



ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΟΥ 2012

ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2012

Ενδιάμεσες ενοποιημένες και μη ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας της 30.09.2012, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) – Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ) που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

ΓΑΛΑΞΙΔΙ, ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2012

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 1. | ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ | 3 |
| 2. | ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ (κατάσταση οικονομικής θέσης, κατάσταση αποτελεσμάτων, κατάσταση συνολικών εσόδων, κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων, κατάσταση ταμειακών ροών) | |
| 2.1 | Κατάσταση οικονομικής θέσης της 30.09.2012 | 5 |
| 2.2 | Κατάσταση αποτελεσμάτων περιόδου 1.1 – 30.09.2012 | 6 |
| | Κατάσταση συνολικών εσόδων περιόδου 1.1 – 30.09.2012 | 8 |
| 2.3 | Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων της 30.09.2012 | 9 |
| 2.4 | Κατάσταση ταμειακών ροών περιόδου 1.1 – 30.09.2012 | 11 |
| 3. | ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ – ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30^{ης} ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2012 | 12 |
| 4. | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1.1 – 30.09.2012 | 41 |

1. ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις Για την εννεάμηνη περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Σεπτεμβρίου 2012 σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ / ΔΛΠ, που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ενοποιημένες και μη Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας καθώς και οι επεξηγηματικές σημειώσεις (Προσάρτημα) που παρατίθενται ακολούθως είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» την 29^η Νοεμβρίου 2012 και έχουν αναρτηθεί στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση <http://www.gmf-sa.gr>. Επισημαίνεται ότι τα δημοσιευθέντα στον τύπο συνοπτικά οικονομικά στοιχεία στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη ορισμένα γενικά οικονομικά στοιχεία αλλά δεν παρέχουν την ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων του Ομίλου και της Εταιρίας, σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Επίσης, χάριν απλοποίησης, στα δημοσιευθέντα στον τύπο συνοπτικά οικονομικά στοιχεία έχουν γίνει ορισμένες συμπύξεις και ανακατατάξεις κονδυλίων.

Αθανασία Σπ. Παντελεημονίτου

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της
ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.

2. Οικονομικές Καταστάσεις

(Στοιχεία κατάστασης οικονομικής θέσης, στοιχεία κατάστασης αποτελεσμάτων, στοιχεία κατάστασης μεταβολών ιδίων κεφαλαίων, στοιχεία κατάστασης ταμειακών ροών)

Τα παρακάτω ενοποιημένα και μη ενοποιημένα στοιχεία και πληροφορίες αναφέρονται σε στοιχεία από συνεχιζόμενες δραστηριότητες για την περίοδο από 01.01.2012 έως 30.09.2012 της εταιρίας ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ και του Ομίλου, της οποίας η τρέχουσα οικονομική χρήση λήγει στις 31.12.2012.

Τα ποσά εκφράζονται σε ΕΥΡΩ ή όπως αλλιώς αναφέρεται, με γνώμονα την επάρκεια της πληροφόρησης

2.1 Κατάσταση οικονομικής θέσης

Κατάσταση οικονομικής θέσης της 30ης Σεπτεμβρίου 2012**Περίοδος 1.1 – 30.09.2012**

(Ποσά εκφρασμένα σε ΕΥΡΩ)

| Σημείωση | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | | |
|---|-----------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|
| | Ποσά κλειόμενης χρήσης 30.09.2012 | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 31.12.2011 | Ποσά κλειόμενης χρήσης 30.09.2012 | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 31.12.2011 | |
| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | | | |
| Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | | | | |
| Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία | 3.6 | 8.330.431,87 | 8.788.465,48 | 7.939.357,94 | 8.366.792,90 |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία | 3.7.1 | 42.979,93 | 30.173,78 | 42.979,93 | 30.173,78 |
| Υπεραξία επιχείρησης | 3.7.2 | 99.761,59 | 99.761,59 | 99.761,59 | 99.761,59 |
| Επενδύσεις σε θυγατρικές | 3.8.1 | 0,00 | 0,00 | 199.500,00 | 199.500,00 |
| Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις | 3.8.2 | 191.064,27 | 186.545,38 | 134.053,00 | 134.053,00 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | | <u>35.405,34</u> | <u>35.405,34</u> | <u>35.405,34</u> | <u>35.405,34</u> |
| | | 8.699.643,00 | 9.140.351,57 | 8.451.057,80 | 8.865.686,61 |
| Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | | | | |
| Αναλώσιμα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία | 3.12.1 | 29.237.194,96 | 33.717.877,46 | 29.237.194,96 | 33.717.877,46 |
| Λοιπά αποθέματα | 3.12.2 | 678.666,16 | 656.529,04 | 678.666,16 | 656.529,04 |
| Απαιτήσεις από πελάτες | 3.9 | 7.439.578,39 | 6.300.393,19 | 7.561.041,97 | 6.444.445,51 |
| Προκαταβολές | 3.11 | 85.660,05 | 681.914,63 | 79.310,00 | 681.649,37 |
| Λοιπές απαιτήσεις | 3.10 | 1.354.196,89 | 848.780,67 | 1.341.402,04 | 834.391,46 |
| Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 3.13 | <u>976.584,23</u> | <u>1.092.931,65</u> | <u>937.903,96</u> | <u>1.071.677,49</u> |
| | | <u>39.771.880,68</u> | <u>43.298.426,64</u> | <u>39.835.519,09</u> | <u>43.406.570,33</u> |
| Σύνολο ενεργητικού | | <u>48.471.523,68</u> | <u>52.438.778,21</u> | <u>48.286.576,89</u> | <u>52.272.256,94</u> |
| ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ | | | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 3.14 | 5.208.253,20 | 5.208.253,20 | 5.208.253,20 | 5.208.253,20 |
| Διαφορά υπέρ το άρτιο | | 296.035,21 | 296.035,21 | 296.035,21 | 296.035,21 |
| Αποθεματικά | 3.15 | 3.885.945,75 | 3.844.390,65 | 3.869.157,82 | 3.829.557,82 |
| Κέρδη (ζημίες) εις νέον | | <u>6.627.516,53</u> | <u>6.512.899,58</u> | <u>6.355.260,56</u> | <u>6.212.063,64</u> |
| Καθαρή Θέση μετόχων Εταιρίας | | 16.017.750,69 | 15.861.578,64 | 15.728.706,79 | 15.545.909,87 |
| Δικαιώματα μειοψηφίας | | <u>1.110,11</u> | <u>1.185,90</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| Σύνολο ιδίων Κεφαλαίων | | 16.018.860,80 | 15.862.764,54 | 15.728.706,79 | 15.545.909,87 |
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | | | | |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | | | |
| Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις | 3.19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | 3.20 | 1.856.182,67 | 1.725.261,77 | 1.833.103,17 | 1.696.732,99 |
| Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους κατά την έξοδο από την υπηρεσία | 3.21 | 242.295,12 | 239.499,02 | 240.125,29 | 238.053,75 |
| Υποχρεώσεις από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης –leasing | 3.19 | 0,00 | 6.959,20 | 0,00 | 0,00 |
| Επιχορηγήσεις | | 912.277,74 | 1.006.856,67 | 912.277,74 | 1.006.856,67 |
| Προβλέψεις | 3.22 & 3.29 | <u>87.000,00</u> | <u>87.000,00</u> | <u>80.000,00</u> | <u>80.000,00</u> |
| Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων | | 3.097.755,53 | 3.065.576,66 | 3.065.506,20 | 3.021.643,41 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | | | |
| Υποχρεώσεις προς προμηθευτές | 3.16 | 10.048.660,80 | 11.782.089,44 | 10.258.631,41 | 12.111.396,31 |
| Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις | 3.19 | 18.104.264,02 | 20.708.387,31 | 18.104.264,02 | 20.708.387,31 |
| Υποχρεώσεις από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης –leasing | 3.19 | 15.078,98 | 79.127,09 | 0,00 | 0,00 |
| Φόροι πληρωτέοι | 3.17 | 265.748,36 | 8.233,40 | 260.502,04 | 0,00 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | 3.18 | <u>921.155,19</u> | <u>932.599,77</u> | <u>868.966,43</u> | <u>884.920,04</u> |
| Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων | | <u>29.354.907,35</u> | <u>33.510.437,01</u> | <u>29.492.363,90</u> | <u>33.704.703,66</u> |
| Σύνολο υποχρεώσεων | | <u>32.452.662,88</u> | <u>36.576.013,67</u> | <u>32.557.870,10</u> | <u>36.726.347,07</u> |
| Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων & Υποχρεώσεων | | <u>48.471.523,68</u> | <u>52.438.778,21</u> | <u>48.286.576,89</u> | <u>52.272.256,94</u> |

2.2 Κατάσταση αποτελεσμάτων περιόδου

(Ποσά εκφρασμένα σε ΕΥΡΩ)

Κατάσταση αποτελεσμάτων της 30ης Σεπτεμβρίου 2012 (περίοδος 1.1 - 30.09.2012)

| ΑΠΟ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ | Σημείωση | Ο Μ Ι Λ Ο Σ | | | |
|---|----------|---|---|--|---|
| | | Ποσά Τρέχουσας Περίόδου 1.1.2012 - 30.09.2012 | Ποσά Συγκρίσιμης Περίόδου 1.1.2011 - 30.09.2011 | Ποσά Τρέχον Τριμήνου 1.7.2012 - 30.09.2012 | Ποσά Συγκρίσιμου Τριμήνου 1.7.2011 - 30.09.2011 |
| Πωλήσεις μη βιολογικών περιουσιακών στοιχείων | | 66.149,11 | 2.225.579,13 | 2.802,68 | 695.326,57 |
| Πωλήσεις βιολογικών περιουσιακών στοιχείων | | 25.116.219,84 | 21.919.299,99 | 8.490.510,13 | 7.333.050,79 |
| Σύνολο πωλήσεων (Κύκλος Εργασιών) | 3.23 | 25.182.368,95 | 24.144.879,12 | 8.493.312,81 | 8.028.377,36 |
| Επίπτωση επιμέτρησης βιολογικών περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία | | (5.540.572,41) | (3.307.854,90) | 257.222,88 | 420.959,98 |
| Κόστος πωληθέντων μη βιολογικών στοιχείων | | (58.666,33) | (2.185.202,35) | (1.528,62) | (689.626,10) |
| Δαπάνες ανάπτυξης βιολογικών περιουσιακών στοιχείων | | (15.936.071,28) | (15.413.628,65) | (7.231.939,51) | (6.748.336,86) |
| Μεικτό αποτέλεσμα από τις δραστηριότητες | | 3.647.058,93 | 3.238.193,22 | 1.517.067,56 | 1.011.374,38 |
| Λοιπά έσοδα | 3.24 | 126.154,18 | 125.382,25 | 31.527,44 | 59.360,81 |
| Έξοδα διοίκησης | | (650.620,69) | (622.856,61) | (258.104,23) | (214.707,76) |
| Έξοδα διάθεσης | | (1.188.753,58) | (979.429,22) | (397.977,40) | (361.318,61) |
| Λοιπά έξοδα | 3.24 | (152.302,48) | (109.839,34) | (105.830,76) | (43.158,69) |
| Χρηματοοικονομικό κόστος – καθαρό | 3.28 | (1.237.280,94) | (1.090.409,78) | (376.937,99) | (352.548,00) |
| Αναλογία κερδών /(ζημιών) από συγγενή εταιρία αποτιμώμενη με την μέθοδο της καθαρής θέσης | 3.8.2 | 4.518,89 | (6.540,21) | 4.514,12 | 5.085,85 |
| Κέρδος προ φόρων | | 548.774,31 | 554.500,31 | 414.258,74 | 104.087,98 |
| Φόρος εισοδήματος | 3.29 | (392.678,05) | 82.302,82 | (354.932,57) | (20.857,83) |
| Καθαρό κέρδος περιόδου | | 156.096,26 | 636.803,13 | 59.326,17 | 83.230,15 |
| <u>Κατανέμονται σε:</u> | | | | | |
| Ιδιοκτήτες μητρικής | | 156.172,05 | 636.659,37 | 59.425,43 | 83.200,46 |
| Δικαιώματα Μειοψηφίας | | (75,79) | 143,76 | (99,26) | 29,69 |
| Βασικά κέρδη ανά μετοχή μετά από φόρους (σε €) | 3.30 | 0,0111 | 0,0452 | 0,0042 | 0,0059 |
| Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων (EBIT) | | 1.781.536,36 | 1.644.910,09 | 786.682,61 | 456.635,98 |
| Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) | | 2.652.458,84 | 2.549.640,91 | 1.073.865,89 | 756.974,30 |

Κατάσταση αποτελεσμάτων της 30ης Σεπτεμβρίου 2012 (περίοδος 1.1 - 30.09.2012)

(Ποσά εκφρασμένα σε ΕΥΡΩ)

| ΑΠΟ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ | Σημείωση | ΕΤΑΙΡΙΑ | | | |
|---|----------|---|---|--|---|
| | | Ποσά Τρέχουσας Περίοδου 1.1.2012 - 30.09.2012 | Ποσά Συγκρίσιμης Περίοδου 1.1.2011 - 30.09.2011 | Ποσά Τρέχον Τριμήνου 1.7.2012 - 30.09.2012 | Ποσά Συγκρίσιμου Τριμήνου 1.7.2011 - 30.09.2011 |
| Πωλήσεις μη βιολογικών περιουσιακών στοιχείων | | 66.149,11 | 2.225.579,13 | 2.802,68 | 695.326,57 |
| Πωλήσεις βιολογικών περιουσιακών στοιχείων | | 25.116.219,84 | 21.919.299,99 | 8.490.510,13 | 7.333.050,79 |
| Σύνολο πωλήσεων (Κύκλος Εργασιών) | 3.23 | 25.182.368,95 | 24.144.879,12 | 8.493.312,81 | 8.028.377,36 |
| Επίπτωση επιμέτρησης βιολογικών περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία | | (5.540.572,41) | (3.307.854,90) | 257.222,88 | 420.959,98 |
| Κόστος πωληθέντων μη βιολογικών στοιχείων | | (58.666,33) | (2.185.202,35) | (1.528,62) | (689.626,10) |
| Δαπάνες ανάπτυξης βιολογικών περιουσιακών στοιχείων | | <u>(15.929.276,58)</u> | <u>(15.727.566,36)</u> | <u>(7.191.703,09)</u> | <u>(6.861.154,50)</u> |
| Μεικτό αποτέλεσμα από τις δραστηριότητες | | 3.653.853,63 | 2.924.255,51 | 1.557.303,98 | 898.556,74 |
| Λοιπά έσοδα | 3.24 | 387.933,94 | 341.368,56 | 130.558,81 | 147.909,90 |
| Έξοδα διοίκησης | | (646.022,11) | (605.242,19) | (257.529,67) | (207.754,76) |
| Έξοδα διάθεσης | | (1.188.753,58) | (979.429,22) | (397.977,40) | (361.318,61) |
| Λοιπά έξοδα | 3.24 | (391.358,38) | (109.839,34) | (196.608,27) | (43.158,69) |
| Χρηματοοικονομικό κόστος – καθαρό | 3.28 | <u>(1.235.984,36)</u> | <u>(1.085.782,11)</u> | <u>(376.704,08)</u> | <u>(351.221,89)</u> |
| Κέρδος προ φόρων | | 579.669,14 | 485.331,21 | 459.043,37 | 83.012,69 |
| Φόρος εισοδήματος | 3.29 | <u>(396.872,22)</u> | <u>100.686,24</u> | <u>(363.622,35)</u> | <u>(15.726,29)</u> |
| Καθαρό κέρδος περιόδου | | 182.796,92 | 586.017,45 | 95.421,02 | 67.286,40 |
| <u>Κατανέμονται σε:</u> | | | | | |
| Ιδιοκτήτες μητρικής | | 182.796,92 | 586.017,45 | 95.421,02 | 67.286,40 |
| Δικαιώματα Μειοψηφίας | | -- | -- | -- | -- |
| Βασικά κέρδη ανά μετοχή μετά από φόρους (σε €) | 3.30 | 0,0130 | 0,0416 | 0,0068 | 0,0048 |
| Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων (EBIT) | | 1.815.653,50 | 1.571.113,32 | 835.747,45 | 434.234,58 |
| Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) | | 2.592.777,33 | 2.334.485,59 | 1.090.674,14 | 688.007,84 |

Κατάσταση συνολικών εσόδων
(Ποσά εκφρασμένα σε ΕΥΡΩ)

| | Ο Μ Ι Λ Ο Σ | | | | |
|--|--------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| | Σημείωση | Τρέχουσα περίοδος | Συγκρίσιμη περίοδος | Τρέχον τρίμηνο | Συγκρίσιμο τρίμηνο |
| | | <u>1.1-30.09.2012</u> | <u>1.1-30.09.2011</u> | <u>1.7-30.09.2012</u> | <u>1.7-30.09.2011</u> |
| Κατάσταση συνολικών εσόδων (Ποσά εκφρασμένα σε ΕΥΡΩ) | | | | | |
| Κέρδη περιόδου μετά από φόρους | | <u>156.096,26</u> | <u>636.803,13</u> | <u>59.326,17</u> | <u>83.230,15</u> |
| <u>Λοιπά συνολικά έσοδα</u> | | | | | |
| Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου, μετά από φόρους | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου, μετά από φόρους | | <u>156.096,26</u> | <u>636.803,13</u> | <u>59.326,17</u> | <u>83.230,15</u> |
| <u>Κατανέμονται σε:</u> | | | | | |
| Ιδιοκτήτες μητρικής | | 156.172,05 | 636.659,37 | 59.425,43 | 83.200,46 |
| Δικαιώματα Μειοψηφίας | | (75,79) | 143,76 | (99,26) | 29,69 |

| | Ε Τ Α Ι Ρ Ι Α | | | | |
|--|----------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| | Σημείωση | Τρέχουσα περίοδος | Συγκρίσιμη περίοδος | Τρέχον τρίμηνο | Συγκρίσιμο τρίμηνο |
| | | <u>1.1-30.09.2012</u> | <u>1.1-30.09.2011</u> | <u>1.7-30.09.2012</u> | <u>1.7-30.09.2011</u> |
| Κατάσταση συνολικών εσόδων (Ποσά εκφρασμένα σε ΕΥΡΩ) | | | | | |
| Κέρδη περιόδου μετά από φόρους | | <u>182.796,92</u> | <u>586.017,45</u> | <u>95.421,02</u> | <u>67.286,40</u> |
| <u>Λοιπά συνολικά έσοδα</u> | | | | | |
| Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου, μετά από φόρους | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου, μετά από φόρους | | <u>182.796,92</u> | <u>586.017,45</u> | <u>95.421,02</u> | <u>67.286,40</u> |
| <u>Κατανέμονται σε:</u> | | | | | |
| Ιδιοκτήτες μητρικής | | 182.796,92 | 586.017,45 | 95.421,02 | 67.286,40 |
| Δικαιώματα Μειοψηφίας | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

2.3 Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων
(Ποσά εκφρασμένα σε ΕΥΡΩ)

Κατάσταση Μεταβολών ιδίων κεφαλαίων της 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2012

| | Ο Μ Ι Λ Ο Σ | | | | | | | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων |
|---|----------------------------|---|--|----------------------------|------------------------------|----------------------|------------------------------|-------------------------------|
| | Μετοχικό Κεφάλαιο | Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο | Διαφορές Αναπρ/γής περιουσιακών στοιχείων | Λοιπά αποθεματικά | Αποτελέσματα εις νέον | Ίδιες Μετοχές | Δικαιώματα Μειοψηφίας | |
| Ίδια Κεφάλαια την 31.12.2010 σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ | <u>5.208.253,20</u> | <u>296.035,21</u> | <u>675.529,31</u> | <u>3.155.861,34</u> | <u>5.678.723,82</u> | <u>0,00</u> | <u>1.037,49</u> | <u>15.015.440,37</u> |
| Κέρδος περιόδου 1.1 – 30.09.2011 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 636.659,37 | 0,00 | 143,76 | 636.803,13 |
| Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου, μετά από φόρους | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου, μετά από φόρους | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>636.659,37</u> | <u>0,00</u> | <u>143,76</u> | <u>636.803,13</u> |
| Σχηματισμός αποθεματικών βάση απόφασης 23 ^{ης} Τ.Γ.Σ. Ιουνίου 2011 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.000,00 | (13.000,00) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Υπόλοιπο την 30.09.2011 | <u>5.208.253,20</u> | <u>296.035,21</u> | <u>675.529,31</u> | <u>3.168.861,34</u> | <u>6.302.383,19</u> | <u>0,00</u> | <u>1.181,25</u> | <u>15.652.243,50</u> |
| Υπόλοιπο την 31.12.2011 | <u>5.208.253,20</u> | <u>296.035,21</u> | <u>675.529,31</u> | <u>3.168.861,34</u> | <u>6.512.899,58</u> | <u>0,00</u> | <u>1.185,90</u> | <u>15.862.764,54</u> |
| Κέρδος περιόδου 1.1 - 30.09.2012 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 156.172,05 | 0,00 | (75,79) | 156.096,26 |
| Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου, μετά από φόρους | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου, μετά από φόρους | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>156.172,05</u> | <u>0,00</u> | <u>(75,79)</u> | <u>156.096,26</u> |
| Σχηματισμός αποθεματικών βάση απόφασης 24 ^{ης} Τ.Γ.Σ. Ιουνίου 2012 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41.555,10 | (41.555,10) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Υπόλοιπο την 30.09.2012 | <u>5.208.253,20</u> | <u>296.035,21</u> | <u>675.529,31</u> | <u>3.210.416,44</u> | <u>6.627.516,53</u> | <u>0,00</u> | <u>1.110,11</u> | <u>16.018.860,80</u> |

