

N. ΒΑΡΒΕΡΗΣ - MODA BAGNO Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Της χρήσης από 1^η Ιανουαρίου 2013 έως 30^η Σεπτεμβρίου 2013

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
ΔΛΠ 34 και αρ. 5 Ν. 3556/2007

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Οικονομικές Καταστάσεις περιόδου 1/1-30/09/2013 σε ενοποιημένη και μη βάση.....	3
Κατάσταση οικονομικής θέσης	3
Κατάσταση συνολικών εσόδων	4
Κατάσταση ταμειακών ροών	5
Κατάσταση μεταβολών επενδυμένων κεφαλαίων	6
Σημειώσεις στις οικονομικές καταστάσεις	7
Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.....	8
Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών.....	11
Δομή του Ομίλου.....	14
Οικονομική πληροφόρηση κατά τομέα.....	14
Φόρος Εισοδήματος.....	17
Κέρδη / Ζημιές ανά μετοχή.....	18
Ενσώματες ακινητοποιήσεις & λοιπά περιουσιακά στοιχεία.....	18
Μετοχικό κεφάλαιο	20
Δάνεια	20
Λειτουργικές μισθώσεις και μισθώσεις.....	21
Προκαταβολές εισπραχθείσες.....	21
Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	23
Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις.....	24
Προβλέψεις, δεσμεύσεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις, λοιπές γνωστοποιήσεις.....	25
Ηλεκτρονική διεύθυνση ανάρτησης.....	26
Στοιχεία & πληροφορίες περιόδου 1/1-30/09/2013.....	27

Οικονομικές Καταστάσεις περιόδου 1/1- 30/9/2013 σε ενοποιημένη και μη βάση

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Σε €

	ΣΗΜ	Η ΕΤΑΙΡΙΑ		Ο ΟΜΙΛΟΣ	
		30/9/2013	31/12/2012	30/9/2013	31/12/2012
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα					
Πάγια στοιχεία	8	27.008.408	27.376.761	28.145.754	28.368.776
Επενδύσεις σε ακίνητα	-	0	0	0	0
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	-	300.486	42.429	184.810	116.260
Επένδυση σε συνδεδεμένη	4	2.116.376	2.116.376	0	0
Επενδύσεις και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	9	115.528	115.528	160.644	294.806
Σύνολο παγίων περιουσιακών στοιχείων	-	29.540.798	29.651.093	28.491.207	28.779.841
Αποθέματα εμπορευμάτων, προϊόντων κλπ.	10	14.086.725	14.579.443	15.788.063	16.308.267
Απαιτήσεις κατά πελατών	11	5.811.607	5.991.325	3.543.209	3.689.471
Άλλες απαιτήσεις	12	675.270	781.480	840.230	924.692
Διαθέσιμα	13	157.718	197.066	196.494	283.509
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	-	20.731.321	21.549.314	20.367.995	21.205.939
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	-	50.272.119	51.200.407	48.859.203	49.985.780
	-				
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	-				
Μετοχικό κεφάλαιο	14	7.524.000	7.524.000	7.524.000	7.524.000
Λοιπά στοιχεία ιδίων κεφαλαίων	-	6.736.948	6.736.948	6.736.948	6.736.948
Αποθεματικά	-	757.194	757.194	757.194	757.194
Συσσωρευμένα κέρδη	-	8.585.635	10.456.697	6.115.251	8.335.447
	-				
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων ιδιοκτητών μητρικής (α)	-	23.603.777	25.474.839	21.133.394	23.353.589
Δικαιώματα μη ελέγχουσας συμμετοχής (β)	-	0	0	28.480	27.951
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (γ)=(α)+(β)	-	23.603.777	25.474.839	21.161.873	23.381.540
Μακροπρόθεσμα δάνεια	15	5.586.440	4.007.330	5.586.440	4.007.330
Αναβαλλόμενη φορολογία	6	3.211.481	2.400.407	3.211.481	2.400.407
Υποχρεώσεις παροχών αποχώρησης προσωπικού	-	233.581	355.260	314.901	445.685
Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	16	950.840	1.128.042	950.840	1.128.042
Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	17	288.704	509.422	288.704	509.422
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	-	10.271.045	8.400.462	10.352.366	8.490.887
Προκαταβολές εισπραχθείσες	18	4.363.566	4.368.185	5.470.663	5.207.886
Οφειλές προς προμηθευτές	19	3.244.943	3.190.807	3.123.315	3.135.956
Οφειλές από φόρους-τέλη	20	364.546	530.836	400.056	617.636
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	21	309.840	360.490	316.976	367.655
Άλλες τρέχουσες υποχρεώσεις	17	682.321	457.394	552.998	331.774
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	15	7.432.081	8.417.396	7.480.956	8.452.448
Σύνολο τρεχουσών υποχρεώσεων	-	16.397.296	17.325.107	17.344.964	18.113.354
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		50.272.119	51.200.407	48.859.203	49.985.780
ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ					

