



ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ **Εννιαμήνου 2015**

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΕΚΤΕΡ Α.Ε.» την 26/11/2015 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο Διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.ekter.gr. Επισημαίνεται ότι τα δημοσιοποιηθέντα 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 Εταιρείας και του Ομίλου, σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Στις παρούσες σημειώσεις επί των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων αναλύονται τα κονδύλια τα οποία εμφανίζονται συνοπτικά στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις και δίδονται όλες οι απαραίτητες διευκρινήσεις.

Αθανάσιος Κ. Σίψας
Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. : 285201000 - (ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ Α.Ε. : 2147/06/Β/86/06)

Νίκης 15, 105 57 Αθήνα

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΤΗΣ «ΕΚΤΕΡ Α.Ε.»
Περίοδου από 1^η Ιανουαρίου έως 30^η Σεπτεμβρίου 2015
ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

A. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ.....	1
B. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	2
Γ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ.....	4
Γ.1. ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	4
Γ.2. ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	4
Δ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	5
Ε. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	6
1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων	6
2. Πληροφορίες για την Εταιρεία	14
3. Δομή του Ομίλου	15
4. Συναλλαγές με συνδεδεμένα με την Εταιρεία μέρη	16
5. Εξέλιξη απασχολούμενου προσωπικού	18
6. Σημαντικές επισημάνσεις/ γεγονότα	18
6.1. Γεγονότα περιόδου που περιλήφθηκαν στις οικονομικές καταστάσεις ..	18
6.2. Μεταγενέστερα γεγονότα.....	20
6.3. Επιπτώσεις γεγονότων σε οικονομικά μεγέθη.....	20
7. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	21
8. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις	23
9. Επεξηγηματικές Σημειώσεις.....	24
9.1. Εποχικότητα εργασιών.....	24
9.2. Ανάλυση κύκλου εργασιών – Ανεκτέλεστο Έργο	24
9.3. Κόστος Πωλήσεων	25
9.4. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	25
9.5. Άλλα έσοδα και έξοδα εκμετάλλευσης	25
9.6. Χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα	26
9.7. Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα.....	27
9.8. Φόροι – συμφωνία λογιστικού αποτελέσματος	27
9.9. Κέρδη ανά μετοχή	28
9.10. Πάγια στοιχεία ενεργητικού.....	28
9.11. Κεφαλαιουχικές δαπάνες	29
9.12. Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη	29
9.13. Αποθέματα - Απαιτήσεις από Εκτέλεση Έργων	30
9.14. Εμπορικές Απαιτήσεις.....	30
9.15. Λοιπά Στοιχεία Ενεργητικού.....	31
9.16. Διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	32
9.17. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	33
9.18. Τραπεζικές υποχρεώσεις (μακροπρόθεσμες – βραχυπρόθεσμες)	34
9.19. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	34
9.20. Ίδια κεφάλαια	35
10. Εγγυητικές Επιστολές εν ισχύ	36

Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	Σημείωση (ΚΕΦ.9)	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>		<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
		<u>30/9/2015</u>	<u>31/12/2014</u>	<u>30/9/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	10	287.236,51	283.761,99	258.680,41	252.105,20
Επενδύσεις σε ακίνητα	10	8.129.000,00	8.129.000,00	8.069.000,00	8.069.000,00
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	10	1.037,43	1.451,00	1.037,43	1.451,00
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	15	2.787.943,47	2.592.321,43	3.924.260,59	3.165.732,49
Αποθέματα-Απαιτήσεις από εκτέλεση έργων	13	5.198.831,80	3.148.783,78	4.182.964,31	2.406.089,96
Απαιτήσεις από πελάτες	14	830.621,49	473.841,58	794.801,68	473.841,58
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	15	2.324.885,68	2.686.991,37	2.191.446,26	2.562.977,80
Ταμειακά διαθέσιμα & ταμειακά ισοδύναμα	16	7.909.346,54	13.641.541,45	7.853.131,61	13.470.585,26
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		<u>27.468.902,92</u>	<u>30.957.692,60</u>	<u>27.275.322,29</u>	<u>30.401.783,29</u>
<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>					
Μετοχικό Κεφάλαιο	20	6.300.000,00	6.300.000,00	6.300.000,00	6.300.000,00
Λοιπά στοιχεία ιδίων κεφαλαίων	20	15.446.507,86	15.520.202,24	15.175.343,62	15.206.202,38
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων ιδιοκτητών μητρικής (α)		<u>21.746.507,86</u>	<u>21.820.202,24</u>	<u>21.475.343,62</u>	<u>21.506.202,38</u>
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	18	0,00	3.500.000,00	0,00	3.500.000,00
Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	17	206.663,05	370.957,07	206.663,05	301.040,70
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	19	5.515.732,01	5.266.533,29	5.593.315,62	5.094.540,21
Σύνολο υποχρεώσεων (β)		<u>5.722.395,06</u>	<u>9.137.490,36</u>	<u>5.799.978,67</u>	<u>8.895.580,91</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α)+(β)		<u>27.468.902,92</u>	<u>30.957.692,60</u>	<u>27.275.322,29</u>	<u>30.401.783,29</u>

B. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	Σημ. (ΚΕΦ. 9)	ΟΜΙΛΟΣ			
		<u>1/1-30/9/2015</u>	<u>1/7-30/9/2015</u>	<u>1/1-30/9/2014</u>	<u>1/7-30/9/2014</u>
Κύκλος εργασιών	2	9.734.734,78	2.014.686,26	8.687.145,37	2.667.059,79
Κόστος Πωλήσεων	3	-8.964.478,79	-1.890.681,85	-8.352.559,84	-2.696.048,28
Μικτά κέρδη		<u>770.255,99</u>	<u>124.004,41</u>	<u>334.585,53</u>	<u>-28.988,49</u>
(% επί αμιγούς κύκλου εργασιών)		7,91%	6,16%	3,85%	-1,09%
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	5	137.220,17	5.150,50	65.856,14	31.133,93
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4	-1.023.856,49	-389.079,46	-871.956,94	-255.997,93
Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης	5	-44.935,99	-11.685,73	-207.489,81	-11.931,89
Κέρδη/ζημιές προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμ. και αποσβέσεων		-128.750,48	-260.707,97	-640.570,59	-253.974,37
(% επί του συνολικού κύκλου εργασιών)		-1,30%	-12,91%	-7,32%	-9,41%
Αποσβέσεις		-32.565,84	-10.902,31	-38.434,49	-11.810,01
Κέρδη/ζημιές προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		-161.316,32	-271.610,28	-679.005,08	-265.784,38
(% επί του συνολικού κύκλου εργασιών)		-1,63%	-13,45%	-7,76%	-9,85%
Χρηματοοικονομικά έσοδα	6	66.560,24	4.293,25	131.087,29	37.635,41
Χρηματοοικονομικά έξοδα	6	-321.961,48	-83.878,19	-259.676,67	-97.658,19
Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	7	16.468,08	2.665,59	31.933,12	48.594,66
Κέρδη/(ζημιές) προ φόρων		-400.249,48	-348.529,63	-775.661,34	-277.212,50
(% επί του συνολικού κύκλου εργασιών)		-4,05%	-17,26%	-8,86%	-10,27%
Μείον φόροι	8	326.555,10	325.676,19	185.795,23	30.688,34
Κέρδη/(ζημιές) μετά από φόρους (Α)		<u>-73.694,38</u>	<u>-22.853,44</u>	<u>-589.866,11</u>	<u>-246.524,16</u>
(% επί του συνολικού κύκλου εργασιών)		-0,75%	-1,13%	-6,74%	-9,14%
Κατανέμονται σε:					
Ιδιοκτήτες Μητρικής	9	-73.694,38	-22.853,44	-589.866,11	-246.524,16
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)		0,00	0,00	0,00	0,00
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α)+(Β)		<u>-73.694,38</u>	<u>-22.853,44</u>	<u>-589.866,11</u>	<u>-246.524,16</u>
Κατανέμονται σε:					
Ιδιοκτήτες Μητρικής	9	-73.694,38	-22.853,44	-589.866,11	-246.524,16
Αριθμός μετοχών (τεμάχια)		11.250.000	11.250.000	11.250.000	11.250.000
Μέσος σταθμικός αριθμός μετοχών (τεμάχια)		11.250.000	11.250.000	11.250.000	11.250.000
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή-βασικά		-0,0066 €	-0,0020 €	-0,0524 €	-0,0219 €

ΕΚΤΕΡ Α.Ε.
ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ
30^{ης} ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (Ποσά σε Ευρώ)

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	Σημ. (ΚΕΦ. 9)				
		<u>1/1-30/9/2015</u>	<u>1/7-30/9/2015</u>	<u>1/1-30/9/2014</u>	<u>1/7-30/9/2014</u>
Κύκλος εργασιών	2	9.674.568,35	2.043.692,07	7.584.702,91	2.196.959,71
Κόστος Πωλήσεων	3	-8.760.248,09	-1.845.910,95	-7.304.452,13	-2.209.578,70
Μικτά κέρδη		914.320,26	197.781,12	280.250,78	-12.618,99
(% επί αμιγούς κύκλου εργασιών)		9,45%	9,68%	3,69%	-0,57%
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	5	139.020,17	5.750,50	67.656,14	31.733,93
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4	-1.002.775,60	-383.720,91	-856.000,87	-252.945,04
Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης	5	-44.807,48	-11.685,73	-207.463,20	-11.931,89
Κέρδη/ζημιές προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμ.και αποσβέσεων		35.222,50	-182.006,27	-679.871,01	-234.985,54
(% επί του συνολικού κύκλου εργασιών)		0,36%	-8,88%	-8,88%	-10,54%
Αποσβέσεις		-29.465,15	-9.868,75	-35.686,14	-10.776,45
Κέρδη/ζημιές προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		5.757,35	-191.875,02	-715.557,15	-245.761,99
(% επί του συνολικού κύκλου εργασιών)		0,06%	-9,36%	-9,35%	-11,03%
Χρηματοοικονομικά έσοδα	6	66.477,95	4.293,25	123.684,34	34.940,97
Χρηματοοικονομικά έξοδα	6	-313.690,22	-83.222,35	-255.075,32	-95.728,81
Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	7	-85.882,21	-23.015,66	135.841,52	127.244,98
Κέρδη/(ζημιές) προ φόρων		-327.337,13	-293.819,78	-711.106,61	-179.304,85
(% επί του συνολικού κύκλου εργασιών)		-3,34%	-14,34%	-9,29%	-8,05%
Μείον φόροι	8	296.478,37	306.229,84	195.351,92	33.206,66
Κέρδη/(ζημιές) μετά από φόρους (Α)		-30.858,76	12.410,06	-515.754,69	-146.098,19
(% επί του συνολικού κύκλου εργασιών)		-0,31%	0,61%	-6,74%	-6,56%
Κατανέμονται σε:					
Ιδιοκτήτες Μητρικής	9	-30.858,76	12.410,06	-515.754,69	-146.098,19
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)		0,00	0,00	0,00	0,00
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α)+(Β)		-30.858,76	12.410,06	-515.754,69	-146.098,19
Κατανέμονται σε:					
Ιδιοκτήτες Μητρικής	9	-30.858,76	12.410,06	-515.754,69	-146.098,19
Αριθμός μετοχών (τεμάχια)		11.250.000	11.250.000	11.250.000	11.250.000
Μέσος σταθμικός αριθμός μετοχών (τεμάχια)		11.250.000	11.250.000	11.250.000	11.250.000
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή-βασικά		-0,0027 €	0,0011 €	-0,0458 €	-0,0130 €

Γ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Γ.1. ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

<u>ΚΙΝΗΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</u>	<u>ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ</u>	<u>ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ</u>	<u>ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ</u>	<u>ΑΠΟΤΕΛΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</u>
Υπόλοιπα 1/1/2015	6.300.000,00	15.110.843,73	6.920.483,32	-6.511.124,81	21.820.202,24
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους				-73.694,38	-73.694,38
	6.300.000,00	15.110.843,73	6.920.483,32	-6.584.819,19	21.746.507,86
Ως απόφαση Γ.Σ. Μετόχων της 8/7/2015 (Σχετική Έγκριση 8/9/2015)		-6.750.000,00		6.750.000,00	0,00
Υπόλοιπα 30/9/2015	<u>6.300.000,00</u>	<u>8.360.843,73</u>	<u>6.920.483,32</u>	<u>165.180,81</u>	<u>21.746.507,86</u>

<u>ΚΙΝΗΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</u>	<u>ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ</u>	<u>ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ</u>	<u>ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ</u>	<u>ΑΠΟΤΕΛΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</u>
Υπόλοιπα 1/1/2014	6.300.000,00	15.110.843,73	10.772.014,39	-10.245.750,00	21.937.108,12
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους				-589.866,11	-589.866,11
Υπόλοιπα 30/9/2014	<u>6.300.000,00</u>	<u>15.110.843,73</u>	<u>10.772.014,39</u>	<u>-10.835.616,11</u>	<u>21.347.242,01</u>