Κατάσταση Μεταβολών ιδίων κεφαλαίων της 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2012

| | ΕΤΑΙΡΙΑ | | | | | | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων |
|---|----------------------------|---|--|----------------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| | Μετοχικό Κεφάλαιο | Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο | Διαφορές Αναπροσ/γής περιουσιακών στοιχείων | Λοιπά αποθεματικά | Αποτελέσματα εις νέον | Ίδιες Μετοχές | |
| Ίδια Κεφάλαια την 31.12.2010 σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ | <u>5.208.253,20</u> | <u>296.035,21</u> | <u>675.529,31</u> | <u>3.141.028,51</u> | <u>5.433.931,69</u> | <u>0,00</u> | <u>14.754.777,92</u> |
| Κέρδος περιόδου 1.1 - 30.09.2011 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 586.017,45 | 0,00 | 586.017,45 |
| Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου, μετά από φόρους | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου, μετά από φόρους | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>586.017,45</u> | <u>0,00</u> | <u>586.017,45</u> |
| Σχηματισμός αποθεματικών βάση απόφασης 23 ^{ης} Τ.Γ.Σ. Ιουνίου 2011 | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>13.000,00</u> | <u>(13.000,00)</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| Υπόλοιπο την 30.09.2011 | <u>5.208.253,20</u> | <u>296.035,21</u> | <u>675.529,31</u> | <u>3.154.028,51</u> | <u>6.006.949,14</u> | <u>0,00</u> | <u>15.340.795,37</u> |
| Υπόλοιπο την 31.12.2011 | <u>5.208.253,20</u> | <u>296.035,21</u> | <u>675.529,31</u> | <u>3.154.028,51</u> | <u>6.212.063,64</u> | <u>0,00</u> | <u>15.545.909,87</u> |
| Κέρδος περιόδου 1.1 - 30.09.2012 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 182.796,92 | 0,00 | 182.796,92 |
| Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου, μετά από φόρους | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου, μετά από φόρους | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>182.796,92</u> | <u>0,00</u> | <u>182.796,92</u> |
| Σχηματισμός αποθεματικών βάση απόφασης 24 ^{ης} Τ.Γ.Σ. Ιουνίου 2012 | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>39.600,00</u> | <u>(39.600,00)</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| Υπόλοιπο την 30.09.2012 | <u>5.208.253,20</u> | <u>296.035,21</u> | <u>675.529,31</u> | <u>3.193.628,51</u> | <u>6.355.260,56</u> | <u>0,00</u> | <u>15.728.706,79</u> |

2.4 Κατάσταση ταμειακών ροών

| | Κατάσταση ταμειακών ροών της 30ης Σεπτεμβρίου 2012 | | | |
|--|---|--|--|--|
| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
| | Ποσά Τρέχουσας Περίόδου 1.1 – 30.09.2012 | Ποσά Συγκρίσιμης Περίόδου 1.1 - 30.09.2011 | Ποσά Τρέχουσας Περίόδου 1.1 - 30.09.2012 | Ποσά Συγκρίσιμης Περίόδου 1.1 – 30.09.2011 |
| <i>(Ποσά εκφρασμένα σε ΕΥΡΩ)</i> | | | | |
| <u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u> | | | | |
| Κέρδη προ φόρων | 548.774,31 | 554.500,31 | 579.669,14 | 485.331,21 |
| Πλέον / μείον προσαρμογές για: | | | | |
| Αποσβέσεις | 870.922,48 | 904.730,82 | 777.123,83 | 763.372,27 |
| Προβλέψεις | 72.796,10 | 67.118,24 | 72.071,54 | 67.352,65 |
| Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων | (94.578,93) | (96.953,23) | (94.578,93) | (96.953,23) |
| Κέρδη – (Ζημία) αποτίμησης συγγενούς εταιρίας | (4.518,89) | 6.540,21 | 0,00 | 0,00 |
| Μη ταμειακά έσοδα / έξοδα | (1.687,91) | (843,94) | 0,00 | 0,00 |
| Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας | 0,00 | 16.830,00 | 0,00 | 16.830,00 |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 1.243.044,75 | 1.090.409,78 | 1.241.717,51 | 1.085.782,11 |
| Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες | | | | |
| Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων | 4.478.445,38 | 1.729.242,48 | 4.478.445,38 | 1.729.242,48 |
| Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων | (1.118.346,84) | (991.716,70) | (1.091.267,67) | (1.300.988,60) |
| (Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων | (1.846.015,41) | 1.241.784,47 | (1.984.636,35) | 1.648.319,55 |
| Μείον: | | | | |
| Πληρωμές για αποζημίωση προσωπικού | (24.821,79) | (729,45) | (24.821,79) | 0,00 |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα | (1.274.211,64) | (878.341,80) | (1.275.993,31) | (874.471,70) |
| Καταβεβλημένοι φόροι | (5.246,32) | (25.040,43) | 0,00 | (25.040,43) |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α) | <u>2.844.555,29</u> | <u>3.617.530,76</u> | <u>2.677.729,35</u> | <u>3.498.776,31</u> |
| <u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u> | | | | |
| Πληρωμές για την απόκτηση ενσώματων και άυλων παγίων | (425.695,01) | (550.982,66) | (362.495,01) | (539.944,66) |
| Τόκοι εισπραχθέντες | 5.763,81 | 90,61 | 5.733,15 | 51,46 |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β) | <u>(419.931,20)</u> | <u>(550.892,05)</u> | <u>(356.761,86)</u> | <u>(539.893,20)</u> |
| <u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u> | | | | |
| Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια | 3.658.230,72 | 4.364.652,06 | 3.658.230,72 | 4.364.652,06 |
| Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια) | (15.223,30) | (124.523,39) | 0,00 | 0,00 |
| Εξοφλήσεις δανείων | (6.183.700,73) | (7.128.960,97) | (6.112.693,54) | (7.128.960,97) |
| Μερίσματα πληρωθέντα | (278,20) | (149,40) | (278,20) | (149,40) |
| Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ) | <u>(2.540.971,51)</u> | <u>(2.888.981,70)</u> | <u>(2.454.741,02)</u> | <u>(2.764.458,31)</u> |
| Καθαρή αύξηση / μείωση στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ) | <u>(116.347,42)</u> | <u>177.657,01</u> | <u>(133.773,53)</u> | <u>194.424,80</u> |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου | 1.092.931,65 | 100.726,73 | 1.071.677,49 | 71.689,61 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου | <u>976.584,23</u> | <u>278.383,74</u> | <u>937.903,96</u> | <u>266.114,41</u> |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 12 έως και 40 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των παραπάνω οικονομικών καταστάσεων.

3. ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ – ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΜΗ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2012

3.1. Γενικές πληροφορίες

Η εταιρία ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ, εφεξής η «Εταιρία», ιδρύθηκε με μορφή ανώνυμης εταιρίας στις 23 Οκτωβρίου 1987 (ΦΕΚ 2614/23.10.87), είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών του Υπουργείου Ανάπτυξης με αριθμό 15925/06/Β/87/12 και η διάρκειά της έχει ορισθεί σε 99 έτη. Η έδρα της είναι ο Δήμος Γαλαξιδίου Φωκίδας, Τ.Κ. 330 52, όπου βρίσκεται μέχρι σήμερα.

Σκοπός της Εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 3 του καταστατικού της είναι:

- Α. Η δημιουργία ιχθυοπαραγωγικών σταθμών, ιχθυοκαλλιεργητικών μονάδων, η εμπορία και η εξαγωγή ιχθύων και σχετικών προϊόντων.
- Β. Η παροχή τεχνικών συμβουλών και η σύνταξη τεχνικοοικονομικών μελετών σε σχετικά θέματα.
- Γ. Η συνεργασία με άλλες επιχειρήσεις που έχουν παρόμοιο σκοπό και η συμμετοχή σε τέτοιες επιχειρήσεις.

Η Εταιρία ανήκει στην κατηγορία της Πρωτογενούς Παραγωγής. Δραστηριοποιείται στον κλάδο των ιχθυοκαλλιεργειών και συγκεκριμένα στην παραγωγή γόνου από ιχθυογεννητικούς σταθμούς και στην εκτροφή ευρύαλων μεσογειακών ψαριών. Κατά ΣΤΑΚΟΔ 2003 ο κυρίως κωδικός δραστηριότητάς της είναι ο 050.2 με τίτλο «ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΑ».

Η παραγωγική δραστηριότητα (ιχθυοκλωβοί) της Εταιρίας αναπτύσσεται στο Γαλαξίδι Φωκίδας στον όρμο Ανεμοκάμπι, στον όρμο Ροζίκι, στον όρμο Ανδρομάχη, στην περιοχή βαθιά λιμάνια στο Πάνορμο Φωκίδας και μέσω της θυγατρικής της εταιρίας «ΚΙΡΦΙΣ Α.Ε. –ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ» στο Ακρωτήριο Τράχυλας του Δήμου Δεσφίνας Φωκίδας. Έτσι επιτυγχάνεται το βέλτιστο των οικονομιών κλίμακας λόγω της γεωγραφικής θέσης των παραγωγικών μονάδων και λοιπών εγκαταστάσεων του Ομίλου.

Τα γραφεία της Εταιρίας, ο ιχθυογεννητικός σταθμός και η μονάδα προπάχυνσης βρίσκονται στη θέση «Ανεμοκάμπι» το δε συσκευαστήριο στη θέση «Βακλάθρα» της κτηματικής περιφέρειας του Δήμου Γαλαξιδίου επί οικοπέδων συνολικής έκτασης 22 στρεμμάτων περίπου. Επίσης, η Εταιρία διαθέτει ιχθυογεννητικό σταθμό στη θέση «Ακρωτήριο Τράχυλας» στο Δήμο Δεσφίνας Φωκίδας επί οικοπέδου συνολικής έκτασης 25,5 στρεμμάτων. Σημειώνεται ότι οι περιοχές στις οποίες δραστηριοποιείται ο Όμιλος δεν έχουν βιομηχανική δραστηριότητα.

Η Εταιρία και ο Όμιλος δραστηριοποιείται στον ευρύτερο χώρο των ιχθυοκαλλιεργειών, πιο συγκεκριμένα δραστηριοποιείται στην παραγωγή γόνου, παραγωγή – πάχυνση ιχθύων και εμπορία – διάθεση ετοιμού προϊόντος (ιχθύων και γόνου) στην εσωτερική και διεθνή αγορά.

Επίσης, με την ολοκλήρωση της εγκατάστασης του νέου συσκευαστηρίου στη θέση «Βακλάθρα» οι δραστηριότητες της Εταιρίας και του Ομίλου επεκτάθηκαν περαιτέρω με τη διάθεση απεντερωμένων και φιλετοποιημένων προϊόντων ιχθύων.

Οι μετοχές της Εταιρίας (Κοινές Ονομαστικές) είναι εισηγμένες στην Αγορά Μετοχών στην κατηγορία της Κύριας Αγοράς του Χρηματιστηρίου Αθηνών Α.Ε. (Υπέρ Κλάδος ICB «Τρόφιμα & Ποτά» κωδ. 3500, Υπό Κλάδος ICB «Γεωργία & Αλιεία» κωδ. 3573) με τον κωδικό ΟΑΣΗΣ «ΓΑΛΑΞ» και ISIN GRS442003000.

Η ιστοσελίδα (website) της μητρικής Εταιρίας είναι: <http://www.gmf-sa.gr>

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν, ομόφωνα, από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας στις 29.11.2012 και παρουσιάζονται ακολούθως.

3.2. Όμιλος «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»

3.2.1 Δομή του Ομίλου «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»

Η άμεση ή/και έμμεση συμμετοχή και το ποσοστό συμμετοχής της μητρικής εταιρίας «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.» στο κεφάλαιο άλλων εταιριών παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα. Επιπλέον, στον πίνακα αυτόν αναφέρεται η μέθοδος ενοποίησης που εφαρμόστηκε για κάθε εταιρία, που περιλαμβάνεται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, πλέον της μητρικής καθώς και η χώρα εγκατάστασης – έδρα των εταιριών αυτών.

| ΕΤΑΙΡΙΑ | ΧΩΡΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ – ΕΔΡΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ | ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ | ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΝΟΠΙΩΣΗΣ |
|--------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| ΚΙΡΦΙΣ Α.Ε. –ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ | ΕΛΛΑΔΑ - (ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΦΩΚΙΔΑΣ) | 99,75% (άμεση) | Ολική ενοποίηση |
| ASTIR INTERNATIONAL S.R.L. | ΙΤΑΛΙΑ - (ΡΩΜΗ) | 50,00% (άμεση) | Καθαρής θέσης |

Όλες οι παραπάνω εταιρίες στις οποίες συμμετέχει η «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.» είναι μη εισηγμένες σε Χρηματιστήριο. Διευκρινίζεται ότι δεν υπάρχουν άλλες θυγατρικές ή συνδεδεμένες εταιρίες ή κοινοπραξίες που δεν ενοποιήθηκαν στην τρέχουσα περίοδο.

Στην τρέχουσα περίοδο, δεν έγινε μεταβολή στη μέθοδο ενσωμάτωσης των παραπάνω εταιριών στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Στις 29.07.2011 δυνάμει της υπ'αριθμ. Κ2-6768 απόφασης (ΦΕΚ τΑΕ-ΕΠΕ&ΓΕΜ 7983/3.8.2011), εγκρίθηκε από το Υπουργείο Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας η συγχώνευση με απορρόφηση της κατά 100% θυγατρικής εταιρίας με την επωνυμία ΑΓΙΑ ΕΙΡΗΝΗ ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ από την μητρική εταιρία ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε., σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 69-78 του κ.ν 2190/20 και των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/72.

3.2.2 Δραστηριότητες εταιριών Ομίλου

Οι δραστηριότητες των εταιριών του ΟΜΙΛΟΥ ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε. παρουσιάζονται και αναλύονται ως εξής:

- Η θυγατρική εταιρία «ΚΙΡΦΙΣ Α.Ε. -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ» με δ.τ. «ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ», σύμφωνα με το καταστατικό της, δραστηριοποιείται στη δημιουργία ιχθυοπαραγωγικών σταθμών και ιχθυοκαλλιεργικών μονάδων, στην εμπορία και εξαγωγή ιχθύων και σχετικών προϊόντων και στην παροχή τεχνικών συμβουλών και σύνταξη τεchnοοικονομικών μελετών σε σχετικά θέματα. Ειδικότερα, βάσει ιδιωτικών συμφωνητικών η δραστηριότητά της περιορίζεται αποκλειστικά στην παροχή υπηρεσιών εκτροφής και φύλαξης ιχθυοπληθυσμού (facion) προς την μητρική εταιρία και τρίτους.
- Η συγγενείς εμπορική επιχείρηση «ASTIR INTERNATIONAL S.R.L.» έχει ως αντικείμενο εργασιών την εμπορία και διάθεση νωπών αλιευμάτων στην Ιταλία.

3.3 Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που ακολουθούνται από την Εταιρία κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων

3.3.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας και του Ομίλου καλύπτουν την περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2012 έως 30 Σεπτεμβρίου 2012. Έχουν συνταχθεί με βάση το ιστορικό κόστος, με εξαίρεση τα γήπεδα και κτίρια που έχουν αποτιμηθεί στην εύλογη αξία τους, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητάς (going concern) και την αρχή αυτοτέλειας των χρήσεων. Οι οικονομικές καταστάσεις είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π.), τα οποία έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (I.A.S.B.), καθώς και των διερμηνειών τους, οι οποίες έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) του I.A.S.B. και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Δεν υπάρχουν Πρότυπα που να έχουν εφαρμοστεί πριν την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους.

Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαιτεί την χρήση αναλυτικών λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσεων για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών. Τα θέματα για τα οποία έχουν γίνει εκτιμήσεις και παραδοχές αναφέρονται κατωτέρω.

Οι λογιστικές αρχές που ακολούθησε η Εταιρία, για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της 30.09.2012, είναι οι ίδιες με εκείνες που περιγράφονται στις δημοσιευμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2011, αφού ληφθούν υπόψη και τα προβλεπόμενα από τις κατωτέρω τροποποιήσεις των προτύπων, τα νέα πρότυπα και οι νέες Διερμηνείες που εκδόθηκαν από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από 1.1.2012.

3.3.2 Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφισταμένων προτύπων

Α) Πρότυπα και Διερμηνείες που έχουν εφαρμογή για τη χρήση που αρχίζει την 1η Ιανουαρίου 2012 :

ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Χρηματοπιστωτικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»

(ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 1205/2011 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ της 22ης Νοεμβρίου 2011, L 305/23.11.2011)

Εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιουλίου 2011. Η εφαρμογή νωρίτερα επιτρέπεται.

Οι τροποποιήσεις αυτές έχουν ως στόχο να βοηθήσουν τους χρήστες οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν καλύτερα τους κινδύνους που συνδέονται με τις μεταβιβάσεις χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και το αποτέλεσμα των κινδύνων αυτών στην οικονομική θέση μιας οντότητας. Σκοπός τους είναι να προωθηθεί η διαφάνεια στην αναφορά των συναλλαγών σχετικά με τις μεταβιβάσεις, ιδίως εκείνων που συνεπάγονται τιτλοποίηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Με την τροποποίηση ευθυγραμμίζονται σε γενικές γραμμές οι σχετικές απαιτήσεις γνωστοποίησης των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και των Αμερικάνικων γενικών

παραδεκτών λογιστικών αρχών (GAAP). Η παραπάνω τροποποίηση δεν έχει επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου.

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις προτύπων έχουν εφαρμογή στην τρέχουσα χρήση 2012 αλλά δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και δεν μπορούν να εφαρμοσθούν.

ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς»

Εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιουλίου 2011.

Την 20.12.2010 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΠΧΠ 1 σύμφωνα με την οποία μία εταιρία που για πρώτη φορά εφαρμόζει τα ΔΠΧΠ και το λειτουργικό της νόμισμα είναι νόμισμα υπερπληθωριστικής οικονομίας θα πρέπει να καθορίσει αν κατά την ημερομηνία μετάβασης οι συνθήκες πληθωρισμού έχουν «ομαλοποιηθεί». Αν οι συνθήκες έχουν «ομαλοποιηθεί», δύναται να κάνει χρήση της εξαιρέσεως να αποτιμήσει τα στοιχεία του Ενεργητικού και των υποχρεώσεων, τα οποία αποκτήθηκαν πριν την «ομαλοποίηση» του νομίσματος, στην εύλογη αξία κατά την ημερομηνία της μετάβασης στα ΔΠΧΠ και να χρησιμοποιήσει την αξία αυτή ως το τεκμαρτό κόστος των στοιχείων αυτών στον ισολογισμό έναρξης. Στην περίπτωση που η ημερομηνία «ομαλοποίησης» του νομίσματος τοποθετείται κατά τη συγκριτική περίοδο, η εταιρία δύναται να παρουσιάσει ως συγκριτική μία περίοδο μικρότερη των 12 μηνών. Επίσης καταργούνται οι συγκεκριμένες ημερομηνίες (1.1.2004 και 25.10.2002) που ορίζει το υφιστάμενο πρότυπο αναφορικά με τις εξαιρέσεις που προβλέπονται για τη διακοπή αναγνώρισης και την αποτίμηση στην εύλογη αξία κατά την αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών μέσων. Οι ημερομηνίες αυτές αντικαθίστανται από τη φράση «ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΠ».

Η ανωτέρω τροποποίηση δεν έχει εφαρμογή στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου.

ΔΛΠ 12 (Τροποποίηση) «Φόροι εισοδήματος»

Εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2012.

Το ΔΛΠ 12 απαιτεί η οικονομική οντότητα να αποτιμά τον αναβαλλόμενο φόρο που σχετίζεται με ένα περιουσιακό στοιχείο ανάλογα με το αν η οντότητα αναμένει να ανακτήσει τη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου με τη χρήση ή μέσω πώλησης. Μπορεί να είναι δύσκολο και υποκειμενικό να εκτιμηθεί κατά πόσο η ανάκτηση θα πραγματοποιηθεί με τη χρήση ή μέσω πώλησης, όταν το περιουσιακό στοιχείο αποτιμάται με τη μέθοδο της εύλογης αξίας του ΔΛΠ 40 «Επενδύσεις σε Ακίνητα». Η τροπολογία παρέχει μια πρακτική λύση στο πρόβλημα με την εισαγωγή της υπόθεσης ότι η ανάκτηση της λογιστικής αξίας θα πραγματοποιηθεί υπό φυσιολογικές συνθήκες μέσω πώλησης. Η Εταιρεία και ο Όμιλος δεν αναμένουν ότι αυτή η τροποποίηση, όταν υιοθετηθεί από την ευρωπαϊκή ένωση, θα έχει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Β) Τα παρακάτω νέα και τροποποιημένα πρότυπα και διερμηνείες έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν ισχύ για την ετήσια λογιστική περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2012. Δεν έχουν υιοθετηθεί νωρίτερα και ο Όμιλος και η Εταιρεία μελετούν την τυχόν επίδρασή τους στις οικονομικές τους καταστάσεις:

ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς»

Εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013.

