 2012 έχει διενεργηθεί πρόβλεψη ύψους € 100 χιλ., ώστε να καλύψει και τον αναμενόμενο έλεγχο για την περίοδο 1.1.2012 – 31.12.2012.

Ο ανωτέρω έλεγχος για την περίοδο 1.1.2012 – 31.12.2012 αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός των πλαισίων που ορίζει ο νόμος, δηλαδή εντός του 2013.

Β. Υποχρεώσεις για απρόβλεπτα γεγονότα:

Κατά τη χρήση 2012 δεν υπήρχαν απαιτήσεις τρίτων έναντι της ΟΠΑΠ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. που να αφορούν σε αγωγές που κατατέθηκαν έναντι της Εταιρείας. Κατόπιν τούτου, η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη.

Δεσμεύσεις

Α. Την 31η Δεκεμβρίου 2012, η ΟΠΑΠ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΕ αποτελεί αντισυμβαλλόμενο μέρος σε σύμβαση λειτουργικών μισθώσεων μεταφορικών μέσων και ακινήτων.

Οι μελλοντικές ελάχιστες πληρωμές σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης είναι:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2012	31.12.2011
Λιγότερο από 1 έτος	248.820,00	223.316,00
Από 2-5 έτη	392.995,00	521.643,33
Περισσότερο από 5 έτη	-	-
Σύνολο	641.815,00	744.959,33

Β. Την 31η Δεκεμβρίου 2012, η ΟΠΑΠ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. αποτελεί αντισυμβαλλόμενο μέρος σε συμβάσεις που αφορούν τις λειτουργικές δραστηριότητες της εταιρίας, όπως αυτές διαμορφώθηκαν βάσει της από 22.06.2009 σύμβασης μεταξύ των ΟΠΑΠ Α.Ε. και ΟΠΑΠ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε.

Οι μελλοντικές ελάχιστες πληρωμές σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης είναι:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2012	31.12.2011
Λιγότερο από 1 έτος	6.973.288,61	7.684.747,68
Από 1-5 έτη	-	105.850,00
Περισσότερο από 5 έτη	-	-
Σύνολο	6.973.288,61	7.790.597,68

5.24 Συναλλαγές με Συνδεδεμένες Εταιρείες

Ως Συνδεδεμένες Εταιρείες, πέραν των εταιρειών του Ομίλου, νοούνται οι επιχειρήσεις στις οποίες συμμετέχει με μεγάλο ποσοστό η μητρική Εταιρεία, οι επιχειρήσεις που ανήκουν στους μεγάλους μετόχους της μητρικής, οι επιχειρήσεις τις οποίες ελέγχουν τα μέλη του Δ.Σ. και τα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας, καθώς και τα κοντινά μέλη της οικογένειας αυτών.

Τα ποσά των εσόδων και εξόδων σωρευτικά από την έναρξη της χρήσης 2012 και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας στη λήξη της εν λόγω χρήσης που έχουν προκύψει από συναλλαγές της με συνδεδεμένα μέρη, όπως ορίζονται από το ΔΛΠ 24, καθώς και τα συγκριτικά τους μεγέθη, έχουν ως εξής:

Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη		
	31.12.2012	31.12.2011
Παροχή υπηρεσιών		
ΟΠΑΠ Α.Ε.	29.789.356,47	28.164.298,33
ΟΠΑΠ ΚΥΠΡΟΥ LTD	32.364,00	34.038,00
ΟΠΑΠ Α.Ε. (Εσοδα από σύμβαση Εφαρμογής Ε.Ε.Ε)	1.780.938,74	803.065,06
Σύνολο	31.602.659,21	29.001.401,39
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
ΟΠΑΠ Α.Ε.	29.933.871,53	51.122.435,47
Σύνολο	29.933.871,53	51.122.435,47
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
ΟΠΑΠ Α.Ε.	2.662.810,32	2.255.185,13
Σύνολο	2.662.810,32	2.255.185,13
Λήψη υπηρεσιών		
ΟΠΑΠ Α.Ε.	1.083.624,58	1.035.460,66
Σύνολο	1.083.624,58	1.035.460,66
Εισπρακτέα		
ΟΠΑΠ Α.Ε.	10.154.403,98	6.831.661,26
Σύνολο	10.154.403,98	6.831.661,26

