

ΜΑΡΜΑΡΑ ΚΑΒΑΛΑΣ Α.Ε

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 10718/53/Β/86/005

**Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
για την χρήση από
1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2012**

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΜΑΡΜΑΡΑ ΚΑΒΑΛΑΣ Α.Ε» την 23/3/2013 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο Διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.michaniki.gr. Επισημαίνεται ότι τα δημοσιοποιηθέντα στον τύπο συνοπτικά οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες, στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη ορισμένα γενικά οικονομικά στοιχεία αλλά δεν παρέχουν την ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων της Εταιρείας, σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Επίσης, επισημαίνεται ότι, χάριν απλοποίησης, στα δημοσιευθέντα στον τύπο συνοπτικά οικονομικά στοιχεία έχουν γίνει ορισμένες συμπύξεις και ανακατατάξεις κονδυλίων.

Πρόδρομος Εμφιετζόγλου

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

ΜΑΡΜΑΡΑ ΚΑΒΑΛΑΣ Α.Ε.



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1	Οικονομικές Καταστάσεις	4
1.1	Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.....	4
1.2	Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	5
1.3	Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	6
1.4	Κατάσταση ταμειακών ροών (Έμμεση μέθοδος)	7
2	ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ.....	8
3	Πληροφορίες για την εταιρεία	10
4	Πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων	10
5	Βασικές λογιστικές αρχές.....	10
5.1	Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.....	11
5.2	Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση	12
5.3	Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις.....	15
5.4	Μετατροπή ξένου νομίσματος	16
5.5	Ενσώματες ακινητοποιήσεις	16
5.6	Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	17
5.7	Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων	17
5.8	Χρηματοοικονομικά μέσα	18
5.9	Αποθέματα	20
5.10	Εμπορικές απαιτήσεις.....	20
5.11	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων.....	20
5.12	Μετοχικό κεφάλαιο.....	20
5.13	Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος.....	20
5.14	Παροχές στο προσωπικό	21
5.15	Προβλέψεις	23
5.16	Αναγνώριση εσόδων και εξόδων	23
5.17	Μισθώσεις.....	24
5.18	Διαχείριση κινδύνων.....	24
6	Σημειώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις	26
6.1	Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις.....	26
6.2	Άυλα περιουσιακά στοιχεία-Δαπάνες για εξερεύνηση και εκτίμηση ορυκτών πόρων.....	27
6.3	Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	27
6.4	Αποθέματα	27
6.5	Πελάτες και Λοιπές εμπορικές απαιτήσεις.....	28
6.6	Λοιπές Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις-Προκαταβολές	28
6.7	Χρηματοοικονομικά Στοιχεία σε Εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.....	29
6.8	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	29
6.9	Ίδια κεφάλαια	29
6.10	Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση – υποχρέωση & συμφωνία φόρου	30
6.11	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού.....	30
6.12	Λοιπές προβλέψεις.....	31
6.13	Δανειακές υποχρεώσεις	31
6.14	Λειτουργικές Μισθώσεις.....	32
6.15	Εμπορικές υποχρεώσεις και προκαταβολές	33
6.16	Φόροι	34
6.17	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	34
6.18	Κύκλος Εργασιών.....	34
6.19	Κόστος πωληθέντων	34
6.20	Έξοδα διοίκησης.....	35
6.21	Έξοδα διάθεσης.....	35



6.22	Λοιπά έσοδα / έξοδα εκμετάλλευσης.....	35
6.23	Χρηματοοικονομικά έσοδα / έξοδα – Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	36
6.24	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	36
6.25	Ενδεχόμενες απαιτήσεις – υποχρεώσεις.....	36
6.26	Αριθμός & παροχές απασχολούμενου προσωπικού.....	37
6.27	Παροχές προς τη διοίκηση	37
6.28	Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	37
6.29	Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	38



1 Οικονομικές Καταστάσεις

1.1 Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

	Ποσά σε χιλ. Ευρώ		
Σημ:	31/12/2012	31/12/2011	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια	6.1	1.514	1.715
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	6.2	(0)	6
Δαπάνες εξερεύνησης και εκτίμηση ορυκτών πόρων	6.2	292	331
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	6.3	22	22
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	6.10	266	266
	2.094	2.341	
Κυκλοφοριακά Περιουσιακά Στοιχεία			
Αποθέματα	6.4	8.869	8.999
Εμπορικές απαιτήσεις (πελάτες)	6.5	193	381
Λοιπές Απαιτήσεις	6.5	375	311
Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία με μεταβολές στα αποτελέσματα	6.7	5	5
Λοιπά Κυκλοφοριακά στοιχεία Ενεργητικού	6.6	6	6
Προκαταβολές	6.6	35	35
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	6.8	15	29
	9.499	9.766	
Σύνολο Ενεργητικού	11.594	12.107	
Ίδια Κεφάλαια & Υποχρεώσεις			
Ίδια Κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	6.9	4.717	4.717
Υπερ Το Άρτιο	6.9	225	225
Τακτικό αποθεματικό	6.9	69	69
Λοιπά αποθεματικά	6.9	365	365
Αποτελέσματα εις νέον	6.9	(2.873)	(1.613)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	2.505	3.764	
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία	6.11	276	371
Λοιπές προβλέψεις	6.12	33	33
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	309	404	
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	6.13	6.818	5.961
Εμπορικές υποχρεώσεις (προμηθευτές, κλπ.)	6.15	290	409
Λοιπές υποχρεώσεις	6.17	1.672	1.466
Προκαταβολές	6.15	0	102
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	8.780	7.939	
Σύνολο Υποχρεώσεων	9.089	8.343	
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	11.594	12.107	

Τυχόν διαφορές στα αθροίσματα οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.



1.2 Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

		Ποσά σε χιλ. Ευρώ	
	Σημ:	1/1-31/12/2012	1/1-31/12/2011
Πωλήσεις	6.18	1.430	2.085
Κόστος Πωληθέντων	6.19	(1.282)	(2.630)
Μικτό Κέρδος		148	(545)
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	6.22	184	32
Έξοδα διάθεσης	6.21	(492)	(484)
Έξοδα διοίκησης	6.20	(113)	(249)
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	6.22	(6)	0
Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών και επενδυτικών Αποτελεσμάτων		(279)	(1.247)
Αποσβέσεις	6.1/2	241	249
Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών και επενδυτικών Αποτελεσμάτων και αποσβέσεων		(37)	(997)
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	6.23	0	0
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	6.23	(873)	(285)
Χρηματοοικονομικό αποτέλεσμα		(873)	(285)
Αποσβέσεις	6.1/2	(241)	(249)
Κέρδη προ φόρων		(1.152)	(1.531)
Φόρος εισοδήματος	6.10	(108)	(60)
Κέρδη μετά από φόρους		(1.260)	(1.591)
Λοιπά εισοδήματα		0	0
Συνολικό εισόδημα		(1.260)	(1.591)

Τυχόν διαφορές στα αθροίσματα οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.



1.3 Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Ποσά σε χιλ. Ευρώ				Σύνολο
	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ Το Άρτιο	Λοιπά αποθέματα	Αποτελέσματα εις νέον	
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2012	4.717	225	435	(1.616)	3.764
<i>Μεταβολή Ιδίων κεφαλαίων για την περίοδο 1/1-31/12/2012</i>					
<i>Μείωση μετοχικού κεφαλαίου</i>					-
<i>Καθαρά Αποτελέσματα περιόδου 1/1-31/12/2012</i>	-	-	-	(1.260)	(1.260)
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου	-	-	-	(1.260)	(1.260)
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31ης Δεκεμβρίου 2012	4.717	225	434	(2.873)	2.504
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2011	13.039	225	435	(8.346)	5.354
<i>Μεταβολή Ιδίων κεφαλαίων για την περίοδο 1/1-31/12/2011</i>					-
<i>Μείωση μετοχικού κεφαλαίου</i>	(8.322)			8.322	-
<i>Καθαρά Αποτελέσματα περιόδου 1/1-31/12/2011</i>	-	-	-	(1.591)	(1.591)
Συνολική μεταβολή περιόδου	(8.322)	-	-	6.731	(1.591)
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31ης Δεκεμβρίου 2011	4.717	225	435	(1.616)	3.764

Τυχόν διαφορές στα σύνολα οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.