Την 13.3.2012 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΠΧΠ 1 σύμφωνα με την οποία, κατά την πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, μία εταιρία δεν θα πρέπει να εφαρμόσει αναδρομικά τις απαιτήσεις των ΔΠΧΠ 9 (ή ΔΛΠ 39) και ΔΛΠ 20 αναφορικά με τα υφιστάμενα, κατά την ημερομηνία της μετάβασης, δάνεια που έχει λάβει από το κράτος και κατά συνέπεια δεν θα πρέπει να αναγνωρίσει ως κρατική χορηγία το όφελος από το γεγονός ότι το δάνειο έχει χορηγηθεί με επιτόκιο χαμηλότερο από εκείνο της αγοράς. Συνεπώς, στην περίπτωση που το εν λόγω δάνειο δεν είχε αναγνωριστεί και αποτιμηθεί πριν τη μετάβαση στα ΔΠΧΠ κατά τρόπο συνεπή με τα ΔΠΧΠ, η εταιρία θα πρέπει να θεωρήσει ως λογιστική του αξία κατά την ημερομηνία της μετάβασης τη λογιστική αξία που είχε το δάνειο με βάση τα προηγούμενα λογιστικά πρότυπα. Ωστόσο, μία εταιρία που υιοθετεί για πρώτη φορά τα ΔΠΧΠ δύναται να εφαρμόσει αναδρομικά τα ΔΠΧΠ 9 (ή ΔΛΠ 39) και ΔΛΠ 20 για τα κρατικά δάνεια που χορηγήθηκαν πριν την ημερομηνία της μετάβασης, με την προϋπόθεση ότι η απαιτούμενη πληροφόρηση υφίσταντο κατά την ημερομηνία αρχικής αναγνώρισης των δανείων αυτών. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί από την ευρωπαϊκή Ένωση ενώ δεν έχει εφαρμογή στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου.

ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Χρηματοπιστωτικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»

Εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2015. Η εφαρμογή νωρίτερα επιτρέπεται.

Την 16.12.2011, το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε την τροποποίηση του ΔΠΧΠ 7. Με την τροποποίηση αυτή προστέθηκαν στο πρότυπο γνωστοποιήσεις αναφορικά με τη μετάβαση στο ΔΠΧΠ 9. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί από την ευρωπαϊκή Ένωση. Η Εταιρεία εξετάζει τις επιπτώσεις που θα έχει η υιοθέτηση της εν λόγω τροποποίησης στις οικονομικές του καταστάσεις.

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2015. Η εφαρμογή νωρίτερα επιτρέπεται.

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. Η Εταιρεία δεν μπορεί να εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 9 νωρίτερα διότι αυτό δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Μόνο όταν υιοθετηθεί, θα αποφασιστεί εάν θα εφαρμοστεί νωρίτερα από την 1 Ιανουαρίου 2015.

ΔΠΧΠ 13 «Επιμέτρηση της εύλογης αξίας»

Εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013. Η εφαρμογή νωρίτερα επιτρέπεται.

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. Η Εταιρεία δεν μπορεί να εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 13 νωρίτερα διότι αυτό δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Μόνο όταν υιοθετηθεί, θα αποφασιστεί εάν θα εφαρμοστεί νωρίτερα από την 1 Ιανουαρίου 2013.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων»

Εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουλίου 2012.

Η κύρια αλλαγή που προκύπτει από την τροποποίηση είναι η απαίτηση από τις οικονομικές οντότητες να ομαδοποιούν τα στοιχεία που παρουσιάζονται στην Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων, ώστε να φαίνεται αν αυτά είναι δυνητικά ανακατατάξιμα στα κέρδη ή τις ζημίες σε μια μεταγενέστερη περίοδο.

Η Εταιρεία θα εφαρμόσει αυτή την τροποποίηση από την ημέρα που τίθεται σε εφαρμογή και δεν αναμένει να έχει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις. Η τροποποίηση αυτή δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε εργαζομένους»

Εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013. Η εφαρμογή νωρίτερα επιτρέπεται.

Τον Ιούνιο του 2011 το ΣΔΛΠ τροποποίησε το ΔΛΠ 19 καθώς καταργεί την επιλογή που επιτρέπει σε μια εταιρεία να αναβάλει κάποια κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από συνταξιοδοτικά προγράμματα (προγράμματα καθορισμένων παροχών) («μέθοδος περιθωρίου»). Οι εταιρείες πλέον θα αναφέρουν αυτές τις αλλαγές όταν αυτές συμβαίνουν. Αυτό θα τις οδηγήσει στο να συμπεριλαμβάνουν τυχόν έλλειμμα ή πλεόνασμα σε ένα συνταξιοδοτικό πρόγραμμα στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Επίσης, απαιτεί από τις επιχειρήσεις να συμπεριλαμβάνουν το κόστος υπηρεσίας και το χρηματοοικονομικό κόστος στα αποτελέσματα χρήσης και τις επανακαταμετρήσεις στα λοιπά συνολικά εισοδήματα. Η Εταιρεία δεν αναμένει ότι η τροποποίηση του ΔΛΠ 19 θα έχει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις. Το τροποποιημένο ΔΛΠ 19 δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 32 (Τροποποίηση) «Χρηματοπιστωτικά μέσα: Παρουσίαση» - ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Χρηματοπιστωτικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις».

Η τροποποίηση στο ΔΛΠ 32 αφορά τις οδηγίες εφαρμογής του προτύπου σχετικά με τον συμψηφισμό ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και στο ΔΠΧΑ 7 τις σχετικές γνωστοποιήσεις. Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ από την 1 Ιανουαρίου 2014 και δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΕΔΔΠΧΑ 20 «Κόστος απογύμνωσης κατά το Στάδιο Παραγωγής ενός Ορυχείου Επιφανείας»

Εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013. Η εφαρμογή νωρίτερα επιτρέπεται.

Η διερμηνεία αντιμετωπίζει λογιστικά το κόστος (striping cost) που προκύπτει από τη δραστηριότητα απομάκρυνσης άχρηστων υλικών σε εξορυκτικές εργασίες επιφανείας, για να αποκτηθεί πρόσβαση σε μεταλλευτικά κοιτάσματα. Η διερμηνεία δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ομάδα προτύπων σχετικά με τις ενοποιήσεις και τις από κοινού συμφωνίες (εφαρμόζονται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013)

Τον Μάιο του 2011 το ΣΔΛΠ δημοσίευσε 3 νέα πρότυπα, τα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11 και ΔΠΧΑ 12 και τροποποίησε τα ΔΛΠ 27 και ΔΛΠ 28. Αυτά τα πρότυπα εφαρμόζονται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013. Επιτρέπεται η πρόωρη εφαρμογή τους μόνο εάν ταυτόχρονα εφαρμοστούν και τα πέντε. Τα πρότυπα αυτά και οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση και δεν μπορούν να εφαρμοστούν νωρίτερα από τον Όμιλο. Ο Όμιλος βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης τους στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Οι κυριότεροι όροι των προτύπων είναι οι εξής:

ΔΛΠ 27 (τροποποιημένο) «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις»

Το Πρότυπο αυτό δημοσιεύθηκε ταυτόχρονα με το ΔΠΧΑ 10. Τα δύο πρότυπα αντικαθιστούν το ΔΛΠ 27 «Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις». Το τροποποιημένο ΔΛΠ 27 περιέχει τις λογιστικές απαιτήσεις και τις απαιτήσεις γνωστοποιήσεων για επενδύσεις σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς επιχειρήσεις όταν η οικονομική οντότητα

καταρτίζει ατομικές οικονομικές καταστάσεις. Το Πρότυπο απαιτεί η οικονομική οντότητα που καταρτίζει ατομικές οικονομικές καταστάσεις να λογιστικοποιεί τις επενδύσεις στο κόστος ή σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα».

ΔΛΠ 28 (τροποποιημένο) «Συμμετοχές 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 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις»

Το ΔΠΧΑ 10 θέτει τις αρχές για την παρουσίαση και την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, όταν μία οντότητα ελέγχει μία ή περισσότερες άλλες οντότητες. Το ΔΠΧΑ 10 αντικαθιστά τις απαιτήσεις ενοποίησης που περιλαμβάνονται στο ΔΛΠ 27 «Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις» και στη Διερμηνεία 12 «Ενοποίηση - οικονομικές οντότητες ειδικού σκοπού». Το ΔΠΧΑ 10 στηρίζεται στις υφιστάμενες αρχές, προσδιορίζοντας την έννοια του ελέγχου ως τον καθοριστικό παράγοντα για το αν η οικονομική οντότητα θα πρέπει να συμπεριληφθεί στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας. Το πρότυπο παρέχει πρόσθετες οδηγίες για να βοηθήσει στον προσδιορισμό του ελέγχου, όπου αυτό είναι δύσκολο να εκτιμηθεί.

ΔΠΧΑ 11 «Από κοινού συμφωνίες»

Το ΔΠΧΑ 11 αντικαθιστά το ΔΛΠ 31 «Χρηματοοικονομική Παρουσίαση των Συμφερόντων σε Κοινοπραξίες» και τη Διερμηνεία 13 «Από κοινού ελεγχόμενες οικονομικές μονάδες - μη νομισματικές συνεισφορές από κοινοπρακτούντες». 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 «Γνωστοποιήσεις συμφερόντων σε άλλες 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.

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

Το ΣΔΛΠ στα πλαίσια του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων εξέδωσε τον Μάιο του 2012 τροποποιήσεις σε 5 υφιστάμενα πρότυπα. Οι τροποποιήσεις αυτές οι οποίες δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από τη Ευρωπαϊκή Ένωση έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από 1 Ιανουαρίου 2013. Εφόσον δεν αναφέρεται διαφορετικά, οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι μία οικονομική οντότητα μπορεί να εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 1 περισσότερες από μία φορές κάτω από συγκεκριμένες προϋποθέσεις. Επίσης μία οικονομική οντότητα μπορεί να επιλέξει να εφαρμόσει το ΔΛΠ 23 είτε την ημερομηνία μετάβασης είτε από μία προγενέστερη ημερομηνία.

ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων»

Η τροποποίηση διευκρινίζει τις απαιτήσεις γνωστοποιήσεων για συγκριτική πληροφόρηση όταν μια οντότητα παρουσιάζει και τρίτο Ισολογισμό είτε γιατί απαιτείται από το ΔΛΠ 8 είτε εθελοντικά. Επίσης διευκρινίζεται ότι μια οικονομική οντότητα μπορεί να συμπεριλάβει στις πρώτες οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ επιπλέον συγκριτική πληροφόρηση, ώστε να εξηγηθεί καλύτερα η επίπτωση από τη μετάβαση στα ΔΠΧΑ.

ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι ο εξοπλισμός συντήρησης και τα ανταλλακτικά μπορεί να ταξινομηθούν ως πάγια περιουσιακά στοιχεία και όχι ως αποθέματα, αν συναντούν τον ορισμό των πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

ΔΛΠ 32 «Χρηματοπιστωτικά μέσα: Παρουσίαση»

Η τροποποίηση διευκρινίζει την αντιμετώπιση του φόρου εισοδήματος που σχετίζεται με διανομές προς τους μετόχους και με τα κόστη συναλλαγών καθαρής θέσης.

ΔΛΠ 34 «Ενδιάμεση χρηματοοικονομική αναφορά»

Η τροποποίηση διευκρινίζει τις απαιτήσεις γνωστοποιήσεων για τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις των τομέων πληροφόρησης στις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις.

3.3.3 Βάση Ενοποίησης Θυγατρικές επιχειρήσεις

Οι συνημμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής Εταιρίας «ΓΑΛΛΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.» καθώς και των θυγατρικών της εταιριών στις οποίες αυτή ασκεί έλεγχο.

Ο έλεγχος υφίσταται όταν η μητρική εταιρία μέσω άμεσης ή έμμεσης κατοχής διατηρεί την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου ή έχει τη δύναμη άσκησης ελέγχου στο Συμβούλιο των θυγατρικών και κατά συνέπεια έχει την εξουσία να καθορίζει τις χρηματοοικονομικές και λειτουργικές αποφάσεις μιας οικονομικής μονάδας με σκοπό την απόκτηση οφέλους από τις δραστηριότητες της. Οι θυγατρικές ενοποιούνται από την ημερομηνία που ο ουσιαστικός έλεγχος μεταφέρεται στον Όμιλο και παύουν να ενοποιούνται από την ημέρα κατά την οποία ο έλεγχος παύει να υφίσταται. Τα αποτελέσματα των εξαγοραζόμενων ή πωλούμενων θυγατρικών εντός της χρήσεως, περιλαμβάνονται στην ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως από ή έως την ημερομηνία εξαγοράς ή πώλησης, αντίστοιχα.

Όλες οι διεταιρικές συναλλαγές και τα διεταιρικά υπόλοιπα έχουν απαλειφθεί στις συνημμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Τα απραγματοποίητα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ των εταιριών του ομίλου διαγράφονται. Οι απραγματοποίητες ζημιές, διαγράφονται εφόσον δεν υπάρχει ένδειξη απομείωσης, του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου.

Όπου απαιτήθηκε, οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών έχουν τροποποιηθεί έτσι ώστε να διασφαλιστεί η συνέπεια με τις λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν από τον Όμιλο.

Η χρησιμοποιούμενη λογιστική μέθοδος για την ενοποίηση είναι η μέθοδος αγοράς. Το κόστος απόκτησης μιας θυγατρικής είναι η εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων που δόθηκαν, των συμμετοχικών τίτλων που εκδόθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν κατά την ημερομηνία της ανταλλαγής. Τα εξατομικευμένα περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που συνιστούν μία επιχειρηματική ενοποίηση αποτιμώνται κατά την απόκτηση στις εύλογες αξίες τους ανεξαρτήτως του ποσοστού συμμετοχής. Το πέραν της εύλογης αξίας των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν, κόστος, καταχωρείται ως υπεραξία. Αν το συνολικό κόστος της απόκτησης είναι μικρότερο από την εύλογη αξία των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν, η διαφορά καταχωρείται άμεσα στ' αποτελέσματα. Τα δικαιώματα της μειοψηφίας καταχωρούνται κατά την αναλογία τους επί της ως άνω προσδιορισθείσας εύλογης αξίας.

Οι συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις στις ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις της μητρικής, αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μείον τυχόν σωρευμένες ζημιές απομείωσης.

Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις

Συγγενής είναι η οικονομική μονάδα στην οποία ο όμιλος έχει την δυνατότητα να ασκεί ουσιώδη επιρροή, αλλά όχι έλεγχο ή από κοινού έλεγχο. Η ουσιώδης επιρροή ασκείται μέσω της συμμετοχής στις χρηματοοικονομικές και λειτουργικές αποφάσεις της οικονομικής μονάδας.

Τα αποτελέσματα και τα περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού μιας συγγενούς, ενσωματώνονται στις οικονομικές καταστάσεις με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Με βάση αυτή τη μέθοδο, η συμμετοχή στην συνδεδεμένη καταχωρείται στο κόστος κτήσεως πλέον των μεταβολών στο ποσοστό του Ομίλου στην καθαρή τους θέση μετά την αρχική ημερομηνία κτήσεως, μείον τυχόν προβλέψεις για απομείωση αξίας. Η ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων απεικονίζει την αναλογία του Ομίλου στα αποτελέσματα της συνδεδεμένης. Ζημιές συγγενών επιχειρήσεων επιπλέον των δικαιωμάτων του ομίλου σε αυτές, δεν καταχωρούνται, με εξαίρεση την περίπτωση που έχουν αναληφθεί περαιτέρω δεσμεύσεις για λογαριασμό της συγγενούς.

Το κόστος της απόκτησης μιας συγγενούς, κατά το ποσό που υπερβαίνει την εύλογη αξία της αναλογίας του αποκτώμενου καθαρού ενεργητικού (ενεργητικό – παθητικό – ενδεχόμενες υποχρεώσεις), καταχωρείται ως υπεραξία στη χρήση στην οποία έγινε η απόκτηση, περιλαμβανόμενο στο λογαριασμό των επενδύσεων σε συγγενείς επιχειρήσεις.

Στην περίπτωση που το κόστος απόκτησης είναι μικρότερο της ανωτέρω εύλογης αξίας αυτή η διαφορά καταχωρείται στα αποτελέσματα της χρήσης εντός της οποίας έγινε η απόκτηση.

Απραγματοποίητα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ του ομίλου και των συγγενών διαγράφονται κατά το ποσοστό συμμετοχής του ομίλου στις συγγενείς. Απραγματοποίητες ζημιές διαγράφονται, με την προϋπόθεση ότι δεν υπάρχει ένδειξη απομείωσης του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου.

Οι συμμετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις στις ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις της μητρικής, αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μείον τυχόν σωρευμένες ζημιές απομείωσης.

3.3.4 Πληροφόρηση κατά τομέα

Ο Όμιλος, με αφετηρία τη χρήση 2009, εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 8 «Λειτουργικοί Τομείς» το οποίο αντικαθιστά το ΔΛΠ 14 «Οικονομικές Πληροφορίες κατά Τομέα Δραστηριότητας». Σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 8, ο καθορισμός των λειτουργικών τομέων βασίζεται στην «διοικητική προσέγγιση». Η προσέγγιση αυτή επιβάλλει η πληροφόρηση που θα γνωστοποιείται εξωτερικά για τους λειτουργικούς τομείς να είναι αυτή που βασίζεται στις εσωτερικές οργανωτικές και διοικητικές δομές του Ομίλου και στα κυριότερα κονδύλια των εσωτερικών οικονομικών αναφορών που δίνονται στην

επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων η οποία, στην περίπτωση της Εταιρίας μας, θεωρείται ότι είναι η Πρόεδρος & Δ/νουσα Σύμβουλος που είναι υπεύθυνη για την επιμέτρηση της επιχειρηματικής απόδοσης των λειτουργικών τομέων.

Για διοικητικούς σκοπούς ο Όμιλος είναι οργανωμένος σε ένα ενιαίο κέντρο επιχειρηματικής δραστηριότητας την ιχθυοκαλλιέργεια και λοιπές συναφείς υπηρεσίες. Γεωγραφικά ο Όμιλος δραστηριοποιείται στην Ελληνική Επικράτεια, στην Ευρωζώνη και σε λοιπές Χώρες.

3.3.5 Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα – Αποτίμηση απαιτήσεων – υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα των εταιριών του Ομίλου καταχωρούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία της συναλλαγής. Οι συναλλαγματικές διαφορές, που προκύπτουν κατά την είσπραξη ή αποτίμηση των απαιτήσεων σε ξένο νόμισμα, καθώς και εκείνες που προκύπτουν κατά την εξόφληση ή αποτίμηση των υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα, καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσεως.

3.3.6 Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια και ειδικότερα τα μηχανήματα, μεταφορικά μέσα και τα έπιπλα αποτιμώνται στην αξία κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Η αξία κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων αυτών. Τα λοιπά ενσώματα πάγια και ειδικότερα τα οικόπεδα και τα κτίρια αποτιμώνται στην εύλογη αξία, μείον αποσβέσεις για τα κτίρια. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων μόνον αν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στις εταιρίες του Ομίλου και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι γενόμενες επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στ' αποτελέσματα.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται, με την σταθερή μέθοδο, με βάση την ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

| | |
|---------------------------------|---------------|
| - Κτίρια | 25 έως 50 έτη |
| - Μηχανολογικός εξοπλισμός | 3 έως 10 έτη |
| - Πλωτά μέσα - Οχήματα | 6 έως 20 έτη |
| - Λοιπός παραγωγικός εξοπλισμός | 3 έως 8 έτη |
| - Λογισμικό | 10 έτη |

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία καταρτίσεως οικονομικών καταστάσεων.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδα στ' αποτελέσματα.

Κατά την πώληση των ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημιές στ' αποτελέσματα.

3.3.7 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

(α) Λογισμικό

Το λογισμικό αποτιμάται στην αξία κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία είναι 10 έτη.

(β) Έρευνα και ανάπτυξη

Οι εκάστοτε γενόμενες δαπάνες έρευνας καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

3.3.8 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων.

Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν απεριόριστη ωφέλιμη ζωή και δεν αποσβένονται υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων. Τα αποσβενόμενα περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται και σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και αξίας χρήσεως. Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμιακών ροών. Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στ' αποτελέσματα όταν προκύπτουν.