1. Η ΟΠΑΠ Α.Ε. στην τρέχουσα περίοδο απέδωσε στην ΟΠΑΠ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. ποσό € 29.789.356,47. Το ποσό αυτό αφορά στις διενεργηθείσες για την ΟΠΑΠ Α.Ε.: α) δαπάνες μισθοδοσίας και λοιπές δαπάνες εργαζομένων, συμβούλων, συνεργατών κλπ, β) δαπάνες αγορών και διανομής αναλωσίμων για τα πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε. και γ) αμοιβές της ΟΠΑΠ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. για τις παραπάνω υπηρεσίες και αναλώσιμα, όπως αυτές προβλέπονται με την από 22.06.2009 σύμβαση μεταξύ των δύο Εταιριών. Αναφορικά με τη σύμβαση με την ΟΠΑΠ Α.Ε. για την εφαρμογή της νέας Ενιαίας

Εταιρικής Εικόνας στα πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε., η ΟΠΑΠ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. αναγνώρισε κατά τη διάρκεια της χρήσης 2012 έσοδο ποσού € 1.780.938,74.

2. Κατά τη χρήση 2012 το ποσό των Μακροπρόθεσμων και Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων της ΟΠΑΠ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. προς την Μητρική διαμορφώθηκε στα € 29.933.871,53 και € 2.662.810,32 αντίστοιχα.

Οι μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας προς την Μητρική απορρέουν από την από 15.01.2005 σύμβαση για την εφαρμογή της νέας Ενιαίας Εταιρικής Εικόνας στα πρακτορεία της ΟΠΑΠ Α.Ε. και η οποία αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός επομένων χρήσεων.

3. Η ΟΠΑΠ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. στη χρήση 2012 απέδωσε στην ΟΠΑΠ Α.Ε.: α) ποσό € 8.595,63 που κατέβαλε η μητρική Εταιρεία για κοινόχρηστα του έκτου ορόφου του κτιρίου (Πανεπιστημίου 25) στο οποίο στεγάζονταν η θυγατρική σύμφωνα με την από 30.07.2009 σχετική σύμβαση παραχώρησης, β) ποσό € 50.000 για παρασχεθείσες υπηρεσίες της ΟΠΑΠ Α.Ε. προς την ΟΠΑΠ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. σύμφωνα με την από 22.06.2009 μεταξύ τους σύμβαση και αφορούν υποστήριξη εξοπλισμού πληροφορικής, διαδικασίες προμηθειών, διαχειριστικών συστημάτων κλπ, γ) ποσό € 1.025.028,95 που κατέβαλε η ΟΠΑΠ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. στη μητρική για κοινές δαπάνες (στα κτίρια Λ. Κηφισού 62, Περιστερί και Κωλέτη & Καβάλας Θεσσαλονίκη), σύμφωνα με την από 22.06.2009 μεταξύ τους σύμβαση.

4. Η ΟΠΑΠ ΚΥΠΡΟΥ ΛΤΔ στην τρέχουσα περίοδο απέδωσε στην ΟΠΑΠ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. ποσό € 32.364,00 που αφορά στην πώληση αναλωσίμων υλικών για τα πρακτορεία της ΟΠΑΠ ΚΥΠΡΟΥ ΛΤΔ.

5.25 Συναλλαγές με διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοικήσεως

Οι αμοιβές των μελών του Δ.Σ. και η μισθοδοσία των Διευθυντών της Εταιρείας, αναλύονται σε:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2012	31.12.2011
Μισθοί & άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	1.371.581,09	890.044,32
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	227.953,02	131.375,40
Αμοιβές Δ.Σ. & Λοιπές Παροχές	84.056,39	89.305,34
Σύνολο	1.683.590,50	1.110.725,06

5.26 Παροχές στο προσωπικό

Οι παροχές προς το προσωπικό της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2012	31.12.2011
Μισθοί και ημερομίσθια	13.976.214,41	13.244.504,16
Έξοδα Κοινωνικής ασφάλισης	3.795.018,22	3.641.947,05
Αποζημιώσεις τερματισμού υπηρεσίας	3.301,38	-
Λοιπές Παροχές σε εργαζόμενους	306.721,70	208.704,92
Σύνολο	18.081.255,71	17.095.156,13
Ποσό που χρεώθηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης	18.081.255,71	17.095.156,13
Σύνολο	18.081.255,71	17.095.156,13

Το προσωπικό της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2012	31.12.2011
Μισθωτοί	655	660
Με σύμβαση ορισμένου χρόνου	18	16
Σύνολο	673	676

5.27 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Στη συνέχεια παραθέτουμε τους κυριότερους κινδύνους και τις αβεβαιότητες στις οποίες ενδεχομένως να εκτεθεί η Εταιρία.