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ										
ΣΕ €										
Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ										
Ο ΟΜΙΛΟΣ										
	ΣΗΜ									
		1/1-30/09/2013	1/1-30/09/2012	1/7-30/09/13	1/7-30/09/12	1/1-30/09/2013	1/1-30/09/2012	1/7-30/09/13	1/7-30/09/12	
Κύκλος εργασιών	5	9.585.442	10.324.234	3.741.448	4.011.923	11.448.674	12.675.567	4.205.879	4.807.626	
Κόστος πωληθέντων		5.063.746	5.796.163	1.795.071	2.015.293	5.862.277	6.848.748	1.968.034	2.383.332	
Μικτό κέρδος		4.521.696	4.528.071	1.946.377	1.996.630	5.586.397	5.826.819	2.237.845	2.424.294	
Λοιπά έσοδα/ (έξοδα) εκμετάλλευσης		347.001	488.201	119.747	108.761	191.420	496.975	48.609	87.437	
Έξοδα διάθεσης		4.246.435	5.225.129	1.498.748	1.819.307	5.125.856	6.311.959	1.738.648	2.155.018	
Έξοδα διοίκησης		1.009.402	1.054.223	258.058	258.529	1.161.956	1.135.255	302.231	285.690	
Λειτουργικό αποτέλεσμα		-387.140	-1.263.080	309.317	27.554	-509.995	-1.123.420	245.575	71.023	
Χρηματοοικονομικά έσοδα		89	214	82	0	158	338	81	-2	
Χρηματοοικονομικά έξοδα		580.836	558.430	194.834	170.064	605.971	609.643	200.762	184.099	
Χρηματοοικονομικό αποτέλεσμα		-580.747	-558.216	-194.752	-170.064	-605.813	-609.305	-200.681	-184.101	
Κέρδη / Ζημιά προ φόρων		-967.886	-1.821.296	114.565	-142.510	-1.115.808	-1.732.724	44.894	-113.078	
Φόρος εισοδήματος	6	835.020	11.104	43.125	12.754	975.648	39.033	35.306	26.492	
Κέρδη / Ζημιές μετά από φόρους (Α)		-1.802.907	-1.832.400	71.441	-155.264	-2.091.457	-1.771.757	9.587	-139.570	
Κέρδη / Ζημιές κατανομήσιμα σε:										
Ιδιοκτήτες μητρικής						-2.092.136	-1.811.443	9.999	-139.570	
Δικαιώματα μη ελέγχουσας συμμετοχής						679	39.686	-411	0	
									0	
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)		-68.155,23	-107.113	-7.110	-93.669	-128.210	-58.440	-51.944	-93.544	
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α+Β)		-1.871.062	-1.939.513	64.331	-248.933	-2.219.667	-1.830.197	-42.357	-233.115	
Κατανομήσιμα σε :										
Ιδιοκτήτες μητρικής						-2.220.346	-1.835.212	-41.946	-241.563	
Δικαιώματα μη ελέγχουσας συμμετοχής						679	5.015	-411	8.448	
Κέρδη / Ζημιές μετά από φόρους βασικά και μειωμένα ανά μετοχή		-0,0958	-0,0974	0,0038	-0,0083	-0,1112	-0,0963	0,0005	-0,0074	
Κέρδη / Ζημιές προ φόρων, χρηματοοικονομικών και Επενδυτικών αποτελεσμάτων		-387.140	-1.263.080	309.317	27.554	-509.995	-1.123.420	245.575	71.023	
Κέρδη / Ζημιές προ φόρων, χρηματοοικονομικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων & συνολικών Αποσβέσεων		-12.873	-924.592	436.302	212.031	-113.533	-716.184	371.719	312.234	

Τα λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους στα εταιρικά στοιχεία αφορούν αναλογιστικά κέρδη /ζημιές από την εφαρμογή του ΔΛΠ 19 . Στα ενοποιημένα στοιχεία, αφορούν αναλογιστικά κέρδη /ζημιές από την εφαρμογή του ΔΛΠ 19 καθώς και συναλλαγματικές διαφορές ενσωμάτωσης εκμεταλλεύσεων εξωτερικού.

Λόγω της τροποποίησης του ΔΛΠ 19 παρατίθενται πίνακες με την επίδραση που είχε η τροποποίηση στα αποτελέσματα χρήσης, τα ίδια κεφάλαια και την πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού των προηγούμενων ετών , Βλέπε σημείωση 3.5 , σελίδα 13.

Ν ΒΑΡΒΕΡΗΣ MODA BAGNO ΑΕ				
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ				
	ΕΤΑΙΡΕΙΑ		ΟΜΙΛΟΣ	
	30 09 2013	30 09 2012	30 09 2013	30 09 2012
Λειτουργικές δραστηριότητες				
Κέρδη / Ζημιές προ φόρων	-967.886	-1.821.296	-1.115.808	-1.732.724
Πλέον/Μείον προσαρμογές για:			0	0
Αποσβέσεις	374.267	388.488	407.548	424.583
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων			0	0
Προβλέψεις			3.909	-859
Μη ταμειακά αποτελέσματα	-177.750	-158.380	-185.682	-144.624
Αποτελέσματα (έσοδα,έξοδα,κέρδη και ζημιές)επενδυτικής δραστηριότητας	-89	-214	-89	-214
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	580.836	558.430	604.622	609.642
Πλέον/Μείον προσαρμογές για μεταβολές λογ/σμων κεφαλαίου κίνησης			0	0
η που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες			0	0
Μείωση/ (αύξηση) αποθεμάτων	492.718	711.864	317.156	520.619
Μείωση/ (αύξηση) απαιτήσεων	285.927	620.706	70.192	522.772
(Μείωση)/ αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	3.077	544.585	483.108	701.531
Μείον:			0	0
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβληθέντα	-580.836	-558.430	-604.622	-609.642
Καταβληθέντοι φόροι	-166.290	-147.195	-202.600	-166.150
Σύνολο εισροών/ (εκροών) απο λειτουργικές δραστηριότητες (α)	-156.027	138.558	-222.267	124.934
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Απόκτηση θυγατρικών , συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων			0	0
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	-300.002	-8.988	-300.541	-12.213
Εισπράξεις απο πωλήσεις συμμετοχών ενσώματων και άυλων παγίων			0	0
Εισπράξεις επιχορηγήσεων			0	0
Τόκοι εισπραχθέντες	89	214	89	214
Μερίσματα εισπραχθέντα			0	0
Σύνολο εισροών/ (εκροών) απο επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-299.913	-8.774	-300.452	-11.998
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Εισπράξεις απο αύξηση μετοχικού κεφαλαίου			0	0
Εισπράξεις απο εκδοθέντα /αναληφθέντα δάνεια	593.795	0	558.630	-76.159
Εξοφλήσεις δανείων	0	-22.381	54.276	8.857
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων απο χρηματοδοτικές μισθώσεις(χρεολύσια)	-177.203	-196.727	-177.203	-196.727
Μερίσματα πληρωθέντα	0		0	0
Σύνολο εισροών/ (εκροών) απο χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	416.592	-219.108	435.703	-264.029
Καθαρή αύξηση/(μείωση)στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα			0	0
περιόδου (α)+(β)+(γ)	-39.348	-89.324	-87.015	-151.093
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	197.066	334.045	283.509	548.303
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	157.718	244.721	196.494	397.210