3.3.9 Αποθέματα

Τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα (εμπορεύματα, πρώτες ύλες, αναλώσιμα κλπ) αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως και της κατά το τέλος της χρήσεως ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Για τον προσδιορισμό της αξίας κτήσεως χρησιμοποιείται η μέθοδος FIFO.

Τα από ιδιοπαραγωγή προερχόμενα αποθέματα, αποτιμώνται:

Α) Τα αποθέματα των ιχθύων βάρους από 201 γρ. και άνω ομαδοποιημένα σε ομάδες ανάλογα με το βάρος π.χ. 201-300 γρ., 301-400 γρ. κ.λ.π., αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, η οποία προσδιορίζεται με βάση την μέση τιμή πώλησης η οποία ισχύει την τελευταία εβδομάδα της περιόδου.

Β) Τα αποθέματα ιχθύων βάρους μικρότερου των 200 γρ., επειδή δεν υφίσταται ενεργός αγορά προσδιορίζουσα την εύλογη αξία τους, αποτιμώνται στην εύλογη αξία του εμπεριεχομένου γόνου πλέον τις πραγματοποιηθείσες δαπάνες ανάπτυξής του.

3.3.10 Επενδύσεις

Οι Επενδύσεις (χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία) αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους συν, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, κόστη συναλλαγών που αποδίδονται άμεσα στην απόκτηση τους.

Για σκοπούς επιμέτρησης ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου μετά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται στις ακόλουθες τέσσερις κατηγορίες:

(α) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους με μεταβολές καταχωρούμενες στ' αποτελέσματα.

Στην κατηγορία αυτή καταχωρούνται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποκτώνται με σκοπό την κερδοσκοπία συμπεριλαμβανομένων των παραγώγων.

(β) Διακρατούμενες ως την λήξη επενδύσεις

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

Αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος τους με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

(γ) Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους που δεν έχουν χρηματιστηριακή τιμή σε ενεργό αγορά και των οποίων η εύλογη αξία δεν μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα και παράγωγα που συνδέονται και πρέπει να διακανονίζονται με την παράδοση τέτοιων συμμετοχικών τίτλων, και αποτιμώνται στο κόστος τους.

(δ) Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν μπορούν να ενταχθούν σε κάποια από τις ανωτέρω κατηγορίες. Περιλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία εφόσον η Διοίκηση δεν έχει την πρόθεση να τα ρευστοποιήσει μέσα σε 12 μήνες από την ημερομηνία Ισολογισμού.

Αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους με αναγνώριση των μεταβολών απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια.

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία εκτός από εκείνα που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων υπόκεινται σε έλεγχο για απομείωση.

3.3.11 Απαιτήσεις από πελάτες

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, η οποία συμπίπτει με την ονομαστική αξία, αφαιρουμένων των ζημιών απομείωσης. Οι ζημιές απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) καταχωρούνται όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι οι Εταιρίες του Ομίλου δεν είναι σε θέση να εισπράξουν όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται στα αποτελέσματα.

3.3.12 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου.

3.3.13 Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται, μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου, σε μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου ή της Διαφοράς υπέρ το άρτιο. Άμεσα κόστη που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στην αξία κτήσεως των επιχειρήσεων αυτών.

Η αξία κτήσεως των ιδίων μετοχών, μειωμένης με το φόρο εισοδήματος (εάν συντρέχει περίπτωση), εμφανίζεται αφαιρετικώς των ιδίων κεφαλαίων, μέχρις ότου οι ίδιες μετοχές πωληθούν ή ακυρωθούν. Κάθε κέρδος ή ζημιά από πώληση ιδίων μετοχών, καθαρό από άμεσα για την συναλλαγή λοιπά κόστη και φόρο εισοδήματος, αν συντρέχει περίπτωση, εμφανίζεται ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια.

3.3.14 Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους μειωμένα με τα τυχόν άμεσα κόστη για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

3.3.15. Χρηματοδοτικές Μισθώσεις

Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις που μεταφέρουν στην Εταιρία ουσιαδώς όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που σχετίζονται με το μισθωμένο πάγιο, κεφαλαιοποιούνται κατά την έναρξη της μίσθωσης στην εύλογη αξία του μισθωμένου παγίου ή, αν αυτή είναι χαμηλότερη, στη παρούσα αξία των ελάχιστων μισθωμάτων. Οι πληρωμές για χρηματοδοτικές μισθώσεις επιμερίζονται μεταξύ των χρηματοοικονομικών εξόδων και της μείωσης της χρηματοδοτικής υποχρέωσης, ώστε να επιτευχθεί ένα σταθερό επιτόκιο στο εναπομείναν υπόλοιπο της υποχρέωσης. Τα χρηματοοικονομικά έξοδα χρεώνονται απ' ευθείας στα αποτελέσματα.

Μισθώσεις όπου ο εκμισθωτής διατηρεί όλα τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας του παγίου καταχωρούνται ως λειτουργικές. Οι πληρωμές των λειτουργικών μισθωμάτων αναγνωρίζονται ως ένα έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε σταθερή βάση κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

3.3.16 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και οι εταιρίες του Ομίλου θα συμμορφωθούν με όλους τους προβλεπόμενους όρους.

Κρατικές επιχορηγήσεις, που καλύπτουν έξοδα, καταχωρούνται στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων μέσα σε μία περίοδο τέτοια ώστε να υπάρχει αντιστοίχιση με τα έξοδα που προορίζονται να καλύψουν.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις, που σχετίζονται με την αγορά ενσωμάτων παγίων, περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και μεταφέρονται ως έσοδα στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων, με τη σταθερή μέθοδο, με βάση την αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των αντίστοιχων περιουσιακών στοιχείων.

3.3.17 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

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 περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τον εκάστοτε φορολογικό συντελεστή που αναμένεται να ισχύει κατά το χρόνο της ανάκτησης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις καταχωρούνται κατά την έκταση κατά την οποία προβλέπεται να υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

3.3.18 Παροχές στο προσωπικό

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος, καταχωρούνται στα αποτελέσματα όταν καθίστανται δουλευμένες.

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν προγράμματα καθορισμένων παροχών. Η υποχρέωση που καταχωρείται στον ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή. 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 μακροπρόθεσμων ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου.

3.3.19 Καταχώρηση εσόδων

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλουμένων αγαθών και της παροχής υπηρεσιών, καθαρά από φόρους, εκπτώσεις και επιστροφές. Η καταχώρηση των εσόδων γίνεται ως εξής:

(α) Πωλήσεις αγαθών

Οι πωλήσεις αγαθών καταχωρούνται όταν οι εταιρίες του Ομίλου παραδίδουν τα αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.

(β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της υπηρεσίας σε σχέση με το εκτιμώμενο συνολικό κόστος της.

(γ) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους καταχωρούνται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

(δ) Μερισμάτα

Τα μερισμάτα, λογίζονται ως έσοδα, όταν οριστικοποιείται το δικαίωμα είσπραξής τους, δηλαδή όταν εγκρίνονται από τις Γενικές Συνελεύσεις των εταιριών του Ομίλου που είναι το κατά νόμο αρμόδιο όργανο να τα χορηγεί.

3.3.20 Διανομή μερισμάτων

Η διανομή των μερισμάτων στους μετόχους των εταιριών του Ομίλου καταχωρείται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

3.3.21 Συγκριτικά στοιχεία

Όπου κρίνεται απαραίτητο, τα συγκριτικά στοιχεία της προηγούμενης περιόδου, αναπροσαρμόζονται για να καλύψουν αλλαγές στην παρουσίαση της τρεχούσης περιόδου.

3.4 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

3.4.1 Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων

Γενικά

Ο Όμιλος εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κίνδυνο αγοράς (μεταβολές τιμών, επιτοκίων), κίνδυνο ρευστότητας και πιστωτικό κίνδυνο. Η πολιτική διαχείρισης κινδύνων του Ομίλου επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική τους επίδραση στην χρηματοοικονομική του απόδοση.

Οι διαδικασίες για τη διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνονται από τις οικονομικές υπηρεσίες σύμφωνα με συγκεκριμένους κανόνες που έχουν τεθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο.

(α) Πιστωτικός κίνδυνος

Πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος χρηματοοικονομικής ζημίας για τον Όμιλο σε περίπτωση που κάποιος πελάτης ή συναλλασσόμενος με χρηματοοικονομικό μέσο δεν εκπληρώσει τις συμβατικές του υποχρεώσεις και προέρχεται κυρίως από απαιτήσεις από πελάτες και σε σημαντικά μικρότερο βαθμό από καταθέσεις σε πιστωτικά ιδρύματα.

Ο μέγιστος πιστωτικός κίνδυνος στον οποίο είναι εκτεθειμένοι ο Όμιλος και η Εταιρία κατά την 30.09.2012 αναλύεται ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | ΕΤΑΙΡΙΑ |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Πελάτες | 7.439.578,39 | 7.561.041,97 |
| Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | <u>975.051,04</u> | <u>936.472,73</u> |
| Σύνολο | <u>8.414.629,43</u> | <u>8.497.514,70</u> |

Οι χονδρικές πωλήσεις που καλύπτουν το σύνολο σχεδόν των πωλήσεων, με μια μεγάλη γεωγραφική διασπορά, γίνονται κυρίως σε πελάτες με μειωμένο βαθμό απωλειών. Οι λιανικές πωλήσεις γίνονται τοις μετρητοίς. Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών του Ομίλου παρακολουθείται διαρκώς και αξιολογείται από την Οικονομική Διεύθυνση. Όπου κρίνεται κατάλληλο, ζητείται επιπλέον ασφαλιστική κάλυψη ως εγγύηση της πίστωσης. Το μηχανογραφικό μας σύστημα ελέγχει το μέγεθος της παροχής των πιστώσεων καθώς και τα πιστωτικά όρια των λογαριασμών. Για ειδικούς πιστωτικούς κινδύνους γίνονται προβλέψεις για ζημίες από απαξίωση.

Η Διοίκηση θεωρεί ότι δεν υπάρχει κανένας ουσιαστικός πιστωτικός κίνδυνος που να μην καλύπτεται ήδη από κάποια ασφαλιστική κάλυψη ως εγγύηση της πίστωσης ή από πρόβλεψη επισφαλούς απαιτήσεως.

Δυνητικός πιστωτικός κίνδυνος υπάρχει και στα διαθέσιμα. Στις περιπτώσεις αυτές ο κίνδυνος μπορεί να προκύψει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του με τον Όμιλο. Για την ελαχιστοποίηση αυτού του

πιστωτικού κινδύνου ο Όμιλος συναλλάσσεται μόνο με αναγνωρισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης.

Παρακάτω γίνεται ανάλυση της ενηλικίωσης των μη απομειωμένων απαιτήσεων σε επίπεδο Εταιρίας και Ομίλου:

ΟΜΙΛΟΣ

| Απαιτήσεις από πελάτες | ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ | ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ | ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ | ΣΥΝΟΛΟ |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------|
| Έως 30 ημέρες | 81.263,64 | 2.544.437,14 | 340.310,40 | 2.966.011,18 |
| Έως 60 ημέρες | 214.775,87 | 511.898,39 | 335.409,58 | 1.062.083,84 |
| Έως 90 ημέρες | 20.149,30 | 378.169,55 | 204.019,00 | 602.337,85 |
| Έως 120 ημέρες | 3.094,42 | 192.284,38 | 0,00 | 195.378,80 |
| Έως 150 ημέρες | 1.854,59 | 159.290,00 | 0,00 | 161.144,59 |
| Έως 180 ημέρες | 1.715,42 | 139.308,85 | 0,00 | 141.024,27 |
| Έως 365 ημέρες | 1.606,64 | 810.098,77 | 387.961,60 | 1.199.667,01 |
| Άνω του έτους | <u>20.781,77</u> | <u>1.031.303,48</u> | <u>59.845,60</u> | <u>1.111.930,85</u> |
| | 345.241,65 | 5.766.790,56 | 1.327.546,18 | 7.439.578,39 |

ΕΤΑΙΡΙΑ

| Απαιτήσεις από πελάτες | ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ | ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ | ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ | ΣΥΝΟΛΟ |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------|
| Έως 30 ημέρες | 165.251,05 | 2.544.437,14 | 340.310,40 | 3.049.998,59 |
| Έως 60 ημέρες | 214.775,87 | 511.898,39 | 335.409,58 | 1.062.083,84 |
| Έως 90 ημέρες | 57.625,47 | 378.169,55 | 204.019,00 | 639.814,02 |
| Έως 120 ημέρες | 3.094,42 | 192.284,38 | 0,00 | 195.378,80 |
| Έως 150 ημέρες | 1.854,59 | 159.290,00 | 0,00 | 161.144,59 |
| Έως 180 ημέρες | 1.715,42 | 139.308,85 | 0,00 | 141.024,27 |
| Έως 365 ημέρες | 1.606,64 | 810.098,77 | 387.961,60 | 1.199.667,01 |
| Άνω του έτους | <u>20.781,77</u> | <u>1.031.303,48</u> | <u>59.845,60</u> | <u>1.111.930,85</u> |
| | 466.705,23 | 5.766.790,56 | 1.327.546,18 | 7.561.041,97 |

Στις 30.09.2012 οι εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρίας οι οποίες είχαν καταστεί ληξιπρόθεσμες αλλά δεν είχαν απομειωθεί ανέρχονταν περίπου στο ποσό των € 328 χιλ. Οι εν λόγω απαιτήσεις αφορούν έναν πελάτη της μητρικής εταιρίας, ο οποίος δεν έχει εμφανίσει κατά το παρελθόν δυσμενή οικονομικά στοιχεία και με τον οποίο έχει συμφωνηθεί σταδιακή αποπληρωμή.

(β) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο Όμιλος και η Εταιρία διατηρούν επαρκή ρευστότητα για την εμπρόθεσμη εκπλήρωση των υποχρεώσεών τους και αποπληρώνουν το σύνολο των υποχρεώσεών τους εντός συμβατικών πλαισίων.

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθέσιμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων.

Ο Όμιλος διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση. Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αχρησιμοποίητες εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις προς τον Όμιλο, είναι επαρκείς ώστε να αντιμετωπιστεί οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμιακών διαθεσίμων.

Παρακάτω γίνεται ανάλυση της ληκτότητας των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων σε επίπεδο Ομίλου και Εταιρίας, πλέον τόκων:

ΟΜΙΛΟΣ

| Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ | ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ | ΔΑΝΕΙΑ | ΣΥΝΟΛΟ |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|
| Έως 30 ημέρες | 1.349.116,52 | 141.712,64 | 1.302.578,12 | 0,00 | 2.793.407,28 |
| Έως 90 ημέρες | 74.128,88 | 341.328,88 | 3.087.120,97 | 0,00 | 3.502.578,73 |
| Έως 150 ημέρες | 21.383,76 | 2.155,54 | 2.747.314,11 | 0,00 | 2.770.853,41 |
| Έως 180 ημέρες | 92,25 | 0,00 | 620.794,89 | 0,00 | 620.887,14 |
| Έως 365 ημέρες | 79.793,07 | 0,00 | 77.966,98 | 18.119.487,32 | 18.277.247,37 |
| Από 1 έως 2 έτη | 6.146,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.146,71 |
| Από 2 έως 5 έτη | <u>188.046,22</u> | <u>8.981,26</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>197.027,48</u> |
| | 1.718.707,41 | 494.178,32 | 7.835.775,07 | 18.119.487,32 | 28.168.148,12 |

ΕΤΑΙΡΙΑ

| Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ | ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ | ΔΑΝΕΙΑ | ΣΥΝΟΛΟ |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|
| Έως 30 ημέρες | 1.512.471,79 | 141.712,64 | 1.260.404,84 | 0,00 | 2.914.589,27 |
| Έως 90 ημέρες | 156.492,99 | 341.328,88 | 2.966.536,87 | 0,00 | 3.464.358,74 |
| Έως 150 ημέρες | 194.095,18 | 2.155,54 | 2.701.611,30 | 0,00 | 2.897.862,02 |
| Έως 180 ημέρες | 92,25 | 0,00 | 620.794,89 | 0,00 | 620.887,14 |
| Έως 365 ημέρες | 79.793,07 | 0,00 | 77.966,98 | 18.104.264,02 | 18.262.024,07 |
| Από 1 έως 2 έτη | 6.146,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.146,71 |
| Από 2 έως 5 έτη | <u>188.046,22</u> | <u>8.981,26</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>197.027,48</u> |
| | 2.137.138,21 | 494.178,32 | 7.627.314,88 | 18.104.264,02 | 28.362.895,43 |

(γ) Κίνδυνος αγοράς

Ο κίνδυνος αγοράς συνίσταται στον κίνδυνο ότι οι αλλαγές στις τιμές της αγοράς, όπως οι συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκια, τιμές μετοχών και πρώτων υλών, θα επηρεάσουν τα αποτελέσματα της Εταιρίας και του Ομίλου ή την αξία των χρηματοοικονομικών μέσων που κατέχει. Ο σκοπός της διαχείρισης του κινδύνου της αγοράς είναι να ελέγχει την έκθεση του Ομίλου στους κινδύνους αυτούς στο πλαίσιο αποδεκτών παραμέτρων, ενώ παράλληλα βελτιστοποιεί τις αποδόσεις.

(δ) Κίνδυνος αλλαγής επιτοκίων

Η χρηματοδότηση του Ομίλου έχει διαμορφωθεί σύμφωνα με ένα προκαθορισμένο συνδυασμό σταθερών και κυμαινόμενων επιτοκίων, προκειμένου να μετριαστεί ο κίνδυνος μεταβολής επιτοκίων.

Δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο ταμιακών ροών. Δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας.

Η Οικονομική Διεύθυνση διαμορφώνει τον δείκτη σταθερού - κυμαινόμενου επιτοκίου του καθαρού δανεισμού του Ομίλου σύμφωνα με τις συνθήκες της αγοράς, την στρατηγική και τις χρηματοδοτικές του ανάγκες. Πολιτική του Ομίλου είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τη διάρκεια των χρηματοδοτικών αναγκών. Επομένως, οι αποφάσεις για τη διάρκεια καθώς και τη σχέση μεταξύ σταθερού και κυμαινόμενου κόστους ενός νέου δανείου, λαμβάνονται ξεχωριστά για κάθε περίπτωση. Ως εκ τούτου, όλα τα βραχυπρόθεσμα δάνεια έχουν συναφθεί με κυμαινόμενα επιτόκια. Τα μέσο-μακροπρόθεσμα δάνεια έχουν συναφθεί είτε με σταθερά είτε με κυμαινόμενα επιτόκια.

Τα δάνεια που έχει λάβει ο Όμιλος και η Εταιρία (λογιστικά υπόλοιπα) αναλύονται παρακάτω:

| | ΟΜΙΛΟΣ | ΕΤΑΙΡΙΑ |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| Σταθερού επιτοκίου | 0,00 | 0,00 |
| Μεταβλητού επιτοκίου | <u>18.119.343,00</u> | <u>18.104.264,02</u> |
| Σύνολο | 18.119.343,00 | 18.104.264,02 |

Αν τα επιτόκια αυξάνονταν κατά 1% η επίπτωση στα Αποτελέσματα και στα Ίδια Κεφάλαια θα ήταν:

Όμιλος: 153.464,82
Εταιρία: 153.158,89

(ε) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος αξιολογείται ως ιδιαίτερα χαμηλός δεδομένου ότι η συντριπτική πλειοψηφία των συναλλαγών της Εταιρίας και του Ομίλου είναι σε Ευρώ, οι συναλλαγές δε σε άλλα νομίσματα είναι μικρής αξίας.

3.4.2 Διαχείριση άλλων κινδύνων

Κίνδυνος αποθεμάτων

Για την αντιμετώπιση του κινδύνου από ενδεχόμενη ζημία, λόγω απώλειας των αποθεμάτων από φυσικές καταστροφές, θνησιμότητα, κλοπές κλπ, ο Όμιλος λαμβάνει όλα τα αναγκαία και κατάλληλα μέτρα πχ ασφάλιση, φύλαξη κλπ για την ελαχιστοποίηση του κινδύνου αυτού.

3.5 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης είναι υπό συνεχή επανεξέταση με βάση τα ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για τα μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

Ο Όμιλος προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων οι οποίες σπάνια θα ταυτιστούν με τα απολογιστικά αποτελέσματα. Οι βασικές εκτιμήσεις και αξιολογικές κρίσεις που αναφέρονται σε δεδομένα, η εξέλιξη των οποίων θα μπορούσε να επηρεάσει τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων μετά την 30.6.2011, αφορούν κυρίως προβλέψεις για ενδεχόμενους φόρους, προβλέψεις απομείωσης αποθεμάτων και απαιτήσεων, αποτιμήσεις της εύλογης αξίας των ακινήτων καθώς και εκτιμήσεις αναφορικά με την ωφέλιμη ζωή των αποσβέσιμων παγίων. Κατά την άποψη της Διοίκησης δεν υπάρχουν εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες.