Γ.2. ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

<u>ΚΙΝΗΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</u>	<u>ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ</u>	<u>ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ</u>	<u>ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ</u>	<u>ΑΠΟΤΕΛΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</u>
Υπόλοιπα 1/1/2015	6.300.000,00	15.110.843,73	6.920.483,32	-6.825.124,67	21.506.202,38
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους				-30.858,76	-30.858,76
	6.300.000,00	15.110.843,73	6.920.483,32	-6.855.983,43	21.475.343,62
Ως απόφαση Γ.Σ. Μετόχων της 8/7/2015 (Σχετική Έγκριση 8/9/2015)		-6.750.000,00		6.750.000,00	0,00
Υπόλοιπα 30/9/2015	<u>6.300.000,00</u>	<u>8.360.843,73</u>	<u>6.920.483,32</u>	<u>-105.983,43</u>	<u>21.475.343,62</u>

<u>ΚΙΝΗΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</u>	<u>ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ</u>	<u>ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ</u>	<u>ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ</u>	<u>ΑΠΟΤΕΛΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</u>
Υπόλοιπα 1/1/2014	6.300.000,00	15.110.843,73	10.772.014,39	-10.562.927,89	21.619.930,23
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους				-515.754,69	-515.754,69
Υπόλοιπα 30/9/2014	<u>6.300.000,00</u>	<u>15.110.843,73</u>	<u>10.772.014,39</u>	<u>-11.078.682,58</u>	<u>21.104.175,54</u>

Δ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	<u>30/9/2015</u>	<u>30/9/2014</u>	<u>30/9/2015</u>	<u>30/9/2014</u>
<u>Λειτουργικές Δραστηριότητες</u>				
Εισπράξεις από απαιτήσεις	10.457.190,77	6.481.465,50	10.251.907,14	5.848.074,88
Πληρωμές σε Προμηθευτές, εργαζομένους, κλπ.	-11.891.152,74	-11.530.156,88	-11.032.340,71	-11.041.236,21
Πληρωμές (εισπράξεις επιστροφών) φόρων	-483.221,09	-315.582,47	-480.186,09	-266.788,79
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-341.638,15	-282.948,88	-333.366,89	-278.347,53
Σύνολο (εκρών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	<u>-2.258.821,21</u>	<u>-5.647.222,73</u>	<u>-1.593.986,55</u>	<u>-5.738.297,65</u>
<u>Επενδυτικές Δραστηριότητες</u>				
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	-35.626,79	-34.224,96	-35.626,79	-9.264,17
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	0,00	13.467,48	0,00	13.467,48
Τόκοι εισπραχθέντες	76.431,07	123.968,89	76.337,67	117.022,88
Πληρωμές από συμμετοχές, κοινοπραξίες, επενδυτικούς τίτλους	-11.816,82	-31.906,93	-561.816,82	-28.157,93
Σύνολο εισροών / (εκρών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	<u>28.987,46</u>	<u>71.304,48</u>	<u>-521.105,94</u>	<u>93.068,26</u>
<u>Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες</u>				
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	-3.500.000,00	3.500.000,00	-3.500.000,00	3.500.000,00
Μερίσματα πληρωθέντα	-2.361,16	-2.295,35	-2.361,16	-2.295,35
Σύνολο Εκρών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	<u>-3.502.361,16</u>	<u>3.497.704,65</u>	<u>-3.502.361,16</u>	<u>3.497.704,65</u>
Καθαρή (μείωση) / αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)	<u>-5.732.194,91</u>	<u>-2.078.213,60</u>	<u>-5.617.453,65</u>	<u>-2.147.524,74</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	<u>13.641.541,45</u>	<u>11.074.082,47</u>	<u>13.470.585,26</u>	<u>10.763.594,71</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	<u>7.909.346,54</u>	<u>8.995.868,87</u>	<u>7.853.131,61</u>	<u>8.616.069,97</u>

Ε. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι ενοποιημένες και μη ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της ΕΚΤΕΡ Α.Ε., της 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2015, που καλύπτουν την περίοδο από την 1^η Ιανουαρίου έως και την 30^η Σεπτεμβρίου 2015, έχουν συνταχθεί με βάση

- την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε τρέχουσες αξίες,
- την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern),
- την αρχή αυτοτέλειας των χρήσεων,
- την ομοιομορφία παρουσίασης,
- τη σημαντικότητα των στοιχείων

και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) τα οποία έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των ερμηνειών τους, που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) της IASB και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για την χρονική περίοδο 1/1-30/09/2015 έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ). Ως ημερομηνία μετάβασης της Εταιρείας στα νέα πρότυπα, θεωρείται η 1^η Ιανουαρίου 2004. Οι λογιστικές αρχές που αναφέρονται παρακάτω έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις πρέπει να ληφθούν υπόψη σε συνδυασμό με τις ετήσιες και περιοδικές οικονομικές καταστάσεις 2014, καθότι με αυτόν τον τρόπο προσφέρεται πιο ολοκληρωμένη ενημέρωση στον χρήστη τους.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών από την Εταιρεία. Η Διοίκηση χρησιμοποιεί όλες τις πληροφορίες που διαθέτει κατά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων και αναμορφώνει τα κονδύλια όπου αυτό κριθεί απαραίτητο βάσει των αρχών και κανόνων που τίθενται από το πλαίσιο των ΔΠΧΑ.

Οι λογιστικές αρχές που ακολούθησε η Εταιρία και ο Όμιλος, για τη σύνταξη των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων της 30.9.2015, είναι συνεπείς με αυτές που περιγράφονται στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2014, αφού ληφθούν υπόψη οι κατωτέρω τροποποιήσεις που εκδόθηκαν από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική κατά τους ειδικότερους χρόνους που μνημονεύονται κατά περίπτωση κατωτέρω:

(α) Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις και βελτιώσεις υφιστάμενων προτύπων που υιοθετήθηκαν από τον Όμιλο

Τα νέα πρότυπα, οι τροποποιήσεις και οι βελτιώσεις υφιστάμενων προτύπων, των οποίων η εφαρμογή είναι υποχρεωτική για τις χρήσεις με έναρξη την 1 Ιανουαρίου 2015, παρατίθενται παρακάτω, και τα οποία δεν επιφέρουν σημαντικές μεταβολές εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

Διερμηνεία 21: Εισφορές

Η Επιτροπή διερμηνειών κλήθηκε να εξετάσει πώς μία οικονομική οντότητα θα πρέπει να λογιστικοποιεί στις οικονομικές της καταστάσεις τις υποχρεώσεις για πληρωμή εισφορών που επιβάλλονται από τις κυβερνήσεις, εκτός από τους φόρους εισοδήματος. Το ΔΛΠ 37 “Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Περιουσιακά Στοιχεία” καθορίζει τα κριτήρια για την αναγνώριση μίας υποχρέωσης, ένα εκ των οποίων είναι η απαίτηση να υπάρξει παρούσα υποχρέωση λόγω ενός προηγούμενου γεγονότος (γνωστού και ως δεσμευτικό γεγονός). Η διερμηνεία διευκρινίζει ότι το δεσμευτικό γεγονός που δημιουργεί την υποχρέωση καταβολής εισφοράς είναι η ενέργεια που περιγράφεται στη σχετική νομοθεσία και προκαλεί την πληρωμή της εισφοράς.

Ετήσιες Βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2013 (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2015)

Οι παρακάτω τροποποιήσεις περιγράφουν τις σημαντικότερες αλλαγές που υπεισέρχονται σε τέσσερα ΔΠΧΑ ως επακόλουθο των αποτελεσμάτων του κύκλου 2011-13 του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων του ΣΔΛΠ

ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων»

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

ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση εύλογης αξίας»

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

ΔΛΠ 40 «Επενδύσεις σε ακίνητα»

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

(β) Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις και βελτιώσεις υφιστάμενων προτύπων και διερμηνείες που η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από περιόδους που ξεκινούν μετά την 1^η Ιανουαρίου 2015 – Εκτός των προτύπων που γίνεται σαφής αναφορά, ο Όμιλος δεν αναμένει να επηρεαστεί σημαντικά από τις κατωτέρω μεταβολές

ΔΛΠ 16 Ενσώματα πάγια και ΔΛΠ 38 Άυλα περιουσιακά στοιχεία (Τροποποιήσεις): Αποσαφήνιση των αποδεκτών μεθόδων απόσβεσης (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2018)

Η τροποποίηση παρέχει πρόσθετη καθοδήγηση σχετικά με το πώς πρέπει να λογίζεται η απόσβεση των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων. Η τροποποίηση αυτή αποσαφηνίζει την αρχή του ΔΛΠ 16 Ενσώματα Πάγια και του ΔΛΠ 38 Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία ότι τα έσοδα αντανakλούν τις οικονομικές ωφέλειες που δημιουργούνται από τη λειτουργία μίας επιχείρησης (της οποίας το περιουσιακό στοιχείο αποτελεί μέρος) αντί των οικονομικών ωφελειών που καταναλώνονται μέσω χρήσης του περιουσιακού στοιχείου. Ως αποτέλεσμα, ο λόγος των εσόδων που δημιουργούνται προς το σύνολο των εσόδων που αναμένεται να δημιουργηθούν, δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την απόσβεση των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων και μπορεί να χρησιμοποιηθεί μόνο σε πολύ περιορισμένες περιπτώσεις για την απόσβεση των άυλων περιουσιακών στοιχείων. Η

Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμη υιοθετήσει την τροποποίηση αυτή. Ο Όμιλος βρίσκεται στη διαδικασία εξέτασης της επίδρασης αυτής της τροποποίησης στις οικονομικές του καταστάσεις.

ΔΛΠ 19 Προγράμματα καθορισμένων παροχών (Τροποποίηση): Εισφορές των εργαζομένων (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Φεβρουαρίου 2015)

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για εισφορές από εργαζόμενους ή τρίτους σε προγράμματα καθορισμένων παροχών. Ο στόχος της τροποποίησης είναι η απλοποίηση του λογιστικού χειρισμού των εισφορών που είναι ανεξάρτητες από τον αριθμό των ετών υπηρεσίας των εργαζομένων. Για παράδειγμα οι εισφορές των εργαζομένων υπολογίζονται σύμφωνα με ένα σταθερό ποσοστό του μισθού. Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμη υιοθετήσει την τροποποίηση αυτή. Ο Όμιλος βρίσκεται στη διαδικασία εξέτασης της επίδρασης αυτής της τροποποίησης στις οικονομικές του καταστάσεις.

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Λογιστική αντιστάθμισης και τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9, ΔΠΧΑ 7 και ΔΛΠ 39» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2018)

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

ΔΠΧΑ 11 (Τροποποίηση) «Σχήματα υπό κοινό Έλεγχο» - Λογιστικοποίηση απόκτησης συμμετοχικών τίτλων σε σχήματα υπό κοινό έλεγχο (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2016)

Το ΔΠΧΑ 11 αναφέρεται στο λογιστικό χειρισμό των συμμετοχών σε κοινοπραξίες και κοινές επιχειρήσεις. Η τροποποίηση προσθέτει νέες οδηγίες σχετικά με τη λογιστικοποίηση της απόκτησης συμμετοχής σε μια κοινή επιχείρηση σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και διευκρινίζει τον κατάλληλο λογιστικό χειρισμό για τις αποκτήσεις αυτές. Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμη υιοθετήσει την τροποποίηση αυτή. Ο Όμιλος βρίσκεται στη διαδικασία εξέτασης της επίδρασης αυτής της τροποποίησης στις οικονομικές του καταστάσεις.

ΔΠΧΑ 14 «Αναβαλλόμενοι Λογαριασμοί Ρυθμιζόμενων Τιμών» - (εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2016)

Το ΣΔΛΠ έχει προγραμματίσει να εξετάσει τα ευρύτερα ζητήματα τιμολογιακής ρύθμισης και σχεδιάζει να δημοσιεύσει έγγραφο συζήτησης για το θέμα αυτό εντός του 2014. Εν αναμονή των αποτελεσμάτων του συνολικού έργου για δραστηριότητες με ρυθμιζόμενες τιμές, το ΣΔΛΠ αποφάσισε να αναπτύξει το ΔΠΧΑ 14 ως προσωρινό μέτρο. Το ΔΠΧΑ 14 επιτρέπει σε εκείνους που εφαρμόζουν για πρώτη φορά τα ΔΠΧΑ να συνεχίσουν να αναγνωρίζουν τα ποσά που αφορούν σε τιμολογιακές ρυθμίσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις του προηγούμενου πλαισίου λογιστικών αρχών όταν υιοθετήσουν τα ΔΠΧΑ. Ωστόσο, για να ενισχυθεί η συγκρισιμότητα με τις οντότητες που εφαρμόζουν ήδη τα ΔΠΧΑ και δεν αναγνωρίζουν τέτοια ποσά, το πρότυπο απαιτεί όπως η επίδραση της τιμολογιακής ρύθμισης να παρουσιάζεται χωριστά από άλλα στοιχεία. Μία οικονομική οντότητα που παρουσιάζει ήδη ΔΠΧΑ οικονομικές καταστάσεις δεν δύναται να εφαρμόσει το πρότυπο αυτό. Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμη υιοθετήσει το πρότυπο αυτό. Ο Όμιλος βρίσκεται στη διαδικασία εξέτασης της επίδρασης αυτής της τροποποίησης στις οικονομικές του καταστάσεις.

ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με πελάτες» - (εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2017)

Το ΔΠΧΑ 15 καθιερώνει ένα μοντέλο πέντε βημάτων που θα εφαρμόζεται για έσοδα που προκύπτουν από μία σύμβαση με έναν πελάτη (με περιορισμένες εξαιρέσεις), ανεξάρτητα από το είδος της συναλλαγής εσόδων ή τον κλάδο. Οι απαιτήσεις του προτύπου θα εφαρμόζονται επίσης για την αναγνώριση και επιμέτρηση των κερδών και ζημιών από την πώληση ορισμένων μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που δεν αποτελούν παραγωγή από συνήθεις δραστηριότητες της οικονομικής οντότητας (π.χ. πωλήσεις ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού ή άυλων περιουσιακών στοιχείων). Θα απαιτούνται εκτεταμένες γνωστοποιήσεις, συμπεριλαμβανομένης της ανάλυσης του συνόλου των εσόδων, πληροφορίες σχετικά με τις υποχρεώσεις απόδοσης, αλλαγές στα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων σύμβασης και των υποχρεώσεων σύμβασης μεταξύ των περιόδων και βασικές κρίσεις και εκτιμήσεις. Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμη υιοθετήσει το πρότυπο αυτό. Ο Όμιλος βρίσκεται στη διαδικασία εξέτασης της επίδρασης αυτής της τροποποίησης στις οικονομικές του καταστάσεις.

ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση) «Εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις» - (εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2017)

Η τροποποίηση αυτή θα επιτρέψει στις οντότητες να χρησιμοποιούν τη μέθοδο της καθαρής θέσης για επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες, κοινοπραξίες και συγγενείς επιχειρήσεις στις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις τους και θα βοηθήσει σε ορισμένες δικαιοδοσίες τη μετάβαση των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων στα ΔΠΧΑ μειώνοντας τα κόστη συμμόρφωσης χωρίς περιορισμό της πληροφόρησης που είναι διαθέσιμη στους επενδυτές. Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμη υιοθετήσει την τροποποίηση αυτή. Ο Όμιλος βρίσκεται στη διαδικασία εξέτασης της επίδρασης αυτής της τροποποίησης στις οικονομικές του καταστάσεις.

ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις» & ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες» (Τροποποίηση) – Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του (εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2016)

Οι τροποποιήσεις αντιμετωπίζουν μια αναγνωρισμένη ασυνέπεια μεταξύ των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 10 και εκείνες του ΔΛΠ 28 (2011), για την αντιμετώπιση της πώλησης ή της εισφοράς των περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του. Η κύρια συνέπεια των τροποποιήσεων είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή ζημιά αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μία θυγατρική είτε όχι). Ένα μερικό κέρδος ή η ζημιά αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν τα στοιχεία αυτά στεγάζονται σε θυγατρική. Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμη υιοθετήσει τις τροποποιήσεις αυτές. Ο Όμιλος βρίσκεται στη διαδικασία εξέτασης της επίδρασης αυτών των τροποποιήσεων στις οικονομικές του καταστάσεις.

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Γνωστοποιήσεις» - (εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2016)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τις οδηγίες του ΔΛΠ 1 σχετικά με τις έννοιες της σημαντικότητας και της συγκέντρωσης, την παρουσίαση των μερικών αθροισμάτων, την δομή των οικονομικών καταστάσεων και τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 28 (Τροποποιήσεις) «Εταιρείες επενδύσεων : Εφαρμογή της απαλλαγής από την υποχρέωση ενοποίησης» - (εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2016)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την εφαρμογή της απαλλαγής των εταιρειών επενδύσεων και των θυγατρικών τους από την υποχρέωση ενοποίησης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

(γ) Προτεινόμενες βελτιώσεις Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Ετήσιες Βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2012 (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Φεβρουαρίου 2015)

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

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

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

ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων»

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

ΔΠΧΑ 8 «Λειτουργικοί τομείς»

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

ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση εύλογης αξίας»

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

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

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

ΔΛΠ 24 «Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών»

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

Ετήσιες Βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2014 (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2016)

Οι παρακάτω τροποποιήσεις περιγράφουν τις σημαντικότερες αλλαγές που υπεισέρχονται σε τέσσερα ΔΠΧΑ ως επακόλουθο των αποτελεσμάτων του κύκλου 2012-14 του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων του ΣΔΛΠ. Οι τροποποιήσεις αυτές δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 5 «Μη κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία που κατέχονται προς Πώληση και Διακοπείσες Δραστηριότητες»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η αλλαγή από μία μέθοδο διάθεσης σε μία άλλη (πώληση ή διανομή στους ιδιοκτήτες) δεν θα πρέπει να θεωρείται ένα νέο σχέδιο πώλησης, αλλά σαν μία συνέχιση του αρχικού σχεδίου. Συνεπώς, δεν υπάρχει διακοπή της εφαρμογής των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 5. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι η αλλαγή της μεθόδου διάθεσης δεν αλλάζει την ημερομηνία ταξινόμησης.

ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα : Γνωστοποιήσεις»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η σύμβαση εξυπηρέτησης που περιλαμβάνει αμοιβή μπορεί να αποτελεί συνεχιζόμενη συμμετοχή σε ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο. Επίσης, η

τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι γνωστοποιήσεις του ΔΠΧΑ 7 σχετικά με τον συμψηφισμό των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων δεν απαιτούνται στις συνοπτικές ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις.

ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η αξιολόγηση της ύπαρξης ενεργούς αγοράς υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων αξιολογείται με βάση το νόμισμα στο οποίο εκφράζεται η υποχρέωση, όχι στη χώρα όπου βρίσκεται η υποχρέωση. Όταν δεν υπάρχει ενεργή αγορά για υψηλής ποιότητας εταιρικά ομόλογα σε αυτό το νόμισμα, θα πρέπει να χρησιμοποιούνται τα επιτόκια των κρατικών ομολόγων.

ΔΛΠ 34 «Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι απαιτούμενες ενδιάμεσες γνωστοποιήσεις πρέπει να βρίσκονται είτε στις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις είτε να ενσωματώνονται με παραπομπές μεταξύ των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων και του σημείου όπου συμπεριλαμβάνονται στην ενδιάμεση οικονομική έκθεση (π.χ. στην Έκθεση Διαφάνειας ή στην Έκθεση Κινδύνου). Το ΣΔΛΠ διευκρίνισε ότι οι άλλες πληροφορίες, εντός της ενδιάμεσης οικονομικής έκθεσης πρέπει να είναι στη διάθεση των χρηστών με τους ίδιους όρους και την ίδια στιγμή, όπως και οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις. Εάν οι χρήστες δεν έχουν πρόσβαση στις λοιπές πληροφορίες με αυτόν τον τρόπο, τότε η οικονομική έκθεση είναι ελλιπής.

2. Πληροφορίες για την Εταιρεία

Η εταιρεία «ΕΚΤΕΡ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ – ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΗ – ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ – ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ – ΕΜΠΟΡΙΚΗ - ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και διακριτικό τίτλο «ΕΚΤΕΡ Α.Ε.», ιδρύθηκε το 1973 (ΦΕΚ 1715/04.10.73) και έχει έδρα το Δήμο Αθηναίων του Νομού Αττικής. Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών του Υπουργείου Ανάπτυξης με αριθμό 2147/06/Β/86/06. Τα κεντρικά γραφεία της βρίσκονται στην Αθήνα, Νίκης 15, Τ.Κ. 105 57.

Η δραστηριότητα της εταιρείας υπάγεται στον κλάδο των κατασκευών και το αντικείμενό της εμπίπτει στην κατηγορία «έργα πολιτικού μηχανικού», με κωδικό 42, σύμφωνα με την ανάλυση της Ε.Σ.Υ.Ε. (ΣΤΑΚΟΔ - 08). Ο σκοπός της εταιρείας, ο οποίος τροποποιήθηκε και διευρύνθηκε σύμφωνα με την Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 07.11.2012, σύμφωνα με το άρθρο 4 του καταστατικού της, το οποίο είναι αναρτημένο στην ιστοσελίδα της εταιρείας στο εταιρικό της προφίλ.

Η Εταιρεία στις 06.09.2012 υπέβαλε αίτηση αναθεώρησης του εργοληπτικού της πτυχίου ΜΕΕΠ στην αρμόδια υπηρεσία Δ15 του ΥΠ.Υ.ΜΕ.ΔΙ. Η εξέταση της αιτήσεως ολοκληρώθηκε στις 13/11/2012 και η εταιρεία με απόφαση του Υφυπουργού Υ.ΜΕ.ΔΙ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 2940/01 συνεχίζει να κατέχει εργοληπτικό πτυχίο 6ης τάξεως του ΜΕΕΠ. Έχει υποβληθεί αίτηση επανάκρισής του τον Ιούλιο του 2015 καθώς λήγει στις 15.09.2015. Λόγω υπερκάλυψης των κριτηρίων, η συνέχιση κατοχής του ανωτέρω πτυχίου είναι βέβαιη.

Η τωρινή εν ισχύ σύνθεση του Δ.Σ. της Εταιρείας επικυρώθηκε με την Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 23.04.2014 κατά την οποία εγκρίθηκε το από 08.04.2014 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου, με το οποίο έγιναν δεκτές οι από 07.04.2014 παραιτήσεις των Εκτελεστικών Μελών κκ Παύλου Ψυλλάκη, Ιωάννη Ιωαννίδη και Απόστολου Μπακογιάννη. Για τις ως άνω αποχωρήσεις δεν χρειάστηκε αντικατάστασή τους, καθώς πρόκειται για εκτελεστικά μέλη και ο αριθμός των εναπομεινάντων μελών σύμφωνα με τον ν. 2190/1920 και το καταστατικό της εταιρείας είναι επαρκής για τη συνέχεια των διεργασιών του Διοικητικού Συμβουλίου, χωρίς να προκαλείται οποιαδήποτε διοικητική δυσλειτουργία της εταιρείας.

Η ανωτέρω απόφαση καταχωρίσθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.)/Διεύθυνση ΑΕ & Πίστewς/Γενική Δ/ση Εσωτ.Εμπορίου/Γενική Γραμματεία Εμπορίου του Υπουργείου Ανάπτυξης & Ανταγωνιστικότητας, στις 17.04.2014 με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 181776 και έχει δημοσιευθεί στο ΦΕΚ 4022/23.04.2014.

Μετά τα ανωτέρω, η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου από 07.04.2014 και ως σήμερα είναι η εξής :

<u>Όνοματεπώνυμο</u>	<u>Ιδιότητα</u>	<u>Θητεία (από – έως)</u>
Αθανάσιος Σίψας	Πρόεδρος Δ.Σ , Εκτελεστικό Μέλος	12.10.2012 – 12.10.2017
Κων/νος Στούμπος	Αντιπρόεδρος Δ.Σ. & Δ/νων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος	12.10.2012 – 12.10.2017
Ιωάννης Αλεξανδρής	Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος	12.10.2012 – 12.10.2017
Ανδρονίκη Ιωαννίδου	Μη Εκτελεστικό Μέλος	12.10.2012 – 12.10.2017
Αριστείδης Παπαδόπουλος	Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος	31.01.2014 – 12.10.2017

3. Δομή του Ομίλου

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται η εταιρεία και οι κοινοπραξίες που περιλαμβάνονται στις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της περιόδου 1/1 – 30/09/2015 της Εταιρείας, με τις αντίστοιχες χώρες έδρας τους, τα ποσοστά συμμετοχής και τις μεθόδους ενοποίησής τους από τη μητρική εταιρεία. Επίσης, εμφανίζονται οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις των ενοποιούμενων εταιρειών και κοινοπραξιών την 30/09/2015. Η Μητρική ΕΚΤΕΡ ΑΕ έχει ελεγχθεί φορολογικά

ΕΚΤΕΡ Α.Ε.
ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ
30^{ης} ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (Ποσά σε Ευρώ)

μέχρι και τη χρήση 2008, ενώ στις 16/11/2011 αποδέχτηκε εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης Ν.3888/2010, για την ανέλεγκτη χρήση 2009. Επίσης η Μητρική έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2011-2013 σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994.

Για τη χρήση 2014, ο φορολογικός έλεγχος της μητρικής και της θυγατρικής της ΙΦΙΚΛΗΣ Α.Ε. διενεργήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν.4174/2013 και εκδόθηκαν αντίστοιχα Φορολογικά Πιστοποιητικά με συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη.