1.4 Κατάσταση ταμειακών ροών (Έμμεση μέθοδος)

Για την εταιρεία οι ταμιακές ροές είναι:

	Ποσά σε χιλ. Ευρώ	
	1/1-31/12/2012	1/1-31/12/2011
<u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
Κέρδη προ φόρων	(1.152)	(1.531)
<i>Πλέον / μείον προσαρμογές για:</i>		
Αποσβέσεις	241	249
Ζημιές / (Κέρδη) από πώληση παγίων		
Προβλέψεις / (Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων)	(95)	(30)
Συναλλαγματικές διαφορές		
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	873	285
<i>Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:</i>		
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	130	910
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	123	244
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	(15)	(48)
<i>Μείον:</i>		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(754)	(285)
Καταβεβλημένοι φόροι	(108)	(44)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	(757)	(250)
<u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
Διάθεση/(Απόκτηση) θυγατρικών, συγγενών, και λοιπών επενδύσεων		
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	(4)	(13)
Διάθεση/(Απόκτηση) Επενδύσεων σε Ακίνητα		
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	10	
Εισπράξεις Κρατικών Επιχορηγήσεων		
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	6	(13)
<u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	737	255
Εξοφλήσεις δανείων	0	0
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	737	255
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	(14)	(8)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	29	37
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	15	29

Τυχόν διαφορές στα αθροίσματα οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.



2 ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΜΑΡΜΑΡΑ ΚΑΒΑΛΑΣ Α.Ε.»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «**ΜΑΡΜΑΡΑ ΚΑΒΑΛΑΣ Α.Ε.**», οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής 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 παρουσίασης 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 «**ΜΑΡΜΑΡΑ ΚΑΒΑΛΑΣ 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.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 6.28 των οικονομικών καταστάσεων, όπου γίνεται αναφορά στην ύπαρξη ληξιπροθέσμων οφειλών της Εταιρείας συνολικού ποσού 8.429 χιλ. ευρώ. Η επιτυχής έκβαση των προσπαθειών που καταβάλλονται για την βελτίωση της ρευστότητας αποτελεί ιδιαίτερης σημασίας γεγονός για την λειτουργία της Εταιρείας. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.



Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

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

β) Για τη χρήση 2012 η εταιρία δεν έχει αποδεχθεί το φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παραγρ. 5 Ν. 2238/1994 και ως εκ τούτου υπόκειται στις προβλεπόμενες από το άρθρο αυτό κυρώσεις.

Θεσσαλονίκη, 23 Μαρτίου 2013
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΘ. ΣΚΑΜΠΑΒΙΡΙΑΣ
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ 14661
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125



3 Πληροφορίες για την εταιρεία

Στις αρχές του έτους 2000 η ΜΗΧΑΝΙΚΗ εξαγόρασε το 60,2% της εταιρείας ΜΑΡΜΑΡΑ ΚΑΒΑΛΑΣ Α.Ε επενδύοντας 4,4 εκατ. €. Στη συνέχεια και μέχρι το 2001 η ΜΗΧΑΝΙΚΗ Α.Ε. αύξησε τη συμμετοχή της στο 77,07% επενδύοντας συνολικά 10,048 εκατ. €. Η εταιρεία ιδρύθηκε το 1968. Η έδρα της εταιρείας βρίσκεται στην Καβάλα.

Η εταιρεία ΜΑΡΜΑΡΑ ΚΑΒΑΛΑΣ Α.Ε. δραστηριοποιείται στην εξόρυξη, επεξεργασία και εμπορία προϊόντων μαρμάρου στην ελληνική αγορά και το εξωτερικό. Διαθέτει βιομηχανικές εγκαταστάσεις κοπής, επεξεργασίας και παραγωγής τελικών προϊόντων μαρμάρων που βρίσκονται επί της Εθνικής Οδού Καβάλας – Ξάνθης στο 8ο χλμ., έκτασης 9.000 τ.μ. περίπου σε ιδιόκτητο οικόπεδο περίπου 40.000 τ.μ.

4 Πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ), περιλαμβανομένων των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ) και ερμηνειών που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2012.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως αυτή έχει τροποποιηθεί με την αποτίμηση ορισμένων επενδύσεων σε μετοχές, επενδυτικών ακινήτων και παραγώνων (προθεσμιακών συμβολαίων συναλλάγματος), σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ, απαιτεί τη χρήση κρίσιμων λογιστικών εκτιμήσεων. Επίσης απαιτείται η κρίση της Διοίκησης για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών. Οι τομείς που απαιτούν υψηλότερου βαθμού κρίση ή είναι εξαιρετικά πολύπλοκοι ή οι τομείς όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις οικονομικές καταστάσεις, αναφέρονται στις Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις στη σημείωση 5.3.

5 Βασικές λογιστικές αρχές

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι οικονομικές καταστάσεις, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2010 και έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια για όλες τις χρήσεις που παρουσιάζονται.

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



5.1 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Οι ακόλουθες τροποποιήσεις και Διερμηνείες των ΔΠΧΑ εκδόθηκαν από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2012 ή μεταγενέστερα. Τα σημαντικότερα Πρότυπα και Διερμηνείες αναφέρονται ακολούθως:

- **Τροποποιήσεις ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις αναφορικά με τις γνωστοποιήσεις μεταφοράς χρηματοοικονομικών μέσων (εφαρμόζεται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/07/2011)**

Σκοπός της τροποποίησης είναι να επιτρέψει στους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων να βελτιώσουν την κατανόησή τους αναφορικά με τις συναλλαγές μεταφοράς χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και των πιθανών επιπτώσεων των οποιονδήποτε κινδύνων που μπορεί να παραμείνουν στην οντότητα που έχει πραγματοποιήσει τη μεταφορά των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Επίσης, η τροποποίηση απαιτεί πρόσθετες γνωστοποιήσεις στην περίπτωση που ένα δυσανάλογο ποσό των συναλλαγών μεταφοράς έχει πραγματοποιηθεί προς το τέλος της περιόδου αναφοράς. Ο Όμιλος δεν αναμένει η τροποποίηση αυτή να έχει επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. Η παρούσα τροποποίηση εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση τον Νοέμβριο του 2011.

- **Τροποποίηση του ΔΛΠ 12 «Αναβαλλόμενος Φόρος: Ανάκτηση των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων» (εφαρμόζεται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2012)**

Τον Δεκέμβριο του 2010 εκδόθηκε η παρούσα τροποποίηση του ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος». Η τροποποίηση αυτή παρέχει χρήσιμες οδηγίες αναφορικά με τις περιπτώσεις στοιχείων του ενεργητικού αποτιμώμενα στις εύλογες αξίες σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 40 «Επενδυτικά ακίνητα» τα οποία ανακτώνται μέσω της χρήσης ή μέσω της πώλησής τους. Η τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2012. Προγενέστερη εφαρμογή επιτρέπεται. Ο Όμιλος δεν αναμένει η τροποποίηση αυτή να έχει επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. Η παρούσα τροποποίηση εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση τον Δεκέμβριο του 2012.

- **Τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς» - Έντονος υπερπληθωρισμός / Αφαίρεση των σταθερών ημερομηνιών αναφορικά με τους υιοθετούντες για πρώτη φορά τα ΔΠΧΑ (εφαρμόζεται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/07/2011)**

Οι σχετικές τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς» εκδόθηκαν τον Δεκέμβριο του 2010. Οι τροποποιήσεις αντικαθιστούν αναφορές σε σταθερές ημερομηνίες αναφορικά με τους υιοθετούντες για πρώτη φορά τα ΔΠΧΑ με τον ορισμό της «ημερομηνίας μετάβασης στα ΔΠΧΑ». Ορίζει τις προϋποθέσεις αναφορικά με το πώς μία επιχείρηση παρουσιάζει τις Οικονομικές της Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ μετά από μία περίοδο, που η επιχείρηση δεν μπορούσε να συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις των ΔΠΧΑ γιατί το λειτουργικό της νόμισμα υπόκειντο σε σοβαρό υπερπληθωρισμό. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται από την 01/07/2011. Προγενέστερη εφαρμογή επιτρέπεται. Ο Όμιλος



δεν αναμένει η τροποποίηση αυτή να έχει επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. Η παρούσα τροποποίηση εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση τον Δεκέμβριο του 2012.

5.2 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα και Αναθεωρήσεις Προτύπων, αλλά και οι ακόλουθες Διερμηνείες για τα υπάρχοντα Πρότυπα, έχουν δημοσιευθεί αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ, είτε δεν έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Συγκεκριμένα:

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» – Παρουσίαση στοιχείων των λοιπών συνολικών εσόδων (εφαρμόζεται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/07/2012)**

Τον Ιούνιο του 2011, το IASB προέβη στην έκδοση των τροποποιήσεων του ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων». Οι τροποποιήσεις αυτές αναφέρονται στον τρόπο παρουσίασης στοιχείων των λοιπών συνολικών εσόδων. Οι ανωτέρω τροποποιήσεις έχουν εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/07/2012. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίδραση των ανωτέρω στις Οικονομικές Καταστάσεις. Η παρούσα τροποποίηση εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση τον Ιούνιο του 2012.