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΕΠΕΝΔΕΥΜΕΝΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

ΣΕ €

30.09.2013

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ						
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΤΩΝ ΕΠΕΝΔΕΥΜΕΝΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ						
	Μετοχικό Κεφάλαιο	Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικά φορολογικών νόμων	Μη διανεμηθέντα κέρδη	Σύνολο
Υπόλοιπα κατά την 31.12.2012 με τα ΔΛΠ	7.524.000	6.736.948	757.194		10.456.697	25.474.839
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά απο φόρους					-1.871.062	-1.871.062
Διάθεση κερδών			0		0	0
Υπόλοιπα κατά την 30.09.2013 με τα ΔΛΠ	7.524.000	6.736.948	757.194	0	8.585.635	23.603.777

30.09.2012

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ						
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΤΩΝ ΕΠΕΝΔΕΥΜΕΝΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ						
	Μετοχικό Κεφάλαιο	Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικά φορολογικών νόμων	Μη διανεμηθέντα κέρδη	Σύνολο
Υπόλοιπα κατά την 31.12.2011 με τα ΔΛΠ	7.524.000	6.736.948	757.194		13.014.230	28.032.372
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά απο φόρους					-1.939.513	-1.939.513
Διάθεση κερδών			0		0	0
Υπόλοιπα κατά την 30.09.2012 με τα ΔΛΠ	7.524.000	6.736.948	757.194	0	11.074.717	26.092.859

30.09.2013

Ο ΟΜΙΛΟΣ							
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΤΩΝ ΕΠΕΝΔΕΥΜΕΝΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ							
	Μετοχικό Κεφάλαιο	Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικά φορολογικών νόμων	Μη διανεμηθέντα κέρδη	Δικαιώματα μη ελέγχουσας συμμετοχής	Σύνολο
Υπόλοιπα κατά την 31.12.2012 με τα ΔΛΠ	7.524.000	6.736.948	585.491	171.703	8.335.743	27.654	23.381.540
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά απο φόρους	0	0	0	0	-2.220.346	679	-2.219.667
Διάθεση κερδών	0	0	0	0	0	0	0
Υπόλοιπα κατά την 30.09.2013 με τα ΔΛΠ	7.524.000	6.736.948	585.491	171.703	6.115.398	28.333	21.161.873

30.09.2012

Ο ΟΜΙΛΟΣ							
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΤΩΝ ΕΠΕΝΔΕΥΜΕΝΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ							
	Μετοχικό Κεφάλαιο	Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικά φορολογικών νόμων	Μη διανεμηθέντα κέρδη	Δικαιώματα μη ελέγχουσας συμμετοχής	Σύνολο
Υπόλοιπα κατά την 31.12.2011 με τα ΔΛΠ	7.524.000	6.736.948	585.491	171.703	10.758.695	18.493	25.795.330
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά απο φόρους	0	0	0	0	-1.835.213	5.015	-1.830.198
Διάθεση κερδών	0	0	0	0	0	0	0
Υπόλοιπα κατά την 30.09.2012 με τα ΔΛΠ	7.524.000	6.736.948	585.491	171.703	8.923.482	23.509	23.965.133

N. ΒΑΡΒΕΡΗΣ- MODA BAGNO Α.Ε.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του ομίλου έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Παρουσίασης όπως αυτά έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.

Η «Ν. ΒΑΡΒΕΡΗΣ MODA BAGNO ΕΙΔΗ ΥΓΙΕΙΝΗΣ ΠΛΑΚΙΔΙΑ ΚΑΙ ΕΠΙΠΛΩΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ιδρύθηκε το 1980 με έδρα τον Δήμο Αθηναίων. Προήλθε από μετατροπή σε Α.Ε. της ομορρύθμου Εταιρείας «Ν. ΒΑΡΒΕΡΗΣ και ΣΙΑ Ο.Ε.». Το 1981 η έδρα της Εταιρείας μεταφέρθηκε στον Δήμο Χαλανδρίου, στην οδό Αναπαύσεως αριθμός 50, όπου βρίσκεται και σήμερα η έδρα της.

Οι βασικές δραστηριότητες της Εταιρείας αφορούν κυρίως στο λιανικό εμπόριο πλακιδίων, ειδών υγιεινής, επίπλων σπιτιού, κουζίνας, γραφείου και οικιακών συσκευών. Η διάθεση των προηγούμενα αναφερθέντων ειδών γίνεται μέσα από δίκτυο εκθέσεων και καταστημάτων λιανικής πώλησης, εκ των οποίων άλλα είναι ιδιόκτητα και άλλα μισθωμένα. Τις ίδιες δραστηριότητες έχουν και οι θυγατρικές εταιρείες στο εξωτερικό, που εδρεύουν στην Κωνσταντινούπολη και την Λευκωσία.

