

ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της δωδεκάμηνης περιόδου από 1^η Ιανουαρίου 2012 έως 31^η Δεκεμβρίου 2012, σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

ΓΑΛΑΞΙΔΙ, ΜΑΡΤΙΟΣ 2013

ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ –ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την δωδεκάμηνη περίοδο
από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2012
σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα «ΔΛΠ», που έχουν υιοθετηθεί
από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «**ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ**» την 18 Μαρτίου 2013 και έχουν αναρτηθεί στο διαδίκτυο, στη διεύθυνσή της Μητρικής Εταιρίας «**ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.**» <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 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
ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

1.	ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ - ΛΟΓΙΣΤΗ	4
2.	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ (κατάσταση οικονομικής θέσης, κατάσταση αποτελεσμάτων, κατάσταση συνολικών εσόδων, κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων, κατάσταση ταμειακών ροών)	
2.1	Κατάσταση οικονομικής θέσης της 31.12.2012	6
2.2	Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης 2012	7
	Κατάσταση συνολικών εσόδων χρήσης 2012	8
2.3	Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2012	9
2.4	Κατάσταση ταμειακών ροών χρήσης 2012	10
3.	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ – ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012	11

1. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρίας «ΚΙΡΦΙΣ Α.Ε. -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ»

Έκθεση επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες εταιρικές οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΚΙΡΦΙΣ Α.Ε. -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ», που αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2012, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων χρήσεως, συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και την περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και τις λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Εταιρικές και Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις

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

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι εταιρικές οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΚΙΡΦΙΣ Α.Ε. -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ» κατά την 31 Δεκεμβρίου 2012, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

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

Αθήνα, 20 Μαρτίου 2013

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Κώστας Ι. Ρούσσος, Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 16801
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.,
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα, Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»

ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 59120/15/Β/05/01

ΕΔΡΑ: ΘΕΣΗ ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ, Τ.Κ. 330 52 ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΦΩΚΙΔΑΣ

Α.Φ.Μ.: 999918349, Δ.Ο.Υ.: ΑΜΦΙΣΣΑΣ, Τηλ: 2265041840, Fax: 2265041197

2. Οικονομικές Καταστάσεις Χρήσης 2012

(Κατάσταση οικονομικής θέσης, κατάσταση αποτελεσμάτων, κατάσταση μεταβολής ιδίων κεφαλαίων και κατάσταση ταμειακών ροών)

Τα παρακάτω οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες αναφέρονται σε στοιχεία περιόδου από την 1.1.2012 έως την 31.12.2012 της εταιρίας ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ της οποίας η τρέχουσα οικονομική χρήση λήγει στις 31.12.2013.

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

2.1 Κατάσταση οικονομικής θέσης

Κατάσταση οικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2012 (Περίοδος 1^η Ιανουαρίου 2012 – 31^η Δεκεμβρίου 2012)

(Ποσά εκφρασμένα σε ΕΥΡΩ).

Σημείωση	ΕΤΑΙΡΙΑ		
	Ποσά κλειόμενης χρήσης <u>31.12.2012</u>	Ποσά προηγούμενης χρήσεως <u>31.12.2011</u>	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	3.5	384.063,85	421.672,58
		384.063,85	421.672,58
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Απαιτήσεις από πελάτες	3.6	577.515,51	433.158,36
Προκαταβολές	3.8	3.300,00	265,26
Λοιπές απαιτήσεις	3.7	16.549,25	14.389,21
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.9	<u>35.351,53</u>	<u>21.254,16</u>
		632.716,29	469.066,99
Σύνολο Ενεργητικού		<u>1.016.780,14</u>	<u>890.739,57</u>
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	3.10	200.000,00	200.000,00
Αποθεματικά	3.11	16.830,00	14.870,00
Κέρδη (ζημίες) εις νέον		<u>285.019,54</u>	<u>259.490,77</u>
Καθαρή Θέση μετόχων Εταιρίας		501.849,54	474.360,77
Σύνολο ιδίων Κεφαλαίων		501.849,54	474.360,77
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	3.16	19.905,78	18.030,30
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους κατά την έξοδο από την υπηρεσία	3.17	2.411,35	1.445,27
Υποχρεώσεις από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	3.15	0,00	6.959,20
Προβλέψεις	3.18	<u>7.000,00</u>	<u>7.000,00</u>
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		29.317,13	33.434,77
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις προς προμηθευτές	3.12	408.144,46	247.903,81
Υποχρεώσεις από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	3.15	6.942,29	79.127,09
Φόροι πληρωτέοι	3.13	7.971,16	8.233,40
Λοιπές υποχρεώσεις	3.14	<u>62.555,56</u>	<u>47.679,73</u>
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		485.613,47	382.944,03
Σύνολο υποχρεώσεων		514.930,60	416.378,80
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων & Υποχρεώσεων		<u>1.016.780,14</u>	<u>890.739,57</u>

2.2 Κατάσταση Αποτελεσμάτων

(Ποσά εκφρασμένα σε ΕΥΡΩ).