- **ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» (εφαρμόζεται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2015)**

Το IASB προχώρησε στις 12/11/2009 στην έκδοση νέου Προτύπου, του αναθεωρημένου ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» το οποίο και σταδιακά θα αντικαταστήσει το ΔΛΠ 39 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και Αποτίμηση». Σημειώνεται ότι τον Οκτώβριο του 2010 το IASB προέβη στην έκδοση προσθηκών αναφορικά με τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που η οικονομική οντότητα έχει επιλέξει να αποτιμά σε εύλογες αξίες. Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9, όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώνται αρχικά στην εύλογη αξία πλέον συγκεκριμένα κόστη συναλλαγών. Η μεταγενέστερη αποτίμηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού γίνεται είτε στο αποσβεσμένο κόστος είτε στην εύλογη αξία και εξαρτάται από το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης σχετικά με τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και των συμβατικών ταμειακών ροών του στοιχείου αυτού. Το ΔΠΧΑ 9 απαγορεύει αναταξινομήσεις, εκτός από τις περιπτώσεις που το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης αλλάξει, και στην προκειμένη περίπτωση απαιτείται να αναταξινομήσει μελλοντικά τα επηρεαζόμενα χρηματοοικονομικά μέσα. Σύμφωνα με τις αρχές του ΔΠΧΑ 9 όλες οι επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους πρέπει να αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους. Εντούτοις, η Διοίκηση έχει την επιλογή να παρουσιάζει στα λοιπά συνολικά έσοδα τα πραγματοποιηθέντα και μη πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημιές εύλογης αξίας συμμετοχικών τίτλων που δεν κατέχονται προς εμπορική εκμετάλλευση. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίδραση των ανωτέρω στις Οικονομικές Καταστάσεις. Το παρόν Πρότυπο δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», ΔΠΧΑ 11 «Κοινοί Διακανονισμοί» (Joint Arrangements), ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποιήσεις Συμμετοχών σε άλλες Επιχειρήσεις», ΔΛΠ 27 «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις» και ΔΛΠ 28**



«Επενδύσεις σε Συγγενείς και Κοινοπραξίες» (εφαρμόζονται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013)

Τον Μάιο του 2011 το IASB εξέδωσε τρία νέα Πρότυπα και συγκεκριμένα τα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11 και ΔΠΧΑ 12. Το ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις» αναφέρει ένα μοντέλο ενοποίησης που καθορίζει τον έλεγχο ως τη βάση για την ενοποίηση όλων των τύπων επιχειρήσεων. Το ΔΠΧΑ 10 αντικαθιστά το ΔΛΠ 27 «Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις» και την ΜΕΔ 12 «Ενοποίηση – Οικονομικές Μονάδες Ειδικού Σκοπού». Το ΔΠΧΑ 11 «Κοινοί Διακανονισμοί» καθορίζει τις αρχές αναφορικά την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των μελών που συμμετέχουν σε έναν κοινό διακανονισμό (joint arrangement). Το ΔΠΧΑ 11 αντικαθιστά το ΔΛΠ 31 «Συμμετοχές σε Κοινοπραξίες» και τη ΜΕΔ 13 «Από Κοινού Ελεγχόμενες Οικονομικές Μονάδες – Μη Νομισματικές Συνεισφορές από Μέλη μίας Κοινοπραξίας». Το ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποιήσεις Συμμετοχών σε Άλλες Επιχειρήσεις» συνενώνει, εμπλουτίζει και αντικαθιστά τις απαιτήσεις γνωστοποιήσεων για τις θυγατρικές, τις από κοινού ελεγχόμενες επιχειρήσεις, τις συγγενείς επιχειρήσεις και τις μη ενοποιούμενες επιχειρήσεις. Ως συνέπεια των ανωτέρω νέων Προτύπων, το IASB εξέδωσε επίσης το τροποποιημένο ΔΛΠ 27 με τίτλο ΔΛΠ 27 «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις» και το τροποποιημένο ΔΛΠ 28 με τίτλο ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς και Κοινοπραξίες». Τα νέα Πρότυπα έχουν εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013, ενώ προγενέστερη εφαρμογή επιτρέπεται. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίδραση των ανωτέρω στις Οικονομικές Καταστάσεις. Τα προαναφερθέντα Πρότυπα εγκρίθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση τον Δεκέμβριο του 2012.

• **ΔΠΧΑ 13 «Αποτίμηση σε Εύλογες Αξίες» (εφαρμόζεται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013)**

Τον Μάιο του 2011 το IASB προέβη στην έκδοση του ΔΠΧΑ 13 «Αποτίμηση σε Εύλογες Αξίες». Το ΔΠΧΑ 13 παρέχει τον ορισμό της εύλογης αξίας και παρουσιάζει σε ένα ενιαίο πρότυπο το πλαίσιο αναφορικά με τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας και τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις αναφορικά με τον υπολογισμό της εύλογης αξίας. Το ΔΠΧΑ 13 εφαρμόζεται στις περιπτώσεις που άλλα ΔΠΧΑ απαιτούν ή επιτρέπουν την αποτίμηση στοιχείων σε εύλογες αξίες. Το ΔΠΧΑ 13 δεν εισάγει νέες απαιτήσεις αναφορικά με τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας ενός στοιχείου του ενεργητικού ή μίας υποχρέωσης. Επιπλέον, δεν αλλάζει το τι ορίζουν άλλα Πρότυπα αναφορικά με τα ποια στοιχεία αποτιμώνται σε εύλογες αξίες και δεν αναφέρεται στον τρόπο παρουσίασης των μεταβολών της εύλογης αξίας στις Οικονομικές Καταστάσεις. Το νέο Πρότυπο έχει εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013, ενώ προγενέστερη εφαρμογή επιτρέπεται. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίδραση των ανωτέρω στις Οικονομικές Καταστάσεις. Το προαναφερθέν Πρότυπο εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση τον Δεκέμβριο του 2012.

• **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους» (εφαρμόζεται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013)**

Τον Ιούνιο του 2011, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους». Οι τροποποιήσεις αυτές σκοπό έχουν να βελτιώσουν θέματα αναγνώρισης και γνωστοποίησης απαιτήσεων αναφορικά με τα προγράμματα καθορισμένων παροχών. Οι νέες τροποποιήσεις έχουν εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013 με προγενέστερη εφαρμογή να επιτρέπεται. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίδραση των ανωτέρω στις Οικονομικές Καταστάσεις. Η παρούσα τροποποίηση εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση τον Ιούνιο του 2012.



- **ΕΔΔΠΧΑ 20 «Δαπάνες Απογύμνωσης (Stripping Costs) στην Παραγωγική Φάση του Επίγειου Ορυχείου» (εφαρμόζεται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013)**

Τον Οκτώβριο του 2011, το IASB προέβη στην έκδοση της ΕΔΔΠΧΑ 20. Η Διερμηνεία αποσαφηνίζει πότε η παραγωγή εξόρυξης θα πρέπει να οδηγεί στην αναγνώριση ενός στοιχείου του ενεργητικού και πώς πρέπει να αποτιμάται το εν λόγω στοιχείο τόσο κατά την αρχική αναγνώριση όσο και σε μεταγενέστερες περιόδους. Η Διερμηνεία έχει εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013, με προγενέστερη εφαρμογή να επιτρέπεται. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίδραση των ανωτέρω στις Οικονομικές Καταστάσεις. Η παρούσα τροποποίηση εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση τον Δεκέμβριο του 2012.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 32 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση» – Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων (εφαρμόζεται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2014)**

Τον Δεκέμβριο του 2011, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων του ΔΛΠ 32 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση» προκειμένου να παράσχει διευκρινήσεις αναφορικά με τις απαιτήσεις του Προτύπου αναφορικά με τις περιπτώσεις συμψηφισμού. Οι τροποποιήσεις έχουν εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2014, με προγενέστερη εφαρμογή να επιτρέπεται. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίδραση των ανωτέρω στις Οικονομικές Καταστάσεις. Η παρούσα τροποποίηση εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση τον Δεκέμβριο του 2012.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 7 «Γνωστοποιήσεις» – Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων (εφαρμόζεται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013)**

Τον Δεκέμβριο του 2011, το IASB δημοσίευσε νέες απαιτήσεις για γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων, να διενεργούν με καλύτερο τρόπο συγκρίσεις μεταξύ οικονομικών καταστάσεων που δημοσιεύονται βάσει των ΔΠΧΑ και αυτών που δημοσιεύονται βάσει των US GAAP. Οι εν λόγω τροποποιήσεις έχουν εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίδραση των ανωτέρω στις Οικονομικές Καταστάσεις. Η παρούσα τροποποίηση εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση τον Δεκέμβριο του 2012.