Οι οικονομικές καταστάσεις της 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2013 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της 25/11/2013.

2. ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις (εταιρεία) έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως αυτή εφαρμόστηκε για την πρώτη εφαρμογή με την αναπροσαρμογή γηπέδων και κτιρίων (deem cost), χρηματοοικονομικών στοιχείων διαθέσιμων προς πώληση και χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε εύλογες αξίες μέσω του αποτελέσματος.

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων. Επίσης, απαιτεί την κρίση της διοίκησης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών του ομίλου. Οι περιπτώσεις οι οποίες περιλαμβάνουν μεγαλύτερο βαθμό κρίσης και πολυπλοκότητας ή οι περιπτώσεις όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, περιλαμβάνονται αναλυτικά στις σημειώσεις.

2.1 Λογιστικές Αρχές

2.1. Ανασκόπηση Μεταβολών και Τροποποιήσεις στα δημοσιευμένα πρότυπα

Πρότυπα των οποίων η εφαρμογή ξεκινάει 1/1/2013

Τροποποίηση στο Δ.Π.Χ.Α. 1 «ΔΠΧΑ Πρώτη Εφαρμογή» - Υπερπληθωριστικές Οικονομίες.

Η Τροποποίηση παρέχει καθοδήγηση για την επανεφαρμογή των Δ.Π.Χ.Α. μετά από μια περίοδο παύσης, οφειλόμενη στο ότι το νόμισμα λειτουργίας της Οικονομικής Οντότητας αποτελούσε νόμισμα μιας υπερπληθωριστικής Οικονομίας. Η τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/07/2011, ενώ η προγενέστερη εφαρμογή της επιτρέπεται. Η παρούσα τροποποίηση δεν έχει εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 12 (Τροποποίηση) «Φόροι Εισοδήματος» (εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2012).

Η τροποποίηση του ΔΛΠ 12 παρέχει μια πρακτική μέθοδο για την επιμέτρηση των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων και αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων όταν ακίνητα για επένδυση επιμετρώνται με τη μέθοδο της εύλογης αξίας σύμφωνα με το ΔΛΠ 40 «Επενδύσεις σε ακίνητα». Η τροποποίηση αυτή δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα»

(εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2015). Το ΔΠΧΑ 9 αποτελεί την πρώτη φάση στο έργο του Συμβουλίου Διεθνών Λογιστικών Προτύπων («ΣΔΛΠ») για την αντικατάσταση του ΔΛΠ 39 και αναφέρεται στην ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Το ΣΔΛΠ στις επόμενες φάσεις του έργου σκοπεύει να επεκτείνει το ΔΠΧΑ 9 έτσι ώστε να προστεθούν νέες απαιτήσεις για την απομείωση της αξίας και τη λογιστική αντιστάθμισης. Το πρότυπο δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Δ.Π.Χ.Α. 10 «Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις» Το παρόν πρότυπο αντικαθιστά το Δ.Α.Π. 27 «Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις» και τη ΜΕΔ 12 «Ενοποίηση - οικονομικές μονάδες ειδικού σκοπού».

Με το νέο πρότυπο αλλάζει ο ορισμός της έννοιας του ελέγχου που είναι και ο καθοριστικός παράγοντας για το αν η οικονομική οντότητα θα πρέπει να συμπεριληφθεί στο πλαίσιο των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της μητρικής εταιρείας. Το πρότυπο παρέχει πρόσθετες οδηγίες για να βοηθήσει στον προσδιορισμό του ελέγχου, όπου αυτό είναι δύσκολο να εκτιμηθεί. Επίσης ο Όμιλος θα πρέπει να πραγματοποιεί μια σειρά γνωστοποιήσεων αναφορικά με τις εταιρείες που ενοποιούνται ως θυγατρικές αλλά και για τις μη ενοποιούμενες εταιρείες με τις οποίες υπάρχει μετοχική σχέση. Το πρότυπο αναμένεται να οδηγήσει σε αλλαγές στις δομές συμβατικών ομίλων και οι επιπτώσεις σε ορισμένες περιπτώσεις μπορεί να είναι σημαντικές. Η τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013, ενώ η προγενέστερη εφαρμογή της επιτρέπεται. Η παρούσα τροποποίηση δεν έχει εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Δ.Π.Χ.Α. 11 «Από κοινού Δραστηριότητες» Το νέο πρότυπο αντικαθιστά το Δ.Α.Π. 31 «Συμμετοχές σε Κοινοπραξίες».