Κατάσταση Αποτελεσμάτων της 31ης Δεκεμβρίου 2012 (περιόδου 1.1 - 31.12.2012)

	<u>Σημείωση</u>	<u>ΕΤΑΙΡΙΑ</u>	
		Ποσά Τρέχουσας Περίόδου 1.1.2012 - 31.12.2012	Ποσά Συγκρίσιμης Περίόδου 1.1.2011 - 31.12.2011
Πωλήσεις Υπηρεσιών		1.080.000,00	1.080.000,00
Σύνολο πωλήσεων	3.19	1.080.000,00	1.080.000,00
Κόστος πωληθέντων Υπηρεσιών (μη βιολογικών στοιχείων)		(1.001.566,34)	(955.286,42)
Μεικτό αποτέλεσμα από τις δραστηριότητες		78.433,66	124.713,58
Λοιπά έσοδα	3.20	0,00	1.687,88
Έξοδα διοίκησης		(36.117,66)	(41.464,42)
Έξοδα διάθεσης		0,00	0,00
Λοιπά έξοδα	3.20	(3.314,24)	(14,88)
Χρηματοοικονομικό κόστος – καθαρό	3.24	(1.363,21)	(5.552,66)
Κέρδος προ φόρων		37.638,55	79.369,50
Φόρος εισοδήματος	3.25	(10.149,78)	(20.005,08)
Καθαρό κέρδος / (ζημία) περιόδου		27.488,77	59.364,42
<u>Κατανέμονται σε:</u>			
Μετόχους Εταιρίας		27.488,77	59.364,42
Βασικά κέρδη ανά μετοχή μετά από φόρους (σε €)	3.26	1,37	2,97
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων (EBIT)		39.001,76	84.922,16
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)		160,810,49	270,612,99

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»
ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ
 ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 59120/15/Β/05/01
 ΕΔΡΑ: ΘΕΣΗ ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ, Τ.Κ. 330 52 ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΦΩΚΙΔΑΣ
 Α.Φ.Μ.: 999918349, Δ.Ο.Υ.: ΑΜΦΙΣΣΑΣ, Τηλ: 2265041840, Fax: 2265041197

Κατάσταση συνολικών εσόδων

(Ποσά εκφρασμένα σε ΕΥΡΩ)

	ΕΤΑΙΡΙΑ		
	Σημείωση	Τρέχουσα	Συγκρίσιμη
		περίοδος	περίοδος
		<u>1.1-31.12.2012</u>	<u>1.1-31.12.2011</u>
Κατάσταση συνολικών εσόδων			
(Ποσά εκφρασμένα σε ΕΥΡΩ)			
Κέρδη / (ζημίες) περιόδου μετά από φόρους		<u>27.488,77</u>	<u>59.364,42</u>
<u>Λοιπά συνολικά έσοδα</u>			
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου, μετά από φόρους		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα / (έξοδα) περιόδου, μετά από φόρους		<u>27.488,77</u>	<u>59.364,42</u>
<u>Κατανέμονται σε:</u>			
Μετόχους εταιρίας		27.488,77	59.364,42
Δικαιώματα Μειοψηφίας		0,00	0,00

2.3 Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

(Ποσά εκφρασμένα σε ΕΥΡΩ).

Κατάσταση Μεταβολών ιδίων κεφαλαίων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2012

	<u>Μετοχικό Κεφάλαιο</u>	<u>Διαφορά από έκδοση μετοχών Υπέρ το άρτιο</u>	<u>Λοιπά αποθεματικά</u>	<u>Αποτελέσματα εις νέον</u>	<u>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</u>
Ίδια Κεφάλαια την 31.12.2010 σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ	<u>200.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>14.870,00</u>	<u>200.126,35</u>	<u>414.996,35</u>
Αποτέλεσμα (κέρδη) περιόδου 1.1 – 31.12.2011	0,00	0,00	0,00	59.364,42	59.364,42
Σύνολο καταχωρηθέντων κερδών / (ζημιών) χρήσης	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>59.364,42</u>	<u>59.364,42</u>
Σχηματισμός αποθεματικών βάση απόφασης Γενικής Συνέλευσης 28.06.2011	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Υπόλοιπο την 31.12.2011	<u>200.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>14.870,00</u>	<u>259.490,77</u>	<u>474.360,77</u>
Αποτέλεσμα (κέρδη) περιόδου 1.1 – 31.12.2012	0,00	0,00	0,00	27.488,77	27.488,77
Σύνολο καταχωρηθέντων κερδών / (ζημιών) χρήσης	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>27.488,77</u>	<u>27.488,77</u>
Σχηματισμός αποθεματικών βάση απόφασης Γενικής Συνέλευσης 24.06.2012	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>1.960,00</u>	<u>(1.960,00)</u>	<u>0,00</u>
Υπόλοιπο την 31.12.2012	<u>200.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>16.830,00</u>	<u>285.019,54</u>	<u>501.849,54</u>

2.4 Κατάσταση ταμειακών ροών

Κατάσταση Ταμιακών Ροών της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2012

(Περίοδος 1.1 – 31.12.2012)

(Ποσά εκφρασμένα σε ΕΥΡΩ)