Α. Συναλλαγματικός κίνδυνος

Όλες οι συναλλαγές της Εταιρείας υλοποιήθηκαν κυρίως εντός Ελλάδος. Μικρό μέρος των συναλλαγών έγιναν με την ΟΠΑΠ Κύπρου LTD με βάση συναλλαγής το Ευρώ. Ως εκ τούτου η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει συναλλαγματικό κίνδυνο.

Β. Πιστωτικός κίνδυνος

Πιστωτικός κίνδυνος θα μπορούσε να προκύψει στην περίπτωση που κάποιο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα εκδηλώσει αδυναμία να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του σε σχέση με την επένδυση των διαθεσίμων της Εταιρείας σε προθεσμιακές καταθέσεις.

Γ. Κίνδυνος ρευστότητας

Κίνδυνος ρευστότητας δεν υφίσταται για την Εταιρεία, αφού η επένδυση των διαθεσίμων της, καθώς και ο σύντομος χρόνος αποπληρωμής των απαιτήσεων της, κατά κύριο λόγο από την Μητρική, σε συνδυασμό με την ορθολογική οικονομική διαχείριση, εξασφαλίζουν την διατήρηση της ρευστότητας σε ικανοποιητικά επίπεδα.

Η ωρίμανση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31^η Δεκεμβρίου των ετών 2012 και 2011 αντίστοιχα για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες ευρώ	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
Για τη χρήση που έληξε την 31 ^η Δεκεμβρίου 2012	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	177.362,68	184.794,60	435.432,76	-
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	-	9.977.957,18	19.955.914,36
Εμπορικές υποχρεώσεις	2.342.376,83	-	-	-
Τρέχουσες Φορολογικές & Ασφαλιστικές Υποχρεώσεις	1.037.472,74	-	-	-
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.534.461,92	898.711,83	-	-
Σύνολο	7.091.674,17	1.083.506,43	10.413.389,94	19.955.914,36

Ποσά σε ευρώ	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
Για τη χρήση που έληξε την 31 ^η Δεκεμβρίου 2011	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	163.384,58	170.230,03	797.590,04	-
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	-	17.040.811,82	34.081.623,65
Εμπορικές υποχρεώσεις	2.250.062,73	-	-	-
Τρέχουσες Φορολογικές & Ασφαλιστικές Υποχρεώσεις	885.761,15	-	-	-
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.398.848,28	772.718,00	-	-
Σύνολο	5.698.056,74	942.948,03	17.838.401,86	34.081.623,65

Δ. Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων

Δεν υφίσταται σχετικός κίνδυνος. Η μοναδική δανειακή επιβάρυνση της Εταιρίας, όπως αυτή προκύπτει από το Ιδιωτικό Συμφωνητικό μεταξύ της ΟΠΑΠ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. και Εμπορικής Leasing Α.Ε. της 31.7.2007, σύμφωνα με το οποίο η Εταιρία απέκτησε 45 φορτηγά προκειμένου για την ομαλή εκπλήρωση των υποχρεώσεών της, όπως αυτές προκύπτουν από την από 22.6.2009 σύμβαση με την ΟΠΑΠ Α.Ε. (SLA), έχει προκαθορισμένες και προσυμφωνημένες ταμειακές ροές.

Ε. Κίνδυνος από τις επιπτώσεις της αρνητικής οικονομικής συγκυρίας στην ελληνική οικονομία

Το έτος 2013 είναι μια δύσκολη περίοδος για την ελληνική οικονομία, με την οικονομική κρίση να επηρεάζει αρνητικά το σύνολο σχεδόν των επιχειρήσεων. Η οικονομική κρίση των τελευταίων ετών, έχει οδηγήσει σε περιορισμένη, για τα δεδομένα της αγοράς, κάμψη του κύκλου εργασιών της μητρικής εταιρίας, η οποία δεν κρίνεται σημαντική, ώστε να επηρεάσει την ομαλή λειτουργία της ΟΠΑΠ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε., της οποίας οι δραστηριότητες είναι συνυφασμένες με την ΟΠΑΠ Α.Ε.