Με βάση τις νέες αρχές οι συμφωνίες αυτές αντιμετωπίζονται περισσότερο με βάση τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από μια τέτοιου είδους συμφωνία, παρά, με βάση τη νομική μορφή που τις περιβάλλει. Με το νέο πρότυπο καταργείται η αναλογική ενοποίηση για κοινοπραξίες και καταργείται και η ορολογία του Δ.Α.Π. 31 για «από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες» ή «από κοινού ελεγχόμενα περιουσιακά στοιχεία». Οι περισσότερες κοινοπραξίες

θα αφορούν σε "από κοινού δραστηριότητες". Η τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013, ενώ η προγενέστερη εφαρμογή της επιτρέπεται. Η παρούσα τροποποίηση δεν έχει εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Δ.Π.Χ.Α. 12 «Γνωστοποίηση συμμετοχής σε άλλες οικονομικές οντότητες»

Το πρότυπο συνδυάζει τις απαιτήσεις των γνωστοποιήσεων για θυγατρικές, κοινοπραξίες, συγγενείς επιχειρήσεις και μη ενοποιούμενες οικονομικές οντότητες, στο πλαίσιο ενός συνολικού πρότυπου γνωστοποίησης. Επίσης παρέχει περισσότερη διαφάνεια και θα βοηθήσει τους επενδυτές να αξιολογήσουν το βαθμό στον οποίο η αναφερόμενη οντότητα έχει συμμετάσχει στη δημιουργία ειδικών δομών και κινδύνων στους οποίους είναι εκτεθειμένη. Η τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013, ενώ η προγενέστερη εφαρμογή της επιτρέπεται.

Δ.Π.Χ.Α. 13 «Επιμέτρηση Εύλογης Αξίας»

Με το νέο πρότυπο καθιερώνεται ένα ενιαίο πλαίσιο για όλες τις επιμετρήσεις περιουσιακών στοιχείων που γίνονται στην εύλογη αξία, όταν η μέτρηση αυτή απαιτείται ή επιτρέπεται από άλλα Δ.Π.Χ.Α. καθώς εισάγεται ένας ξεκάθαρος ορισμός της εύλογης αξίας καθώς και ένα πλαίσιο με βάση το οποίο εξετάζεται η επιμέτρηση της εύλογης αξίας με σκοπό να μειωθούν τυχόν ασυμβατότητες μεταξύ των Δ.Π.Χ.Α. Το νέο πρότυπο περιγράφει τους τρόπους μέτρησης της εύλογης αξίας

που είναι αποδεκτοί και αυτοί θα εφαρμόζονται από την εφαρμογή του προτύπου και έπειτα. Με το νέο πρότυπο δεν εισάγονται νέες απαιτήσεις αναφορικά με την αποτίμηση ενός περιουσιακού στοιχείου ή μια υποχρέωση σε εύλογη αξία, δεν αλλάζουν τα στοιχεία ενεργητικού ή υποχρεώσεων που αποτιμώνται σε εύλογες αξίας και δεν ασχολείται με τον τρόπο παρουσίασης των αλλαγών στις εύλογες αξίες. Η τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013, ενώ η προγενέστερη εφαρμογή της επιτρέπεται.

Δ.Α.Π. 27 (Τροποποίηση) «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις»

Το πρότυπο αυτό αναφέρεται στις επακόλουθες αλλαγές που προκύπτουν από τη δημοσίευση του νέου Δ.Π.Χ.Α. 10. Το Δ.Α.Π. 27 θα αντιμετωπίζει πλέον αποκλειστικά τις ατομικές οικονομικές καταστάσεις, οι απαιτήσεις για τις οποίες παραμένουν ουσιαστικά αμετάβλητες. Η τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013, ενώ η προγενέστερη εφαρμογή της επιτρέπεται. Η παρούσα τροποποίηση δεν έχει εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Δ.Α.Π. 28 (Τροποποίηση) «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες»

Ο σκοπός του αναθεωρημένου αυτού προτύπου είναι να προσδιορίσει τις λογιστικές αρχές που πρέπει να εφαρμοσθούν λόγω των αλλαγών που προκύπτουν από τη δημοσίευση του Δ.Π.Χ.Α. 11. Το αναθεωρημένο πρότυπο συνεχίζει να καθορίζει τους μηχανισμούς λογιστικής παρακολούθησης της μεθόδου της καθαρής θέσης. Η τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013, ενώ η προγενέστερη εφαρμογή της επιτρέπεται. Η παρούσα τροποποίηση δεν έχει εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Δ.Α.Π. 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε εργαζομένους»

Με την τροποποίηση του προτύπου εξαλείφεται η επιλογή της αναφοράς με την αναγνώριση των κερδών και ζημιών, με την μέθοδο «corridor». Επίσης μεταβολές από επανεκτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που απορρέουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, θα παρουσιάζεται στην κατάσταση των λοιπών συνολικών εσόδων. Επιπλέον θα παρέχονται επιπλέον γνωστοποιήσεις για τα προγράμματα καθορισμένων σχετικά με τα χαρακτηριστικά των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών και τους κινδύνους στους οποίους οι φορείς είναι εκτεθειμένοι μέσω της συμμετοχής στα εν λόγω σχέδια. Η εταιρεία και ο όμιλος εφάρμοσαν την τροποποίηση όπως γνωστοποιείται στις σημειώσεις 3.5 και 6.

ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»

(εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013). Το ΣΔΛΠ δημοσίευσε αυτή την τροποποίηση προκειμένου να συμπεριλάβει επιπλέον πληροφόρηση η οποία θα βοηθήσει τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων μίας οικονομικής οντότητας να αξιολογήσουν την επίδραση ή την πιθανή επίδραση που θα έχουν οι συμφωνίες για διακανονισμό χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένου του δικαιώματος για συμψηφισμό που σχετίζεται με αναγνωρισμένα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις, στην οικονομική θέση της οικονομικής οντότητας. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΕΔΔΧΠΑ 20 (Διερμηνεία) «Κόστη αποκάλυψης στο παραγωγικό στάδιο ενός επιφανειακού ορυχείου»

Η διερμηνεία αυτή αναφέρεται στον προσδιορισμό του λογιστικού χειρισμού για τα κόστη αποκάλυψης ενός επιφανειακού ορυχείου. Πιο συγκεκριμένα η διερμηνεία αναφέρεται στην χρονική στιγμή που τα κόστη αποκάλυψης μπορούν να θεωρηθούν περιουσιακό στοιχείο και στον τρόπο με τον οποίο πρέπει αυτά να επιμετρηθούν. Η διερμηνεία δεν έχει εφαρμογή για την εταιρεία και τον όμιλο.