3.6 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

| | ΟΜΙΛΟΣ | | | | | |
|------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|------------------------------|---|---------------------|
| | Οικόπεδα - Κτίρια | Μηχανολογικός εξοπλισμός | Μεταφορικά μέσα | Λοιπός εξοπλισμός | Ακινήτ/σεις Υπό Εκτέλεση | Σύνολο |
| 1.1 - 31.12.2011 | | | | | | |
| Υπόλοιπο έναρξης | 4.218.544,50 | 4.137.296,19 | 536.858,16 | 198.253,20 | 71.618,25 | 9.162.570,30 |
| Προσθήκες | 0,00 | 540.489,92 | 10.483,74 | 24.452,25 | 267.435,26 | 842.861,17 |
| Πωλήσεις – Διαγραφές | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (130,00) | (16.700,00) | (16.830,00) |
| Μεταφορές | 1.812,07 | 211.283,47 | 10.759,84 | 2.969,26 | (226.824,64) | 0,00 |
| Αποσβέσεις περιόδου | (113.316,89) | (919.344,87) | (105.932,75) | (61.541,48) | 0,00 | (1.200.135,99) |
| Αποσβέσεις πωλήσεων | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Αναπόσβεστη αξία 31.12.2011 | 4.107.039,68 | 3.969.724,71 | 452.168,99 | 164.003,23 | 95.528,87 | 8.788.465,48 |
| 1.1. – 30.09.2012 | | | | | | |
| Υπόλοιπο έναρξης | 4.107.039,68 | 3.969.724,71 | 452.168,99 | 164.003,23 | 95.528,87 | 8.788.465,48 |
| Προσθήκες | 0,00 | 130.553,41 | 0,00 | 10.693,76 | 265.402,84 | 406.650,01 |
| Πωλήσεις – Διαγραφές | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Μεταφορές | 7.000,00 | 27.138,62 | 224.122,36 | 4.624,72 | (262.885,70) | 0,00 |
| Αποσβέσεις περιόδου | (85.110,51) | (662.426,64) | (80.313,64) | (36.832,83) | 0,00 | (864.683,62) |
| Αποσβέσεις πωλήσεων | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Αναπόσβεστη αξία 30.09.2012 | 4.028.929,17 | 3.464.990,10 | 595.977,71 | 142.488,88 | 98.046,01 | 8.330.431,87 |

Δεν υπάρχουν υποθήκες, προσημειώσεις και οποιαδήποτε άλλα βάρη επί των ενσωμάτων παγίων πλην των παγίων τα οποία αποκτήθηκαν από την θυγατρική εταιρία «ΚΙΡΦΙΣ Α.Ε.» υπό μορφή leasing.

Η Αναπόσβεστη αξία των ενσωμάτων πάγιων στοιχείων του Ομίλου που κατέχονται μέσω συμβάσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης κατά την 30.09.2012, έχει ως κατωτέρω :

| | Μηχανολογικός εξοπλισμός |
|-----------------------------|-------------------------------------|
| Αξία κτήσης | 787.303,46 |
| Αποσβέσεις | (575.204,83) |
| Αναπόσβεστο υπόλοιπο | 212.098,63 |

ΕΤΑΙΡΙΑ

| | Οικόπεδα- Κτίρια | Μηχανολογικός εξοπλισμός | Μεταφορικά μέσα | Λοιπός εξοπλισμός | Ακίνητ/σεις Υπό Εκτέλεση | Σύνολο |
|------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------------|----------------------------|
| 1.1 - 31.12.2011 | | | | | | |
| Υπόλοιπο έναρξης | 4.218.544,50 | 3.552.677,52 | 536.858,16 | 190.765,93 | 71.618,25 | 8.570.464,36 |
| Προσθήκες | 0,00 | 525.550,45 | 10.483,74 | 24.134,25 | 267.435,26 | 827.603,70 |
| Πωλήσεις – Διαγραφές | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (130,00) | (16.700,00) | (16.830,00) |
| Μεταφορές | 1.812,07 | 211.283,47 | 10.759,84 | 2.969,26 | (226.824,64) | 0,00 |
| Αποσβέσεις περιόδου | (113.316,89) | (740.791,15) | (105.932,75) | (54.404,37) | 0,00 | (1.014.445,16) |
| Αποσβέσεις πωλήσεων | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| Αναπόσβεστη αξία 31.12.2011 | <u>4.107.039,68</u> | <u>3.548.720,29</u> | <u>452.168,99</u> | <u>163.335,07</u> | <u>95.528,87</u> | <u>8.366.792,90</u> |
| 1.1 - 30.09.2012 | | | | | | |
| Υπόλοιπο έναρξης | 4.107.039,68 | 3.548.720,29 | 452.168,99 | 163.335,07 | 95.528,87 | 8.366.792,90 |
| Προσθήκες | 0,00 | 67.353,41 | 0,00 | 10.693,76 | 265.402,84 | 343.450,01 |
| Πωλήσεις – Διαγραφές | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Μεταφορές | 7.000,00 | 27.138,62 | 224.122,36 | 4.624,72 | (262.885,70) | 0,00 |
| Αποσβέσεις περιόδου | (85.110,51) | (569.056,47) | (80.313,64) | (36.404,35) | 0,00 | (770.884,97) |
| Αποσβέσεις πωλήσεων | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| Αναπόσβεστη αξία 30.09.2012 | <u>4.028.929,17</u> | <u>3.074.155,85</u> | <u>595.977,71</u> | <u>142.249,20</u> | <u>98.046,01</u> | <u>7.939.357,94</u> |

Τα οικόπεδα και τα κτίρια αναπροσαρμόστηκαν την 1.1.2004 στην εύλογη αξία τους. Η εκτίμηση έγινε από ανεξάρτητο εκτιμητή και η αναπροσαρμογή βασίσθηκε στις αγοραίες αξίες των ακινήτων. Η υπεραξία αναπροσαρμογής, καθαρή από αναβαλλόμενους φόρους πιστώθηκε στα κέρδη εις νέον και αναλύεται ως κάτωθι:

| | Λογιστική αξία 31.12.2003 | Αξία εκτίμησης | Υπεραξία |
|---|--|-----------------------|----------------------------|
| Γήπεδα – Οικόπεδα | 277.317,68 | 606.000,00 | 328.682,32 |
| Κτίρια-Εγκαταστάσεις Κτιρίων | <u>497.536,43</u> | <u>997.770,00</u> | <u>500.233,57</u> |
| | 774.854,11 | 1.603.770,00 | 828.915,89 |
| Αναβαλλόμενος φόρος 30.09.2012 | | | <u>(153.386,58)</u> |
| Αποθεματικό εύλογης αξίας ελεύθερο από φόρο | | | <u>675.529,31</u> |

Δεν υπάρχουν υποθήκες, προσημειώσεις και οποιαδήποτε άλλα βάρη επί των ενσωμάτων παγίων.

3.7 Υπεραξία επιχείρησης & Άυλα περιουσιακά στοιχεία

3.7.1 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

| | ΟΜΙΛΟΣ | ΕΤΑΙΡΙΑ |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1.1 - 31.12.2011 | | |
| Υπόλοιπο έναρξης | <u>20.093,95</u> | <u>20.093,95</u> |
| Προσθήκες | 16.115,85 | 16.115,85 |
| Πωλήσεις | 0,00 | 0,00 |
| Αποσβέσεις περιόδου | <u>(6.036,02)</u> | <u>(6.036,02)</u> |
| <u>Αναπόσβεστη αξία 31.12.2011</u> | <u>30.173,78</u> | <u>30.173,78</u> |
| 1.1 - 30.09.2012 | | |
| Υπόλοιπο έναρξης | <u>30.173,78</u> | <u>30.173,78</u> |
| Προσθήκες | 19.045,00 | 19.045,00 |
| Πωλήσεις | 0,00 | 0,00 |
| Αποσβέσεις περιόδου | <u>(6.238,85)</u> | <u>(6.238,85)</u> |
| <u>Αναπόσβεστη αξία 30.09.2012</u> | <u>42.979,93</u> | <u>42.979,93</u> |

3.7.2. Υπεραξία επιχείρησης

Η Υπεραξία επιχείρησης κατά την προηγούμενη χρήση προέκυψε από την εξαγορά του 100% των εταιρικών μεριδίων της εταιρίας «ΑΓΙΑ ΕΙΡΗΝΗ ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΙΚΗ Ε.Π.Ε.» (βλέπε κατωτέρω παρ. 3.8.1).

Η εύλογη αξία των αναγνωρίσιμων περιουσιακών στοιχείων, των αναλειφθεισών υποχρεώσεων και των ενδεχόμενων υποχρεώσεων της αποκτηθείσας θυγατρικής κατά την ημερομηνία απόκτησης έχει ως ακολούθως:

| | |
|--|-------------------|
| Ενσώματα πάγια | 425.170,00 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | 4.946,07 |
| Πελάτες | 263.212,17 |
| Λοιπές απαιτήσεις | 1.261,91 |
| Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 159,81 |
| Σύνολο περιουσιακών στοιχείων | 694.749,96 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | 40.222,43 |
| Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού | 5.230,33 |
| Επιχορηγήσεις | 17.020,00 |
| Προβλέψεις | 15.000,00 |
| Προμηθευτές & Λοιπές υποχρεώσεις | 298.868,64 |
| Βραχυπρόθεσμα δάνεια | 244.170,15 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | 620.511,55 |
| Αποκτηθέντα καθαρά περιουσιακά στοιχεία | 74.238,41 |
| Υπεραξία επιχείρησης | 99.761,59 |
| Τίμημα εξαγοράς θυγατρικής | 174.000,00 |

Η καθαρή ταμειακή εκροή που προέκυψε από την εν λόγω εξαγορά έχει ως εξής :

| | |
|---|-------------------|
| Ταμιακά διαθέσιμα αποκτηθείσας θυγατρικής | 159,81 |
| Καταβληθέν τίμημα τοις μετρητοίς | 174.000,00 |
| Καθαρή ταμειακή εκροή | 173.840,19 |

Η προκύψασα Υπεραξία επιχείρησης σχετίζεται κυρίως με τις συνέργειες και οικονομίες κλίμακας που αναμένεται να αναπτυχθούν μεταξύ των παραγωγικών εγκαταστάσεων των δύο εταιρειών.

Οι ταμειακές ροές που προβλέπονται από την αύξηση της παραγωγικής δυναμικότητας του Ομίλου σε συνδυασμό με τις προαναφερόμενες συνέργειες και οικονομίες κλίμακας είναι σημαντικά μεγαλύτερες από το ποσό της προκύψασας Υπεραξίας.

3.8 Επενδύσεις

3.8.1. Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρίες

1. Η Εταιρία στα πλαίσια των δραστηριοτήτων της και ανάπτυξης της προχώρησε στις 19.08.2005 στη σύσταση και ίδρυση θυγατρικής εταιρίας με επωνυμία «ΚΙΡΦΙΣ Α.Ε. - ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ» με δ.τ. «ΚΙΡΦΙΣ Α.Ε.». Ο σκοπός της είναι η δημιουργία ιχθυοπαραγωγικών σταθμών και ιχθυοκαλλιεργικών μονάδων, η εμπορία και εξαγωγή ιχθύων και σχετικών προϊόντων, η παροχή τεχνικών συμβουλών και η σύνταξη τεchnοοικονομικών μελετών σε σχετικά θέματα. Η έδρα της θυγατρικής εταιρίας είναι ο Δήμος Γαλαξιδίου Φωκίδας. Το μετοχικό της κεφάλαιο είναι ΕΥΡΩ 200.000,00 και η συμμετοχή της ΓΑΛΑΞΙΔΙ Α.Ε. στο μετοχικό κεφάλαιό της είναι 99,75%.

Το Δ.Σ. με πενταετή θητεία αποτελείται από τους κάτωθι κ.κ.:

- Α) Αθανασία Σπ. Παντελεημονίτου, Πρόεδρος & Δ/νουςα Σύμβουλος
- Β) Σπυρίδωνας Απ. Γιαννουλάτος, Αντιπρόεδρος
- Γ) Γεώργιος Κ. Ιακωβόπουλος, Μέλος
- Δ) Κωνσταντίνος Γ. Μαρδάκης, Μέλος

Η εταιρία ΚΙΡΦΙΣ Α.Ε. ενοποιήθηκε στις παρούσες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης με βάση τον ισολογισμό της με ημερομηνία 30.09.2012.

2. Η Εταιρία στις 5.10.2010 προέβη στην εξαγορά του συνόλου (100%) των εταιρικών μεριδίων της εταιρίας «ΑΓΙΑ ΕΙΡΗΝΗ ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΙΚΗ Ε.Π.Ε.» έναντι συνολικού τιμήματος ποσού ευρώ 174 χιλ. το οποίο χρηματοδοτήθηκε από τα ταμειακά διαθέσιμα της εταιρίας. Με την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης, μεταξύ άλλων, η εταιρία ΑΓΙΑ ΕΙΡΗΝΗ ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΙΚΗ ΕΠΕ μετετράπη σε μονοπρόσωπη ΕΠΕ με μοναδικό εταίρο την ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε., και ορίσθηκε διαχειρίστρια αυτής η Πρόεδρος & Δ/νουςα Σύμβουλος της εταιρίας κα. Αθανασία Παντελεημονίτου. Η έδρα της θυγατρικής εταιρίας είναι ο Δήμος Γαλαξιδίου Φωκίδας. Το εταιρικό της κεφάλαιο είναι ΕΥΡΩ 420.000,00 και η συμμετοχή της ΓΑΛΑΞΙΔΙ Α.Ε. στο εταιρικό της κεφάλαιο είναι 100,00%. Η παρούσα παραγωγική δυναμικότητα της εταιρίας είναι 350 τόνοι ετησίως και με τη νέα φέρουσα ικανότητα μπορεί να φτάσει τους 700 τόνους ετησίως.

Η 23^η Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρίας της 30^{ης} Ιουνίου 2011, μεταξύ άλλων, αποφάσισε την συγχώνευση με απορρόφηση της εξαγορασθείσας εταιρίας στις 05.10.2010 με την επωνυμία ΑΓΙΑ ΕΙΡΗΝΗ ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ από την μητρική εταιρία ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΑΕ. Στις 20 Ιουλίου 2011 υπεγράφη μεταξύ της εξαγορασθείσας εταιρίας στις 05.10.2010 με την επωνυμία ΑΓΙΑ ΕΙΡΗΝΗ ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ και της μητρικής εταιρίας ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΑΕ συμβολαιογραφικό έγγραφο συγχώνευσης με απορρόφηση της πρώτης εταιρίας από την δεύτερη.

Στις 29.07.2011 το Υπουργείο Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας ενέκρινε με την υπ' αριθμ. Κ2-6768/29.7.11 απόφασή του την παραπάνω συγχώνευση (ΦΕΚ τΑΕ-ΕΠΕ&ΓΕΜ 7983/3.8.2011), ως εκ τούτου η εταιρία ΑΓΙΑ ΕΙΡΗΝΗ ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. δεν ενοποιείται πλέον. Το γεγονός αυτό δεν επέφερε μεταβολή συνολικά άνω του 25% στα οικονομικά μεγέθη της Εταιρίας.

3.8.2. Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρίες

Οι επενδύσεις σε συγγενείς εταιρίες, αφορούν την συμμετοχή της μητρικής εταιρίας «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.» κατά 50% στο κεφάλαιο της εταιρίας «ASTIR INTERNATIONAL S.R.L.» η οποία είναι εγκαταστημένη στην Ρώμη Ιταλία και ελέγχεται από διαχειριστή.

| | |
|----------------------------------|--------------------------|
| • Υπόλοιπο έναρξης 1.1.2011 | 134.053,00 |
| • Κινήσεις 1.1 – 30.09.2011 | 0,00 |
| • Υπόλοιπο της 30.09.2011 | <u>134.053,00</u> |
| • Κινήσεις 1.10 – 31.12.2011 | 0,00 |
| • Υπόλοιπο της 31.12.2011 | <u>134.053,00</u> |
| • Κινήσεις 1.1 – 30.09.2012 | 0,00 |
| • Υπόλοιπο της 30.09.2012 | <u>134.053,00</u> |

Κατωτέρω παρατίθενται ορισμένα βασικά οικονομικά στοιχεία της συγγενούς εταιρίας, η οποία είναι μη εισηγμένη σε χρηματιστηριακή αγορά (χρηματιστήριο).

| (ποσά σε Ευρώ) | Περιουσιακά στοιχεία | Υποχρεώσεις | Έσοδα | Κέρδη / (Ζημίες) | Ποσοστό συμμετοχής |
|-------------------|---------------------------------|--------------------|--------------|-----------------------------|-------------------------------|
| 31.12.2011 | 3.546.721,58 | 3.173.630,83 | 5.439.876,08 | 11.065,40 | 50% |
| 30.09.2012 | 4.023.766,62 | 3.641.638,09 | 2.323.684,10 | 7.583,78 | 50% |

Η συγγενής εταιρία «ASTIR INTERNATIONAL S.R.L.» ενοποιήθηκε στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας με τη μέθοδο της καθαρής θέσης με βάση τον ισολογισμό της με ημερομηνία 30.09.2012.

3.9 Απαιτήσεις από πελάτες

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | 30.09.2012 | 31.12.2011 | 30.09.2012 | 31.12.2011 |
| Πελάτες | 6.602.032,21 | 5.038.547,25 | 6.723.495,79 | 5.182.599,57 |
| Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις | <u>(490.000,00)</u> | <u>(420.000,00)</u> | <u>(490.000,00)</u> | <u>(420.000,00)</u> |
| Πελάτες (εισπράξιμες απαιτήσεις) | 6.112.032,21 | 4.618.547,25 | 6.233.495,79 | 4.762.599,57 |
| Επιταγές εισπρακτέες | <u>1.327.546,18</u> | <u>1.681.845,94</u> | <u>1.327.546,18</u> | <u>1.681.845,94</u> |
| Σύνολο | <u>7.439.578,39</u> | <u>6.300.393,19</u> | <u>7.561.041,97</u> | <u>6.444.445,51</u> |

Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων συμπίπτουν περίπου με τις λογιστικές αξίες.

Η κίνηση των Προβλέψεων Επισφαλών Απαιτήσεων, έχει ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | ΕΤΑΙΡΙΑ |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Υπόλοιπο 01.01.2011 | 325.000,00 | 325.000,00 |
| Πρόβλεψη χρήσης 2011 | 95.000,00 | 95.000,00 |
| Διαγραφές επισφαλών υπολοίπων | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| Υπόλοιπο 31.12.2011 | 420.000,00 | 420.000,00 |
| Πρόβλεψη περιόδου 1.1 – 30.09.2012 | 70.000,00 | 70.000,00 |
| Διαγραφές επισφαλών υπολοίπων | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| Υπόλοιπο 30.09.2012 | 490.000,00 | 490.000,00 |

3.10 Λοιπές απαιτήσεις

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|--|----------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|
| | 30.09.2012 | 31.12.2011 | 30.09.2012 | 31.12.2011 |
| Ελληνικό Δημόσιο Φ.Π.Α. εισπρακτέος | 1.215.853,60 | 576.490,99 | 1.212.346,18 | 576.490,99 |
| Ελληνικό Δημόσιο προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος | 4.663,38 | 3.659,29 | 0,00 | 0,00 |
| Ελληνικό Δημόσιο λοιπές απαιτήσεις | 292,00 | 292,00 | 292,00 | 292,00 |
| Έξοδα επομένων χρήσεων | 72.010,82 | 14.106,38 | 67.399,07 | 3.387,64 |
| Λοιπές απαιτήσεις | <u>61.377,09</u> | <u>254.232,01</u> | <u>61.364,79</u> | <u>254.220,83</u> |
| Σύνολο | <u>1.354.196,89</u> | <u>848.780,67</u> | <u>1.341.402,04</u> | <u>834.391,46</u> |

Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων συμπίπτουν περίπου με τις λογιστικές αξίες.

3.11 Προκαταβολές

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|-------------------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | 30.09.2012 | 31.12.2011 | 30.09.2012 | 31.12.2011 |
| Προκαταβολές προσωπικού | 50.024,19 | 8.043,97 | 43.674,14 | 7.778,71 |
| Πάγιες προκαταβολές | 381,52 | 381,52 | 381,52 | 381,52 |
| Προκαταβολές για αγορές πρώτων υλών | 17.013,51 | 613.088,38 | 17.013,51 | 613.088,38 |
| Προκαταβολές κτήσεως παγίων | 17.593,66 | 59.716,09 | 17.593,66 | 59.716,09 |
| Λοιπές προκαταβολές | <u>647,17</u> | <u>684,67</u> | <u>647,17</u> | <u>684,67</u> |
| Σύνολο | <u>85.660,05</u> | <u>681.914,63</u> | <u>79.310,00</u> | <u>681.649,37</u> |

Οι εύλογες αξίες των προκαταβολών συμπίπτουν περίπου με τις λογιστικές αξίες.

3.12 Αποθέματα

3.12.1. Αναλώσιμα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία.