	Ποσά κλειόμενης περιόδου 1.1- 31.12.2012	Ποσά προηγούμενης περιόδου 1.1- 31.12.2011
<u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
Κέρδη προ φόρων	37.638,55	79.369,50
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	121.808,73	185.690,83
Προβλέψεις	966,08	452,69
Μη ταμειακά έσοδα / έξοδα	0,00	(1.687,91)
Τόκοι και συναφή έσοδα / έξοδα	1.363,21	5.552,66
Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες		
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	(147.595,87)	26.880,50
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων πλην τραπεζών	175.621,58	(115.865,69)
Μείον:		
Πληρωμές για αποζημίωση προσωπικού	0,00	(729,45)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(1.964,26)	(5.646,37)
Καταβεβλημένοι φόροι	(10.492,60)	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	<u>177.345,42</u>	<u>174.016,76</u>
<u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
Πληρωμές για την απόκτηση ενσώματων και άυλων παγίων	(84.200,00)	(15.257,47)
Τόκοι εισπραχθέντες	95,95	93,71
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	<u>(84.104,05)</u>	<u>(15.163,76)</u>
<u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
Είσπραξη μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μίσθωσεις (χρεολύσια)	(79.144,00)	(166.635,96)
Μερίσματα πληρωθέντα	0,00	0,00
Εισπράξεις από σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης (sale-leaseback)	0,00	0,00
Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	<u>(79.144,00)</u>	<u>(166.635,96)</u>
Καθαρή αύξηση / μείωση στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)	<u>14.097,37</u>	<u>(7.782,96)</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	21.254,16	29.037,12
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	<u>35.351,53</u>	<u>21.254,16</u>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 έως και 25 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των παραπάνω οικονομικών καταστάσεων της εταιρίας.

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»

ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 59120/15/Β/05/01

ΕΔΡΑ: ΘΕΣΗ ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ, Τ.Κ. 330 52 ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΦΩΚΙΔΑΣ

Α.Φ.Μ.: 999918349, Δ.Ο.Υ.: ΑΜΦΙΣΣΑΣ, Τηλ: 2265041840, Fax: 2265041197

3. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ – ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 31 Δεκεμβρίου 2012

3.1. Γενικές πληροφορίες

Η εταιρία ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ –ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ με το δ.τ. «ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ», εφεξής η «Εταιρία», ιδρύθηκε με μορφή ανώνυμης εταιρίας στις 19 Αυγούστου 2005 (ΦΕΚ ΑΕ&ΕΠΕ/9207/25.08.2005), είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της Νομαρχίας Φωκίδας με αριθμό 59120/15/Β/05/01 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 εκτροφή ευρύαλων μεσογειακών ψαριών. Κατά ΣΤΑΚΟΔ 2003 ο κωδικός δραστηριότητάς της είναι ο 050.2 με τίτλο «ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΑ».

Η δραστηριότητα της Εταιρίας, βάσει ιδιωτικών συμφωνητικών, περιορίζεται αποκλειστικά στην παροχή υπηρεσιών εκτροφής και φύλαξης ιχθυοπληθυσμού (facon) προς την μητρική εταιρία και τρίτους.

Η παραγωγική δραστηριότητα της Εταιρίας αναπτύσσεται στη Δεσφίνα Φωκίδας στο θαλάσσιο χώρο πλησίον του Ακρωτηρίου Τράχυλας του Δήμου Δεσφίνας.

Τα γραφεία της Εταιρίας, βρίσκονται στη θέση «ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ» της κτηματικής περιφέρειας του Δήμου Γαλαξιδίου Φωκίδας.

Η εταιρία είναι θυγατρική κατά ποσοστό 99,75%, από την ίδρυσή της, από την εταιρία ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε., η οποία είναι εισηγμένη στην Αγορά Αξιών στην κατηγορία της Μεσαίας & Μικρής Κεφαλαιοποίησης του Χρηματιστηρίου Αθηνών Α.Ε. με τον κωδικό ΟΑΣΗΣ «ΓΑΛΑΞ» και ISIN GRS442003000. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2012 που καταρτίζει η μητρική εταιρία ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν, ομόφωνα, από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας στην συνεδρίασή του στις 18.03.2013, και παρουσιάζονται ακολούθως.

Το site της μητρικής εταιρίας «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.» είναι <http://www.gmf-sa.gr>

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

3.2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι συνημμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας καλύπτουν την περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2012 έως 31 Δεκεμβρίου 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 ετήσιες αυτές 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 (Ι.Α.Σ.Β.), καθώς και των διερμηνειών τους, οι οποίες έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (Ι.Φ.Ρ.Ι.Σ.) του Ι.Α.Σ.Β. 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 31.12.2012, 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.

3.2.2 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 Εταιρίας.

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»

ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 59120/15/Β/05/01

ΕΔΡΑ: ΘΕΣΣΗ ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ, Τ.Κ. 330 52 ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΦΩΚΙΔΑΣ

Α.Φ.Μ.: 999918349, Δ.Ο.Υ.: ΑΜΦΙΣΣΑΣ, Τηλ: 2265041840, Fax: 2265041197

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

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», δύνανται να κάνει χρήση της εξαιρέσεως να αποτιμηθεί 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 δύνανται 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 Εταιρίας.

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 η Εταιρία μελετά την τυχόν επίδρασή τους στις οικονομικές της 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 δύνανται 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 Εταιρίας.

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 Εταιρία εξετάζει τις επιπτώσεις που θα έχει η υιοθέτηση της εν λόγω τροποποίησης στις οικονομικές της 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 αντιστάθμιση. Η Εταιρία βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 9 στις οικονομικές του καταστάσεις. Η Εταιρία 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 Εταιρία 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.

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»**ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ**

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 59120/15/Β/05/01

ΕΔΡΑ: ΘΕΣΣΗ ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ, Τ.Κ. 330 52 ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΦΩΚΙΔΑΣ

Α.Φ.Μ.: 999918349, Δ.Ο.Υ.: ΑΜΦΙΣΣΑΣ, Τηλ: 2265041840, Fax: 2265041197

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 ζημιές σε μια μεταγενέστερη περίοδο.