- **Τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς» - Κρατικά δάνεια (εφαρμόζεται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013)**

Τον Μάρτιο του 2012, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποίησης του ΔΠΧΑ 1 σύμφωνα με την οποία οι υιοθετούντες για πρώτη φορά τα ΔΠΧΑ που έχουν λάβει κρατικά δάνεια με προνομιακό επιτόκιο, έχουν την δυνατότητα της μη αναδρομικής εφαρμογής των ΔΠΧΑ στην απεικόνιση αυτών των δανείων κατά την μετάβαση. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίδραση των ανωτέρω στις Οικονομικές Καταστάσεις. Η παρούσα τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.



- **Ετήσιες Βελτιώσεις Προτύπων Κύκλος 2009 - 2011 (έκδοση τον Μάιο του 2012 – οι τροποποιήσεις ισχύουν για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013)**

Το IASB προχώρησε τον Μάιο του 2012 στην έκδοση «Ετήσιες Βελτιώσεις των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς Κύκλος 2009 - 2011», το οποίο αποτελείται από μία σειρά προσαρμογών σε 5 Πρότυπα και αποτελεί μέρος του προγράμματος για τις ετήσιες βελτιώσεις στα Πρότυπα. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίδραση των ανωτέρω στις Οικονομικές Καταστάσεις. Οι παρούσες τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Οδηγός Μετάβασης: Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις, Κοινοί Διακανονισμοί, Γνωστοποιήσεις Συμμετοχών σε άλλες Επιχειρήσεις (Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11 και ΔΠΧΑ 12) (εφαρμόζεται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013)**

Τον Ιούνιο του 2012, το IASB προέβη στην εν λόγω έκδοση η οποία παρέχει διευκρινίσεις αναφορικά με τις μεταβατικές διατάξεις του ΔΠΧΑ 10. Οι τροποποιήσεις παρέχουν επιπλέον πρόσθετες διευκολύνσεις κατά την μετάβαση στα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11 και ΔΠΧΑ 12 μειώνοντας τις απαιτήσεις παροχής προσαρμοσμένων συγκριτικών πληροφοριών μόνο κατά την προηγούμενη συγκριτική περίοδο. Επιπλέον, αναφορικά με τις γνωστοποιήσεις για μη ενοποιούμενες επιχειρήσεις, οι τροποποιήσεις αφαιρούν την απαίτηση παρουσίασης συγκριτικής πληροφόρησης για τις περιόδους πριν την πρώτη εφαρμογή του ΔΠΧΑ 12. Οι εν λόγω τροποποιήσεις έχουν εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίδραση των ανωτέρω στις Οικονομικές Καταστάσεις. Οι παρούσες τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Επενδυτικές Οντότητες (Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11 ΚΑΙ ΔΛΠ 27) (εφαρμόζεται για της ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2014)**

Τον Οκτώβριο του 2012, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11 και ΔΛΠ 27. Οι τροποποιήσεις έχουν εφαρμογή στην κατηγορία «επενδυτικές οντότητες». Το IASB χρησιμοποιεί τον όρο «Επενδυτικές Οντότητες» για να αναφερθεί σε όσες δραστηριοποιούνται αποκλειστικά στην επένδυση κεφαλαίων για τις αποδόσεις από την υπεραξία του κεφαλαίου, για εισόδημα από επενδύσεις ή και τα δύο. Οι επενδυτικές οντότητες θα πρέπει να αξιολογούν την απόδοση των επενδύσεών τους με βάση την εύλογη αξία. Στην εν λόγω κατηγορία μπορούν να συμπεριληφθούν εταιρίες ιδιωτικών επενδυτικών κεφαλαίων, οργανισμοί διαχείρισης επενδυτικών κεφαλαίων, ιδιωτικά συνταξιοδοτικά ταμεία, κρατικά επενδυτικά κεφάλαια και λοιπά επενδυτικά κεφάλαια. Ορίζεται, ως εξαίρεση στις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 10 σχετικά με την ενοποίηση, ότι οι επενδυτικές οντότητες θα επιμετρούν συγκεκριμένες θυγατρικές στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων και δεν θα τις ενοποιούν, παραθέτοντας τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις. Οι εν λόγω τροποποιήσεις έχουν εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2014, ενώ προγενέστερη εφαρμογή επιτρέπεται. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίδραση των ανωτέρω στις Οικονομικές Καταστάσεις. Οι παρούσες τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.



5.3 Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις

Η προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π. απαιτεί από τη διοίκηση τον σχηματισμό κρίσεων, εκτιμήσεων και υποθέσεων οι οποίες επηρεάζουν τα δημοσιευμένα στοιχεία του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις, όπως επίσης την γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και τα δημοσιευμένα ποσά εσόδων και εξόδων κατά την περίοδο αναφοράς. Τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις επαναξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται τόσο στην εμπειρία του παρελθόντος όσο και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων και των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά με βάση τις συγκεκριμένες συνθήκες. Οι εκτιμήσεις και οι υποθέσεις που ενέχουν ουσιαστικό κίνδυνο να προκαλέσουν σημαντικές αλλαγές στα ποσά των απαιτήσεων και υποχρεώσεων εντός της επόμενης χρήσης παρατίθενται παρακάτω.

- **Φόροι εισοδήματος**

Η Εταιρεία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος σε πολυάριθμες φορολογικές δικαιοδοσίες. Σημαντικές εκτιμήσεις απαιτούνται για τον καθορισμό της πρόβλεψης για φόρους εισοδήματος. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο ακριβής καθορισμός του φόρου είναι αβέβαιος κατά τη συνήθη πορεία των δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για αναμενόμενα θέματα φορολογικού ελέγχου, βασιζόμενοι σε εκτιμήσεις του κατά πόσο θα οφείλονται επιπλέον φόροι. Όταν το τελικό αποτέλεσμα από τους φόρους αυτών των υποθέσεων διαφέρει από τα ποσά που είχαν αρχικά λογιστεί, τέτοιες διαφορές θα έχουν επίδραση στο φόρο εισοδήματος και στις προβλέψεις για αναβαλλόμενη φορολογία στην περίοδο κατά την οποία τα ποσά αυτά έχουν καθορισθεί.

- **Προβλέψεις**

Επισφαλών Απαιτήσεων απεικονίζονται με τα ποσά τα οποία είναι πιθανόν να ανακτηθούν. Μόλις γίνει γνωστό ότι ένας συγκεκριμένος λογαριασμός υπόκειται σε κίνδυνο μεγαλύτερο του συνήθους πιστωτικού κινδύνου (π.χ. χαμηλή πιστοληπτική ικανότητα του πελάτη, διαφωνία σχετικά με την ύπαρξη της απαίτησης ή το ποσό αυτής κ.λπ.), τότε ο λογαριασμός αναλύεται και καταγράφεται εάν οι συνθήκες υποδηλώνουν ότι η απαίτηση είναι ανείσπρακτη.

5.4 Μετατροπή ξένου νομίσματος

Τα νομισματικά στοιχεία του ενεργητικού και οι νομισματικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα της επιχείρησης με την ισοτιμία λειτουργικού και ξένου νομίσματος της ημερομηνίας Ισολογισμού. Οι προκύπτουσες συναλλαγματικές διαφορές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου.



5.5 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στις αξίες κτήσεως τους ή στις αξίες τεκμαιρόμενου κόστους όπως αυτό προσδιορίστηκε βάση εύλογων αξιών κατά την ημερομηνίες μετάβασης, μείον, κατ' αρχήν τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και δεύτερον, τυχόν απαξιώσεις των παγίων. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον 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. Οι αποσβέσεις των άλλων 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	20-50 έτη
- Μηχανολογικός εξοπλισμός	4-20 έτη
- Μεταφορικά μέσα	6-12 έτη
- Λοιπός εξοπλισμός	4-7 έτη

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

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

Οι ιδιοπαραγόμενες ενσώματες ακινητοποιήσεις στοιχειοθετούν προσθήκη στο κόστος κτήσεως των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων σε αξίες που περιλαμβάνουν το άμεσο κόστος μισθοδοσίας του προσωπικού, που συμμετέχει στην κατασκευή (αντίστοιχες εργοδοτικές εισφορές), κόστος αναλωθέντων υλικών και άλλα γενικά κόστη.

5.6 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Στα άυλα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνονται οι άδειες λογισμικού και δαπάνες εξερεύνησης ορυκτών πόρων.

Λογισμικό: Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσης 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.



Δαπάνες για εξερεύνηση ορυκτών πόρων : Η εταιρία με βάση τις διατάξεις του ΔΠΧΠ 6 προχώρησε σε παγιοποίηση δαπανών για εξερεύνηση και εκτίμηση ορυκτών πόρων, που αποσβένονται σε διάστημα 1 έως 5 έτη

5.7 Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων

Τα στοιχεία του ενεργητικού που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως και όταν κάποια γεγονότα καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Τα στοιχεία του ενεργητικού που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας λόγω χρήσης. 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.