Επωνυμία Εταιρίας	Έδρα	Ποσοστό Συμμετοχής	Μεθ. Ενοποίησης	ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΦΟΡ.ΧΡΗΣΕΙΣ
ΙΦΙΚΛΗΣ Α.Ε.	Ελλάδα	100%	Ολική	2010-2014
Κ/Ξ ΕΚΤΕΡ ΑΕ - ΕΡΤΕΚΑ ΑΕ - ΘΕΜΕΛΗ ΑΕ - ΙΝΤΡΑΚΑΤ	Ελλάδα	24%	Καθαρή Θέση	2011-2014
Κ/Ξ ΔΟΜΙΚΗ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕ - ΕΚΤΕΡ ΑΕ - ΕΡΕΤΒΟ ΑΕ	Ελλάδα	33,33%	Καθαρή Θέση	2013-2014
Κ/Ξ ΑΕΓΕΚ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΑΕ - ΒΙΟΤΕΡ ΑΕ - ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ - ΕΚΤΕΡ ΑΕ	Ελλάδα	20%	Καθαρή Θέση	2010-2014
Κ/Ξ ΙΦΙΚΛΗΣ Α.Ε. - ΤΑΛΩΣ Α.Τ.Ε.	Ελλάδα	37,49%	Καθαρή Θέση	2014

Η εταιρεία συμμετέχει και σε άλλες κοινοπραξίες των οποίων το έργο έχει ολοκληρωθεί και αναμένεται η λύση τους. Οι υποχρεώσεις και απαιτήσεις της εταιρείας από και προς το σύνολο των κοινοπραξιών εμφανίζεται σε επόμενο μέρος των σημειώσεων.

4. Συναλλαγές με συνδεδεμένα με την Εταιρεία μέρη

Κατά την τρέχουσα περίοδο οι πωλήσεις/αγορές προς/από συνδεδεμένες εταιρείες, καθώς και τα ποσά των υποχρεώσεων και απαιτήσεων της Εταιρείας προς και από τις συνδεδεμένες εταιρείες κατά την 30/09/2015 εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα.

Επωνυμία Εταιρείας	Έξοδα	Πωλήσεις	Υποχρεώσεις	Απαιτήσεις
Εταιρείες που Ενοποιούνται				
ΙΦΙΚΛΗΣ Α.Ε.	68.455,14	0,00	0,00	0,00
Κ/Ξ ΙΦΙΚΛΗΣ Α.Ε. - ΤΑΛΩΣ Α.Τ.Ε.	0,00	1.756.323,35	0,00	0,00
Κ/Ξ ΔΟΜΙΚΗ ΚΡΗΤΗΣ-ΕΚΤΕΡ-ΕΡΕΤΒΟ	0,00	0,00	253.088,30	0,00
Κ/Ξ ΕΚΤΕΡ-ΕΡΤΕΚΑ-ΘΕΜΕΛΗ-ΙΝΤΡΑΚΑΤ	0,00	0,00	1.921,42	0,00
Κ/Ξ ΑΕΓΕΚ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ - ΒΙΟΤΕΡ ΑΕ - ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ - ΕΚΤΕΡ ΑΕ	0,00	0,00	0,00	350.259,20
Κ/Ξ ΔΟΜΙΚΗ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕ - ΕΚΤΕΡ ΑΕ - ΕΡΕΤΒΟ ΑΕ	0,00	96.000,00	0,00	0,00
Μερικό Σύνολο	68.455,14	1.852.323,35	255.009,72	350.259,20
Κοινοπραξίες συμμετοχής που δεν Ενοποιούνται	0,00	0,00	225.360,89	310.203,06
Μερικό Σύνολο	68.455,14	1.852.323,35	480.370,61	660.462,26
Προβλέψεις μη απόδοσης / είσπραξης	0,00	0,00	0,00	-6.293,35
Σύνολο	68.455,14	1.852.323,35	480.370,61	654.168,91

ΕΚΤΕΡ Α.Ε.
ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ
30^{ης} ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (Ποσά σε Ευρώ)

Σημειώνεται ότι η ανάληψη από την εταιρεία υπερβολικών εργασιών, για λογαριασμό κοινοπραξιών συμμετοχής της, αντιμετωπίζεται ως έργο και διαχειρίζεται βάσει των οριζομένων στο ΔΛΠ 11, και η οποιαδήποτε απαίτηση / υποχρέωση εμφανίζεται στους λογαριασμούς των εσόδων. Επίσης κατά τον υπολογισμό των ανωτέρω απαιτήσεων και υποχρεώσεων από κοινοπραξίες έχουν υπολογισθεί τα αποτελέσματα της 30/09/2015 που απεστάλησαν στην εταιρεία.

Μετά την αναμόρφωση των κοινοποιημένων φορολογικών αποτελεσμάτων ο ανωτέρω πίνακας διαμορφώνεται ως εξής:

Επωνυμία Εταιρείας	<u>Έξοδα</u>	<u>Πωλήσεις</u>	<u>Υποχρεώσεις</u>	<u>Απαιτήσεις</u>
Εταιρείες που Ενοποιούνται				
Κ/Ξ ΙΦΙΚΛΗΣ Α.Ε. - ΤΑΛΩΣ Α.Τ.Ε.	0,00	1.738.184,64	586,18	0,00
Κ/Ξ ΔΟΜΙΚΗ ΚΡΗΤΗΣ-ΕΚΤΕΡ-ΕΡΕΤΒΟ	0,00	0,00	160.572,26	0,00
Κ/Ξ ΑΕΓΕΚ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ - ΒΙΟΤΕΡ ΑΕ – ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ – ΕΚΤΕΡ ΑΕ	0,00	0,00	0,00	329.406,40
Κ/Ξ ΔΟΜΙΚΗ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕ - ΕΚΤΕΡ ΑΕ - ΕΡΕΤΒΟ ΑΕ	0,00	96.000,00	0,00	0,00
Μερικό Σύνολο	0,00	1.834.184,64	161.158,44	329.406,40
Κοινοπραξίες συμμετοχής που δεν Ενοποιούνται	0,00	0,00	225.360,89	310.203,06
Μερικό Σύνολο	0,00	1.834.184,64	386.519,33	639.609,46
Προβλέψεις μη απόδοσης / είσπραξης	0,00	0,00	0,00	-6.293,35
Σύνολο	0,00	1.834.184,64	386.519,33	633.316,11

Αναλυτικά η Διοίκηση της Εταιρείας και του Ομίλου έχει λάβει κατά την τρέχουσα περίοδο:

Κατηγορία Αμοιβών Διοικητικού Συμβουλίου	Συνολικό Ποσό Εξόδου έως 30/09/2015	Υπόλοιπο Προς Απόδοση την 30/09/15
Αμοιβές Δ.Σ. Βάσει Απόφασης Γ.Σ. Μετόχων & συμβάσεων Π.Υ.	316.000,62	11.300,00
Αμοιβές Δ.Σ. Από Αποτελέσματα Προηγ.Χρήσης	0,00	0,00
Σύνολο	316.000,62	11.300,00

Σημειώνεται ότι τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που λαμβάνουν αμοιβές βάσει αποφάσεων της Γ.Σ. δεν λαμβάνουν αμοιβές για την παροχή υπηρεσιών τους σε αυτήν. Η έγκριση των ανωτέρω αμοιβών πραγματοποιείται κατ' έτος κατά την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων.

5. Εξέλιξη απασχολούμενου προσωπικού

Στον κατωτέρω πίνακα παρουσιάζεται το προσωπικό που απασχολείται με σχέση πλήρους απασχόλησης στην ΕΚΤΕΡ Α.Ε.:

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ	30/09/2015	31/12/2014	30/09/2014
Έμμισθοι	9	9	9
Σύμβαση Ανεξαρτήτων Υπηρεσιών	28	29	30
Σύνολο	37	38	39

Η εξέλιξη του προσωπικού του Ομίλου έχει ως εξής :

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ	30/09/2015	31/12/2014	30/09/2014
Έμμισθοι	10	10	10
Σύμβαση Ανεξαρτήτων Υπηρεσιών	35	37	39
Σύνολο	45	47	49

Στο ανωτέρω προσωπικό περιλαμβάνονται τα άτομα που απασχολούνται σε θυγατρικές και συγγενείς, τα οποία είτε έχουν δανεισθεί είτε παρέχουν αποκλειστικά τις υπηρεσίες σε αυτές, με την υπογραφή αντίστοιχων συμβάσεων ανεξαρτήτου υπηρεσιών, αλλά κατ' ουσία περιλαμβάνονται στο στελεχιακό προσωπικό της εταιρείας.

6. Σημαντικές επισημάνσεις/ γεγονότα

6.1. Γεγονότα περιόδου που περιλήφθηκαν στις οικονομικές καταστάσεις

Κατά το χρονικό διάστημα 1/1/2015 – 30/09/2015 έλαβαν χώρα τα κατωτέρω σημαντικά γεγονότα:

1. Στις 19/03/2015 ανακοινώθηκε από την Εταιρεία, σε συνέχεια προγενέστερης ενημέρωσης σχετικά με την υπογραφή σύμβασης χρεολυτικού δανείου με την ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε., ποσού €3.500.000,00, ότι ενεγράφη προσημείωση υποθήκης επί ακινήτου της εταιρείας στο Δημοτικό Διαμέρισμα Ναούσης της νήσου Πάρου, ποσού €1.950.000,00, υπέρ της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε. σε εξασφάλιση του εν λόγω δανείου.
2. Στις 17/04/2015 η εταιρεία προχώρησε σε μείωση της οφειλής του χρεολυτικού δανείου με την ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε. με το ποσό των €2.000.000,00, ενώ στις 03/07/2015 προχώρησε στην ολοσχερή εξόφληση με την καταβολή του ποσού των €1.500.00,00. Όπως είχε αναφερθεί κατά την υπογραφή της σύμβασης του ανωτέρω χρεολυτικού δανείου, η

χρηματοδότηση θεωρήθηκε επιβεβλημένη προκειμένου να διασφαλιστεί η απαραίτητη ρευστότητα στην εταιρεία, λόγω σημαντικών καθυστερήσεων που εμφανίζονταν στην αποπληρωμή ολοκληρωμένων εργασιών. Η εν μέρει ομαλοποίηση στην αποπληρωμή των εμπορικών απαιτήσεων και οι εξελίξεις στο Ελληνικό τραπεζικό σύστημα οδήγησαν την Διοίκηση στην απόφαση για την ολοσχερή αποπληρωμή του δανείου. Μετά την ολική αποπληρωμή η εταιρεία αιτήθηκε την άρση προσημειώσεως ποσού € 1.950.000,00 επί ακινήτου κυριότητας της εταιρείας. Η εξάλειψη και διαγραφή της προσημείωσης ολοκληρώθηκε στις 04/09/2015.

3. Κατά την συνεδρίαση της 02/07/2015 του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας, αποφασίστηκε η καταβολή ποσού €550.000,00 έναντι μελλοντικής αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της θυγατρικής εταιρείας ΙΦΙΚΛΗΣ Α.Ε., της οποίας μόνος μέτοχος είναι η ΕΚΤΕΡ Α.Ε. με ποσοστό 100%. Η ως άνω απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας ελήφθη προκειμένου να καταστεί δυνατή η αγορά εκ μέρους της θυγατρικής εταιρείας πλήρως αποπερατωμένων οριζοντίων ιδιοκτησιών που βρίσκονται σε οικοδομή στα Βριλήσσια Αττικής. Η εν λόγω αγορά κρίθηκε επωφελής και σκόπιμη για τη θυγατρική εταιρεία καθότι η τρέχουσα αξία των αγοραζόμενων ιδιοκτησιών έχει εκτιμηθεί από ανεξάρτητους εκτιμητές, ενώ κατ' αυτό τον τρόπο περιέρχεται στην ιδιοκτησία της θυγατρικής το σύνολο του ακινήτου, διευκολύνοντας έτσι την αξιοποίηση του. Η καταβολή του ανωτέρω ποσού έγινε με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό της θυγατρικής εταιρείας, προκειμένου το ποσό αυτό να αχθεί στο λογαριασμό «Ποσά προορισμένα για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας», έναντι της ανωτέρω αυξήσεως κεφαλαίου.
4. Κατά την συνεδρίαση της 03/07/2015 του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας, αποφασίστηκε η αγορά ακινήτου στο Μαρούσι Αττικής επί της οδού Αγ. Ελεούσης 99, επιφάνειας 1.760 τ.μ. περίπου, με τίμημα €1.150.000,00 σύμφωνα με εκτίμηση της αξίας από ανεξάρτητους εκτιμητές. Υπογράφηκε σχετικό προσύμφωνο αγοραπωλησίας, ενώ το οριστικό συμβόλαιο υπογράφηκε στις 17/09/2015.
5. Με την Α' Επαναληπτική Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας στις 8/7/2015 εγκρίθηκε η επιστροφή κεφαλαίου €0,04 ανά μετοχή, με μετρητά στους μετόχους, εξουσιοδοτώντας το Διοικητικό Συμβούλιο να ορίσει τον χρόνο, μετά τη λήψη των σχετικών εγκριτικών αποφάσεων.
6. Στις 16/7/2015 δημοσιεύθηκε ο νόμος 4334/2015, βάσει του οποίου ο φορολογικός συντελεστής θα μεταβληθεί για τις περιόδους που ξεκινούν από 1/1/2015 σε 29%, τόσο για τις εταιρείες όσο και τις κοινοπραξίες στην Ελλάδα. Η ανωτέρω μεταβολή επηρέασε θετικά τα αποτελέσματα του Ομίλου κατά € 242.299,28 και της Εταιρείας κατά € 233.235,58.