Η Εταιρία 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 ωρύτερα 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 ζημιές 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 Εταιρία 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.

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 πρόωγη 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 ωρύτερα από την Εταιρία. Η Εταιρία βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης τους στις 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 εταιρίας. 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 Συμπερόντων 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 την 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.

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»

ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 59120/15/Β/05/01

ΕΔΡΑ: ΘΕΣΣΗ ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ, Τ.Κ. 330 52 ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΦΩΚΙΔΑΣ

Α.Φ.Μ.: 999918349, Δ.Ο.Υ.: ΑΜΦΙΣΣΑΣ, Τηλ: 2265041840, Fax: 2265041197

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 παγίων 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.

3.2.3 Πληροφόρηση κατά τομέα

Ως επιχειρηματικός τομέας θεωρείται μια ομάδα περιουσιακών στοιχείων και λειτουργιών προκειμένου να παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες τα οποία υπόκεινται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από εκείνα άλλων επιχειρηματικών κινδύνων. Ως γεωγραφικός τομέας θεωρείται μια γεωγραφική περιοχή, στην οποία παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες και η οποία υπόκειται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από άλλες περιοχές.

Οι δραστηριότητες της Εταιρίας, με δεδομένο ότι διενεργούνται κατά 100% στο εσωτερικό και είναι ομογενοποιημένες, παρατίθενται, όπου απαιτείται, κατά γεωγραφικό τομέα.

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

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα της Εταιρίας 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.

3.2.5 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 στην Εταιρία 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.

3.2.6 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.

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»

ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 59120/15/Β/05/01

ΕΔΡΑ: ΘΕΣΣΗ ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ, Τ.Κ. 330 52 ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΦΩΚΙΔΑΣ

Α.Φ.Μ.: 999918349, Δ.Ο.Υ.: ΑΜΦΙΣΣΑΣ, Τηλ: 2265041840, Fax: 2265041197

3.2.7 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων.

Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν απεριόριστη ωφέλιμη ζωή και δεν αποσβένονται υπόκεινται 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.

3.2.8 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 η Εταιρία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται στα αποτελέσματα.

3.2.9 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.

3.2.10 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.

3.2.11 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.

3.2.12 Χρηματοδοτικές Μισθώσεις

Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις που μεταφέρουν στην Εταιρεία ουσιασώς 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.

3.2.13 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.

3.2.14 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 προβλεπόμενης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method). Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται το επιτόκιο των μακροπρόθεσμων ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου.

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»**ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ**

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 59120/15/Β/05/01

ΕΔΡΑ: ΘΕΣΣΗ ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ, Τ.Κ. 330 52 ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΦΩΚΙΔΑΣ

Α.Φ.Μ.: 999918349, Δ.Ο.Υ.: ΑΜΦΙΣΣΑΣ, Τηλ: 2265041840, Fax: 2265041197

3.2.15 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 η Εταιρία παραδίδει 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) Μερισματα

Τα μερίσματα, λογίζονται ως έσοδα, όταν οριστικοποιείται το δικαίωμα είσπραξής τους, δηλαδή όταν εγκρίνονται από τις Γενικές Συνελεύσεις της Εταιρίας που είναι το κατά νόμο αρμόδιο όργανο να τα χορηγεί.

3.2.16 Διανομή μερισμάτων

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

3.2.17 Συγκριτικά στοιχεία

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

3.3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου**Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου***(α) Πιστωτικός κίνδυνος*

Η Εταιρία δεν έχει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου. Η Εταιρία ασχολείται αποκλειστικά με την παροχή υπηρεσιών πάχυνσης και φύλαξης ιχθυοπληθυσμού (fascn) για λογαριασμό της μητρικής εταιρίας.

Απαιτήσεις από πελάτες	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
Έως 30 ημέρες	332.100,00
Έως 60 ημέρες	0,00
Έως 90 ημέρες	92.250,00
Έως 120 ημέρες	92.250,00
Έως 150 ημέρες	<u>60.915,51</u>
Σύνολο:	577.515,51

(β) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα. Αποκλειστικός πελάτης της εταιρίας είναι η μητρική η οποία τακτοποιεί άμεσα τις οικονομικές υποχρεώσεις της σύμφωνα με τις υπογραφείσες συμβάσεις συνεργασίας.

Παρακάτω γίνεται ανάλυση της ληκτότητας των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρίας, πλέον τόκων:

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΣ	ΔΑΝΕΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ
Έως 30 ημέρες	103.453,51	1.636,61	6.980,84	112.070,96
Έως 90 ημέρες	83.760,30	55.925,45	0,00	139.685,75
Έως 150 ημέρες	85.377,91	39.124,01	0,00	124.501,92
Έως 180 ημέρες	37.476,17	0,00	0,00	37.476,17
Έως 365 ημέρες	1.390,50	0,00	0,00	1.390,50
Από 1 έως 2 έτη	0,00	0,00	0,00	0,00
Από 2 έως 5 έτη	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο:	311.458,39	96.686,07	6.980,84	415.125,30

(γ) Κίνδυνος ταμιακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων.

Η Εταιρία δεν έχει σημαντικά τοκοφόρα περιουσιακά στοιχεία και συνεπώς δεν υπόκειται σε κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων. Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων προέρχεται κυρίως από τα μακροπρόθεσμα δάνεια. Δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν την

Εταιρία σε κίνδυνο ταμιακών ροών. Δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν την Εταιρία σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας. Πολιτική της Εταιρίας είναι να διατηρεί το σύνολο σχεδόν των δανείων του σε μεταβλητό επιτόκιο.