ΔΛΠ 32 (Τροποποίηση) «Συμψηφισμός Χρηματοοικονομικών Απαιτήσεων και Χρηματοοικονομικών Υποχρεώσεων»

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε διευκρινίσεις σχετικά με τις απαιτήσεις του για τον συμψηφισμό χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού (Τροποποιήσεις του ΔΛΠ 32). Οι τροποποιήσεις αναφέρουν τις ανακολουθίες στην τρέχουσα πρακτική όταν εφαρμόζονται τα κριτήρια του συμψηφισμού κατά την εφαρμογή του ΔΛΠ 32 Χρηματοοικονομικά Μέσα. Οι τροποποιήσεις αναφορικά με την παρουσίαση διευκρινίζουν: α) την έννοια «επί του παρόντος έχει ένα νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού» Και β) ότι ορισμένα συστήματα διακανονισμού σε ακαθάριστη βάση (gross settlement system) μπορούν να θεωρηθούν ισοδύναμα με ορισμένα συστήματα διακανονισμού σε καθαρή βάση (net settlement system). Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μετά την 01/01/2014 και απαιτείται να εφαρμοστεί αναδρομικά.

2.2 Εκτιμήσεις και υποθέσεις

Συγκεκριμένα ποσά τα οποία περιλαμβάνονται ή επηρεάζουν τις οικονομικές μας καταστάσεις καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις εκτιμώνται, απαιτώντας από εμάς να σχηματίζουμε υποθέσεις σχετικά με αξίες ή συνθήκες οι οποίες δεν είναι δυνατόν να είναι γνωστές με βεβαιότητα κατά την περίοδο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Μία λογιστική εκτίμηση θεωρείται σημαντική όταν είναι σημαντική για την εικόνα της οικονομικής κατάστασης της εταιρείας και τα αποτελέσματα και απαιτεί τις πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της διοίκησης, συχνά ως αποτέλεσμα της ανάγκης για σχηματισμό εκτιμήσεων σχετικά με την επίδραση υποθέσεων οι οποίες είναι αβέβαιες. Ο όμιλος αξιολογεί τέτοιες εκτιμήσεις σε συνεχή βάση, βασιζόμενος στα αποτελέσματα του παρελθόντος και στην εμπειρία, σε συσκέψεις με ειδικούς, σε τάσεις και σε άλλες μεθόδους οι οποίες θεωρούνται λογικές στις συγκεκριμένες συνθήκες, όπως επίσης και τις προβλέψεις μας σχετικά με το πώς αυτά ενδέχεται να αλλάξουν στο μέλλον.

Φόροι εισοδήματος

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

Προβλέψεις

Οι επισφαλείς λογαριασμοί απεικονίζονται με τα ποσά τα οποία είναι πιθανόν να ανακτηθούν. Οι εκτιμήσεις για τα ποσά που αναμένεται να ανακτηθούν προκύπτουν κατόπιν ανάλυσης καθώς και από την εμπειρία του Ομίλου σχετικά με την πιθανότητα επισφαλειών των πελατών. Μόλις γίνει γνωστό ότι ένας συγκεκριμένος λογαριασμός υπόκειται σε μεγαλύτερο κίνδυνο του συνήθους πιστωτικού κινδύνου (π.χ. χαμηλή πιστοληπτική ικανότητα του πελάτη, διαφωνία σχετικά με την ύπαρξη ή το ποσό της απαίτησης, κτλ.), ο λογαριασμός αναλύεται και κατόπιν καταγράφεται ως επισφάλεια εάν οι συνθήκες υποδηλώνουν ότι η απαίτηση είναι ανεπίδεκτη είσπραξης.

Ενδεχόμενα γεγονότα

Ο όμιλος εμπλέκεται σε δικαστικές διεκδικήσεις και αποζημιώσεις κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών του. Ο καθορισμός των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που σχετίζονται με τις δικαστικές διεκδικήσεις και τις απαιτήσεις είναι μια πολύπλοκη διαδικασία που περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά με τις πιθανές συνέπειες και τις διερμηνείες σχετικά με τους νόμους και τους κανονισμούς. Μεταβολές στις κρίσεις ή στις διερμηνείες είναι πιθανό να οδηγήσουν σε μια αύξηση ή μια μείωση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων του ομίλου στο μέλλον.

Ωφέλιμη ζωή αποσβέσιμων στοιχείων

Η διοίκηση της εταιρείας εξετάζει τακτικά τις ωφέλιμες ζωές των αποσβέσιμων στοιχείων σε κάθε Χρήση. Την 30^η Σεπτεμβρίου 2013 η διοίκηση της εταιρείας εκτιμά ότι οι ωφέλιμες ζωές αντιπροσωπεύουν την αναμενόμενη

χρησιμότητα των στοιχείων του ενεργητικού. Τα πραγματοποιηθέντα αποτελέσματα, ωστόσο, είναι πιθανό να διαφέρουν λόγω τεχνικής βαθμιαίας απαξίωσης, κυρίως όσον αφορά το λογισμικό και το μηχανογραφικό εξοπλισμό.