7. Στις 31/07/2015 υπογράφηκε σύμβαση δανείου με την εταιρεία «ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΦΩΤΟΔΕΝΤΡΟ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ποσού €600.000,00. Η κίνηση αυτή κρίθηκε επιβεβλημένη εφ' ενός λόγω της οφειλής από φορείς του Ελληνικού Δημοσίου ποσού 4.000.000,00 περίπου για εκτελεσμένες και κατά ένα μέρος τιμολογημένες εργασίες έργων και αφ' ετέρου λόγω της επιβολής των περιορισμών στην ανάληψη μετρητών και την μεταφορά κεφαλαίων με την Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου της 18ης Ιουλίου 2015, προκειμένου να ανταποκριθεί η εταιρεία στις τρέχουσες υποχρεώσεις της. Στις 28/09/2015 η εταιρεία αποπλήρωσε το σύνολο της δανειακής σύμβασης, μετά τόσο της σταδιακής ομαλοποίησης της κατάστασης στο Τραπεζικό σύστημα, όσο και της πραγματοποίησης εισπράξεων απαιτήσεων.
8. Ολοκληρώθηκε ο ειδικός φορολογικός έλεγχος που διενεργήθηκε από τον νόμιμο ελεγκτή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65^α του Ν.4174/2013, με σκοπό τη διαπίστωση της φορολογικής συμμόρφωσης για το φορολογικό έτος 2014, τόσο της Εταιρείας όσο και της θυγατρικής της ΙΦΙΚΛΗΣ Α.Ε. και εκδόθηκαν αντίστοιχα Φορολογικά Πιστοποιητικά με συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη.

6.2. Μεταγενέστερα γεγονότα

Κατά το χρονικό διάστημα 1/10/2015 έως την ημερομηνία εγκρίσεως των παρόντων ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων του ομίλου έλαβαν χώρα τα κατωτέρω σημαντικά γεγονότα :

1. Μετά την λήψη των σχετικών εγκριτικών αποφάσεων από το Υπουργείο Οικονομίας, Υποδομών, Ναυτιλίας & Τουρισμού και της Διοικούσας Επιτροπής Χρηματιστηριακών Αγορών του Χ.Α. αναφορικά με την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας, με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής και επιστροφή κεφαλαίου με καταβολή μετρητών στους μετόχους ποσού 0,04 €/μετοχή, ήτοι συνολικού ποσού €450.000,00, ορίστηκε ως ημερομηνία έναρξης καταβολής η 13/11/2015.
2. Στις 23/11/2015, κατ' εφαρμογή του ν.4336/14.08.2015, βεβαιώθηκε η αύξηση της προκαταβολής φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2015 ποσού € 180.888,18, λόγω αύξησης του συντελεστή υπολογισμού από ογδόντα τοις εκατό (80%) σε εκατό τοις εκατό (100%).

6.3. Επιπτώσεις γεγονότων σε οικονομικά μεγέθη

Σχετικά με τις επιπτώσεις των ανωτέρω γεγονότων στα οικονομικά μεγέθη της εταιρείας :

1. Ο Όμιλος προκειμένου να περιορίσει την έκθεσή του τόσο σε κινδύνους από το ασαφές οικονομικό περιβάλλον, αλλά και το χρηματοοικονομικό κόστος, χρησιμοποίησε τη σημαντική ρευστότητα που εμφάνιζε, με αποπληρωμή των δανειακών κεφαλαίων και την στοχευμένη αγορών ακίνητων.
2. Η επίπτωση από την νομοθετημένη κατά την μεταγενέστερη περίοδο αλλαγή του φορολογικού συντελεστή καταγράφηκε ανωτέρω και λογίστηκε κατά το 3^ο τρίμηνο της τρέχουσας χρήσεως.
3. Η συνολική επιβάρυνση από το βραχυπρόθεσμο δάνειο της παρ.7 της σημείωσης 6.1, ανήλθε απολογιστικά στο ποσό των € 21.271,04 και αφορά έξοδα τόκων (€6.710,00) και χαρτοσήμου (€14.561,04).

7. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία και οι επιχειρήσεις του Ομίλου εκτίθενται στους συνήθεις χρηματοοικονομικούς κινδύνους που διέπουν τη λειτουργία ομοειδών επιχειρήσεων, όπως κίνδυνοι αγοράς, συναλλαγματικοί, πιστωτικοί, ρευστότητας, ταμειακών ροών και κίνδυνοι εύλογης αξίας από μεταβολές επιτοκίων. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει γραπτές οδηγίες και κατευθύνσεις για τη γενική διαχείριση των κινδύνων, καθώς και ειδικές οδηγίες για τη διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων, και κυρίως τον κίνδυνο ρευστότητας.

Κίνδυνος αγοράς

Δεδομένου ότι το σύνολο των εσόδων της Εταιρείας προέρχεται από κατασκευαστική δραστηριότητα εντός της επικράτειας με κύριο πελάτη το Ελληνικό Δημόσιο, βασικός παράγοντας εξωγενούς κινδύνου είναι η ζήτηση για δημόσια έργα, όπως εκφράζεται από τους ρυθμούς δημοπράτησης και ανάθεσης. Η διαπίστωση οποιασδήποτε αστοχίας στην αρχική μελέτη κοινοποιείται άμεσα στην αναθέτουσα – επιβλέπουσα αρχή του εκάστοτε έργου, προκειμένου να τροποποιηθεί ανάλογα η σύμβαση, με την έγκριση αντίστοιχου Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Εργασιών (Α.Π.Ε.).

Τα τελευταία χρόνια, λόγω της μείωσης των δημοπρατήσεων δημοσίων έργων, η εταιρεία στράφηκε πιο ενεργά στην αγορά των αυτοχρηματοδοτούμενων έργων κατασκευής κατοικιών, ο οποίος ενέχει τους γνωστούς κινδύνους της συγκεκριμένης αγοράς. Όμως η έντονη πτωτική τάση των τιμών των ακινήτων ανέστρεψε τους αρχικούς προγραμματισμούς, δεδομένου ότι τα περιθώρια κέρδους έχουν περιορισθεί.

Η αρνητική συγκυρία στον Κατασκευαστικό Κλάδο δεν έχει οδηγήσει τον Όμιλο στην παροχή υπέρμετρων εκπτώσεων στους περιορισμένες δημοπρατήσεις που πραγματοποιούνται,

προκειμένου να διασφαλισθεί η δυνατότητα ολοκλήρωσεως του έργου, βάσει των αντίστοιχων προδιαγραφών. Σε καμία περίπτωση ο Όμιλος δε θα προχωρήσει στην πραγματοποίηση ενεργειών που ενδέχεται να βλάψουν την θετική φήμη που έχει στον κατασκευαστικό κλάδο βάσει του έργου του.

Η Διοίκηση θεωρεί ότι κατά το επόμενο διάστημα θα διαφανούν ενέργειες, κυρίως μέσω των φορέων του Δημοσίου, οι οποίες θα προσδιορίσουν τις εξελίξεις στην αγορά. Μέχρι την πραγματοποίηση αυτών, ο Όμιλος τηρεί στάση αναμονής με περιορισμό στο ελάχιστο των ανελαστικών δαπανών και διατήρηση σημαντικής ρευστότητας για την εκμετάλλευση ευκαιριών.

Κατά το 2013 και το Α' εξάμηνο 2014 υπογράφηκαν έργα, τα οποία διασφαλίζουν σημαντική δραστηριότητα για τον Όμιλο για χρονικό διάστημα άνω των δύο ετών. Η προσπάθεια για ανάληψη νέων έργων είναι συνεχής και αδιάλειπτη, και εκφράζεται με τη συμμετοχή του Ομίλου στους αντίστοιχους διαγωνισμούς που προκηρύσσονται.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο Όμιλος δε δραστηριοποιείται σε χώρα του εξωτερικού, με αποτέλεσμα να μη υφίστανται συναλλαγματικοί κίνδυνοι, εκτός του περιορισμένου συναλλαγματικού κινδύνου από βραχυχρόνιες προμήθειες από τρίτες χώρες, οι οποίες είναι ευκαιριακές και πολύ περιορισμένου εύρους, και συνεπακόλουθα ο κίνδυνος θεωρείται αμελητέος.

Πιστωτικός και κίνδυνος ρευστότητας

Αναφορικά με τις απαιτήσεις της, η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου σε επίπεδο Χρεωστών ή Πελατών της, πέρα των διενεργηθεισών προβλέψεων, οι οποίες αναφέρονται αναλυτικά ανά κατηγορία απαίτησης στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Δεδομένου ότι βασικός πελάτης της Εταιρείας είναι το Ελληνικό Δημόσιο, πέραν των τυχόν καθυστερήσεων, οι απαιτήσεις αναμένεται να ικανοποιηθούν στο σύνολό τους. Επίσης οι λοιπές πωλήσεις προέρχονται από συμβόλαια που περιλαμβάνουν επαρκείς διασφαλίσεις για την πλήρη αποπληρωμή του τιμήματος κατά τον καθορισμένο χρόνο.

Ο Όμιλος για τη διασφάλιση της εύρυθμης λειτουργίας του, πραγματοποιεί, σχεδόν στο σύνολο των περιπτώσεων, εξόφληση των υποχρεώσεων προς προμηθευτές και υπεργολάβους κατά το χρόνο είσπραξης των αντίστοιχων δημιουργημένων απαιτήσεων από τα έργα και τις λοιπές δραστηριότητες.

Σημειώνεται ότι ενδεχόμενες σημαντικές καθυστερήσεις στις εισπράξεις επιτείνουν τον κίνδυνο ρευστότητας. Ο Όμιλος στα πλαίσια διασφάλισης της απαιτούμενης ρευστότητας διατηρεί εγκεκριμένα πιστωτικά όρια από ελληνικά τραπεζικά ιδρύματα.

Κίνδυνος ταμειακών ροών και μεταβολών εύλογης αξίας λόγω διακυμάνσεων στα επιτόκια

Τα λειτουργικά έσοδα και εισροές της εταιρείας είναι ουσιαδώς ανεπηρέαστα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων, διότι προέρχονται από έργα εσωτερικού τα οποία υπόκεινται σε κατασκευαστικά συμβόλαια σταθερής αξίας και ως εκ τούτου αποδίδονται στο εγχώριο νόμισμα, το οποίο υπόκειται σε περιβάλλον νομισματικής σταθερότητας και σχετικά χαμηλού πληθωρισμού.

Ο Όμιλος, μετά την αποπληρωμή στο τέλος της χρήσεως του 2012 του ομολογιακού δανείου της Μητρικής, δεν εμφάνιζε δανειακή υποχρέωση έως την 30/9/2014, κατά την οποία πραγματοποιήθηκε εκταμίευση δανείου το οποίο και εξοφλήθηκε ολοσχερώς ως αναλυτικά αναφέρεται στη σημείωση 6.1 ανωτέρω.

Κατά την χρήση του 2013 και 2014, στα πλαίσια των υπογεγραμμένων συμβάσεων, λήφθηκαν προκαταβολές από πελάτες, οι οποίες είναι έντοκες με το επιτόκιο να προσδιορίζεται ίσο με των Ε.Γ.Ε.Δ. δωδεκάμηνης διάρκειας (4,85%) πλέον περιθωρίου 0,25%. Το συγκεκριμένο επιτόκιο δεν παρουσιάζει μεταβολές και έχει παραμείνει σταθερό από τις 13/4/2010.

Σε κάθε περίπτωση, το Διοικητικό Συμβούλιο προβαίνει σε ετήσια βάση σε επανεξέταση της εταιρικής στρατηγικής, των κύριων επιχειρηματικών κινδύνων και των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου.

8. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις

Δεν υπάρχουν σημαντικές ενδεχόμενες υποχρεώσεις, γεγονός που επιβεβαιώνεται από τους νομικούς συμβούλους της εταιρείας.

Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις, οι οποίες προκύπτουν από δικαστικές διεκδικήσεις της εταιρείας, αναγνωρίζονται κατά την τελεσιδικία της κάθε υποθέσεως, και δεν περιλαμβάνονται στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις.

9. Επεξηγηματικές Σημειώσεις

9.1. Εποχικότητα εργασιών

Η εταιρεία και οι επιχειρήσεις του Ομίλου δραστηριοποιούνται κατά κύριο λόγο στο χώρο των κατασκευών και τα έσοδά τους εξαρτώνται από τη ζήτηση δημόσιων και ιδιωτικών έργων. Η δραστηριότητες αυτές επηρεάζονται και εμπίπτουν στο γενικότερο οικονομικό και επιχειρηματικό κύκλο. Περαιτέρω, δεν έχει αναγνωριστεί από την Εταιρεία άλλο ειδικότερο ή συνεπές πρότυπο εποχικότητας, ή άλλης μορφής περιοδικότητα που να διέπει τη δραστηριότητα των επιχειρήσεων του Ομίλου.