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

	ΕΤΑΙΡΙΑ
Σταθερού επιτοκίου	0,00
Μεταβλητού επιτοκίου	<u>6.942,29</u>
Σύνολο:	6.942,29

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

Εταιρεία	401,06
----------	--------

(δ) Κίνδυνος αποθεμάτων

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

3.4 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.

Η Εταιρία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. 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.

3.5 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Οικόπεδα-Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητ/σεις Υπό Εκτέλεση	Σύνολο
1.1-31.12.2011						
Υπόλοιπο έναρξης	0,00	584.618,67	0,00	7.487,27	0,00	592.105,94
Προσθήκες	0,00	14.939,47	0,00	318,00	0,00	15.257,47
Πωλήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις περιόδου	<u>0,00</u>	<u>(178.553,72)</u>	<u>0,00</u>	<u>(7.137,11)</u>	<u>0,00</u>	<u>(185.690,83)</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2011	<u>0,00</u>	<u>421.004,42</u>	<u>0,00</u>	<u>668,16</u>	<u>0,00</u>	<u>421.672,58</u>
1.1-31.12.2012						
Υπόλοιπο έναρξης	0,00	421.004,42	0,00	668,16	0,00	421.672,58
Προσθήκες	0,00	84.200,00	0,00	0,00	0,00	84.200,00
Πωλήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις περιόδου	<u>0,00</u>	<u>(121.321,33)</u>	<u>0,00</u>	<u>(487,40)</u>	<u>0,00</u>	<u>(121.808,73)</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2012	<u>0,00</u>	<u>383.883,09</u>	<u>0,00</u>	<u>180,76</u>	<u>0,00</u>	<u>384.063,85</u>

Δεν υπάρχουν υποθήκες, προσημειώσεις και οποιαδήποτε άλλα βάρη επί των ενσωμάτων παγίων πλην των παγίων τα οποία αποκτήθηκαν υπό μορφή leasing.

Η Αναπόσβεστη αξία των ενσωμάτων παγίων στοιχείων της Εταιρίας που κατέχονται μέσω συμβάσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing) κατά την 31.12.2012, σωρευτικά, έχει ως κατωτέρω :

**Μηχανολογικός
εξοπλισμός**

Αξία κτήσης	787.303,46
Αποσβέσεις	(584.899,24)
Αναπόσβεστο υπόλοιπο	202.404,22

3.6 Απαιτήσεις από πελάτες

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Πελάτες	577.515,51	433.158,36
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Πελάτες (εισπραξιμες απαιτήσεις)	577.515,51	0,00
Επιταγές εισπρακτέες	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	<u>577.515,51</u>	<u>433.158,36</u>

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

3.7 Λοιπές απαιτήσεις

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Ελληνικό Δημόσιο προκαταβολή φόρου εισοδήματος	5.615,35	3.659,29
Ελληνικό Δημόσιο λοιπές απαιτήσεις	0,00	0,00
Έξοδα επομένων χρήσεων	10.933,90	10.718,74
Λοιπές απαιτήσεις	<u>0,00</u>	<u>11,88</u>
Σύνολο	<u>16.549,25</u>	<u>14.389,21</u>

3.8 Προκαταβολές

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Προκαταβολές προσωπικού	3.300,00	265,26
Λοιπές προκαταβολές	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	<u>3.300,00</u>	<u>265,26</u>

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

3.9 Ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Διαθέσιμα στο ταμείο	758,76	866,96
Διαθέσιμα στις τράπεζες	<u>34.592,77</u>	<u>20.387,20</u>
Σύνολο	<u>35.351,53</u>	<u>21.254,16</u>

3.10 Μετοχικό κεφάλαιο

Μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας ανέρχεται σε ΕΥΡΩ 200.000,00 είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο και διαιρείται σε 20.000 Ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας ΕΥΡΩ 10,00 η κάθε μια.

Η μετοχική σύνθεση της Εταιρίας κατά την λήξη της υπό αναφορά περιόδου (31.12.2012) έχει ως κάτωθι:

Μέτοχος	Αριθμός μετοχών	Ποσοστό Μετοχικού Κεφαλαίου (%)
ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.	19.950	99,75
Άλλος Μέτοχος (Φυσικό Πρόσωπο)	50	0,25
Σύνολο:	20.000	100,0

Στην διάρκεια της χρήσης 2012 δεν σημειώθηκε ουδεμία μεταβολή στην μετοχική σύνθεση και στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας σε σχέση με τις 31.12.2011.

3.11 Αποθεματικά (διάφορα)

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Τακτικό αποθεματικό	16.830,00	14.870,00
Έκτακτα αποθεματικά	0,00	0,00
Αφορολόγητα αποθεματικά	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	<u>16.830,00</u>	<u>14.870,00</u>

3.12 Υποχρεώσεις προς προμηθευτές

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Προμηθευτές (εσωτερικού-εξωτερικού)	311.458,39	151.325,57
Επιταγές πληρωτέες	<u>96.686,07</u>	<u>96.578,24</u>
Σύνολο	<u>408.144,46</u>	<u>247.903,81</u>

3.13 Φόροι πληρωτέοι

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Φόρος εισοδήματος χρήσης πληρωτέος	7.971,16	8.233,40
Σύνολο	<u>7.971,16</u>	<u>8.233,40</u>

Για τη χρήση 2012 όπως και κατά την προηγούμενη χρήση η Εταιρία υπήχθη στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 5 του Ν.2238/1994. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2012. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

Όσον αφορά τις προηγούμενες χρήσεις, η Εταιρία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές έως και την χρήση 2009, συνεπώς εκκρεμεί προς έλεγχο από τις φορολογικές αρχές η χρήση 2010.