Τα αναλώσιμα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία είναι τα αποθέματα ψαριών και γόνου στην συγκεκριμένη χρονική στιγμή και αποτιμούνται στην εύλογη αξία τους με βάση το πρότυπο 41 των ΔΠΧΠ. Ακολουθεί πίνακας συμφωνίας της εύλογης αξίας των βιολογικών περιουσιακών στοιχείων αρχής και λήξης της τρέχουσας περιόδου.

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | 30.09.2012 | 30.09.2011 | 30.09.2012 | 30.09.2011 |
| Αξία αναλώσιμων βιολογικών περιουσιακών στοιχείων αρχής περιόδου (01.01.2012 και 01.01.2011 αντίστοιχα) | 33.717.877,46 | 33.565.360,31 | 33.717.877,46 | 33.565.360,31 |
| Αγορές βιολογικών περιουσιακών στοιχείων | 1.059.889,91 | 1.506.558,22 | 1.059.889,91 | 1.506.558,22 |
| Πωλήσεις βιολογικών στοιχείων | (25.116.219,84) | (21.919.299,99) | (25.116.219,84) | (21.919.299,99) |
| Κέρδος από μεταβολή στην εύλογη αξία | <u>19.575.647,43</u> | <u>18.611.445,09</u> | <u>19.575.647,43</u> | <u>18.611.445,09</u> |
| Αξία αναλώσιμων βιολογικών περιουσιακών στοιχείων λήξης περιόδου (30.09.2012 και 30.09.2011 αντίστοιχα) | <u>29.237.194,96</u> | <u>31.764.063,63</u> | <u>29.237.194,96</u> | <u>31.764.063,63</u> |

3.12.2. Λοιπά αποθέματα.

Τα λοιπά αποθέματα του Ομίλου και της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|-------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 30.09.2012 | 31.12.2011 | 30.09.2012 | 31.12.2011 |
| Α' Ύλες | 637.398,16 | 619.852,52 | 637.398,16 | 619.852,52 |
| Υλικά Συσκευασίας | 30.811,31 | 36.676,52 | 30.811,31 | 36.676,52 |
| Αναλώσιμα Υλικά | <u>10.456,69</u> | <u>0,00</u> | <u>10.456,69</u> | <u>0,00</u> |
| Σύνολο | <u>678.666,16</u> | <u>656.529,04</u> | <u>678.666,16</u> | <u>656.529,04</u> |

3.13 Ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|-------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| | 30.09.2012 | 31.12.2011 | 30.09.2012 | 31.12.2011 |
| Διαθέσιμα στο ταμείο | 1.533,19 | 3.787,31 | 1.431,23 | 2.920,35 |
| Διαθέσιμα στις τράπεζες | <u>975.051,04</u> | <u>1.089.144,34</u> | <u>936.472,73</u> | <u>1.068.757,14</u> |
| Σύνολο | <u>976.584,23</u> | <u>1.092.931,65</u> | <u>937.903,96</u> | <u>1.071.677,49</u> |

3.14 Μετοχικό κεφάλαιο

3.14.1. Μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας ανέρχεται σε Πέντε εκατομμύρια Διακόσιες Οκτώ χιλιάδες Διακόσια Πενήντα Τρία ευρώ και Είκοσι λεπτά (€ 5.208.253,20) είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο και διαιρείται σε Δέκα Τέσσερα εκατομμύρια Εβδομήντα Έξι χιλιάδες Τριακόσιες Εξήντα (14.076.360) Κοινές Ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας Τριάντα Επτά λεπτά (€ 0,37) η κάθε μια.

| | ΟΜΙΛΟΣ | | | | | ΕΤΑΙΡΙΑ | | | | |
|----------------------------|-------------------|---------------------|---------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------|-------------------|---------------------|
| | Αριθμός μετοχών | Μετοχικό Κεφάλαιο | Ίδιες μετοχές | Υπέρ Το Άρτιο | Σύνολο | Αριθμός Μετοχών | Μετοχικό Κεφάλαιο | Ίδιες Μετοχές | Υπέρ Το Άρτιο | Σύνολο |
| Υπόλοιπο 31.12.2010 | 14.076.360 | 5.208.253,20 | 0,00 | 296.035,21 | 5.504.288,41 | 14.076.360 | 5.208.253,20 | 0,00 | 296.035,21 | 5.504.288,41 |
| Κινήσεις 1.1 - 30.09.2011 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Υπόλοιπο 30.09.2011 | 14.076.360 | 5.208.253,20 | 0,00 | 296.035,21 | 5.504.288,41 | 14.076.360 | 5.208.253,20 | 0,00 | 296.035,21 | 5.504.288,41 |
| Υπόλοιπο 31.12.2011 | 14.076.360 | 5.208.253,20 | 0,00 | 296.035,21 | 5.504.288,41 | 14.076.360 | 5.208.253,20 | 0,00 | 296.035,21 | 5.504.288,41 |
| Κινήσεις 1.1 - 30.09.2012 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Υπόλοιπο 30.09.2012 | 14.076.360 | 5.208.253,20 | 0,00 | 296.035,21 | 5.504.288,41 | 14.076.360 | 5.208.253,20 | 0,00 | 296.035,21 | 5.504.288,41 |

Η μετοχική σύνθεση της Εταιρίας κατά την λήξη της υπό αναφορά περιόδου (30.09.2012) έχει ως κάτωθι:

| Μέτοχος | Αριθμός μετοχών | Ποσοστό Μετοχικού Κεφαλαίου (%) |
|-----------------------------|------------------------|--|
| Αθανασία Σπ. Παντελεημονίου | 8.321.151 | 59,1 |
| Αλεξάνδρα Εμμ. Κοντέλλη | 818.178 | 5,8 |
| Ιωάννης Εμμ. Κοντέλλης | 818.034 | 5,8 |
| Ευρύ επενδυτικό κοινό | 4.118.997 | 29,3 |
| Σύνολο: | 14.076.360 | 100,0 |

3.14.2. Μετοχές της Εταιρίας

Οι μετοχές της Εταιρίας (14.076.360 Κοινές Ονομαστικές) είναι αύλες. Είναι εισηγμένες στην Αγορά Αξιών στην κατηγορία της Μεσαίας & Μικρής Κεφαλαιοποίησης του Χρηματιστηρίου Αθηνών Α.Ε. με κωδικό Χ.Α. «ΓΑΛΑΞ» και κωδικό ISIN GRS442003000 και ελεύθερα διαπραγματεύσιμες. Κάθε μετοχή έχει δικαίωμα μίας ψήφου σε Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρίας. Η συνολική κεφαλαιοποίηση της Εταιρίας ανήρχετο στις 30.09.2012 σε Ευρώ (Χρ. Αξία μετοχής Χ 14.076.360=) 6.615.889,20.

Το υπόλοιπο των μετοχών σε κυκλοφορία της Εταιρίας κατά την 30.09.2012 και 30.09.2011 αντίστοιχα, παρουσιάζεται στον ακόλουθο πίνακα.

| | Αριθμός Κοινών μετοχών | Ίδιες Μετοχές | Υπόλοιπο μετοχών σε κυκλοφορία |
|----------------------------|-------------------------------|----------------------|---------------------------------------|
| 1 Ιανουαρίου 2011 | 14.076.360 | 0 | 14.076.360 |
| 30 Σεπτεμβρίου 2011 | 14.076.360 | 0 | 14.076.360 |
| 31 Δεκεμβρίου 2011 | 14.076.360 | 0 | 14.076.360 |
| 30 Σεπτεμβρίου 2012 | 14.076.360 | 0 | 14.076.360 |

Η μητρική εταιρία ή/και οι εταιρίες του Ομίλου που συμπεριλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις στις 30.09.2012 δεν κατείχε ίδιες μετοχές ή/και δεν κατείχαν μετοχές της μητρικής εταιρίας.

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 33 «Κέρδη ανά μετοχή», ο μέσος σταθμισμένος αριθμός μετοχών σε κυκλοφορία, στο τέλος της υπό αναφορά περιόδου ήταν 14.076.360 μετοχές. Ακολούθως, παρουσιάζεται πίνακας με το μέσο σταθμισμένο αριθμό μετοχών σε κυκλοφορία με στοιχεία 30^{ης} Σεπτεμβρίου για τις χρήσεις 2011, 2010, 2009, και 2008 αντίστοιχα:

| Μέσος σταθμισμένος σε κυκλοφορία αριθμός μετοχών | | | | |
|--|------------|------------|------------|------------|
| 30.09.2012 | 30.09.2011 | 30.09.2010 | 30.09.2009 | 30.09.2008 |
| 14.076.360 | 14.076.360 | 14.076.360 | 14.076.360 | 14.076.360 |

Στο τέλος της υπό αναφορά περιόδου, η μετοχή της Εταιρίας, δεν αποτελεί υποκειμενική αξία παραγώγου το οποίο αποτελεί αντικείμενο διαπραγμάτευσης στην Αγορά Παραγώγων του Χρηματιστηρίου Αθηνών ή συμμετέχει σε δείκτη.

3.15 Αποθεματικά (διάφορα)

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 30.09.2012 | 31.12.2011 | 30.09.2012 | 31.12.2011 |
| Τακτικό αποθεματικό | 794.570,65 | 753.015,55 | 777.782,72 | 738.182,72 |
| Έκτακτα αποθεματικά | 154,81 | 154,81 | 154,81 | 154,81 |
| Αφορολόγητα αποθεματικά | 2.277.476,75 | 2.277.476,75 | 2.277.476,75 | 2.277.476,75 |
| Αποθεματικό από εκποίηση ιδίων μετοχών | 92.982,53 | 92.982,53 | 92.982,53 | 92.982,53 |
| Αποθεματικό για ίδιες μετοχές | 45.231,70 | 45.231,70 | 45.231,70 | 45.231,70 |
| Διαφορές αναπροσαρμογής ΔΛΠ 16 | 675.529,31 | 675.529,31 | 675.529,31 | 675.529,31 |
| Σύνολο | 3.885.945,75 | 3.844.390,65 | 3.869.157,82 | 3.829.557,82 |

3.16 Υποχρεώσεις προς προμηθευτές

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 30.09.2012 | 31.12.2011 | 30.09.2012 | 31.12.2011 |
| Προμηθευτές (Εσωτερικού-Εξωτερικού) | 2.212.885,73 | 1.764.289,07 | 2.631.316,53 | 2.190.174,18 |
| Επιταγές πληρωτέες | 7.835.775,07 | 10.017.800,37 | 7.627.314,88 | 9.921.222,13 |
| Σύνολο | 10.048.660,80 | 11.782.089,44 | 10.258.631,41 | 12.111.396,31 |

3.17 Φόροι πληρωτέοι

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|---|--------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------|
| | 30.09.2012 | 31.12.2011 | 30.09.2012 | 31.12.2011 |
| Φόρος εισοδήματος χρήσεως 2012 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Φόρος εισοδήματος προηγ. χρήσεων | 5.246,32 | 8.233,40 | 0,00 | 0,00 |
| Φόροι φορολογικού ελέγχου χρήσεων 2006-2007 | <u>260.502,04</u> | <u>0,00</u> | <u>260.502,04</u> | <u>0,00</u> |
| Σύνολο | <u>265.748,36</u> | <u>8.233,40</u> | <u>260.502,04</u> | <u>0,00</u> |

Για τη χρήση 2011, η μητρική εταιρία ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε. και η θυγατρική της εταιρία ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ – ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ υπήχθησαν στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 5 του Ν.2238/1994 και τα σχετικά πιστοποιητικά φορολογικής συμμόρφωσης ήταν χωρίς επιφύλαξη.

Όσον αφορά τις προηγούμενες χρήσεις: α) η μητρική Εταιρία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές έως και την χρήση 2007, συνεπώς εκκρεμούν προς έλεγχο από τις φορολογικές αρχές οι χρήσεις 2008 έως και 2010 και β) η θυγατρική εταιρία «ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ» περαίωσε σύμφωνα με το Ν.3888/2010 τις χρήσεις 2007, 2008 και 2009, συνεπώς εκκρεμεί προς έλεγχο από τις φορολογικές αρχές η χρήση 2010.

- Η απορροφηθείσα θυγατρική εταιρία «ΑΓΙΑ ΕΙΡΗΝΗ ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ» περαίωσε σύμφωνα με το Ν.3888/2010 τις χρήσεις 2007, 2008 και 2009, συνεπώς εκκρεμεί προς έλεγχο από τις φορολογικές αρχές η χρήση 2010 καθώς και η περίοδος από 1.1.2011 έως 29.7.2011 (ημερομηνία συγχώνευσης με απορρόφηση από την μητρική εταιρία ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.).

- Η συγγενής εταιρία «ASTIR INTERNATIONAL S.R.L.» έχει ελεγχθεί από τις Ιταλικές φορολογικές αρχές έως και την χρήση 2005, συνεπώς εκκρεμούν προς έλεγχο από τις Ιταλικές φορολογικές αρχές οι χρήσεις 2006 έως και 2011.

Για την τρέχουσα χρήση η μητρική εταιρία ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε. και η θυγατρική της εταιρία ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ –ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ θα ελεγχθούν σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/94 (ΚΦΕ).

Κατά τον υπολογισμό του αναλογούντος φόρου της περιόδου, έχουν ληφθεί υπόψη όλες οι φορολογικές διατάξεις που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία, καθώς και στοιχεία από τους φορολογικούς ελέγχους τόσο της χρήσης 2011, όσο και από ελέγχους παρελθουσών χρήσεων.

Ο Όμιλος παρότι η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί αξιόπιστα, δεδομένου ότι συχνά η ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές, χρησιμοποιώντας ιστορικά και στατιστικά στοιχεία από φορολογικούς ελέγχους παρελθουσών ελεγμένων φορολογικά χρήσεων, έχει σχηματίσει πρόβλεψη για πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις που πιθανόν να προκύψουν από τον φορολογικό έλεγχο των ανέλεγκτων παρελθουσών χρήσεων. Η συνολική πρόβλεψη για τον Όμιλο κατά την 30.09.2012 ανέρχεται σε ποσό ευρώ 87.000,00 (σημείωση 3.22).

3.18 Λοιπές υποχρεώσεις

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 30.09.2012 | 31.12.2011 | 30.09.2012 | 31.12.2011 |
| Μερίσματα πληρωτέα | 1.301,90 | 1.580,10 | 1.301,90 | 1.580,10 |
| Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού | 177.912,28 | 250.669,87 | 165.518,04 | 234.986,38 |
| Ασφαλιστικά ταμεία | 215.728,58 | 243.594,89 | 197.758,88 | 216.969,95 |
| Δουλεωμένα έξοδα πληρωτέα | 490.596,32 | 114.203,19 | 472.527,49 | 113.662,56 |
| Λοιποί φόροι – τέλη πλην εισοδήματος | 23.309,03 | 76.674,10 | 19.553,04 | 71.843,43 |
| Λοιπά | <u>12.307,08</u> | <u>245.877,62</u> | <u>12.307,08</u> | <u>245.877,62</u> |
| Σύνολο | <u>921.155,19</u> | <u>932.599,77</u> | <u>868.966,43</u> | <u>884.920,04</u> |

3.19 Δάνεια

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|---|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | <u>30.09.2012</u> | <u>31.12.2011</u> | <u>30.09.2012</u> | <u>31.12.2011</u> |
| Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις | | | | |
| Δάνεια Τραπεζών | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων | 0,00 | 6.959,20 | 0,00 | 0,00 |
| Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις | | | | |
| Δάνεια Τραπεζών | 18.104.264,02 | 20.708.387,31 | 18.104.264,02 | 20.708.387,31 |
| Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων | <u>15.078,98</u> | <u>79.127,09</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| Σύνολο δανείων | <u>18.119.343,00</u> | <u>20.794.473,60</u> | <u>18.104.264,02</u> | <u>20.708.387,31</u> |

Η λήξη των μακροπροθέσμων δανείων έχει ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|-----------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | <u>30.09.2012</u> | <u>31.12.2011</u> | <u>30.09.2012</u> | <u>31.12.2011</u> |
| • Μεταξύ 1 και 2 ετών | 0,00 | 6.959,20 | 0,00 | 0,00 |
| • Μεταξύ 3 και 5 ετών | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| | <u>0,00</u> | <u>6.959,20</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |

Ο Όμιλος και η Εταιρία έχει τις κατωτέρω δυνατότητες δανεισμού, τις οποίες δεν έχει χρησιμοποιήσει:

| | | |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| • Με λήξη μέσα σε ένα έτος | <u>30.09.2012</u> | <u>31.12.2011</u> |
| | 5.995.735,98 | 3.791.612,69 |
| | <u>5.995.735,98</u> | <u>3.791.612,69</u> |

Οι δανειακές δυνατότητες του Ομίλου και της Εταιρίας είναι ετήσιες, υποκειμένες σε επανεξέταση. Ο Όμιλος και η Εταιρία έχει περαιτέρω δυνατότητες δανεισμού ώστε να βοηθήσουν χρηματοοικονομικά, μελλοντικές επεκτάσεις των δραστηριοτήτων του.

Η παρούσα αξία των υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις αναλύεται ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | |
|---|--------------------------|--------------------------|
| | <u>30.09.2012</u> | <u>31.12.2011</u> |
| Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις – ελάχιστη πληρωμή | | |
| Έως 1 έτος | 15.223,30 | 80.926,80 |
| Από 1 έως 2 έτη | <u>0,00</u> | <u>7.021,08</u> |
| | 15.223,30 | 87.947,88 |
| Μελλοντικές χρηματοοικονομικές δαπάνες από χρηματοδοτικές μισθώσεις | <u>(144,32)</u> | <u>(1.861,59)</u> |
| Παρούσα αξία των υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις | <u>15.078,98</u> | <u>86.086,29</u> |

Η παρούσα αξία των υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις αναλύεται ως εξής :

| | | |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| Έως 1 έτος | 15.078,98 | 79.127,09 |
| Από 1 έως 2 έτη | <u>0,00</u> | <u>6.959,20</u> |
| | <u>15.078,98</u> | <u>86.086,29</u> |

Οι εύλογες αξίες των δανειακών υποχρεώσεων συμπίπτουν περίπου με τις λογιστικές αξίες.

3.20 Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις συμψηφίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις εφόσον υπάρχει δικαίωμα για συμψηφισμό και αφορούν και τα δύο στην ίδια φορολογική αρχή.