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 οικιοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του στοιχείου ενεργητικού, ενώ, αξία χρήσης 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.

5.8 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 της εταιρείας ταξινομούνται στις παρακάτω κατηγορίες με βάση την ουσία της σύμβασης και το σκοπό για τον οποίο αποκτήθηκαν.

i) 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.

ii) Δάνεια και απαιτήσεις



Περιλαμβάνουν μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού με σταθερές ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές. Στην κατηγορία αυτή (Δάνεια και Απαιτήσεις) δεν περιλαμβάνονται:

- α) απαιτήσεις από προκαταβολές για αγορά αγαθών ή υπηρεσιών,
- β) απαιτήσεις που έχουν να κάνουν με δοσοληψίες φόρων, οι οποίες έχουν επιβληθεί νομοθετικά από το κράτος,
- γ) οτιδήποτε δεν καλύπτεται από σύμβαση ώστε να δίνει δικαίωμα στην επιχείρηση για λήψη μετρητών ή άλλων χρηματοοικονομικών παγίων στοιχείων.

iii) 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.

Η εταιρεία δεν κατείχε επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

iv) Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και Διακοπείσες Δραστηριότητες.

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

Στη συνέχεια, τα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους και τα σχετικά κέρδη ή ζημιές καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων 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.

Οι αγορές και οι πωλήσεις των επενδύσεων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που η εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πώληση το στοιχείο. Οι επενδύσεις αρχικά αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους πλέον των άμεσα επιρριπτέων στη συναλλαγή δαπανών, με εξαίρεση όσον αφορά τις άμεσα επιρριπτέες στη συναλλαγή δαπάνες, για τα στοιχεία εκείνα που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους με μεταβολές στα αποτελέσματα. Οι επενδύσεις διαγράφονται όταν το δικαίωμα στις ταμειακές ροές από τις επενδύσεις λήγει ή μεταβιβάζεται και η εταιρεία έχει μεταβιβάσει ουσιαδώς όλους τους κινδύνους και τις ανταμοιβές που συνεπάγεται η ιδιοκτησία.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Τα πραγματοποιημένα και μη πραγματοποιημένα κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από τις μεταβολές της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους με μεταβολές στα αποτελέσματα, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα την περίοδο που προκύπτουν.



Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργούς 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.

Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού 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.

5.9 Αποθέματα

Την ημερομηνία του ισολογισμού, τα αποθέματα αποτιμώνται στο χαμηλότερο του κόστους ή την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμημένη τιμή πώλησης στην συνηθισμένη πορεία των εργασιών της επιχείρησης μείον οποιαδήποτε σχετικά έξοδα πώλησης. Το κόστος των αποθεμάτων δεν περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά έξοδα.

5.10 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην αξία πωλήσεως. Στην περίπτωση που το κόστος ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου υπερβαίνει την παρούσα αξία, τότε το στοιχείο αυτό αποτιμάται στο ανακτήσιμο ποσό αυτού και η σχετική ζημία μεταφέρεται απευθείας στα αποτελέσματα χρήσης. Οι ζημιές απομείωσης, δηλαδή όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι η εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.

5.11 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 οι τραπεζικές καταθέσεις. Τα προϊόντα της αγοράς χρήματος είναι χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων.



5.12 Μετοχικό κεφάλαιο

Έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Τα έξοδα τα οποία σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

5.13 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 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 επιμετρώνται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στις διαχειριστικές περιόδους με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενα στο φορολογητέο κέρδος για το έτος. Όλες οι αλλαγές στα βραχυπρόθεσμα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις αναγνωρίζονται 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. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.

Οι αναβαλλόμενοι φόροι ενεργητικού και οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις υπολογίζονται και αναγνωρίζονται για όλες τις προσωρινές διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσης των στοιχείων του ενεργητικού και υποχρεώσεων. Ο υπολογισμός γίνεται με τους συντελεστές φόρου εισοδήματος που αναμένεται να ισχύσουν κατά τις περιόδους κατά τις οποίες τα στοιχεία του ενεργητικού θα ανακτηθούν και οι υποχρεώσεις θα διακανονιστούν, και πρέπει να αντανakλά τον τρόπο με τον οποίο αναμένεται να γίνει η ανάκτηση ή ο διακανονισμός. Σε περίπτωση αδυναμίας σαφούς προσδιορισμού του χρόνου αναστροφής των προσωρινών διαφορών εφαρμόζεται ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη της ημερομηνίας του ισολογισμού χρήση.



Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Οι περισσότερες αλλαγές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν ένα κομμάτι των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Μόνο αυτές οι μεταβολές στα στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις που επηρεάζουν τις προσωρινές διαφορές αναγνωρίζονται κατευθείαν στα ίδια κεφάλαια της εταιρείας, όπως η επανεκτίμηση της αξίας της ακίνητης περιουσίας, έχουν ως αποτέλεσμα την σχετική αλλαγή στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις να χρεώνεται έναντι του σχετικού λογαριασμού της καθαρής θέσης.

5.14 Παροχές στο προσωπικό

Βραχυπρόθεσμες παροχές: Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ σε περίπτωση που το ποσό που ήδη καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, η επιχείρηση αναγνωρίζει το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωθέν έξοδο) μόνο κατά την έκταση που η προπληρωμή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία: Οι παροχές μετά την λήξη της απασχόλησης περιλαμβάνουν συντάξεις ή άλλες παροχές (ασφάλειες ζωής και ιατρική περίθαλψη) που παρέχει η επιχείρηση μετά την λήξη της απασχόλησης, ως αντάλλαγμα της υπηρεσίας των εργαζομένων. Συνεπώς περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών. Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

- **Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών**

Με βάση το πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, η υποχρέωση της επιχείρησης (νομική ή τεκμαρτή) περιορίζεται στο ποσό που έχει συμφωνηθεί να συνεισφέρει στον φορέα (π.χ. ταμείο) που διαχειρίζεται τις εισφορές και χορηγεί τις παροχές. Συνεπώς το ποσό των παροχών που θα λάβει ο εργαζόμενος προσδιορίζεται από το ποσό που καταβάλλει η επιχείρηση (ή και ο εργαζόμενος) και από τις καταβληθείσες επενδύσεις των εισφορών αυτών.

Η πληρωτέα εισφορά από την επιχείρηση σε ένα πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, αναγνωρίζεται είτε ως μία υποχρέωση μετά και την αφαίρεση της εισφοράς που καταβλήθηκε, είτε ως ένα έξοδο.

- **Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών**

Η υποχρέωση που καταχωρείται στον ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών αποτελεί την παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή μείον την εύλογη αξία των στοιχείων



του ενεργητικού του προγράμματος (εάν υπάρχουν) και τις μεταβολές που προκύπτουν από οποιοδήποτε αναλογιστικό κέρδος ή ζημία και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με την χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method). Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται το επιτόκιο των μακροπροθέσμων ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου.

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

Παροχές τερματισμού της απασχόλησης: Οι παροχές λόγω λήξης της εργασιακής σχέσης καταβάλλονται όταν οι εργαζόμενοι αποχωρούν πριν την ημερομηνία συνταξιοδότησεως. Η εταιρεία καταχωρεί αυτές τις παροχές όταν δεσμεύεται, είτε όταν τερματίζει την απασχόληση υπαρχόντων εργαζομένων σύμφωνα με ένα λεπτομερές πρόγραμμα για το οποίο δεν υπάρχει πιθανότητα απόσυρσης, είτε όταν προσφέρει αυτές τις παροχές ως κίνητρο για εκούσια (εθελουσία) αποχώρηση. Όταν οι παροχές αυτές καθίστανται πληρωτέες σε περιόδους πέρα των δώδεκα μηνών από ημερομηνία του Ισολογισμού, τότε θα πρέπει να προεξοφλούνται με βάση τις αποδόσεις των υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων ή των κρατικών ομολόγων.

Στην περίπτωση μίας προσφοράς που γίνεται για να ενθαρρύνει την εθελουσία αποχώρηση, η αποτίμηση των παροχών λήξης της εργασιακής σχέσης πρέπει να βασίζεται στον αριθμό των εργαζομένων που αναμένεται να δεχτούν την προσφορά.

Στην περίπτωση τερματισμού απασχόλησης που υπάρχει αδυναμία προσδιορισμού των εργαζομένων που θα κάνουν χρήση αυτών των παροχών, δεν γίνεται λογιστικοποίηση αλλά γνωστοποίηση αυτών ως ενδεχόμενη υποχρέωση.