Η Εταιρία, 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 ελεγχμένων 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 την Εταιρία κατά την 31.12.2012 ανέρχεται σε ποσό ευρώ 7.000,00 (σημείωση 3.18).

3.14 Λοιπές υποχρεώσεις

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού	18.342,99	15.683,49
Ασφαλιστικά ταμεία	11.094,80	26.624,94
Δουλευμένα έξοδα πληρωτέα	35,53	540,63
Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
Λοιποί Φόροι – Τέλη πλην εισοδήματος	33.082,24	4.830,67
Λοιπά	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	<u>62.555,56</u>	<u>47.679,73</u>

3.15 Δάνεια

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις		
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	0,00	6.959,20
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις		
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	<u>6.942,29</u>	<u>79.127,09</u>
Σύνολο δανείων	<u>6.942,29</u>	<u>86.086,29</u>

Η λήξη των μακροπροθέσμων δανείων έχει ως εξής:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
• Μεταξύ 1 και 2 ετών	0,00	6.959,20
• Μεταξύ 3 και 6 ετών	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>0,00</u>	<u>6.959,20</u>

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

Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις – ελάχιστη πληρωμή	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Έως 1 έτος	6.980,84	80.926,80
Από 1 έως 2 έτη	0,00	7.021,08
Από 3 έως 5 έτη	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	6.980,84	87.947,88
Μελλοντικές χρηματοοικονομικές δαπάνες από χρηματοδοτικές μισθώσεις	<u>(38,55)</u>	<u>(1.861,59)</u>
Παρούσα αξία των υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις	<u>6.942,29</u>	<u>86.086,29</u>

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

Έως 1 έτος	6.942,29	79.127,09
Από 1 έως 2 έτη	0,00	6.959,20
Από 3 έως 5 έτη	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>6.942,29</u>	<u>86.086,29</u>

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

3.16 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

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 συμψηφισμένα ποσά έχουν ως εξής:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	22.972,04	20.030,04
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	<u>(42.877,82)</u>	<u>(38.060,34)</u>
	<u>(19.905,78)</u>	<u>(18.030,30)</u>

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	Υπόλοιπο 31.12.2011	Χρεώσεις – Πιστώσεις Αποτελεσμάτων	Χρεώσεις – Πιστώσεις στα Ίδια Κεφάλαια	Υπόλοιπο 31.12.2012
Μη αναγνώριση εξόδων εγκατάστασης	2.636,53	600,00	0,00	3.236,53
Αποζημίωση προσωπικού λόγου εξόδου	289,06	193,21	0,00	482,27
Διαφορά φορολογικών - λογιστικών αποσβέσεων	17.104,45	2.148,79	0,00	19.253,24
Λοιπά	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>20.030,04</u>	<u>2.942,00</u>	<u>0,00</u>	<u>22.972,04</u>
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	Υπόλοιπο 31.12.2011	Χρεώσεις – Πιστώσεις Αποτελεσμάτων	Χρεώσεις – Πιστώσεις στα Ίδια Κεφάλαια	Υπόλοιπο 31.12.2012
Συμβάσεις LEASING	<u>38.060,34</u>	<u>4.817,48</u>	<u>0,00</u>	<u>42.877,82</u>
	<u>38.060,34</u>	<u>4.817,48</u>	<u>0,00</u>	<u>42.877,82</u>

3.17 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού (Ν. 2112/20)

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 της Εταιρίας υπολογίστηκε κατόπιν αναλογιστικής μελέτης η οποία αναλύεται ως εξής:

Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2010	<u>1.722,03</u>
Κόστος απασχόλησης περιόδου 1.1-31.12.2011	565,36
Χρηματοοικονομικό κόστος περιόδου 1.1-31.12.2011	90,83
Επίδραση περικοπής / διακανονισμού / τερματικές παροχές περιόδου 1.1-31.12.2011	(207,37)
Πληρωθείσες αποζημιώσεις περιόδου 1.1-31.12.2011	(729,45)
Μη καταχωρημένων αναλογιστικών (κερδών) / ζημιών περιόδου 1.1 – 31.12.2011	<u>3,87</u>
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2011	<u>1.445,27</u>
Κόστος απασχόλησης περιόδου 1.1-31.12.2012	897,41
Χρηματοοικονομικό κόστος περιόδου 1.1-31.12.2012	68,67
Επίδραση περικοπής / διακανονισμού / τερματικές παροχές περιόδου 1.1-31.12.2012	0,00
Πληρωθείσες αποζημιώσεις περιόδου 1.1-31.12.2012	0,00
Μη καταχωρημένων αναλογιστικών (κερδών) / ζημιών περιόδου 1.1 – 31.12.2012	<u>0,00</u>
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2012	<u>2.411,35</u>

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

Προεξοφλητικό επιτόκιο	3,7 %
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	0,0 %

3.18 Προβλέψεις

Η Εταιρεία έχει διενεργήσει προβλέψεις, σωρευτικά, για την κάλυψη μελλοντικών διαφορών φόρων από φορολογικούς ελέγχους των ανέλεγκτων χρήσεων ύψους € 7.000,00. Η χρησιμοποίηση των προβλέψεων αυτών αναμένεται να γίνει στα επόμενα 3 έτη.