Έσοδο από κατασκευαστικές συμβάσεις

Το έσοδο το οποίο αναγνωρίζεται από τις κατασκευαστικές συμβάσεις αντανακλά την καλύτερη δυνατή εκτίμηση της διοίκησης όσον αφορά στο ποσοστό ολοκλήρωσης. Για πιο πολύπλοκες συμβάσεις, εάν υπάρχουν τέτοιες, η εκτίμηση αναφορικά με τα εκτιμώμενα κόστη και την κερδοφορία της σύμβασης θα υπόκεινται σε μεγαλύτερη αβεβαιότητα.

Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών μέσων

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

3. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

3.1 Οικονομικές πληροφορίες κατά τομέα

Προκειμένου να αναγνωριστούν οι παρουσιαζόμενοι λειτουργικοί τομείς, η Διοίκηση στηρίζεται στους επιχειρηματικούς τομείς δραστηριότητας της, που βασικά αντιπροσωπεύουν οι ομάδες της φύσης των προϊόντων που διαθέτει ο Όμιλος.

Κάθε ένας από τους λειτουργικούς τομείς διαχειρίζεται ξεχωριστά καθώς καθένας από τους τομείς αυτούς απαιτεί διαφορετικούς πόρους, διαφοροποιείται στην απόδοση η οποία εξετάζεται χωριστά για την λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων.

Δεν υπάρχουν ενδοτομεακές συναλλαγές, ή εάν υπάρχουν δεν είναι σημαντικές και δεν λαμβάνονται υπόψη. Οι λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί ο Όμιλος για τους σκοπούς πληροφόρησης κατά τομέα σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 8 είναι οι ίδιοι που χρησιμοποιούνται κατά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, εκτός των κατωτέρω εξαιρέσεων :

- παροχές σε εργαζόμενους μετά την λήξη της απασχόλησης
- δαπάνες υποστηρικτικών τμημάτων, διοίκησης και διοικητικών υπηρεσιών, συντήρησης εγκαταστάσεων, αμοιβές & παροχές τρίτων (εκτός ενοικίων utilities)
- χρηματοοικονομικό κόστος
- συναλλαγματικές διαφορές

Οι ανωτέρω παροχές και έξοδα κατά βάση δεν συμπεριλαμβάνονται κατά τον προσδιορισμό του λειτουργικού αποτελέσματος των λειτουργικών τομέων του Ομίλου. Επιπρόσθετα, τα περιουσιακά στοιχεία δεν κατανέμονται άμεσα στις επιχειρηματικές δραστηριότητες κάποιου λειτουργικού τομέα παραμένουν ως μη κατανομηθέντα περιουσιακά στοιχεία.

Δεν έχουν υπάρξει αλλαγές σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο όσον αφορά τις μεθόδους αποτίμησης που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό του κέρδους ή της ζημίας του τομέα. Δεν υπήρξαν ασύμμετρες κατανομές στους προς παρουσίαση τομείς.

3.2 Δάνεια και Απαιτήσεις

Το κόστος δανεισμού αναγνωρίζεται στα έξοδα της περιόδου στην οποία πραγματοποιείται. Τα δάνεια και οι απαιτήσεις είναι μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού με σταθερές και προσδιοριστέες καταβολές και τα οποία δεν έχουν χρηματιστηριακή τιμή σε ενεργό αγορά. Δημιουργούνται όταν ο Όμιλος παρέχει

χρήματα, προϊόντα ή υπηρεσίες απευθείας σε έναν οφειλέτη χωρίς πρόθεση εμπορικής εκμετάλλευσης. Τα δάνεια και οι απαιτήσεις αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος.

Κάθε μεταβολή στην αξία των δανείων και απαιτήσεων αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα όταν τα δάνεια και οι απαιτήσεις διαγράφονται ή υφίστανται μείωση της αξίας τους.

Για ορισμένες απαιτήσεις πραγματοποιείται έλεγχος για τυχόν απομείωση τους ανά μεμονωμένη απαίτηση (για παράδειγμα για κάθε πελάτη ξεχωριστά) στις περιπτώσεις όπου αντικειμενικά στοιχεία υποδεικνύουν την ανάγκη για απομείωση τους. Οι λοιπές απαιτήσεις ομαδοποιούνται και ελέγχονται για τυχόν απομείωση τους στο σύνολό τους. Οι ομάδες έχουν σαν κοινό χαρακτηριστικό τον κλάδο δραστηριότητας των αντισυμβαλλομένων και, εάν υπάρχουν, άλλα κοινά χαρακτηριστικά πιστωτικού κινδύνου που τους χαρακτηρίζουν. Οι απαιτήσεις και τα δάνεια περιλαμβάνονται στα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, εκτός αυτών που λήγουν μετά την πάροδο 12 μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού. Αυτά χαρακτηρίζονται σαν μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.

3.3 Αποθέματα

Τα αποθέματα περιλαμβάνουν πρώτες ύλες, υλικά, και αγαθά που αγοράστηκαν ή κατασκευάστηκαν. Το κόστος περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για να φθάσουν τα αποθέματα στην παρούσα θέση και κατάσταση. Το χρηματοοικονομικό κόστος δεν λαμβάνεται υπόψη. Κατά την ημερομηνία Ισολογισμού, τα αποθέματα απεικονίζονται στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης κατά τη συνήθη ροή των δραστηριοτήτων της επιχείρησης, μείον το εκτιμώμενο κόστος που είναι αναγκαίο για να πραγματοποιηθεί η πώληση. Το κόστος προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους.

3.4 Πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια (κτίρια και οικόπεδα) περιουσιακά στοιχεία απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις κατά την ημερομηνία μετάβασης (1/1/2004) σε εύλογες αξίες τους (θεωρούμενο κόστος). Έκτοτε δεν έχει μεταβληθεί η πολιτική του ιστορικού κόστους.