5.15 Προβλέψεις

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. Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε ισολογισμού και προσαρμόζονται προκειμένου να



αντανακλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

5.16 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων

Έσοδα: Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία εκτελεσθέντων έργων, πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Τα διεταιρικά έσοδα μέσα στην εταιρεία απαλείφονται πλήρως. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

- **Πωλήσεις αγαθών:** Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν η εταιρεία παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.
- **Παροχή υπηρεσιών:** Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.
- **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.
- **Μερίσματα:** Τα μερίσματα, λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

Έξοδα: Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσης του μισθίου. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

5.17 Μισθώσεις

Εταιρία ως Μισθωτής: Οι μισθώσεις παγίων κατά τις οποίες μεταβιβάζονται στην εταιρεία όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που έχουν σχέση με την κυριότητα ενός στοιχείου του ενεργητικού, ανεξάρτητα από την τελική μεταβίβαση ή μη του τίτλου κυριότητας του στοιχείου αυτού, αποτελούν τις χρηματοοικονομικές μισθώσεις. Οι μισθώσεις αυτές κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε μισθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο στην υπολειπόμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στις υποχρεώσεις. Το μέρος του



χρηματοοικονομικού εξόδου που αφορά σε χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Τα πάγια που αποκτήθηκαν με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους.

Συμφωνίες μισθώσεων όπου ο εκμισθωτής μεταβιβάζει το δικαίωμα χρήσης ενός στοιχείου του ενεργητικού για μια συμφωνημένη χρονική περίοδο, χωρίς ωστόσο να μεταβιβάζει και τους κινδύνους και ανταμοιβές της ιδιοκτησίας του παγίου στοιχείου, ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις (καθαρές από τυχόν κίνητρα που προσφέρθηκαν από τον εκμισθωτή) αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης αναλογικά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

5.18 Διαχείριση κινδύνων

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η εταιρεία εκτίθεται σε περιορισμένο φάσμα χρηματοοικονομικών κινδύνων. Οι συνήθεις κίνδυνοι στους οποίους θεωρητικά υπάγεται, είναι κίνδυνοι αγοράς (επιτόκιο, τιμές αγοράς), πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος ρευστότητας, κίνδυνος ταμειακών ροών.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η εταιρεία χρησιμοποιεί δάνεια σε εγχώριο νόμισμα, ανάλογα με τις ανάγκες και έτσι δεν διατρέχει συναλλαγματικούς κινδύνους. Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι περιορισμένος και αφορά πωλήσεις σε χώρες εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Πιστωτικός κίνδυνος

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας συνίσταται κυρίως από συναλλαγές με μεγάλες αξιόπιστες εταιρείες, με τις οποίες υφίσταται μακροχρόνια συνεργασία. Στη βάση αυτή και σε συνάρτηση με την υφιστάμενη εμπειρία ο πιστωτικός κίνδυνος εκτιμάται ότι είναι μικρός.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε ιδιαίτερα χαμηλά επίπεδα.

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

Τα λειτουργικά έσοδα και ταμειακές ροές της εταιρείας είναι εξαρτημένα από μεταβολές των επιτοκίων καθώς υπάρχει Τραπεζικός Δανεισμός της εταιρείας.



6 Σημειώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις

6.1 Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις

	Οικόπεδα, Ορυχεία & Κτίρια	Μεταφορικά μέσα & μηχ/κός εξοπλισμός	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Λογιστική αξία την 1 Ιανουαρίου 2011	1.656	280	1	0	1.937
Μικτή Λογιστική αξία	4.991	5.765	152		10.908
Συσσωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας	(3.458)	(5.584)	(151)		(9.193)
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2011	1.533	181	1	0	1.715
Μικτή Λογιστική αξία	4.991	5.581	152		10.724
Συσσωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας	(3.600)	(5.460)	(151)		(9.211)
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2012	1.391	121	1	0	1.513

	Οικόπεδα & Κτίρια	Μεταφορικά μέσα & μηχ/κός εξοπλισμός	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Λογιστική αξία την 1 Ιανουαρίου 2011	1.656	280	1	-	1.937
Προσθήκες		11	2		13
Πωλήσεις - Μειώσεις		(46)			(46)
Σύνολο Αποσβέσεων σε Αποτελέσματα	(124)	(110)	(1)		(235)
Αποσβέσεις Πωληθ.		46			46
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2011	1.532	181	2	-	1.715
Λογιστική αξία την 1 Ιανουαρίου 2012	1.532	181	2	-	1.715
Προσθήκες		4	1		5
Πωλήσεις - Μειώσεις		(188)	(1)		(189)
Σύνολο Αποσβέσεων σε Αποτελέσματα	(142)	(83)			(225)
Αποσβέσεις Πωληθ.		207			207
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2012	1.390	121	2	-	1.513

Τα Ενσώματα πάγια στοιχεία του Ενεργητικού στο σύνολο τους, απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στις αξίες κτήσεως τους μείον, κατ' αρχήν τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και δεύτερον, τυχόν απαξιώσεις των παγίων. Επί των ακινήτων της εταιρείας υφίστανται υποθήκες και προσημειώσεις υπέρ τρίτων ποσού € 599.515.

Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.



6.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία-Δαπάνες για εξερεύνηση και εκτίμηση ορυκτών πόρων

Τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού της Εταιρίας, περιλαμβάνουν αγορασθέν λογισμικό. Η εταιρία με βάση τις διατάξεις του ΔΠΧΠ 6 προχώρησε σε παγιοποίηση των δαπανών για εξερεύνηση και εκτίμηση ορυκτών πόρων, οι οποίες αποσβένονται σε διάστημα 1 με 5 έτη. Αναλυτικότερα :

	Software	Δαπάνες για εξερεύνηση και εκτίμηση ορυκτών πόρων	Σύνολο
Λογιστική αξία την 1 Ιανουαρίου 2011	15	336	351
Μικτή Λογιστική αξία	34	1.290	1.324
Συσσωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας	-28	-960	-988
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2011	7	330	337
Μικτή Λογιστική αξία	34	1.290	1.324
Συσσωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας	-34	-998	-1.032
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2012	1	292	292

	Software	Δαπάνες για εξερεύνηση και εκτίμηση ορυκτών πόρων	Σύνολο
Λογιστική αξία την 1 Ιανουαρίου 2011	15	336	351
Προσθήκες	0	0	-
Αποσβέσεις	-8	(6)	(14)
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2011	15	330	337
Προσθήκες	0	0	-
Πωλήσεις - Μειώσεις		0	-
Αποσβέσεις	-6	(38)	(44)
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2012	9	292	292

6.3 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της εταιρίας ποσού € 22.000 την 31^η Δεκεμβρίου 2012 αφορούν εγγυήσεις που έχει καταβάλλει σε οργανισμούς κοινής ωφέλειας και εγγυήσεις μισθωμάτων, το αντίστοιχο ποσό στην προηγούμενη χρήση ήταν επίσης € 22.000. Τα ποσά επιστρέφονται κατά την εκκαθάριση του λογαριασμού με την λήξη της σύμβασης.

6.4 Αποθέματα

Τα αποθέματα της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:



	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή -		
Υποπροϊόντα και Υπολείμματα	2.477	3.783
Παραγωγή σε εξέλιξη	6.234	5.045
Πρώτες και βοηθητικές ύλες -		
Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και	157	170
Είδη συσκευασίας		
Σύνολο	<u>8.869</u>	<u>8.999</u>

Το σύνολο των αποθεμάτων αυτών έχουν αποτιμηθεί κατά το τέλος της χρήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους.

6.5 Πελάτες και Λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες της Εταιρίας καθώς και η κίνηση των προβλέψεων, αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Πελάτες	1.822	1.927
Γραμμάτια σε Καθυστέρηση	133	133
Επιταγές Εισπρακτέες	4	86
Επιταγές Εισπρακτέες σε Καθυστέρηση	9	9
Επισφαλείς- Επίδικοι πελάτες και χρεώστες	118	118
Χρεώστες διάφοροι	483	483
Λογ/σμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων	48	48
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες	373	308
Μείον: Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	(2.422)	(2.422)
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	<u>568</u>	<u>691</u>

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Στην αρχή της περιόδου	2.422	2.422
Προβλέψεις που σχηματίστηκαν στην περίοδο	-	-
Διαγραφή απαιτήσεων	-	-
Στο τέλος της περιόδου	<u>2.422</u>	<u>2.422</u>

6.6 Λοιπές Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις-Προκαταβολές

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:



	31/12/2012	31/12/2011
Έξοδα επόμενων χρήσεων	4	4
Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοί ενεργητικού	2	2
Σύνολο	6	6
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	35	35
	35	35

6.7 Χρηματοοικονομικά Στοιχεία σε Εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

	31/12/2012	31/12/2011
Μετοχές	5	5
Λοιπά χρεόγραφα	0	0
Σύνολο	5	5

6.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων της Εταιρίας έχουν ως ακολούθως:

	31/12/2012	31/12/2011
Διαθέσιμα στο ταμείο	1	6
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις	14	23
Σύνολο	15	29

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά καθώς και τραπεζικές καταθέσεις διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση.