9.2. Ανάλυση κύκλου εργασιών – Ανεκτέλεστο Έργο

Το σύνολο του κύκλου εργασιών κατά την τρέχουσα περίοδο (1/1-30/9/2015), όσο και κατά την συγκρίσιμή της (1/1-30/9/2014), έχει πραγματοποιηθεί εντός του Ελλαδικού χώρου. Σημειώνεται ότι κατά την 30/9/2015 δεν υπάρχει εν ισχύ μη ολοκληρωμένο συμβόλαιο κατασκευής εκτός Ελλαδικού Χώρου, τόσο σε επίπεδο εταιρείας, όσο και σε επίπεδο ομίλου.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	<u>1/1-30/9/2015</u>	<u>1/1-30/9/2014</u>	<u>1/1-30/9/2015</u>	<u>1/1-30/9/2014</u>
Δημόσια Έργα	5.699.067,39	5.774.225,57	5.638.900,96	4.671.783,11
Ιδιωτικά Έργα	4.035.667,39	2.912.919,80	4.035.667,39	2.912.919,80
Σύνολο	<u><u>9.734.734,78</u></u>	<u><u>8.687.145,37</u></u>	<u><u>9.674.568,35</u></u>	<u><u>7.584.702,91</u></u>

Βάσει των κατασκευαστικών συμβολαίων που βρίσκονται σε εξέλιξη και εκτελούνται αμιγώς από την ΕΚΤΕΡ, το ανεκτέλεστο έργο ανέρχεται την 30/9/2015 σε € 23.848.200,89, έναντι € 33.426.769,24 την 31/12/2014. Στα ανωτέρω ποσά περιλαμβάνονται τα έργα που κατασκευάζονται για λογαριασμό Δημοσίων και Ιδιωτικών φορέων.

Στον κύκλο εργασιών δεν περιλαμβάνονται τα έσοδα από Κοινοπραξίες οι οποίες ενοποιούνται με την μέθοδο της καθαρής θέσης. Σημειώνεται ότι η αναλογία στο τιμολογημένο έργο των κοινοπραξιών συμμετοχής της εταιρείας ανήλθε σε € 2.721.933,41 κατά την περίοδο 1/1 - 30/9/2015 έναντι € 7.722.448,33 κατά το 2014. Η αναλογία του ανεκτέλεστου έργου Κοινοπραξιών ανέρχεται σε € 10.529.120,33 την 30/9/2015 έναντι € 11.318.402,44 την 31/12/2014.

9.3. Κόστος Πωλήσεων

Το κόστος πωληθέντων αναλύεται ως εξής:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1-30/9/2015	1/1-30/9/2014	1/1-30/9/2015	1/1-30/9/2014
Κόστος Πωληθέντων				
Αμοιβές και έξοδα εργαζομένων	156.615,73	178.094,20	155.483,58	165.711,01
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	5.310.593,25	5.422.142,40	5.203.402,43	5.456.473,08
Λοιπές παροχές τρίτων	48.435,24	54.823,48	46.233,96	54.437,98
Φόροι & τέλη	179.246,71	169.596,29	151.319,37	169.581,88
Λοιπά διάφορα έξοδα	70.908,32	97.669,47	69.889,81	70.456,80
Αποσβέσεις παγίων	18.212,93	20.036,25	16.074,49	18.250,15
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	3.180.466,61	2.410.197,75	3.117.844,45	1.369.541,23
Σύνολο	8.964.478,79	8.352.559,84	8.760.248,09	7.304.452,13

9.4. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας

Τα Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας της εταιρείας και του ομίλου αναλύονται ως εξής:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1-30/09/2015	1/1-30/09/2014	1/1-30/09/2015	1/1-30/09/2014
Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας				
Αμοιβές και έξοδα εργαζομένων	164.010,64	198.064,60	164.010,64	198.064,60
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	571.847,94	475.185,84	556.112,94	470.800,84
Λοιπές παροχές τρίτων	74.865,42	79.908,90	73.503,03	78.903,62
Φόροι & τέλη	109.390,27	12.442,32	109.147,87	8.836,21
Λοιπά διάφορα έξοδα	92.729,81	89.070,44	89.950,96	83.073,01
Αποσβέσεις παγίων	11.012,41	17.284,84	10.050,16	16.322,59
Σύνολο	1.023.856,49	871.956,94	1.002.775,60	856.000,87

9.5. Άλλα έσοδα και έξοδα εκμετάλλευσης

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1-30/09/2015	1/1-30/09/2014	1/1-30/09/2015	1/1-30/09/2014
Άλλα Έσοδα Εκμετάλλευσης				
Τιμολόγηση δαπανών για λογαριασμό τρίτων	14.706,23	60.344,70	14.706,23	60.344,70
Μίσθωση Κτηρίων	450,00	400,00	2.250,00	2.200,00
Μίσθωση μηχ/των τεχν.εγκαταστ.	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις	114.738,42	0,00	114.738,42	0,00
Λοιπά	2.325,52	111,44	2.325,52	111,44
Σύνολο	137.220,17	65.856,14	139.020,17	67.656,14

ΕΚΤΕΡ Α.Ε.
ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ
30^{ης} ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (Ποσά σε Ευρώ)

Το κατά την 31/12/2014 λογιστικοποιημένο ως έσοδο επομένων χρήσεων ποσό €100.000,00, αφορούσε επιστροφή, βάσει αποφάσεως του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, καταβληθέντος κατά τη χρήση 2010 προστίμου επιβληθέντος από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς. Με την τελεσιδικία της υποθέσεως βάσει αποφάσεως του Συμβουλίου της Επικρατείας με την οποία απορρίφθηκε η αίτηση αναίρεσης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, το ως άνω ποσό προσαύξησε τα αποτελέσματα της περιόδου.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	<u>1/1-30/09/2015</u>	<u>1/1-30/09/2014</u>	<u>1/1-30/09/2015</u>	<u>1/1-30/09/2014</u>
Άλλα Έξοδα Εκμετάλλευσης				
Κόστος Λοιπών Εσόδων	21.495,96	60.344,70	21.495,96	60.344,70
Κόστος μίσθωσης μηχ.τεχν.εγκατ.	3.340,50	1.113,40	3.340,50	1.113,40
Ζημιές από πώληση παγίων	0,00	6.103,36	0,00	6.103,36
Λοιπά	20.099,53	139.928,35	19.971,02	139.901,74
Σύνολο	<u>44.935,99</u>	<u>207.489,81</u>	<u>44.807,48</u>	<u>207.463,20</u>

9.6. Χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	<u>1/1-30/09/2015</u>	<u>1/1-30/09/2014</u>	<u>1/1-30/09/2015</u>	<u>1/1-30/09/2014</u>
Χρηματοοικονομικά Έσοδα				
Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	66.560,24	131.087,29	66.477,95	123.684,34
Σύνολο	<u>66.560,24</u>	<u>131.087,29</u>	<u>66.477,95</u>	<u>123.684,34</u>
Χρηματοοικονομικά Έξοδα				
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	80.351,95	12.525,07	80.122,50	10.127,51
Τόκοι Προκαταβολών Πελατών	66.142,49	75.038,59	66.142,49	75.038,59
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	173.647,75	172.113,01	165.605,94	169.909,22
Αποτίμηση ταμειακών ισοδυνάμων	1.819,29	0,00	1.819,29	0,00
Σύνολο	<u>321.961,48</u>	<u>259.676,67</u>	<u>313.690,22</u>	<u>255.075,32</u>

Σημειώνεται ότι η εταιρεία και ο όμιλος πραγματοποιεί κατά κύριο λόγο προθεσμιακές τοποθετήσεις. Το χρηματοοικονομικό κόστος δε δύναται να είναι συγκρίσιμο, λόγω των μεταβολών που έχουν πραγματοποιηθεί κατά το διάστημα 1/1/2014 – 30/9/2015, οι οποίες θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη προ της εξαγωγής οποιουδήποτε συμπεράσματος.

9.7. Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>		<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
	<u>1/1-30/09/2015</u>	<u>1/1-30/09/2014</u>	<u>1/1-30/09/2015</u>	<u>1/1-30/09/2014</u>
Κέρδη				
Κέρδη από κοινοπραξίες συμμετοχής	30.705,58	40.515,94	0,00	158.783,25
Σύνολο Κερδών	<u>30.705,58</u>	<u>40.515,94</u>	<u>0,00</u>	<u>158.783,25</u>
Ζημιές				
Ζημιές από κοινοπραξίες συμμετοχής	14.237,50	8.582,82	85.882,21	22.941,73
Σύνολο Ζημιών	<u>14.237,50</u>	<u>8.582,82</u>	<u>85.882,21</u>	<u>22.941,73</u>
Σύνολο Αποτελεσμάτων	<u>16.468,08</u>	<u>31.933,12</u>	<u>-85.882,21</u>	<u>135.841,52</u>

Στα ενοποιημένα αποτελέσματα των Κοινοπραξιών περιλαμβάνεται η αναπροσαρμογή της καθαρής θέσης των κοινοπραξιών που ενοποιούνται βάσει του ποσοστού ολοκλήρωσης του έργου που εκτελούν.

9.8. Φόροι – συμφωνία λογιστικού αποτελέσματος

	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>		<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
	<u>1/1-30/09/2015</u>	<u>1/1-30/09/2014</u>	<u>1/1-30/09/2015</u>	<u>1/1-30/09/2014</u>
Φόρος Εισοδήματος (Τρέχουσα Περίοδος)	-42.635,22	416.206,12	-17.616,09	329.722,19
Φ.Α.Π. / ΕΝ.Φ.Ι.Α	0,00	-17.338,77	0,00	-17.338,77
Μεταβολή Λόγω Αλλαγής Φορολ.Συντελεστή (έξοδα)/έσοδα	242.299,28	0,00	233.235,58	0,00
Αναβαλλόμενοι Φόροι (έξοδα)	160.252,00	-175.931,80	87.286,26	-79.215,91
Τέλος Επιτηδεύματος	-9.462,38	-5.650,00	-6.427,38	-4.150,00
Φόρος Κοινοπραξιών	-23.898,58	-31.490,32	0,00	-33.665,59
Σύνολο	<u>326.555,10</u>	<u>185.795,23</u>	<u>296.478,37</u>	<u>195.351,92</u>

Σημειώνεται ότι υπολογίζονται οι αναβαλλόμενοι φόροι που αφορούν τόσο την Θυγατρική, όσο και την αναπροσαρμογή των αποτελεσμάτων των κοινοπραξιών που ενοποιούνται, βάσει του ποσοστού ολοκλήρωσης του έργου που εκτελούν.

Ο υπολογισμός των φόρων για την τρέχουσα περίοδο έγινε με συντελεστή 29%, όπως μεταβλήθηκε μετά την ψήφιση του νόμου 4334/16.7.2015 και ισχύει για τις περιόδους που ξεκινούν από 1/1/2015

ΕΚΤΕΡ Α.Ε.
ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ
30^{ης} ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (Ποσά σε Ευρώ)

για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία.

Σημειώνεται ότι μέχρι και την 30/06/2015 οι φόροι υπολογίζονταν με συντελεστή 26%, ενώ η μεταβολή από την αλλαγή καταγράφεται διακριτά ανωτέρω και μεταφέρθηκε στο σύνολό της στα αποτελέσματα του γ' τριμήνου 2015.

9.9. Κέρδη ανά μετοχή

	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>		<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
	<u>1/1-30/09/2015</u>	<u>1/1-30/09/2014</u>	<u>1/1-30/09/2015</u>	<u>1/1-30/09/2014</u>
Κέρδη που αναλογούν στους μετόχους της εταιρείας	-73.694,38	-589.866,11	-30.858,76	-515.754,69
Μέσος σταθμικός αριθμός μετοχών (τεμάχια)	11.250.000	11.250.000	11.250.000	11.250.000
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή-βασικά	-0,0066 €	-0,0524 €	-0,0027 €	-0,0458 €

9.10. Πάγια στοιχεία ενεργητικού

Η κίνηση των παγίων και περιουσιακών στοιχείων κατά την περίοδο έχει ως εξής:

	<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>								
	<u>Για Επένδυση Γήπεδα - Οικόπεδα</u>	<u>Σύνολο Γήπεδα - Οικόπεδα</u>	<u>Για Επένδυση Κτήρια</u>	<u>Σύνολο Κτήρια</u>	<u>Μηχ/τα - Τεχνικές Εγκ/στάσεις</u>	<u>Μεταφο- ρικά Μέσα</u>	<u>Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός</u>	<u>Λογισμικά Προγράμ- ματα</u>	<u>Σύνολο</u>
Κόστος Κτήσης									
1/1/2014	7.592.537,81	7.592.537,81	681.812,19	681.812,19	540.746,28	61.413,49	163.602,58	50.716,80	9.090.829,15
Προσθήκες					2.970,00		6.640,69		9.610,69
Πωλήσεις-Μειώσεις					-21.349,92				-21.349,92
Απομειώσεις	-139.000,00	-139.000,00	-66.350,00	-66.350,00					-205.350,00
Μεταφορές									0,00
Προσαρμογές									0,00
Σύνολο 31/12/14	7.453.537,81	7.453.537,81	615.462,19	615.462,19	522.366,36	61.413,49	170.243,27	50.716,80	8.873.739,92
Προσθήκες						35.511,74	115,05		35.626,79
Πωλήσεις-Μειώσεις									0,00
Απομειώσεις									0,00
Σύνολο 30/9/2015	7.453.537,81	7.453.537,81	615.462,19	615.462,19	522.366,36	96.925,23	170.358,32	50.716,80	8.909.366,71
Σωρευμένες Αποσβ.									
1/1/2014	0,00	0,00	0,00	0,00	305.997,32	10.872,78	141.826,86	48.558,89	507.255,85
Αποσβέσεις χρήσης					31.964,24	7.364,19	5.671,61	706,91	45.706,95
Πωλήσεις-Μειώσεις					-1.779,08				-1.779,08
Σύνολο 31/12/14	0,00	0,00	0,00	0,00	336.182,48	18.236,97	147.498,47	49.265,80	551.183,72
Αποσβέσεις χρήσης					18.945,78	5.887,85	4.217,95	413,57	29.465,15
Πωλήσεις-Μειώσεις									0,00
Σύνολο 30/9/2015	0,00	0,00	0,00	0,00	355.128,26	24.124,82	151.716,42	49.679,37	580.648,87
Αναπόσβεστη Αξία									
31/12/2014	7.453.537,81	7.453.537,81	615.462,19	615.462,19	186.183,88	43.176,52	22.744,80	1.451,00	8.322.556,20
Αναπόσβεστη Αξία									
30/9/2015	7.453.537,81	7.453.537,81	615.462,19	615.462,19	167.238,10	72.800,41	18.641,90	1.037,43	8.328.717,84