Τα συμφηφισμένα ποσά έχουν ως εξής:

| | <u>ΟΜΙΛΟΣ</u> | | <u>ΕΤΑΙΡΙΑ</u> | |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | <u>30.09.2012</u> | <u>31.12.2011</u> | <u>30.09.2012</u> | <u>31.12.2011</u> |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | 239.253,05 | 477.618,08 | 226.314,66 | 474.692,49 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | <u>(2.095.435,72)</u> | <u>(2.202.879,85)</u> | <u>(2.059.417,83)</u> | <u>(2.171.425,48)</u> |
| | <u>(1.856.182,67)</u> | <u>(1.725.261,77)</u> | <u>(1.833.103,17)</u> | <u>(1.696.732,99)</u> |

| | <u>ΟΜΙΛΟΣ</u> | | | |
|--|---------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------|
| | <u>Υπόλοιπο</u> | <u>Χρεώσεις – Πιστώσεις</u> | <u>Χρεώσεις – Πιστώσεις στα</u> | <u>Υπόλοιπο</u> |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | 31.12.2011 | Αποτελεσμάτων | Ίδια Κεφάλαια | 30.09.2012 |
| Διαφορά εύλογης αξίας | 153.386,58 | 0,00 | 0,00 | 153.386,58 |
| Διαφορά τεκμαιρόμενου κόστους | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Διαφορά φορολογικών – λογιστικών αποσβέσεων | 62.343,68 | 17.071,01 | 0,00 | 79.414,69 |
| Συμβάσεις Leasing | 38.060,34 | 5.118,88 | 0,00 | 43.179,22 |
| Διαφορά εύλογης αξίας Δ.Λ.Π. 41 | 1.933.442,47 | (130.671,05) | 0,00 | 1.802.771,42 |
| Λοιπά | <u>15.646,78</u> | <u>1.037,03</u> | <u>0,00</u> | <u>16.683,81</u> |
| | 2.202.879,85 | (107.444,13) | 0,00 | 2.095.435,72 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | | | | |
| Μη αναγνώριση εξόδων εγκατάστασης | 114.938,07 | 14.419,79 | 0,00 | 129.357,86 |
| Αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου | 46.456,47 | 559,22 | 0,00 | 47.015,69 |
| Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις | 30.742,95 | (11.392,14) | 0,00 | 19.350,81 |
| Προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών | 5.869,41 | 0,00 | 0,00 | 5.869,41 |
| Απαιτηση φορολογικής ζημιάς περιόδου | <u>279.611,18</u> | <u>(241.951,90)</u> | <u>0,00</u> | <u>37.659,28</u> |
| | 477.618,08 | (238.365,03) | 0,00 | 239.253,05 |

| | <u>ΕΤΑΙΡΙΑ</u> | | | |
|--|---------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------|
| | <u>Υπόλοιπο</u> | <u>Χρεώσεις – Πιστώσεις</u> | <u>Χρεώσεις – Πιστώσεις στα</u> | <u>Υπόλοιπο</u> |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | 31.12.2011 | Αποτελεσμάτων | Ίδια Κεφάλαια | 30.09.2012 |
| Διαφορά εύλογης αξίας | 153.386,58 | 0,00 | 0,00 | 153.386,58 |
| Διαφορά φορολογικών – λογιστικών αποσβέσεων | 79.448,13 | 18.530,14 | 0,00 | 97.978,27 |
| Διαφορά εύλογης αξίας Δ.Λ.Π. 41 | 1.933.442,47 | (130.671,05) | 0,00 | 1.802.771,42 |
| Λοιπά | <u>5.148,30</u> | <u>133,26</u> | <u>0,00</u> | <u>5.281,56</u> |
| | 2.171.425,48 | (112.007,65) | 0,00 | 2.059.417,83 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | | | | |
| Μη αναγνώριση εξόδων εγκατάστασης | 112.301,54 | 13.817,79 | 0,00 | 126.119,33 |
| Αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου | 46.167,41 | 414,31 | 0,00 | 46.581,72 |
| Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις | 30.742,95 | (11.392,14) | 0,00 | 19.350,81 |
| Προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών | 5.869,41 | 0,00 | 0,00 | 5.869,41 |
| Απαιτηση φορολογικής ζημιάς περιόδου | <u>279.611,18</u> | <u>(251.217,79)</u> | <u>0,00</u> | <u>28.393,39</u> |
| | 474.692,49 | (248.377,83) | 0,00 | 226.314,66 |

3.21 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού (Ν 2112/20)

Ο Όμιλος και 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 αποζημιώσεως στο προσωπικό που αποχωρεί λόγω συνταξιοδότησεως. Η σχετική υποχρέωση υπολογίστηκε κατόπιν αναλογιστικής μελέτης. Η σχετική υποχρέωση του Ομίλου και της Εταιρίας αναλύεται ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | ΕΤΑΙΡΙΑ |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2010 | <u>209.344,98</u> | <u>207.622,95</u> |
| Κόστος απασχόλησης περιόδου 1.1-31.12.2011 | 25.746,38 | 25.181,02 |
| Χρηματοοικονομικό κόστος περιόδου 1.1-31.12.2011 | 10.632,19 | 10.541,36 |
| Επίδραση περικοπής / διακανονισμού / τερματικές παροχές περιόδου 1.1-31.12.2011 | 1.421,20 | 1.628,57 |
| Πληρωθείσες αποζημιώσεις περιόδου 1.1-31.12.2011 | (7.867,12) | (7.137,67) |
| Μη καταχωρημένων αναλογιστικών (κερδών) / ζημιών περιόδου 1.1 – 31.12.2011 | <u>221,39</u> | <u>217,52</u> |
| Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2011 | <u>239.499,02</u> | <u>238.053,75</u> |
| Κόστος απασχόλησης περιόδου 1.1-30.09.2012 | 18.404,34 | 17.731,28 |
| Χρηματοοικονομικό κόστος περιόδου 1.1-30.09.2012 | 9.213,55 | 9.162,05 |
| Επίδραση περικοπής / διακανονισμού / τερματικές παροχές περιόδου 1.1-30.09.2012 | 0,00 | 0,00 |
| Πληρωθείσες αποζημιώσεις περιόδου 1.1-30.09.2012 | (24.821,79) | (24.821,79) |
| Μη καταχωρημένων αναλογιστικών (κερδών) / ζημιών περιόδου 1.1 – 30.09.2012 | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| Υπόλοιπο υποχρέωσης την 30.09.2012 | <u>242.295,12</u> | <u>240.125,29</u> |

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

| | |
|-----------------------------|-------|
| Προεξοφλητικό επιτόκιο | 4,9 % |
| Μελλοντικές αυξήσεις μισθών | 3,0 % |

3.22 Προβλέψεις

Ο Όμιλος έχει διενεργήσει προβλέψεις για την κάλυψη μελλοντικών διαφορών φόρων από φορολογικούς ελέγχους των ανέλεγκτων χρήσεων ύψους €87.000,00. Η Εταιρία έχει διενεργήσει προβλέψεις για την κάλυψη μελλοντικών διαφορών φόρων από φορολογικούς ελέγχους των ανέλεγκτων χρήσεων ύψους €80.000,00. Η χρησιμοποίηση των προβλέψεων αυτών αναμένεται να γίνει εντός των δύο επόμενων χρήσεων.

3.23 Πληροφόρηση κατά τομέα

Στη χρήση 2009 ο Όμιλος εξέτασε τις προϋποθέσεις εφαρμογής του Δ.Π.Χ.Α 8 «Λειτουργικοί Τομείς», με ισχύ για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2009 και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι αυτές δεν συντρέχουν. Ιδιαίτερα δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις (β) και (γ) της παραγράφου 5 του Προτύπου, στις οποίες προβλέπεται ότι λειτουργικός τομέας είναι ένα συστατικό της επιχείρησης του οποίου τα λειτουργικά αποτελέσματα εξετάζονται τακτικά από την «Επικεφαλής Λήψης Επιχειρηματικών Αποφάσεων» που στην περίπτωση του Ομίλου είναι η Πρόεδρος & Δ/νουσα Σύμβουλος της μητρικής εταιρίας, προκειμένου να ληφθούν αποφάσεις σχετικά με την κατανομή των πόρων σε αυτόν και να εκτιμηθεί η αποδοτικότητά του και για τον οποίο υπάρχουν διαθέσιμες χωριστές χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Συνεπώς οι δραστηριότητες του Ομίλου παρουσιάζονται ως ένας τομέας.

Η γεωγραφική κατανομή του κύκλου εργασιών (πωλήσεις) του Ομίλου και της Εταιρίας, κατά ομάδες προϊόντων, έχει ως εξής:

| Χώρα | Πωλήσεις ΟΜΙΛΟΥ | | | | | | | |
|--------------|--------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| | 1.1 – 30.09.2012 | | | | 1.1 – 30.09.2011 | | | |
| | Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία | | Μη Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία | Σύνολο | Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία | | Μη Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία | Σύνολο |
| | Ιχθείς | Γόνος | | | Ιχθείς | Γόνος | | |
| Ισπανία | 12.768.952,19 | 0,00 | 0,00 | 12.768.952,19 | 9.553.091,16 | 0,00 | 0,00 | 9.553.091,16 |
| Ιταλία | 5.120.849,69 | 0,00 | 0,00 | 5.120.849,69 | 5.997.599,30 | 0,00 | 2.110.863,37 | 8.108.462,67 |
| Ελλάδα | 1.660.753,97 | 1.002.720,00 | 4.455,02 | 2.667.928,99 | 1.195.807,14 | 1.724.439,76 | 3.283,56 | 2.923.530,46 |
| Λοιπές χώρες | <u>4.562.943,99</u> | <u>0,00</u> | <u>61.694,09</u> | <u>4.624.638,08</u> | <u>3.448.362,63</u> | <u>0,00</u> | <u>111.432,20</u> | <u>3.559.794,83</u> |
| Σύνολο | | | | | | | | |
| Πωλήσεων | 24.113.499,84 | 1.002.720,00 | 66.149,11 | <u>25.182.368,95</u> | 20.194.860,23 | 1.724.439,76 | 2.225.579,13 | <u>24.144.879,12</u> |

Πωλήσεις ΕΤΑΙΡΙΑΣ

| Χώρα | 1.1 – 30.09.2012 | | | | 1.1 – 30.09.2011 | | | |
|--------------|--------------------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------|
| | Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία | | Μη Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία | Σύνολο | Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία | | Μη Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία | Σύνολο |
| | Ιχθείς | Γόνος | | | Ιχθείς | Γόνος | | |
| Ισπανία | 12.768.952,19 | 0,00 | 0,00 | 12.768.952,19 | 9.553.091,16 | 0,00 | 0,00 | 9.553.091,16 |
| Ιταλία | 5.120.849,69 | 0,00 | 0,00 | 5.120.849,69 | 5.997.599,30 | 0,00 | 2.110.863,37 | 8.108.462,67 |
| Ελλάδα | 1.660.753,97 | 1.002.720,00 | 4.455,02 | 2.667.928,99 | 1.195.807,14 | 1.724.439,76 | 3.283,56 | 2.923.530,46 |
| Λοιπές χώρες | <u>4.562.943,99</u> | <u>0,00</u> | <u>61.694,09</u> | <u>4.624.638,08</u> | <u>3.448.362,63</u> | <u>0,00</u> | <u>111.432,20</u> | <u>3.559.794,83</u> |
| Σύνολο | | | | | | | | |
| Πωλήσεων | 24.113.499,84 | 1.002.720,00 | 66.149,11 | <u>25.182.368,95</u> | 20.194.860,23 | 1.724.439,76 | 2.225.579,13 | <u>24.144.879,12</u> |

Ένας πελάτης αντιπροσωπεύει πωλήσεις άνω του 10% των συνολικών πωλήσεων της Εταιρίας και του Ομίλου, ήτοι ευρώ 12,090χιλ.

3.24 Άλλα έσοδα / έξοδα

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 30.09.2012 | 30.09.2011 | 30.09.2012 | 30.09.2011 |
| Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης | | | | |
| • Αποσβέσεις κρατικών επιχορηγήσεων | 94.578,93 | 96.953,23 | 94.578,93 | 96.953,23 |
| • Επιστροφή δασμών και λοιπών επιβαρ/σεων | 29.664,00 | 25.132,00 | 29.664,00 | 25.132,00 |
| • Εισπράξεις αποσβ/νων απαιτήσεων | 10,36 | 0,00 | 10,36 | 0,00 |
| • Έσοδα από παροχή υπηρεσιών | 0,00 | 0,00 | 257.279,76 | 212.752,22 |
| • Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα | 1.899,06 | 1.982,25 | 1.899,06 | 1.982,25 |
| • Λοιπά έσοδα | <u>1,83</u> | <u>1.314,77</u> | <u>4.501,83</u> | <u>4.548,86</u> |
| Σύνολο εσόδων εκμετάλλευσης: | <u>126.154,18</u> | <u>125.382,25</u> | <u>387.933,94</u> | <u>341.368,56</u> |
| Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης | | | | |
| • Έξοδα μελετών και επεκτάσεων | 79.701,90 | 25.600,00 | 76.701,90 | 25.600,00 |
| • Πρόστιμα & προσαυξήσεις | 1.434,43 | 394,55 | 1.160,57 | 394,55 |
| • Προβλέψεις επισφαλών πελατών | 70.000,00 | 75.000,00 | 70.000,00 | 75.000,00 |
| • Λοιπά έξοδα | 1.166,15 | 8.844,79 | 1.156,15 | 8.844,79 |
| • Κόστος παροχής υπηρεσιών | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>242.339,76</u> | <u>0,00</u> |
| Σύνολο εξόδων εκμεταλλεύσεως: | <u>152.302,48</u> | <u>109.839,34</u> | <u>391.358,38</u> | <u>109.839,34</u> |

3.25 Έξοδα κατ' είδος

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | 30.09.2012 | 30.09.2011 | 30.09.2012 | 30.09.2011 |
| • Μεταφορικά | 1.075.564,85 | 888.514,68 | 1.072.897,86 | 885.934,46 |
| • Ασφάλιστρα | 170.997,93 | 159.845,54 | 161.684,73 | 150.532,32 |
| • Ενοίκια | 98.263,87 | 72.420,82 | 89.052,46 | 63.383,50 |
| • Αμοιβές μελών Δ. Σ. | 72.750,00 | 72.750,00 | 72.750,00 | 72.750,00 |
| • Αμοιβές και έξοδα τρίτων | 310.351,02 | 179.896,12 | 298.451,02 | 162.118,12 |
| • Προμήθειες τρίτων | 45.126,91 | 66.670,44 | 45.068,05 | 66.670,44 |
| • Επεξεργασίες από τρίτους | 34.534,45 | 140.549,20 | 746.157,45 | 1.029.627,20 |
| • Επισκευές και συντηρήσεις | 606.377,60 | 463.761,74 | 468.456,51 | 364.676,63 |
| • Φόροι - Τέλη | 29.543,91 | 27.551,54 | 28.728,58 | 27.531,93 |
| • Έξοδα ταξιδίων | 6.708,82 | 51.525,95 | 6.708,82 | 51.525,95 |
| • Έξοδα προβολής και διαφήμισης, εκθέσεων και φιλοξενίας | 52.806,47 | 21.990,10 | 52.806,47 | 21.990,10 |
| • Συνδρομές – εισφορές | 6.679,81 | 20.755,68 | 6.409,81 | 20.455,68 |
| • Δωρεές – επιχορηγήσεις | 9.780,59 | 1.785,27 | 9.780,59 | 1.785,27 |
| • Έντυπα και γραφική ύλη | 16.446,29 | 12.301,04 | 16.360,89 | 12.181,04 |
| • Υλικά άμεσης ανάλωσης | 130.195,93 | 109.380,38 | 128.490,54 | 106.835,63 |
| • Έξοδα δημοσιεύσεων | 13.937,77 | 19.258,30 | 10.419,15 | 15.341,88 |
| • ΔΕΗ – Τηλεφωνικά – Ταχυδρομικά | 188.966,09 | 160.060,50 | 188.966,09 | 160.060,50 |
| • Λοιπά έξοδα | <u>13.250,71</u> | <u>17.032,50</u> | <u>13.238,71</u> | <u>16.381,28</u> |
| Σύνολο: | <u>2.882.283,02</u> | <u>2.486.049,80</u> | <u>3.416.427,73</u> | <u>3.229.781,93</u> |

3.26 Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις που βάρυναν τα αποτελέσματα των περιόδων 1.1 - 30.09.2012 και 1.1 - 30.09.2011 αναλύονται ως ακολούθως:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 30.09.2012 | 30.09.2011 | 30.09.2012 | 30.09.2011 |
| • Αποσβέσεις περιόδου ενσώματων παγίων | 864.683,63 | 900.430,03 | 770.884,98 | 759.071,48 |
| • Αποσβέσεις περιόδου άυλων περιουσιακών στοιχείων | 6.238,85 | 4.300,79 | 6.238,85 | 4.300,79 |
| Σύνολο: | 870.922,48 | 904.730,82 | 777.123,83 | 763.372,27 |

3.27 Παροχές σε εργαζομένους

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 30.09.2012 | 30.09.2011 | 30.09.2012 | 30.09.2011 |
| • Μισθοί και ημερομίσθια | 2.557.705,81 | 2.404.712,12 | 2.394.413,20 | 2.240.275,67 |
| • Εργοδοτικές εισφορές | 478.523,96 | 449.796,76 | 455.678,47 | 425.836,38 |
| • Λοιπές παροχές | 92.556,91 | 86.295,86 | 87.529,38 | 81.220,16 |
| • Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού | 2.796,10 | 27.118,24 | 2.071,54 | 27.352,65 |
| Σύνολο: | 3.131.582,78 | 2.967.922,98 | 2.939.692,59 | 2.774.684,86 |

3.28 Χρηματοοικονομικό κόστος – καθαρό

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 30.09.2012 | 30.09.2011 | 30.09.2012 | 30.09.2011 |
| • Χρεωστικοί τόκοι δανείων Τραπεζών | 1.208.850,86 | 1.062.663,71 | 1.208.850,86 | 1.062.663,71 |
| • Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα | 27.107,01 | 23.767,08 | 26.853,10 | 23.524,51 |
| • Τόκοι από υποχρεώσεις Leasing | 1.073,33 | 4.424,25 | 0,00 | 0,00 |
| • Συναλλαγματικές διαφορές έξοδα | 6.014,45 | 281,45 | 6.014,45 | 281,45 |
| • Συναλλαγματικές διαφορές έσοδα | (0,90) | (183,66) | (0,90) | (183,66) |
| • Πιστωτικοί τόκοι | (5.763,81) | (543,05) | (5.733,15) | (503,90) |
| Σύνολο: | 1.237.280,94 | 1.090.409,78 | 1.235.984,36 | 1.085.782,11 |

3.29 Φόρος εισοδήματος

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|-------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
| | 30.09.2012 | 30.09.2011 | 30.09.2012 | 30.09.2011 |
| • Τρέχων φόρος περιόδου | 0,00 | 5.890,81 | 0,00 | 0,00 |
| • Διαφορά φόρου προηγ. χρήσης | 1.255,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| • Διαφορές φορολογικού ελέγχου | 260.502,04 | 0,00 | 260.502,04 | 0,00 |
| • Έκτακτη εισφορά | 0,00 | 25.040,43 | 0,00 | 25.040,43 |
| • Πρόβλεψη φόρου ανέλεγκτων χρήσεων | 0,00 | 2.625,00 | 0,00 | 0,00 |
| • Αναβαλλόμενος φόρος | 130.920,90 | (115.859,06) | 136.370,18 | (125.726,67) |
| Σύνολο: | 392.678,05 | (82.302,82) | 396.872,22 | (100.686,24) |

Ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί στα κέρδη του Ομίλου και της Εταιρίας διαφέρει από το ποσό που θα προέκυπτε εάν εφαρμόζαμε τον φορολογικό συντελεστή που ισχύει στη χώρα που έχει έδρα η μητρική εταιρία ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | ΕΤΑΙΡΙΑ |
|--|-------------------|-------------------|
| | 30.09.2012 | 30.09.2012 |
| Καθαρά κέρδη περιόδου προ φόρων | 548.774,31 | 579.669,14 |
| Φόρος εισοδήματος με τον φορολογικό συντελεστή της εταιρίας 2012: 20% | 109.754,86 | 115.933,83 |
| Φόρος επί λογιστικών διαφορών | 21.166,04 | 20.436,35 |
| Διαφορά φόρου προηγ. χρήσης | 1.255,11 | 0,00 |
| Διαφορές φορολογικού ελέγχου | 260.502,04 | 260.502,04 |
| Φόροι εισοδήματος που εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων | 392.678,05 | 396.872,22 |

3.30 Κέρδη κατά μετοχή

Τα βασικά κέρδη κατά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους που αναλογεί στους μετόχους της Εταιρίας, με τον σταθμισμένο μέσο αριθμό των κοινών μετοχών στην διάρκεια της περιόδου, εξαιρουμένων των ιδίων κοινών μετοχών που αγοράστηκαν από την επιχείρηση (ίδιες μετοχές).

| <u>ΟΜΙΛΟΣ</u> | <u>30.09.2012</u> | <u>30.09.2011</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Κέρδη που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής εταιρίας | <u>156.172.05</u> | <u>636.659,37</u> |
| Σταθμισμένος μέσος αριθμός μετοχών | <u>14.076.360</u> | <u>14.076.360</u> |
| Βασικά κέρδη κατά μετοχή | <u>0,0111</u> | <u>0,0452</u> |
| | <u>30.09.2012</u> | <u>30.09.2011</u> |
| <u>ΕΤΑΙΡΙΑ</u> | | |
| Κέρδη που αναλογούν στους μετόχους της εταιρίας | <u>182.796,92</u> | <u>586.017,45</u> |
| Σταθμισμένος μέσος αριθμός μετοχών | <u>14.076.360</u> | <u>14.076.360</u> |
| Βασικά κέρδη κατά μετοχή | <u>0,0130</u> | <u>0,0416</u> |

3.31 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Ο Όμιλος έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Δεν αναμένονται πρόσθετες πληρωμές, κατά την ημερομηνία σύνταξης αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

3.32 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Τα ποσά των πωλήσεων και αγορών (αγαθών και υπηρεσιών) σωρευτικά από την έναρξη της οικονομικής χρήσης και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρίας στη λήξη της τρέχουσας περιόδου (1.1 - 30.09.2012), που έχουν προκύψει από συναλλαγές της με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το ΔΛΠ 24, παρουσιάζονται ακολούθως:

A) Οι κατωτέρω συναλλαγές αφορούν συναλλαγές με την θυγατρική εταιρία του Ομίλου «ΚΙΡΦΙΣ Α.Ε. – ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ».

i) Αγορές αγαθών και υπηρεσιών

| | <u>ΟΜΙΛΟΣ</u> | <u>ΕΤΑΙΡΙΑ</u> |
|-----------------------------------|----------------------|--------------------------|
| Αγορές προϊόντων και εμπορευμάτων | 0,00 | 0,00 |
| Αγορές λοιπών υπηρεσιών | | |
| • ΚΙΡΦΙΣ Α.Ε. – ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ | 0,00 | 735.000,00 |
| Σύνολο αγορών λοιπών υπηρεσιών: | <u>0,00</u> | <u>735.000,00</u> |
| Σύνολο Αγορών: | <u>0,00</u> | <u>735.000,00</u> |

ii) Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών

| | <u>ΟΜΙΛΟΣ</u> | <u>ΕΤΑΙΡΙΑ</u> |
|-------------------------------------|----------------------|--------------------------|
| Πωλήσεις προϊόντων και εμπορευμάτων | 0,00 | 0,00 |
| Πωλήσεις λοιπών υπηρεσιών | | |
| • ΚΙΡΦΙΣ Α.Ε. – ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ | 0,00 | 261.779,76 |
| Σύνολο πωλήσεων λοιπών υπηρεσιών: | <u>0,00</u> | <u>261.779,76</u> |
| Σύνολο Πωλήσεων: | <u>0,00</u> | <u>261.779,76</u> |

Οι ανωτέρω συναλλαγές έγιναν βάσει εμπορικών όρων της αγοράς.

iii) Απαιτήσεις από θυγατρικές εταιρίες

| | <u>ΟΜΙΛΟΣ</u> | <u>ΕΤΑΙΡΙΑ</u> |
|---------------------------------|----------------------|--------------------------|
| • ΚΙΡΦΙΣ Α.Ε.-ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ | 0,00 | 121.463,58 |
| Σύνολο Απαιτήσεων: | <u>0,00</u> | <u>121.463,58</u> |

iv) Υποχρεώσεις προς θυγατρικές εταιρίες

| | <u>ΟΜΙΛΟΣ</u> | <u>ΕΤΑΙΡΙΑ</u> |
|---------------------------------|----------------------|--------------------------|
| • ΚΙΡΦΙΣ Α.Ε.-ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ | 0,00 | 451.165,51 |
| Σύνολο Υποχρεώσεων: | <u>0,00</u> | <u>451.165,51</u> |

Οι ανωτέρω συναλλαγές και τα υπόλοιπα έχουν απαλειφθεί από τα ενοποιημένα οικονομικά στοιχεία του Ομίλου.