3.19 Πληροφόρηση κατά τομέα (πωλήσεις)

Στην τρέχουσα χρήση η εταιρία 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 της εταιρίας είναι η Πρόεδρος & Δ/νους Σύμβουλος, προκειμένου να ληφθούν αποφάσεις σχετικά με την κατανομή των πόρων σε αυτόν και να εκτιμηθεί η αποδοτικότητα του και για τον οποίο υπάρχουν διαθέσιμες χωριστές χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Συνεπώς οι δραστηριότητες της εταιρίας παρουσιάζονται ως ένας τομέας.

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

Χώρα	1.1 – 31.12.2012				1.1 – 31.12.2011			
	Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία		Παροχή Υπηρεσιών (Facon)	Σύνολο	Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία		Παροχή Υπηρεσιών (Facon)	Σύνολο
	Ιχθείς	Γόνος	Ιχθείς		Γόνος			
Ελλάδα	0,00	0,00	1.080.000,00	1.080.000,00	0,00	0,00	1.080.000,00	1.080.000,00
Λοιπές χώρες	<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>
Σύνολο								
Πωλήσεων	0,00	0,00	1.080.000,00	<u>1.080.000,00</u>	0,00	0,00	1.080.000,00	<u>1.080.000,00</u>

Ένας πελάτης αντιπροσωπεύει το σύνολο των πωλήσεων.

3.20 Άλλα έσοδα / έξοδα

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		
• Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	0,00	0,00
• Λοιπά έσοδα	<u>0,00</u>	<u>1.687,88</u>
Σύνολο εσόδων εκμετάλλευσης :	<u>0,00</u>	<u>1.687,88</u>

Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης

• Έξοδα μελετών και επεκτάσεως	3.000,00	0,00
• Πρόστιμα και προσαυξήσεις	284,24	14,88
• Λοιπά έξοδα	<u>30,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο εξόδων εκμετάλλευσης :	<u>3.314,24</u>	<u>14,88</u>

3.21 Έξοδα κατ' είδος

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
• Μεταφορικά	4.421,96	3.798,34
• Ενοίκια	18.374,34	18.078,46
• Αμοιβές και έξοδα τρίτων	33.439,45	39.377,45
• Προμήθειες τρίτων	85,02	0,00
• Επεξεργασίες από τρίτους	404.882,63	331.174,42
• Ασφάλιστρα	12.417,62	12.417,62
• Επισκευές & Συντηρήσεις	159.228,02	132.013,15
• Φόροι – Τέλη	1.566,64	1.051,14
• Υλικά άμεσης ανάλωσης	2.657,37	4.077,45
• Συνδρομές – Εισφορές	270,00	300,00
• Δωρεές – Επιχορηγήσεις	0,00	0,00
• Έντυπα και γραφική ύλη	112,96	120,00
• Έξοδα δημοσιεύσεων	3.518,62	3.916,42
• Λοιπά έξοδα	<u>12,00</u>	<u>377,45</u>
Σύνολο:	<u>640.986,63</u>	<u>546.701,90</u>

3.22 Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις που βάρυναν τα αποτελέσματα των περιόδων 1.1 - 31.12.2012 και 1.1 - 31.12.2011 αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
• Αποσβέσεις περιόδου ενσώματων παγίων	<u>121.808,73</u>	<u>185.690,83</u>
Σύνολο:	<u>121.808,73</u>	<u>185.690,83</u>

3.23 Παροχές σε εργαζομένους

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
• Μισθοί και ημερομίσθια	214.755,80	202.967,99
• Εργοδοτικές εισφορές	30.895,85	30.724,13
• Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	966,08	452,69
• Λοιπές παροχές	<u>6.307,21</u>	<u>5.226,83</u>
Σύνολο:	<u>252.924,94</u>	<u>239.371,64</u>

3.24 Χρηματοοικονομικό κόστος – καθαρό

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
• Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα	338,10	329,26
• Τόκοι από υποχρεώσεις leasing	1.121,06	5.317,11
• Πιστωτικοί τόκοι	<u>(95,95)</u>	<u>(93,71)</u>
Σύνολο:	<u>1.363,21</u>	<u>5.552,66</u>

3.25 Φόρος εισοδήματος

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
• Τρέχων φόρος περιόδου	7.019,19	4.574,11
• Διαφορά φορολογικού ελέγχου προηγ. Χρήσεων / Έκτακτη εισφορά	1.255,11	0,00
• Πρόβλεψη φόρου ανέλεγκτων χρήσεων	0,00	3.500,00
• Αναβαλλόμενος φόρος	<u>1.875,48</u>	<u>11.930,97</u>
Σύνολο:	<u>10.149,78</u>	<u>20.005,08</u>

Ο φόρος εισοδήματος, επί των λογιστικών κερδών της Εταιρίας υπολογίζεται με βάση το ισχύον ποσοστό φόρου εισοδήματος στις αντίστοιχες ημερομηνίες.