ΕΚΤΕΡ Α.Ε.
ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ
30^{ης} ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (Ποσά σε Ευρώ)

ΟΜΙΛΟΣ

	Για Επένδυση Γήπεδα - Οικόπεδα	Σύνολο Γήπεδα - Οικόπεδα	Για Επένδυση Κτήρια	Σύνολο Κτήρια	Μηχ/τα - Τεχνικές Εγκ/στάσεις	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	Λογισμικά Προγράμ- ματα	Σύνολο
Κόστος Κτήσης									
1/1/2014	7.657.678,55	7.657.678,55	681.812,19	681.812,19	541.986,60	72.105,14	163.920,76	50.716,80	9.168.220,04
Προσθήκες					14.570,00	10.598,79	9.402,69		34.571,48
Πωλήσεις-Μειώσεις					-21.349,92				-21.349,92
Απομειώσεις	-144.140,74	-144.140,74	-66.350,00	-66.350,00					-210.490,74
Σύνολο 31/12/14	7.513.537,81	7.513.537,81	615.462,19	615.462,19	535.206,68	82.703,93	173.323,45	50.716,80	8.970.950,86
Προσθήκες						35.511,74	115,05		35.626,79
Πωλήσεις-Μειώσεις									0,00
Απομειώσεις									0,00
Σύνολο 30/9/2015	7.513.537,81	7.513.537,81	615.462,19	615.462,19	535.206,68	118.215,67	173.438,50	50.716,80	9.006.577,65
Σωρευμένες Αποσβ.									
1/1/2014	0,00	0,00	0,00	0,00	307.237,59	11.086,62	142.145,01	48.558,89	509.028,11
Αποσβέσεις χρήσης					32.930,90	9.813,04	6.037,99	706,91	49.488,84
Πωλήσεις-Μειώσεις					-1.779,08				-1.779,08
Σύνολο 31/12/14	0,00	0,00	0,00	0,00	338.389,41	20.899,66	148.183,00	49.265,80	556.737,87
Αποσβέσεις χρήσης					19.815,78	7.803,99	4.532,50	413,57	32.565,84
Πωλήσεις-Μειώσεις									0,00
Σύνολο 30/9/2015	0,00	0,00	0,00	0,00	358.205,19	28.703,65	152.715,50	49.679,37	589.303,71
Αναπόσβεστη Αξία									
31/12/2014	7.513.537,81	7.513.537,81	615.462,19	615.462,19	196.817,27	61.804,27	25.140,45	1.451,00	8.414.212,99
Αναπόσβεστη Αξία									
30/9/15	7.513.537,81	7.513.537,81	615.462,19	615.462,19	177.001,49	89.512,02	20.723,00	1.037,43	8.417.273,94

9.11. Κεφαλαιουχικές δαπάνες

Οι συνολικές επενδύσεις σε πάγια στοιχεία για την περίοδο 1/1 – 30/9/15 ανέρχονταν για τον Όμιλο και την Εταιρεία σε € 35.626,79 Ευρώ. Παρακάτω παρουσιάζεται η σχετική ανάλυση.

	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>		<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
	<u>1/1 - 30/9/2015</u>	<u>1/1 - 31/12/2014</u>	<u>1/1 - 30/9/2015</u>	<u>1/1 - 31/12/2014</u>
Λειτουργικά Πάγια	35.626,79	34.571,48	35.626,79	9.610,69
Ακίνητα για επένδυση	0,00	0,00	0,00	0,00
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	<u>35.626,79</u>	<u>34.571,48</u>	<u>35.626,79</u>	<u>9.610,69</u>

9.12. Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη

Πέραν του υφιστάμενου την 31/12/2014 εμπράγματος βάρους υπέρ της «ΑΛΦΑ ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ύψους €1.400.000,00, στις 19/03/2015 ανακοινώθηκε αρχικά η εγγραφή προσημείωσης υποθήκης επί ακινήτου της εταιρείας στο Δημοτικό Διαμέρισμα

Ναούσης της νήσου Πάρου, ποσού €1.950.000,00, υπέρ της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε., σε εξασφάλιση σύμβασης χρεολυτικού δανείου. Στη συνέχεια μετά την ολική αποπληρωμή του χρεολυτικού δανείου η εταιρεία αιτήθηκε την άρση προσημείωσης, η οποία ολοκληρώθηκε στις 04/09/2015, όπως αναφέρονται αναλυτικά στην σημείωση 6.1 των οικονομικών καταστάσεων. Ως εκ τούτου τα υφιστάμενα εμπράγματα βάρη επί ακινήτων της εταιρείας υπέρ τραπεζικών ιδρυμάτων, διαμορφώνονται την 30/9/2015 σε ποσό €1.400.000,00.

9.13. Αποθέματα - Απαιτήσεις από Εκτέλεση Έργων

	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>		<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
	<u>30/9/2015</u>	<u>31/12/2014</u>	<u>30/9/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Απαιτήσεις από εκτέλεση έργων	1.767.169,56	1.470.818,99	1.767.169,56	1.187.484,21
Κόστος διαμόρφωσης ακινήτων	3.431.662,24	1.677.964,79	2.415.794,75	1.218.605,75
Σύνολο	<u>5.198.831,80</u>	<u>3.148.783,78</u>	<u>4.182.964,31</u>	<u>2.406.089,96</u>

Το κόστος διαμόρφωσης ακινήτων αφορά τις δαπάνες για την αποπεράτωση ακινήτων από τον Όμιλο, τα οποία δεν χρησιμοποιούνται για άλλο παραγωγικό σκοπό, αλλά διατηρούνται με σκοπό την πώληση.

Σε εταιρικό επίπεδο το υπόλοιπο αφορά ολοκληρωμένα διαμερίσματα σε συγκρότημα κατοικιών στην περιοχή του Νέου Φαλήρου, τα οποία έχουν αποτιμηθεί σε ρευστοποιήσιμη αξία, επί των οποίων υφίσταται εμπράγματο βάρος ύψους €1.400.000,00, καθώς και την αγορά κατά την περίοδο οικοπέδου στο Μαρούσι Αττικής, το οποίο αναμένεται να αξιοποιηθεί οικιστικά το προσεχές διάστημα, που εκτιμάται ότι θα βελτιωθεί το οικονομικό κλίμα, εκμεταλλευόμενης και της έλλειψης νέων αμεταχειρίσιμων κατοικιών πολυτελείας, που ήδη παρατηρείται.

Σε επίπεδο Ομίλου περιλαμβάνονται και οι δαπάνες για αποπεράτωση ημιτελούς πολυκατοικίας με το σύστημα της αντιπαροχής, η οποία ολοκληρώθηκε στην προηγούμενη χρήση.

9.14. Εμπορικές Απαιτήσεις

	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>		<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
	<u>30/9/2015</u>	<u>31/12/2014</u>	<u>30/9/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Πελάτες	830.621,49	473.841,58	794.801,68	473.841,58
Προβλέψεις για Επισφαλείς Πελάτες	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιταγές σε Καθυστέρηση	170.215,14	170.215,14	170.215,14	170.215,14
Προβλέψεις για Επιταγές σε Καθυστ.	-170.215,14	-170.215,14	-170.215,14	-170.215,14
Σύνολο	<u>830.621,49</u>	<u>473.841,58</u>	<u>794.801,68</u>	<u>473.841,58</u>

9.15. Λοιπά Στοιχεία Ενεργητικού

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/9/2015	31/12/2014	30/9/2015	31/12/2014
Μη Κυκλοφορικά Λοιπά Στοιχεία Ενεργητικού				
Συμμετοχές σε θυγατρικές	0,00	0,00	2.807.138,84	2.257.138,84
Προβλέψεις για συμμ.σε θυγατρικές	0,00	0,00	-1.556.143,52	-1.556.143,52
Συμμετοχές σε κοινοπραξίες	253.379,44	253.379,44	249.630,44	249.630,44
Προβλέψεις για συμμ.σε κοινοπραξίες	-20.542,92	-20.542,92	-20.542,92	-20.542,92
Συμμετοχή σε συμμ. ενδιαφέροντος επιχειρήσεις	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Προβλέψεις για συμμ.σε συμμ.ενδ.επιχ.	-26.341,08	-26.341,08	-26.341,08	-26.341,08
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	2.512.302,88	2.316.680,84	2.401.373,68	2.192.845,58
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	9.145,15	9.145,15	9.145,15	9.145,15
Προβλέψεις για λοιπές μακρ.απαιτήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	2.787.943,47	2.592.321,43	3.924.260,59	3.165.732,49
Κυκλοφορικά Λοιπά Στοιχεία Ενεργητικού				
Προκαταβολές σε προμηθευτές	233.958,16	116.174,63	233.575,24	115.791,71
Απαιτήσεις από θυγατρικές	0,00	0,00	13.110,80	4.617,75
Απαιτήσεις από Κοινοπραξίες	639.609,46	629.079,44	660.462,26	675.510,60
Προβλέψεις για απαιτ.από κοινοπραξίες	-6.293,35	-6.293,35	-6.293,35	-6.293,35
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	1.348.340,05	1.444.799,48	1.181.319,95	1.271.559,86
Λογ. διαχ.προκαταβολών & πιστώσεων	1.338,05	3.863,03	1.338,05	3.863,03
Δεδουλευμένο έσοδο προθεσμιακών καταθέσεων & Λοιπά έσοδα εισπρακτέα	0,00	453.633,60	0,00	453.622,49
Προπληρωθέντα έξοδα	107.933,31	45.734,54	107.933,31	44.305,71
Σύνολο	2.324.885,68	2.686.991,37	2.191.446,26	2.562.977,80
Γενικό Σύνολο	5.112.829,15	5.279.312,80	6.115.706,85	5.728.710,29

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναλύονται σε:

ΕΚΤΕΡ Α.Ε.
ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ
30^{ης} ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (Ποσά σε Ευρώ)

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	<u>30/9/2015</u>	<u>31/12/2014</u>	<u>30/9/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Απομείωση αξίας Παγίων	1.996.818,81	1.790.251,35	1.925.768,81	1.726.551,35
Διαγραφή εξόδων εγκατάστασης και λοιπών εξόδων πολυετούς απόσβεσης	0,13	0,12	0,09	0,08
Απαίτηση φόρου λόγω φορολ.ζημιών	39.879,16	60.135,22	0,00	0,00
Πρόβλεψη Αποζημίωσης Προσωπικού	10.726,80	9.617,13	10.726,80	9.617,13
Λοιπές προβλέψεις	416.787,16	442.787,16	416.787,16	442.787,16
Διαφορά μη αναγνώρισης παραγωγής σε εξέλιξη	48.090,82	13.889,86	48.090,82	13.886,86
Σύνολο	<u>2.512.302,88</u>	<u>2.316.680,84</u>	<u>2.401.373,68</u>	<u>2.192.842,58</u>

Δεν υπάρχουν ουσιαστικές μεταβολές στα ανωτέρω κονδύλια κατά την τρέχουσα περίοδο, πέραν των απαιτήσεων από «απομείωση αξίας Παγίων», όπως καταγράφηκε στα αποτελέσματα του γ' τριμήνου 2015, μετά την μεταβολή που πραγματοποιήθηκε στον φορολογικό συντελεστή, βάσει των διατάξεων του νόμου 4334/16.7.2015.

9.16. Διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	<u>30/9/2015</u>	<u>31/12/2014</u>	<u>30/9/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Ταμείο	3.256,18	2.911,05	3.184,79	2.730,65
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	1.907.909,65	13.638.630,40	1.851.766,11	13.467.854,61
Αμοιβαία κεφάλαια	5.998.180,71	0,00	5.998.180,71	0,00
Σύνολο	<u>7.909.346,54</u>	<u>13.641.541,45</u>	<u>7.853.131,61</u>	<u>13.470.585,26</u>

Στις 19/02/2015 η εταιρεία επένδυσε ποσό €6.000.000,00 σε Αμοιβαία Διαχείρισης Διαθεσίμων (ΟΣΕΚΑ), με σκοπό την διατήρηση της αξίας του επενδυμένου κεφαλαίου, ως επένδυση που χαρακτηρίζεται από πολύ χαμηλό κίνδυνο και είναι άμεσα ρευστοποιήσιμο.