Κατά τις ανωτέρω ημερομηνίες δεν υπήρχαν υπεραναλήψεις από τραπεζικούς λογαριασμούς.

6.9 Ίδια κεφάλαια

i) Μετοχικό κεφάλαιο

Με την από 5.8.2011 απόφαση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης μειώθηκε το Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρίας κατά 8.321.500 € με συμφητισμό αντίστοιχου ποσού ζημιών βάσει των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων κατά τα Δ.Λ.Π. Μετά την μείωση το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται σε ποσό €4.717.000

Το υπέρ το άρτιο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ποσού € 225.000 προέκυψε από την έκδοση μετοχών έναντι μετρητών σε αξία μεγαλύτερη της ονομαστικής τους αξίας και δεν παρουσίασε καμία μεταβολή κατά την διάρκεια της χρήσης.

iii) Λοιπά Αποθεματικά



Τα λοιπά αποθεματικά της Εταιρίας κατά την διάρκεια της χρήσης παρέμειναν αμετάβλητα. Η ανάλυση του κατά κατηγορία είναι η εξής:

	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Ειδικά αποθεματικά	Λοιπά αποθεματικά	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1/1/2011	69	329	21	15	434
Μεταβολές κατά την διάρκεια της χρήσης	-	-	-	-	-
Λοιπά	-	-	-	-	-
Υπόλοιπο την 31/12/2011	69	329	21	15	434
Μεταβολές κατά την διάρκεια της χρήσης	-	-	-	-	-
Λοιπά	-	-	-	-	-
Υπόλοιπο την 31/12/2012	69	329	21	15	434

Το τακτικό αποθεματικό έχει σχηματιστεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Εμπορικού Νόμου 2190/1920.

iv) Αποτέλεσμα εις νέον

Το ποσό (2.873.000)€ αφορά σωρευμένες ζημιές της Εταιρίας κατά την 31/12/2012.

6.10 Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση – υποχρέωση & συμφωνία φόρου

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις είναι οι ακόλουθες :

	31/12/2012		31/12/2011	
	Α.Φ. Απαίτηση	Α.Φ. Υποχρέωση	Α.Φ. Απαίτηση	Α.Φ. Υποχρέωση
Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία				
Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις & Επενδύσεις σε ακίνητα Συμμετοχές και λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	380	(169)	381	(190)
Κυκλοφορούντα Στοιχεία				
Παροχές σε εργαζομένους	55		75	
Σύνολο	435	(169)	456	(190)
Συμφηφισμός	266		266	

Η εταιρεία αναγνωρίζει τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις μέχρι το ύψος που εκτιμά ότι θα υπάρχουν διαθέσιμα εισοδήματα στο μέλλον προκειμένου να συμφηφιστούν.

Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος στον οποίο υπόκειται η εταιρεία για την τρέχουσα χρήση είναι 20% και ίδιος είναι την προηγούμενη χρήση. Σύμφωνα με το φορολογικό νόμο ορισμένα εισοδήματα δεν φορολογούνται κατά το χρόνο απόκτησης τους, αλλά κατά το χρόνο διανομής τους στους μετόχους. Η λογιστική αρχή της εταιρείας είναι να αναγνωρίζει αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση για τα εισοδήματα αυτά κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους, ανεξάρτητα από το χρόνο διανομής τους.

Ο φόρος εισοδήματος επί των κερδών προ φόρων της Εταιρείας, διαφέρει από το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε, αν χρησιμοποιούσαμε τον φορολογικό συντελεστή που εκάστοτε ισχύει στην χώρα που δραστηριοποιείται η εταιρεία, ως εξής:



	31/12/2012	31/12/2011
Τρέχων φόρος εισοδήματος	-	-
Λοιποί μη ενσωματωμένοι φόροι	107	(44)
Αναβαλλόμενος φόρος-Προβλέψεις	-	(16)
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	107	(60)
Κέρδη προ φόρων	(1.152)	(1.531)
Συντελεστής φόρου	20%	20%
Τρέχων φόρος εισοδήματος επί των κερδών προ φόρων	230	306
Διαφορές φορολογικού ελέγχου		
Λοιποί μη ενσωματωμένοι φόροι	107	(44)
Επίδραση από αλλαγή συντελεστή		
Προβλέψεις διαφορών Φ. Ελέγχου		
Φορολογική επίδραση των ζημιών για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε αναβαλλόμενος φόρος ενεργητικού	(230)	(322)
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	107	(60)

6.11 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού

Η Εταιρία αναγνωρίζει ως υποχρέωση παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, την παρούσα αξία της νομικής δέσμευσης που έχει αναλάβει για την καταβολή εφάπαξ αποζημίωσης στο προσωπικό που αποχωρεί λόγω συνταξιοδότησης. Η σχετική υποχρέωση υπολογίζεται κατόπιν αναλογιστικής μελέτης αναλογιστικής μελέτης η οποία διενεργείται περιοδικά.

Η σχετική υποχρέωση της Εταιρείας, αναλύεται ως εξής:

	31/12/2012	31/12/2011
Υποχρεώσεις ισολογισμού για:		
Συνταξιοδοτικές παροχές	276	371
Σύνολο	276	401
Χρεώσεις στα αποτελέσματα:		
Υπόλοιπο έναρξης	371	401
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	48	48
Χρηματοοικονομικό κόστος	25	25
Αποζημιώσεις	(169)	(104)
Καθαρά αναλογιστικά (κέρδη) / ζημιές που καταχωρήθηκαν στην περίοδο	-	-
Σύνολο	276	371

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:



Ο ΟΜΙΛΟΣ / Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών		3,15%	
Μέσος ετήσιος ρυθμός μακροχρόνιας αύξησης πληθωρισμού		2,00%	
Προεξοφλητικό επιτόκιο		5,70%	
Μέση ετήσια αύξηση Α.Ε.Π.		3,00%	
Κινητικότητα προσωπικού :			
	Ομάδα Ηλικιών	Οικειοθελής Αποχώρηση	Απόλυση
	έως 30 ετών	4%	15%
	31-40	2%	12%
	41 και άνω	1%	10%

Οι προβλέψεις που αφορούν την Εταιρία αναγνωρίζονται εφ' όσον υπάρχουν παρούσες νομικές ή τεκμαρτές υποχρεώσεις ως συνέπεια παλαιότερων γεγονότων, εφ' όσον υπάρχει πιθανότητα εκκαθάρισης τους μέσω εκρών πόρων, και εφ' όσον η υποχρέωση του ποσού μπορεί να υπολογιστεί αξιόπιστα.

6.12 Λοιπές προβλέψεις

Οι λοιπές προβλέψεις ποσού €33.000 αφορούν προβλέψεις για τις ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις από 2007 έως και 2012.

6.13 Δανειακές υποχρεώσεις

Οι δανειακές υποχρεώσεις της εταιρείας είναι στο σύνολό τους βραχυπρόθεσμες και απεικονίζονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2012	31/12/2011
Μακροπρόθεσμος δανεισμός		
Μακροπρόθεσμος Τραπεζικός δανεισμός	-	-
Βραχυπρόθεσμος Τραπεζικός δανεισμός	6.818	5.961
Σύνολο δανείων	6.818	5.961

Τα πραγματικά σταθμισμένα μέσα επιτόκια δανεισμού της εταιρείας, στις ημερομηνίες του ισολογισμού είναι 11,60% την τρέχουσα χρήση και 8,87% την προηγούμενη.