	<u>31.12.2012</u>
Καθαρά κέρδη χρήσης προ φόρων	<u>37.638,55</u>
Φόρος εισοδήματος με τον φορολογικό συντελεστή της εταιρίας 2012: 20%	<u>7.527,71</u>
Φόρος που αναλογεί σε μη φορολογητέα κέρδη	0,00
Αναβαλλόμενος φόρος από μεταβολή φορολ.	
Συντελεστή	0,00
Φόρος επί λογιστικών διαφορών	1.366,11
Διαφορά φόρου εισοδήματος προηγ. χρήσης	1.255,11
Διαφορές φορολογικού ελέγχου	<u>0,00</u>
Φόροι εισοδήματος που εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων	<u>10.149,78</u>

3.26 Κέρδη κατά μετοχή

Βασικά

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>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Κέρδη / (ζημίες) που αναλογούν στους μετόχους της εταιρίας	<u>27.488,77</u>	<u>59.364,42</u>
Σταθμισμένος μέσος αριθμός μετοχών	<u>20.000</u>	<u>20.000</u>
Βασικά κέρδη κατά μετοχή	<u>1,37</u>	<u>2,97</u>

3.27 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Δεν αναμένονται πρόσθετες πληρωμές, κατά την ημερομηνία σύνταξης αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

3.28 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 χρήσης (1.1 – 31.12.2012), που έχουν προκύψει από συναλλαγές της με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το ΔΛΠ 24.

Οι κατωτέρω συναλλαγές, αφορούν συναλλαγές με τη μητρική εταιρία «Γαλαξίδι Θαλάσσιες Καλλιέργειες Α.Ε.».

i) Αγορές αγαθών και υπηρεσιών

Αγορές προϊόντων και εμπορευμάτων	0,00
Αγορές λοιπών υπηρεσιών	<u>392.265,63</u>
	<u>392.265,63</u>

ii) Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών

Πωλήσεις προϊόντων και εμπορευμάτων	0,00
Πωλήσεις λοιπών υπηρεσιών	<u>1.080.000,00</u>
	<u>1.080.000,00</u>

Οι ανωτέρω συναλλαγές έγιναν με βάση εμπορικούς όρους της αγοράς.

iii) Απαιτήσεις από μητρική εταιρία

• Γαλαξίδι Θαλάσσιες Καλλιέργειες Α.Ε.	<u>577.515,51</u>
	577.515,51

iv) Υποχρεώσεις προς μητρική εταιρία

• Γαλαξίδι Θαλάσσιες Καλλιέργειες Α.Ε.	<u>281.616,20</u>
	281.616,20

Οι ανωτέρω συναλλαγές και τα υπόλοιπα έχουν απαλειφθεί από τα ενοποιημένα οικονομικά στοιχεία του Ομίλου Γαλαξίδι Θαλάσσιες Καλλιέργειες ΑΕ στις οικονομικές καταστάσεις αυτού.

v) Αποζημίωση διευθυντικών στελεχών

Τα διευθυντικά στελέχη αποτελούνται από εργαζόμενους ως βασικά διοικητικά στελέχη της μητρικής Εταιρίας. Τα μέλη της Διοίκησης δεν αμείβονται.

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	1.1 - 31.12.2012	1.1 - 31.12.2011
Αμοιβές των μελών της Διοίκησης (Διοικητικό Συμβούλιο)	0,00	0,00
Αμοιβές διευθυντικών στελεχών	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο αμοιβών διευθυντικών στελεχών και μελών Δ.Σ.	0,00	0,00

Δεν υφίστανται υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων με τα ως άνω συνδεδεμένα πρόσωπα σε επίπεδο Εταιρίας την 31.12.2012.

3.29 Αναλυτικές λογιστικές εκτιμήσεις

Η διοίκηση της εταιρίας προσδιορίζει τις εκτιμώμενες ωφέλιμες ζωές και τις σχετικές αποσβέσεις επί των ενσώματων ακινητοποιήσεων.

Δεν αναμένονται σημαντικές αλλαγές στις ωφέλιμες ζωές λόγω του είδους των δραστηριοτήτων της Εταιρίας. 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.

3.30 Ύπαρξη ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

Η εταιρία στο τέλος της υπό αναφορά περιόδου (31.12.2012) δεν είχε ληξιπρόθεσμες δανειακές ή άλλες υποχρεώσεις.

3.31 Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού

Κατά την 31.12.2012 ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στην Εταιρία ήταν 14 υπάλληλοι. Στον πίνακα που ακολουθεί αναλύεται το απασχολούμενο προσωπικό ανά κατηγορία, ως εξής:

	31.12.2012	31.12.2011
• Μισθωτοί	0	0
• Ημερομίσθιοι	14	12
Σύνολο προσωπικού	14	12

3.32 Σημαντικά γεγονότα

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα.

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»

ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 59120/15/Β/05/01

ΕΔΡΑ: ΘΕΣΣΗ ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ, Τ.Κ. 330 52 ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΦΩΚΙΔΑΣ

Α.Φ.Μ.: 999918349, Δ.Ο.Υ.: ΑΜΦΙΣΣΑΣ, Τηλ: 2265041840, Fax: 2265041197

3.33 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα του Ισολογισμού της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2012 γεγονότα, που να αφορούν την Εταιρία, τα οποία θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.

ΓΑΛΑΞΙΔΙ, 18 Μαρτίου 2013

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΟΥΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΑΘΑΝΑΣΙΑ ΣΠ. ΠΑΝΤΕΛΗΜΟΝΙΤΟΥ
Α.Δ.Τ. Α028617

ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΑΠ. ΓΙΑΝΝΟΥΛΑΤΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ995644

ΛΑΜΠΡΟΣ ΕΥΘ. ΘΕΟΧΑΡΗΣ
Α.Δ.Τ. Χ989053