9.17. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>		<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
	<u>30/9/2015</u>	<u>31/12/2014</u>	<u>30/9/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	57.255,76	57.255,76	57.255,76	57.255,76
Εγγυήσεις Μισθώσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναβαλλόμενη Φορολ.Υποχρέωση	69.114,24	233.408,26	69.114,24	163.491,89
Πρόβλεψη για διαφορές φορ.ελέγχου	80.293,05	80.293,05	80.293,05	80.293,05
Σύνολο	<u>206.663,05</u>	<u>370.957,07</u>	<u>206.663,05</u>	<u>301.040,70</u>

Η πρόβλεψη φόρου για τις ανέλεγκτες χρήσεις της εταιρείας υπολογιζόταν σε ποσοστό 1% του κύκλου εργασιών των αντίστοιχων χρήσεων, η οποία αναμορφωνόταν κατά το τέταρτο τρίμηνο της εκάστοτε χρήσης. Το υπόλοιπο της 30/09/2015 αφορά την πρόβλεψη για την χρήση 2010.

Για τις χρήσεις 2011 - 2013 έχει ολοκληρωθεί ο έλεγχος κατά τα οριζόμενα στην παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και το σύνολο των διαφορών επιβάρυναν τις αντίστοιχες χρήσεις. Για τη χρήση 2014, όπως αναφέρεται στο Κεφ.3 των οικονομικών καταστάσεων, ο φορολογικός έλεγχος της μητρικής και της θυγατρικής της ΙΦΙΚΛΗΣ Α.Ε. διενεργήθηκε και ολοκληρώθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν.4174/2013, χωρίς να προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις. Κατά συνέπεια κρίθηκε ότι δεν είναι απαραίτητος ο σχηματισμός προβλέψεως για τις αντίστοιχες χρήσεις.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναλύονται σε:

	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>		<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
	<u>30/9/2015</u>	<u>31/12/2014</u>	<u>30/9/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Από διαφορά αποτίμησης κτηρίων	49.496,17	44.375,87	49.496,17	44.375,87
Από διαφορά αποτίμησης μηχανημάτων	13.740,48	11.004,03	13.740,48	11.004,03
Από διαφορά αποτίμησης μετ. Μέσων	299,18	238,89	299,18	238,89
Από πρόβλεψη λοιπών εσόδων	0,00	2.566,42	0,00	2.563,53
Διαφορά εσόδων βάσει μεθόδου ποσοστιαίας ολοκλήρωσης	3.171,97	175.223,05	3.171,97	105.309,57
Υποχρέωση από κέρδη περιόδου	2.406,44	0,00	2.406,44	0,00
Σύνολο	<u>69.114,24</u>	<u>233.408,26</u>	<u>69.114,24</u>	<u>163.491,89</u>

9.18. Τραπεζικές υποχρεώσεις (μακροπρόθεσμες – βραχυπρόθεσμες)

	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>		<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
	<u>30/9/2015</u>	<u>31/12/2014</u>	<u>30/9/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Μακροπρόθεσμες Τραπεζικές Υποχρεώσεις	0,00	3.500.000,00	0,00	3.500.000,00
Βραχυπρόθεσμες Τραπεζικές Υποχρεώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	0,00	3.500.000,00	0,00	3.500.000,00

Στις 30/9/2014 πραγματοποιήθηκε εκταμίευση συνολικού ποσού €3.500.000,00 βάσει υπογραφείσας συμβάσεως χρεολυτικού δανείου με την ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε. (μέσω ΕΤΕπ). Όπως αναφέρεται στη σημείωση 6.1 των οικονομικών καταστάσεων την 17/04/2015 πραγματοποιήθηκε μερική αποπληρωμή ύψους € 2.000.000,00, ενώ την 03/07/2015, η εταιρεία προχώρησε σε εξόφληση του υπολοίπου ποσού των € 1.500.000,00.

9.19. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>		<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
	<u>30/9/2015</u>	<u>31/12/2014</u>	<u>30/9/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Προμηθευτές - Υπεργολάβοι	888.949,41	798.137,64	873.276,14	651.014,92
Εξοδα χρήσης Δουλευμένα	0,00	28.039,52	0,00	0,00
Προκαταβολές Πελατών	1.792.454,96	1.770.714,04	1.792.454,96	1.754.593,60
Υποχρεώσεις από εκτέλεση έργων	1.756.231,73	782.447,42	1.756.231,73	782.447,42
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	651.362,71	1.377.769,18	650.768,31	1.357.625,01
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	6.309,99	18.535,70	6.309,99	18.535,70
Υποχρεώσεις προς Κοινοπραξίες	386.519,33	380.375,63	480.370,61	421.353,56
Μερίσματα πληρωτέα	2.093,85	4.455,01	2.093,85	4.455,01
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	31.810,03	6.059,15	31.810,03	4.514,99
Έσοδα επομένης χρήσεως	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
Γενικό Σύνολο	5.515.732,01	5.266.533,29	5.593.315,62	5.094.540,21

Το σύνολο των υποχρεώσεων της εταιρείας είναι ενήμερο.

Η ανωτέρω αύξηση των λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων, κατά την περίοδο, οφείλεται κατά ένα μέρος στην αύξηση των υποχρεώσεων προς προμηθευτές-υπεργολάβους, απόρροια της εξέλιξης εργασιών των υπό εκτέλεση έργων, καθώς και την αύξηση των υποχρεώσεων από

ΕΚΤΕΡ Α.Ε.
ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ
30^{ης} ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (Ποσά σε Ευρώ)

εκτέλεση έργων. Σημαντική επίσης μεταβολή παρουσιάζουν οι υποχρεώσεις σε φόρους, αφού μετά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 κατά τον Ιούλιο του 2015, η εταιρεία αποπληρώνει εμπρόθεσμα τις σχετικές δόσεις, με τελευταία δόση να καταβάλλεται έως την 31/12/2015.

Το ποσό των προκαταβολών από πελάτες αφορά είσπραξη, σύμφωνα με τους όρους των κατασκευαστικών συμβολαίων που έχουν υπογραφεί, και οι οποίες θα αποσβεστούν προοδευτικά κατά την τμηματική παράδοση των αντίστοιχων έργων. Οι προκαταβολές αυτές είναι έντοκες, με επιτόκιο που προσδιορίζεται βάσει αυτού των Ε.Γ.Ε.Δ. δωδεκάμηνης διάρκειας. Το κονδύλι αυτό είναι το μόνο έντοκο από το σύνολο των ανωτέρω υποχρεώσεων.

9.20. Ίδια κεφάλαια

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	<u>30/9/2015</u>	<u>31/12/2014</u>	<u>30/9/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Μετοχικό Κεφάλαιο	6.300.000,00	6.300.000,00	6.300.000,00	6.300.000,00
Διαφορές Υπέρ το Άρτιο	8.360.843,73	15.110.843,73	8.360.843,73	15.110.843,73
Τακτικό Αποθεματικό	1.264.965,31	1.264.965,31	1.264.965,31	1.264.965,31
Έκτακτα Αποθεματικά	5.016.999,04	5.016.999,04	5.016.999,04	5.016.999,04
Αφορολόγητα Ειδικών Διατάξεων Νόμων	591.930,56	591.930,56	591.930,56	591.930,56
Αφορολόγητα Τεχνικών Επιχειρήσεων	0,00	0,00		0,00
Διαφορές αναπροσαρμογής περιουσιακών στοιχείων (Καταχωρημένη στα Ίδια Κεφάλαια)	46.588,41	46.588,41	46.588,41	46.588,41
Σύνολο Λοιπών Αποθεματικών	6.920.483,32	6.920.483,32	6.920.483,32	6.920.483,32
Διαφορές Αναπροσαρμογής Περιουσιακών στοιχείων (Καταχωρημένη στα Αποτελέσματα)	-3.217.201,56	-8.525.933,82	-2.936.890,34	-8.245.622,60
Αποθεματικό Μετάβασης στα ΔΠΧΠ	184.318,96	-1.256.948,78	0,00	-1.441.267,74
Υπολοιπο Κερδών εις Νέον	3.198.063,41	3.271.757,79	2.830.906,91	2.861.765,67
Σύνολο Αποτελεσμάτων εις Νέο	165.180,81	-6.511.124,81	-105.983,43	-6.825.124,67
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	21.746.507,86	21.820.202,24	21.475.343,62	21.506.202,38

Το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται βάσει του Κ.Ν.2190/1920 όπως ισχύει κατά το τέλος της χρήσης, σύμφωνα με τις σχετικές αποφάσεις των οργάνων της εταιρείας.

Με την Α' Επαναληπτική Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας στις 08.07.2015, αποφασίστηκαν τα ακόλουθα :

(α) αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά το ποσό των €6.750.000,00, με κεφαλαιοποίηση μέρους του αποθεματικού «Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» με αύξηση της ονομαστικής αξίας

ΕΚΤΕΡ Α.Ε.
ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ
30^{ης} ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (Ποσά σε Ευρώ)

της μετοχής κατά €0,60 (αύξηση από €0,56 σε €1,16) με ταυτόχρονη μείωση του κεφαλαίου κατά το ποσό των €6.750.000,00, με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά €0,60 (μείωση από €1,16 σε €0,56), με σκοπό την απορρόφηση σωρευμένων ζημιών. Μετά την ανωτέρω αυξομείωση, η οποία εγκρίθηκε και λογιστικοποιήθηκε στις 10/09/2015, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας διατηρήθηκε στο ποσό των €6.300.000,00, όπως ήταν πριν επέλθει η ως άνω μεταβολή, διαιρούμενο σε 11.250.000 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας €0,56 εκάστη.

(β) περαιτέρω μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά το ποσό των €450.000,00, με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά €0,04 (μείωση από €0,56 σε €0,52), με σκοπό την ισόποση επιστροφή κεφαλαίου με μετρητά στους μετόχους. Με τις εγκριτικές αποφάσεις του Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.) και της Διοικούσας Επιτροπής Χρηματιστηριακών Αγορών του Χ.Α., ορίστηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο ως ημερομηνία αποκοπής του δικαιώματος απόληψης της επιστροφής κεφαλαίου η 9^η Νοεμβρίου 2015, από την οποία και μετά οι μετοχές της Εταιρείας είναι διαπραγματεύσιμες στο Χ.Α. με τη νέα ονομαστική αξία €0,52 ανά μετοχή, ενώ η καταβολή των μετρητών για επιστροφή κεφαλαίου ολοκληρώθηκε στις 13/11/2015. Μετά την ανωτέρω μεταβολή, που λογιστικοποιήθηκε κατά την ημερομηνία αποκοπής του δικαιώματος, ήτοι στις 09/11/2015, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των €5.850.000,00, διαιρούμενο σε 11.250.000 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας €0,52 εκάστη.

10. Εγγυητικές Επιστολές εν ισχύ

Ο Όμιλος στα πλαίσια των δραστηριοτήτων της έχει εκδώσει τραπεζικές εγγυητικές επιστολές, οι οποίες αναλύονται κατωτέρω:

ΕΙΔΟΣ Ε/Ε	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	<u>30/9/2015</u>	<u>31/12/2014</u>	<u>30/9/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Ε/Ε Καλής Εκτέλεσης	8.087.015,83	9.319.290,84	8.087.015,83	9.317.290,84
Ε/Ε Εξασφάλισης Υποχρεώσεων	20.500,00	0,00	20.500,00	0,00
Ε/Ε Συμμετοχής σε Διαγωνισμούς	950.053,00	2.744.369,77	950.053,00	2.744.369,77
Ε/Ε Δεκάτων	889.739,69	489.966,24	812.132,69	416.739,24
Ε/Ε Καλής Λειτουργίας	47.250,00	369.250,00	47.250,00	369.250,00
ΣΥΝΟΛΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	<u>9.994.558,52</u>	<u>12.922.876,85</u>	<u>9.916.951,52</u>	<u>12.847.649,85</u>

Παράλληλα, βάσει των σχετικών συμβάσεων, ο Όμιλος έχει λάβει εγγυήσεις για την κάλυψη των συμβατικών υποχρεώσεων από προμηθευτές οι οποίες αναλύονται ως εξής:

ΕΚΤΕΡ Α.Ε.
ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ
30^{ης} ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (Ποσά σε Ευρώ)

ΕΙΔΟΣ ΕΓΓΥΗΣΗΣ	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	<u>30/9/2015</u>	<u>31/12/2014</u>	<u>30/9/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Τραπεζικές Ε/Ε	299.540,23	278.116,23	299.540,23	278.116,23
Τραπεζικές Επιταγές	183.259,58	52.866,10	183.259,58	52.866,10
ΣΥΝΟΛΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	<u>482.799,81</u>	<u>330.982,33</u>	<u>482.799,81</u>	<u>330.982,33</u>

Οι ανωτέρω ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις πληροφόρησης του Ομίλου και της Εταιρείας, από τη σελίδα 1 έως και τη σελίδα 37, εγκρίθηκαν κατά τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου στις 26.11.2015.

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

**Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ. &
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Κ. ΣΙΨΑΣ
ΑΕ 060042/07

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Ι. ΣΤΟΥΜΠΟΣ
ΑΑ 058005/04

ΚΥΡΙΑΚΟΣ Θ. ΧΡΙΣΤΟΦΑΣ
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 8577