6.14 Λειτουργικές Μισθώσεις

Τα αναμενόμενα έσοδα από λειτουργικές μισθώσεις, που αναμένεται να έχει η εταιρεία αναλύονται ως εξής:

ΕΣΟΔΑ	31/12/2012	31/12/2011
Λειτουργικές μισθώσεις που θα εισπραχθούν σε 1 έτος		
ΚΤΙΡΙΑ	0	2
Υποσύνολο 1: Βραχυπρόθεσμες λειτουργικές μισθώσεις	0	2
Λειτουργικές μισθώσεις που θα εισπραχθούν σε 2 με 5 έτη		
ΚΤΙΡΙΑ	0	2
Υποσύνολο 2	0	2
Λειτουργικές μισθώσεις που θα εισπραχθούν μετά από 5 έτη		
ΚΤΙΡΙΑ	0	0
Υποσύνολο 3	0	0
Υποσύνολο 4 (=2+3): Μακροπρόθεσμες λειτουργικές μισθώσεις	0	2
ΣΥΝΟΛΟ (=1+4)	0	4



Οι υποχρεώσεις από λειτουργικές μισθώσεις, που αναμένεται να έχει η εταιρεία αναλύονται ως εξής:

ΕΞΟΔΑ	31/12/2012	31/12/2011
Λειτουργικές μισθώσεις που θα πληρωθούν σε 1 έτος		
ΚΤΙΡΙΑ	0	0
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	4	8
Υποσύνολο 1: Βραχυπρόθεσμες λειτουργικές μισθώσεις	4	8
Λειτουργικές μισθώσεις που θα πληρωθούν σε 2 με 5 έτη		
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	0	0
Υποσύνολο 2	0	0
Λειτουργικές μισθώσεις που θα πληρωθούν μετά από 5 έτη		
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	0	0
Υποσύνολο 3	0	0
Υποσύνολο 4 (=2+3): Μακροπρόθεσμες λειτουργικές μισθώσεις	0	0
ΣΥΝΟΛΟ (=1+4)	4	8

6.15 Εμπορικές υποχρεώσεις και προκαταβολές

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

Εμπορικές Υποχρεώσεις	31/12/2012	31/12/2011
Προμηθευτές	199	340
Επιπαγές Πληρωτέες	69	69
	269	409
Υποχρεώσεις προς πελάτες	31/12/2012	31/12/2011
Προκαταβολές πελατών	0	102
Σύνολο	0	102



6.16 Φόροι

Η Εταιρεία την 31/12/2012 και την αντίστοιχη προηγούμενη χρήση παρουσιάζει μηδενικές υποχρεώσεις για φόρο εισοδήματος.

Οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις είναι από το 2007 έως και το 2012.

Για τις χρήσεις 2011 και του 2012 η εταιρία δεν έχει αποδεχθεί το φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παραγρ. 5 Ν. 2238/1994 και υπόκειται στις προβλεπόμενες από το άρθρο αυτό κυρώσεις.

6.17 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Ακολουθεί ανάλυση των λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων:

	31/12/2012	31/12/2011
Κοινωνικές ασφαλίσσεις	794	755
Λοιποί φόροι - τέλη	443	373
Πιστωτές διάφοροι	435	337
Σύνολο	1.672	1.466

6.18 Κύκλος Εργασιών

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών κατά γεωγραφική κατανομή παρουσιάζεται στον πίνακα που ακολουθεί:

	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011
Ελλάδα	963	1.149
Λοιπές χώρες	467	936
Σύνολο	1.430	2.085

6.19 Κόστος πωληθέντων

Το κόστος πωληθέντων της εταιρείας αναλύεται ως εξής:

	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	409	1.327
Αμοιβές προσωπικού	461	813
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	40	3
Παροχές τρίτων	132	155
Φόροι και τέλη	6	8
Λοιπά διάφορα έξοδα	120	184
Αποσβέσεις παγίων	112	140
Σύνολο	1.282	2.630



6.20 Έξοδα διοίκησης

Τα έξοδα διοίκησης της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011
Αμοιβές προσωπικού	47	99
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	7	8
Παροχές τρίτων	11	34
Φόροι και τέλη	1	1
Λοιπά διάφορα έξοδα	7	71
Αποσβέσεις παγίων	40	35
Σύνολο	113	249

6.21 Έξοδα διάθεσης

Τα έξοδα διάθεσης της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011
Αμοιβές προσωπικού	260	245
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	51	12
Παροχές τρίτων	40	53
Φόροι και τέλη	2	2
Λοιπά διάφορα έξοδα	50	99
Αποσβέσεις παγίων	89	73
Σύνολο	492	484

6.22 Λοιπά έσοδα / έξοδα εκμετάλλευσης

Τα λοιπά έσοδα και έξοδα εκμετάλλευσης έχουν ως εξής:

	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011
Άλλα λειτουργικά έσοδα		
Κέρδη Συναλλαγματικών Διαφορών		
Έσοδα από Επιδότησεις-Επιχορηγήσεις	153	-
Έσοδα από Ενοίκια		
Λοιπά έσοδα	30	32
Κέρδη από πώληση παγίων		
	184	32
Σύνολο		
Έκτακτες ζημιές	6	-
Ζημιές απομείωσης	-	-
Αποσβέσεις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	-	-
Σύνολο	6	-



6.23 Χρηματοοικονομικά έσοδα / έξοδα – Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

Το χρηματοοικονομικό αποτέλεσμα της εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011
Χρηματοοικονομικά Έσοδα από:		
-Χρεογράφων	-	-
Σύνολο	-	-
Χρηματοοικονομικά Έξοδα από:		
-Τραπεζικά δάνεια	869	282
-Προμήθειες Εγγυητικών Επιστολών	3	1
-Λοιπά Τραπεζικά Έξοδα	2	2
Σύνολο	873	285
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	873	285

6.24 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η εταιρεία μίσθωσε μηχανήματα 11 χιλ. ευρώ προ ΦΠΑ από την ΜΗΧΑΝΙΚΗ ΑΕ, το ανεξόφλητο υπόλοιπο ανέρχεται σε 34 χιλ. Ευρώ. Η εταιρεία ΜΗΧΑΝΙΚΗ ΑΕ έχει λοιπές υποχρεώσεις στην ΜΑΡΜΑΡΑ ΚΑΒΑΛΑΣ ΑΕ 343 χιλ. ευρώ. Επίσης η εταιρεία έχει απαιτήσεις από λοιπές συνδεδεμένες ποσού €31χιλ.

6.25 Ενδεχόμενες απαιτήσεις – υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων οι οποίες, αθροιστικώς κατά περίπτωση λαμβανόμενες, να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρείας. Δεν υφίστανται ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις όπως προκύπτουν από δήλωση του Νομικού Συμβούλου.

6.26 Αριθμός & παροχές απασχολούμενου προσωπικού

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού αναλύεται ως εξής:

	31/12/2012	31/12/2011
Μισθωτοί	11	15
Ημερομίσθιοι	12	17
Σύνολο εργαζομένων	23	32



	31/12/2012	31/12/2011
Αποδοχές Προσωπικού	557	850
Εργοδοτικές Εισφορές	163	256
Αποζημιώσεις Προσωπικού	169	104
Λοιπές παροχές σε εργαζομένους	0	3
Σύνολο	889	1.213

6.27 Παροχές προς τη διοίκηση

	31/12/2012	31/12/2011
Βραχυπρόθεσμες παροχές σε εργαζομένους		
Μισθοί & Αμοιβές	23	55
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	0	9
Σύνολο	23	64

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη.

6.28 Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται αναλυτικά οι κατηγορίες των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας.

Ληξιπρόθεσμες Οφειλές έως και 31.12.2012	
Δημόσιο (Εφορία)	554.776
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	805.342
Τράπεζες (Κεφάλαιο, Τόκοι, κ.α.)	6.817.635
Προμηθευτές	69.191
Προσωπικό	182.856
Συνολικό Ποσό	8.429.800

Οι προσπάθειες της εταιρείας για την ικανοποίηση των παραπάνω ληξιπρόθεσμων οφειλών, εντάσσονται στην ευρύτερη προσπάθεια της διοίκησης του Ομίλου εταιρειών ΜΗΧΑΝΙΚΗ Α.Ε. Η διοίκηση του Ομίλου έχει αποφασίσει να προχωρήσει στην κεφαλαιακή αναδιάρθρωση της εταιρείας μέσω της αναχρηματοδότησης των υφιστάμενων δανείων της και της παροχής πρόσθετης χρηματοδότησης ικανού ποσού για την τακτοποίηση των ληξιπρόθεσμων οφειλών προς το Ελληνικό Δημόσιο, προμηθευτές και προσωπικό. Οι συζητήσεις της Διοίκησης με τα τραπεζικά ιδρύματα βρίσκονται σε προχωρημένο στάδιο με επιθυμία αμφοτέρων μερών η ολοκλήρωση των σχετικών συζητήσεων και διαδικασιών να ολοκληρωθούν με την υπογραφή του κοινοπρακτικού δανείου το αμέσως προσεχές χρονικό διάστημα.



6.29 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Πέρα των ήδη αναφερθέντων γεγονότων, δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν την Εταιρία, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.

Καβάλα, 23.3.2013

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

**ΠΡΟΔΡΟΜΟΣ Σ.
ΕΜΦΙΕΤΖΟΓΛΟΥ**

**ΜΕΛΠΟΜΕΝΗ ΠΡ.
ΕΜΦΙΕΤΖΟΓΛΟΥ**

**ΒΑΣΙΛΗΣ Σ.
ΧΡΗΣΤΙΔΗΣ**

Α.Δ.Τ.: ΑΚ 038979/11

Α.Δ.Τ.: ΑΕ 034080/06

**Α.Δ.Τ.: ΑΕ 891974/07
ΑΡ. ΑΔ. Α΄ ΤΑΞΗΣ 3438/99**