5.28 Οψιγενή γεγονότα

Στις 11 Ιανουαρίου 2013 ψηφίστηκε από τη Βουλή των Ελλήνων το νομοσχέδιο του Υπουργείου Οικονομικών με τίτλο «Ρυθμίσεις στη φορολογία εισοδήματος, ρυθμίσεις θεμάτων αρμοδιότητας Υπουργείου Οικονομικών και λοιπές διατάξεις» σύμφωνα με το οποίο:

1. Αυξάνεται ο συντελεστής φορολόγησης από 20% σε 26% με ισχύ από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013). Για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος χρήσης 2012 και των φόρων επόμενων χρήσεων (αναβαλλόμενος φόρος) χρησιμοποιήθηκε συντελεστής 20%.

2. Μειώνεται ο συντελεστής παρακράτησης στα μερίσματα ή κέρδη που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν ημεδαπές Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε. και συνεταιρισμοί από 25% σε 10%. Με την παρακράτηση εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση. Η διάταξη ισχύει για διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από Γενικές Συνελεύσεις ή άλλο αρμόδιο όργανο από 1.1.2014 και μετά.

3. Τον Μάρτιο του 2013 επιδόθηκαν στην Εταιρεία και στην ΟΠΑΠ Α.Ε. δύο αγωγές εργαζομένων. Οι συνολικές αξιώσεις έναντι της Εταιρείας και της ΟΠΑΠ Α.Ε. ανέρχονται στο ποσό των € 5.800.744 αλληλέγγυα και εις ολόκληρον.

Στην παρούσα φάση δεν είναι δυνατή η εκτίμηση ευδοκίμησης ή μη των αγωγών αυτών.

Περιστέρι, 24 Απριλίου 2013

Ο Πρόεδρος Δ.Σ.

Ένα Μέλος του Δ.Σ.

Ο Φοροτεχνικός Σύμβουλος

Κωνσταντίνος Λουρόπουλος
Α.Δ.Τ: ΑΒ 590026

Χειλαδάκης Στυλιανός
Α.Δ.Τ: Μ 950895

Νικόλαος Κετσόγλου
Α.Δ.Τ: Σ 151069

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012



ΟΠΑΠ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε.
ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 5873501000 (πρώην ΑΡ. Μ.Α.Ε. 57177/01/ΔΤ/Β/04/23 2009)
Λ. ΚΗΦΙΣΟΥ 62 - ΠΕΡΙΣΤΕΡΙ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

ΑΠΟ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

Δημοσιευόμενα βάσει του Κ.Ν. 2190/20 άρθρο 135 για επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ενοποιημένες και μη, κατά τα ΔΛΠ

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες, που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της ΟΠΑΠ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Ε. Συνιστούμε επομένως στον αναγνώστη, πριν προβεί σε οποιαδήποτε είδους επενδυτική επιλογή ή άλλη συναλλαγή με τον εκδότη, να ανατρέξει στη διεύθυνση διαδικτύου του εκδότη, όπου αναρτώνται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η έκθεση ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, όποτε αυτή απαιτείται.

Διεύθυνση διαδικτύου:

www.opap.gr

Ημερομηνία έγκρισης της ετήσιας οικονομικής έκθεσης:

24η Απριλίου 2013

Νόμιμος ελεγκτής:

Ριφής Κυριάκος (Α.Μ. ΣΟΕΛ: 12111)

Ελεγκτική εταιρεία:

PricewaterhouseCoopers A.E. (A.M. ΣΟΕΛ 113)

Τύπος έκθεσης ελέγχου:

Με σύμφωνη γνώμη

Αρμόδια Εποπτική Αρχή:
Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου:

Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών (Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ)
Λουρόπουλος Κωνσταντίνος, Αγραφιώτης Δημήτριος, Χειλαδάκης Στυλιανός, Λασκαρίδου Δέσποινα, Χαλάτση Ευθυμία