Β) Οι κατωτέρω συναλλαγές αφορούν συναλλαγές με συγγενή εταιρία και λοιπά συνδεδεμένα μέρη.

v) Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών

| | <u>ΟΜΙΛΟΣ</u> | <u>ΕΤΑΙΡΙΑ</u> |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Πωλήσεις αγαθών σε συγγενή εταιρία | | |
| • ASTIR INTERNATIONAL SRL | <u>1.212.645,22</u> | <u>1.212.645,22</u> |
| | <u>1.212.645,22</u> | <u>1.212.645,22</u> |

vi) Αγορές αγαθών και υπηρεσιών

| | <u>ΟΜΙΛΟΣ</u> | <u>ΕΤΑΙΡΙΑ</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Αγορές υπηρεσιών από λοιπά συνδεδεμένα μέρη | | |
| • ARTEMIA Α.Ε. | 23.255,00 | 23.255,00 |
| • Π. Ι. ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ Α.Ε. | <u>2.879,00</u> | <u>2.879,00</u> |
| | <u>26.134,00</u> | <u>26.134,00</u> |

vii) Απαιτήσεις

| | <u>ΟΜΙΛΟΣ</u> | <u>ΕΤΑΙΡΙΑ</u> |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Από πωλήσεις αγαθών σε συγγενή εταιρία | | |
| • ASTIR INTERNATIONAL SRL | <u>2.363.932,12</u> | <u>2.363.932,12</u> |
| | <u>2.363.932,12</u> | <u>2.363.932,12</u> |

viii) Υποχρεώσεις

| | <u>ΟΜΙΛΟΣ</u> | <u>ΕΤΑΙΡΙΑ</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Από αγορές υπηρεσιών από λοιπά συνδεδεμένα | | |
| • ARTEMIA Α.Ε. | <u>22.655,00</u> | <u>22.655,00</u> |
| | <u>22.655,00</u> | <u>22.655,00</u> |

ix) Αποζημίωση διευθυντικών στελεχών

Τα διευθυντικά στελέχη αποτελούνται από εργαζόμενους ως βασικά διοικητικά στελέχη της μητρικής Εταιρίας.

| ΟΜΙΛΟΣ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΑ (Ποσά σε ΕΥΡΩ) | 1.1 - 30.09.2012 | 1.1 - 30.09.2011 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Συναλλαγές και Αμοιβές μελών Διοίκησης και διευθυντικών στελεχών | | |
| Αμοιβές μελών της Διοίκησης (Δ.Σ.), εγκεκριμένες από Γ.Σ. | 72.750,00 | 72.750,00 |
| Μισθοί και λοιπές εργασιακές παροχές διευθυντικών στελεχών | <u>114.197,55</u> | <u>113.923,95</u> |
| Σύνολο Συναλλαγών και Αμοιβών | <u>186.947,55</u> | <u>186.673,95</u> |
| Απαιτήσεις από μέλη Διοίκησης και διευθυντικών στελεχών | | |
| Απαιτήσεις από μέλη της Διοίκησης (Δ.Σ.) | 1.129,55 | 3.411,83 |
| Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| Σύνολο Απαιτήσεων | <u>1.129,55</u> | <u>3.411,83</u> |
| Υποχρεώσεις προς μέλη Διοίκησης και διευθυντικά στελέχη | | |
| Αμοιβές μελών της Διοίκησης (Δ.Σ.), εγκεκριμένες από Γ.Σ. | 1.869,85 | 9.699,14 |
| Μισθοί και λοιπές εργασιακές παροχές διευθυντικών στελεχών | <u>6.433,49</u> | <u>6.612,69</u> |
| Σύνολο Υποχρεώσεων | <u>8.303,34</u> | <u>16.311,83</u> |

3.33 Αναλυτικές λογιστικές εκτιμήσεις

Οι διοικήσεις των εταιριών του Ομίλου προσδιορίζουν τις εκτιμώμενες ωφέλιμες ζωές και τις σχετικές αποσβέσεις επί των ενσώματων ακινητοποιήσεων και των άυλων περιουσιακών στοιχείων.

Δεν αναμένονται σημαντικές αλλαγές στις ωφέλιμες ζωές λόγω του είδους των δραστηριοτήτων του Ομίλου. Η διοίκηση προτίθεται να αυξήσει τις αποσβέσεις όταν οι ωφέλιμες ζωές καταστούν μικρότερες σε σχέση με τις προηγούμενες εκτιμήσεις ή να μειώσει τις αξίες των παγίων που έχουν απαξιωθεί τεχνολογικά ή των παγίων που δεν είναι πλέον στρατηγικής σημασίας και εγκαταλείπονται ή πρόκειται να πωληθούν.

3.34 Ύπαρξη ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Ο Όμιλος στο τέλος της υπό αναφορά περιόδου (30.09.2012) δεν είχε ληξιπρόθεσμες δανειακές ή άλλες υποχρεώσεις.

3.35 Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού

Την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού συνολικά ήταν, στον Όμιλο 193 υπάλληλοι και στην Εταιρία 179 υπάλληλοι. Στον πίνακα που ακολουθεί γίνεται ανάλυση του απασχολούμενου προσωπικού, ανά κατηγορία, στο τέλος της υπό αναφορά περιόδου σε σύγκριση με την αντίστοιχη περίοδο της προηγούμενης χρήσεως, ως εξής:

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΙΑ | |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | <u>30.09.2012</u> | <u>30.09.2011</u> | <u>30.09.2012</u> | <u>30.09.2011</u> |
| • Μισθωτοί | 61 | 56 | 61 | 56 |
| • Ημερομίσθιοι | 132 | 120 | 118 | 107 |
| Σύνολο προσωπικού | 193 | 176 | 179 | 163 |

3.36 Σημαντικά Γεγονότα Περιόδου

• Η 24^η Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρίας της 29^{ης} Ιουνίου 2012, μεταξύ άλλων, αποφάσισε: Α) τη μη διανομή μερίσματος από τα κέρδη της χρήσης 2011 λόγω της διεθνούς οικονομικής κρίσης και με πρόθεση τα μη διανεμόμενα κέρδη να χρησιμοποιηθούν για ενίσχυση του κεφαλαίου κίνησης της Εταιρίας και Β) την επανεκλογή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας.

3.37 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα της 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2012 γεγονότα, που να αφορούν την Εταιρία ή/και τον Όμιλο, τα οποία θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων, εκτός των παρακάτω γεγονότων.

Στις 16.11.2012 η Εταιρία κατέβαλε το ποσό των ευρώ 260.502,04 για την περαίωση των φορολογικών υποχρεώσεων της για τις χρήσεις 2006 και 2007 σύμφωνα με το Άρθρο 18, παρ. 4 του Ν.4002/22.08.2011.

Από τις 22.10.2012 η Εταιρία συμπεριλαμβάνεται στο νέο δείκτη του Χρηματιστηρίου Αθηνών «FTSE/ΧΑ Mid & Small Cap Θεμελιωδών Μεγεθών» του οποίου ο υπολογισμός ξεκίνησε στις 29.10.2012. Επίσης, η Εταιρία συμπεριλαμβάνεται στη νέα Ομάδα Δεικτών του ΧΑ FTSE/ΧΑ Διεθνούς Δραστηριοποίησης, των οποίων ο υπολογισμός θα ξεκινήσει στις 3.12.2012.

ΓΑΛΑΞΙΔΙ, 29 Νοεμβρίου 2012

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΟΥΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΑΘΑΝΑΣΙΑ ΣΠ. ΠΑΝΤΕΛΗΜΟΝΙΤΟΥ
Α.Δ.Τ. Α028617

ΑΛΚΗΣ ΔΗΜ. ΒΑΡΔΗΣ
Α.Δ.Τ. Χ531834

ΛΑΜΠΡΟΣ ΕΥΘ. ΘΕΟΧΑΡΗΣ
Α.Δ.Τ. Χ989053

Στοιχεία και Πληροφορίες περιόδου 1^{ης} Ιανουαρίου 2012 – 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2012
Σύμφωνα με την Απόφαση 4/507/28.04.2009 του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς

ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΜΙΕΡΓΕΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 15925/06/Β/87/12
ΘΕΣΗ ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ, 330 52 ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΦΩΚΙΔΑΣ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ
από 1 Ιανουαρίου 2012 έως 30 Σεπτεμβρίου 2012

(Σύμφωνα με την Απόφαση 4/507/28.04.2009 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς)

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες, που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΜΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε. Συνιστάται επομένως στον αναγνώστη, πριν προβεί σε οποιαδήποτε είδος επενδυτική επιλογή ή άλλη συναλλαγή με τον εκδότη, να ανατρέξει στη διεύθινη διακήρυξη του εκδότη, όπου αναγράφονται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η έκθεση επισήμανσης του νόμιμου ελεγκτή όποτε αυτή απαιτείται.

| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ | Η ΕΤΑΙΡΙΑ | | | |
|---|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Τρίμηλο Περίοδο | Συγκρίσιμη Περίοδο | Τρίμηλο Τρίμηνο | Συγκρίσιμη Τρίμηνο |
| Μείζονα δεδομένα: | http://www.gmf-sa.gr | | | |
| Ημερομηνία έκδοσης από το Διοικητικό Συμβούλιο των οικονομικών καταστάσεων: | 29 ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 2012 | | | |
| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ποσό εκφρασμένο σε ΕΥΡΩ | Ο ΟΜΙΛΟΣ | Η ΕΤΑΙΡΙΑ | | |
| | 30.09.2012 | 31.12.2011 | 30.09.2012 | 31.12.2011 |
| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 5.208.253,20 | 5.208.253,20 | 5.208.253,20 | 5.208.253,20 |
| Αποθεματισμένα Ενομήματα πύλου στοιχεία | 8.330.431,87 | 8.788.465,48 | 7.939.357,94 | 8.366.792,90 |
| Επενδύσεις σε ομόια | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Αύλα περιουσιακά στοιχεία | 42.979,93 | 30.173,78 | 42.979,93 | 30.173,78 |
| Παράρτηρα επιτηδεύματα | 99.761,59 | 99.761,59 | 99.761,59 | 99.761,59 |
| Κατά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | 226.469,61 | 221.990,72 | 368.958,34 | 368.958,34 |
| Αποθέματα | 29.915.861,12 | 34.374.406,50 | 29.915.861,12 | 34.374.406,50 |
| Απατήσεις από πελάτες | 4.739.578,39 | 6.300.393,19 | 7.561.041,97 | 6.444.445,51 |
| Από μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | 2.416.441,17 | 2.623.626,95 | 2.358.616,00 | 2.587.718,32 |
| Κατά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| προσφωρισμένα για πώληση | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | 48.471.523,68 | 52.438.778,21 | 48.286.576,89 | 52.272.256,94 |
| ΠΑΣΙΒΟΛΟΓΗΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ | | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 5.208.253,20 | 5.208.253,20 | 5.208.253,20 | 5.208.253,20 |
| Από στοιχεία ιδίων κεφαλαίων | 10.809.497,49 | 10.653.325,44 | 10.520.453,59 | 10.337.656,67 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων διακοπών μητρικής (α) | 16.017.750,69 | 15.861.578,64 | 15.728.706,79 | 15.545.909,87 |
| Αποθεματισμένα μετοχές (β) | 1.110,11 | 1.185,50 | 0,00 | 0,00 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (γ) = (α) + (β) | 16.018.860,80 | 15.862.764,14 | 15.728.706,79 | 15.545.909,87 |
| Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις | 0,00 | 6.959,20 | 0,00 | 0,00 |
| Προβλεπόμενες / λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 3.097.755,23 | 3.058.617,46 | 3.065.506,20 | 3.021.643,41 |
| Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις | 18.119.343,00 | 20.787.514,40 | 18.104.267,82 | 20.708.357,31 |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 11.235.564,35 | 12.722.922,61 | 11.388.099,88 | 12.996.316,35 |
| Υποχρεώσεις που σχετίζονται με μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προοριζόμενα για πώληση | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Σύνολο υποχρεώσεων (δ) | 32.452.662,88 | 36.576.013,67 | 32.557.870,10 | 36.726.347,07 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΩΣΕΩΝ (γ)+(δ) | 48.471.523,68 | 52.438.778,21 | 48.286.576,89 | 52.272.256,94 |
| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ποσό εκφρασμένο σε ΕΥΡΩ | Ο ΟΜΙΛΟΣ | Η ΕΤΑΙΡΙΑ | | |
| | 1.1 - 30.09.2012 | 1.1 - 30.09.2011 | 1.1 - 30.09.2012 | 1.1 - 30.09.2011 |
| Δραστηριακές δραστηριότητες | | | | |
| Κέρδη προ φόρων (ανεξαρτήτως δραστηριότητας) | 548.774,31 | 554.500,31 | 579.669,14 | 485.331,21 |
| Πλέον / μείον προσαρμογές για: | | | | |
| Αποσβέσεις | 870.922,48 | 904.730,82 | 777.123,83 | 763.372,27 |
| Απομειώσεις ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Προβλεπόμενες | 72.796,10 | 67.118,24 | 72.071,54 | 67.352,65 |
| Συναλλαγματικές διαφορές | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Αποσβέσεις επενδύσεων παγίων | (94.578,93) | (96.953,23) | (94.578,93) | (96.953,23) |
| Κέρδη / Ζημιές αποπληρωμής ομολογιακών εταριών | (4.513,89) | 6.540,21 | 0,00 | 0,00 |
| Μη τραπεζικά έσοδα / έσοδα | (1.687,91) | (843,94) | 0,00 | 0,00 |
| Αποτελέσματα (έσοδα, έσοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας | 0,00 | 16.830,00 | 0,00 | 16.830,00 |
| Χρεωστικά τόκων και συναφή έσοδα | 1.243.044,75 | 1.090.409,78 | 1.241.717,51 | 1.085.782,11 |
| Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογιστικών κερφαίων κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες: | | | | |
| Μείωση / αύξηση αποθεμάτων | 4.478.445,38 | 1.729.242,48 | 4.478.445,38 | 1.729.242,48 |
| Μείωση / αύξηση απαιτήσεων | (1.118.346,84) | (991.716,70) | (1.091.267,67) | (1.300.989,60) |
| Μείωση / αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών) | (1.946.015,41) | 1.241.798,47 | (1.984.636,35) | 1.648.315,55 |
| Μείωση: | | | | |
| Πληρωμές για αποπληρωμή προσωπικού | (24.821,79) | (729,45) | (24.821,79) | 0,00 |
| Χρεωστικά τόκων και συναφή έσοδα καταβληθέντα | (1.274.211,64) | (878.341,80) | (1.275.993,31) | (874.471,70) |
| Καταβληθέντα φόρα | (5.246,32) | (25.040,43) | 0,00 | (25.040,43) |
| Σύνολο εσόδων/(εσόδων) από λειτουργικές δραστηριότητες(α) | 2.844.555,29 | 3.617.530,76 | 2.677.729,35 | 3.498.776,31 |
| Επενδυτικές δραστηριότητες | | | | |
| Εσοδήματα από πώληση Ιδίων Μετοχών | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων | (425.695,01) | (550.982,66) | (362.495,01) | (539.944,66) |
| Εσοδήματα από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Πόσο εισπραχθέντα | 5.763,81 | 90,61 | 5.733,15 | 51,46 |
| Σύνολο εσόδων/(εσόδων) από επενδυτικές δραστηριότητες(β) | (419.931,20) | (550.892,05) | (356.761,86) | (539.893,20) |
| Χρηματοδοτικές δραστηριότητες | | | | |
| Επενδύσεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια | 3.658.230,72 | 4.364.652,06 | 3.658.230,72 | 4.364.652,06 |
| Εξοφλήσεις δανείων | (6.183.700,73) | (7.128.960,97) | (6.112.693,54) | (7.128.960,97) |
| Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια) | (15.223,30) | (124.523,39) | 0,00 | 0,00 |
| Εσοδήματα από κρατικές επιχορηγήσεις | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Μερίσματα πληρωθέντα | (278,20) | (149,40) | (278,20) | (149,40) |
| Σύνολο εσόδων/(εσόδων) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες(γ) | (2.540.971,51) | (2.888.981,70) | (2.454.741,02) | (2.764.458,31) |
| Καθαρά αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ) | (116.347,42) | 177.657,01 | (133.773,53) | 194.428,80 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου | 1.092.931,65 | 100.726,73 | 1.071.677,49 | 71.689,61 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου | 976.584,23 | 278.383,74 | 937.903,96 | 266.114,41 |
| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ από αναγκασμένες δραστηριότητες ποσό εκφρασμένο σε ΕΥΡΩ | Ο ΟΜΙΛΟΣ | Η ΕΤΑΙΡΙΑ | | |
| | Τρίμηλο Περίοδο | Συγκρίσιμη Περίοδο | Τρίμηλο Τρίμηνο | Συγκρίσιμη Τρίμηνο |
| | 1.1 - 30.09.2012 | 1.1 - 30.09.2011 | 1.7 - 30.09.2012 | 1.7 - 30.09.2011 |
| Πωλήσεις μη βολογικών περιουσιακών στοιχείων | 66.149,11 | 2.225.579,13 | 2.202,68 | 695.326,57 |
| Πωλήσεις βολογικών περιουσιακών στοιχείων | 25.116.219,84 | 21.919.299,99 | 8.490.510,13 | 7.333.050,79 |
| Κόστος εργασιών (Σύνολο Πωλήσεων) | 25.182.368,95 | 24.144.879,12 | 8.493.312,81 | 8.028.377,36 |
| Μικτό κέρδος (των μη βολογικών στοιχείων) | 7.482,78 | 40.376,78 | 1.274,06 | 5.700,47 |
| Επίπτωση επιτήρησης βολογικών περιουσιακών στοιχείων στην ελίχιση έσοδα | (5.540.572,41) | (3.307.854,90) | 257.222,88 | 420.959,98 |
| Δαπάνες ανάπτυξης βολογικών περιουσιακών στοιχείων | (15.936.071,28) | (15.413.628,65) | (7.231.939,51) | (6.748.336,86) |
| Μικτό αποτέλεσμα από τις δραστηριότητες | 3.647.058,93 | 3.238.193,22 | 1.517.067,56 | 1.011.374,38 |
| Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων (ΕΒΤΤ) | 1.781.536,36 | 1.644.910,09 | 786.682,61 | 456.635,98 |
| Κέρδη προ φόρων | 548.774,31 | 554.500,31 | 579.669,14 | 485.331,21 |
| Κέρδη μετά από φόρους (Α) | 156.096,26 | 636.803,13 | 59.326,17 | 83.230,15 |
| - Δεδομένες μετρήσεις | 156.172,05 | 636.659,37 | 59.425,43 | 83.200,46 |
| - Διακοπόμενα μετρήσεις | (75,79) | 143,76 | (99,26) | 29,69 |
| Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Συνεγκριματικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α)+(Β) | 156.096,26 | 636.803,13 | 59.326,17 | 83.230,15 |
| - Δεδομένες μετρήσεις | 156.172,05 | 636.659,37 | 59.425,43 | 83.200,46 |
| - Διακοπόμενα μετρήσεις | (75,79) | 143,76 | (99,26) | 29,69 |
| Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε €) | 0,0111 | 0,0452 | 0,0042 | 0,0059 |
| Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (ΕΒΤΔΑ) | 2.652.458,84 | 2.549.640,91 | 1.073.865,89 | 756.974,30 |

Γαλαξίδι, 29 Νοεμβρίου 2012

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΟΝΥΣΙΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΑΘΑΝΑΣΙΑ ΣΠ. ΠΑΝΤΕΛΗΜΟΝΙΤΟΥ Α.Δ.Τ. Α028617 ΑΚΗΣ ΔΗΜ. ΒΑΡΦΗΣ Α.Δ.Τ. X531834 ΛΑΜΠΡΟΣ ΕΥΘ. ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ Α.Δ.Τ. X989053 Αρ.Αβ. Ο.Ε.Ε. 12528/Α' Τρίεση