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ			ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		
	31.12.2012	31.12.2011		01.01 - 31.12.2012	01.01 - 31.12.2011
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Πάγια στοιχεία Ενεργητικού	19.151.193	9.817.257	Συνολικά Έσοδα	31.955.702	29.001.401
Αποθέματα	724.308	475.185	Μικτά κέρδη / (ζημιές)	2.366.735	1.998.737
Απαιτήσεις από πελάτες και Συνδεδεμένες Εταιρείες	10.154.404	6.831.661			
Λοιπά στοιχεία Ενεργητικού	32.687.451	67.337.229	Λειτουργικό Αποτέλεσμα	29.612	(320.769)
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	62.717.356	84.461.332	Κέρδη προ φόρων	1.647.718	2.726.778
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις σε Συνδεδεμένες Εταιρ.	29.933.872	51.122.435	Κέρδη μετά από φόρους (α)	1.258.218	2.011.485
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	2.293.857	2.575.807	Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (β)	-	-
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις προς Συνδεδεμένες Εταιρ.	2.662.810	2.255.185	Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (α) + (β)	1.258.218	2.011.485
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.746.514	4.385.820	Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων	1.551.119	531.125
Σύνολο υποχρεώσεων (α)	39.637.052	60.339.247	Κέρδη ανά μετοχή	0,063	0,101
Μετοχικό Κεφάλαιο	20.000.000	20.000.000			
Λοιπά στοιχεία Ιδίων Κεφαλαίων	3.080.303	4.122.085	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (έμμεση μέθοδος)		
Σύνολο Καθαρής Θέσης (β)	23.080.303	24.122.085			
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α) + (β)	62.717.356	84.461.332		01.01 - 31.12.2012	01.01 - 31.12.2011
ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ			Λειτουργικές δραστηριότητες		
1. Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικά έως και τη χρήση 2009.			Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων		
2. Επί των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη.			Πλέον / (μείον) προσαρμογές για:		
3. Ο αριθμός του μόνιμου απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρείας την 31.12.2012 ανέρχεται σε 655 υπαλλήλους.			Αποσβέσεις ενσώματων και ασώματων παγίων		
4. Ο μοναδικός μέτοχος της Εταιρείας είναι η ΟΠΑΠ Α.Ε., στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της οποίας ενοσωματώνεται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.			Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας		
5. Οι επενδύσεις για αγορά παγίων στοιχείων της Εταιρείας για την χρήση 01.01 - 31.12.2012 ανήλθαν σε €9.435.123 έναντι €4.989.462 την χρήση 01.01-31.12.2011.			Προβλέψεις		
6. Τα ποσά των πωλήσεων, αγορών, απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη όπως ορίζονται από το ΔΛΠ 24, αναλύονται ως εξής:			Αποτελέσματα επενδυτικής δραστηριότητας		
	ΕΤΑΙΡΕΙΑ		Απομειώσεις ενσώματων και άυλων παγίων		
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	31.602.659		περιουσιακών στοιχείων		
Αγορές αγαθών και υπηρεσιών	1.083.625		Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα		
Απαιτήσεις	10.154.404				
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις προς Συνδεδεμένες Εταιρείες	2.662.810				
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις προς Συνδεδεμένες Εταιρείες	29.933.872				
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης	1.683.591				
Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	-				
Υποχρεώσεις προς διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	-				
7. Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαίτησα, καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική λειτουργία της Εταιρείας.			Μεταβολές στο Κεφάλαιο Κίνησης		
8. Οι οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν δυνάμει της από 24.04.2013 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.			(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων		
9. Οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της Εταιρείας αναφέρονται στην σημείωση 5.23 της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.			(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων		
			Αύξηση (μείωση) υποχρεώσεων		
			Αύξηση (μείωση) πληρωτέων φόρων		
			Μείον:		
			Τόκοι έξοδα		
			Καταβληθέντοι φόροι		
			Σύνολο εισαρών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		
			Επενδυτικές δραστηριότητες		
			Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων		
			Εισπράξεις από Πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων		
			Τόκοι Εισπραχθέντες		
			Σύνολο εισαρών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		
			Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
			Μειρίσματα πληρωθέντα		
			Τόκοι πληρωθέντες χρηματοδοτικών μισθώσεων		
			Πληρωμές κεφαλαίου χρηματοδοτικών μισθώσεων		
			Σύνολο εισαρών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)		
			Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιόδου (α+β+γ)		
			Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα στην έναρξη της περιόδου		
			Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα στην λήξη της περιόδου		
			ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		
			01.01		