3.5 Δικαιώματα εργαζομένων

Η υποχρέωση του Ομίλου προς τα πρόσωπα που εργοδοτούνται από τον Όμιλο, για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, προσμετράται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζομένου, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προεξοφλούμενο στην παρούσα αξία του, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του. Το χρησιμοποιούμενο επιτόκιο προεξόφλησης είναι ίσο με 5,0%.

Για τον προσδιορισμό της παρούσας αξίας των υποχρεώσεων που έχει αναλάβει η εταιρεία και ο όμιλος χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος. Το ποσοστό μελλοντικών μισθολογικών αυξήσεων τοποθετήθηκε στο 0%.

Λόγω της τροποποίησης του ΔΛΠ 19 παρατίθενται πίνακες με την επίδραση που είχε η τροποποίηση στα αποτελέσματα χρήσης, τα ίδια κεφάλαια και την πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού των προηγούμενων ετών ως εξής:

Κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων		ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		
		1.1.2012 έως 30.09.2012	Ανακατατάξεις λόγω επίδρασης του αναθεωρημένου ΔΛΠ 19	1.1.2012 έως 30.09.2012	1.1.2012 έως 30.09.2012	Ανακατατάξεις λόγω επίδρασης του αναθεωρημένου ΔΛΠ 19	1.1.2012 έως 30.09.2012
Πωλήσεις		12.675.567		12.675.567	10.324.234		10.324.234
Κόστος Πωληθέντων		-6.848.748		-6.848.748	-5.796.163		-5.796.163
Μεικτό Κέρδος		5.826.819		5.826.819	4.528.071		4.528.071
Έξοδα διάθεσης		-6.311.959		-6.311.959	-5.225.129		-5.225.129
Έξοδα διοίκησης	Σχόλιο 1	-1.285.456	150.201	-1.135.255	-1.204.424	150.201	-1.054.223
Λοιπά έσοδα / (έξοδα) εκμετάλλευσης (καθαρά)		496.975		496.975	488.201		488.201
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		-1.273.621	150.201	-1.123.420	-1.413.281	150.201	-1.263.080
Χρηματοοικονομικά έξοδα - καθαρά	Σχόλιο 1	-592.995	-16.310	-609.305	-541.906	-16.310	-558.216
Κέρδη προ φόρων		-1.866.616	133.892	-1.732.724	-1.955.187	133.892	-1.821.296
Φόρος εισοδήματος	Σχόλιο 2	-12.254	-26.778	-39.033	15.674	-26.778	-11.104
Καθαρά κέρδη / ζημιές χρήσης		-1.878.870	107.113	-1.771.757	-1.939.513	107.113	-1.832.400
Κατανεμημένα σε :							
Μετόχους της μητρικής		-1.883.886		-1.811.443	-1.939.513		-1.832.400
Δικαιώματα μειοψηφίας		5.015		39.686	0		0
		-1.878.870		-1.771.757	-1.939.513		-1.832.400
Λοιπά συνολικά έσοδα/έξοδα μετά από φόρους	Σχόλιο 1	48.673	-107.113	-58.440	0	-107.113	-107.113
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους		-1.830.197	-107.113	-1.830.197	-1.939.513	-107.113	-1.939.513
Κατανεμημένα σε :							
Μετόχους της μητρικής		-1.835.213		-1.835.212	-1.939.513		-1.939.513
Δικαιώματα μειοψηφίας		5.015		5.015	0		0
Κέρδη / ζημιές ανά μετοχή που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής για την περίοδο (εκφρασμένα σε € ανά μετοχή)		-0,1002		-0,0963	-0,1031		-0,0974

Σχόλιο 1: Ανακατάταξη χρηματοοικονομικού κόστους € 16.309,65 από τα λειτουργικά έξοδα (Διοικητικό Κόστος) σε χρηματοοικονομικά έξοδα και ανακατάταξη αναλογιστικού ελλείμματος € 133.891,59 από τα λειτουργικά έξοδα στα Λοιπά Συνολικά Έσοδα.

Σχόλιο 2: Ανακατάταξη του αναλογούντος αναβαλλόμενου φόρου στα αναλογιστικά κέρδη ποσού € 26.778,32 από τους φόρους περιόδου στα Λοιπά Συνολικά Έσοδα.

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	31/12/2012		1/1/2012	
	ΟΜΙΛΟΣ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Ίδια κεφάλαια πριν την εφαρμογή του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	23.381.540,00	25.474.839,00	25.795.330,00	28.032.372,00
Επίδραση του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	0,00	0,00	0,00	0,00
Ίδια κεφάλαια μετά την εφαρμογή του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	23.381.540,00	25.474.839,00	25.795.330,00	28.032.372,00

ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	31/12/2012	
	ΟΜΙΛΟΣ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Πρόβλεψη πριν την εφαρμογή του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	445.685,00	355.260,45
Επίδραση του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	0,00	0,00
Πρόβλεψη μετά την εφαρμογή του τροποποιημένου ΔΛΠ 19	445.685,00	355.260,45

Η ανωτέρω επίδραση οφείλεται στην από 1/1/2013 υιοθέτηση του τροποποιημένου Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 19 που επέφερε τις εξής αλλαγές :

α) Αναλογιστικά κέρδη / ζημιές : Εξαλείφεται η επιλογή σταδιακής αναγνώρισης των κερδών και ζημιών με τη μέθοδο του '10% corridor' (κατάργηση μεθόδου περιθωρίου) κατά συνέπεια τα αναλογιστικά κέρδη /ζημιές που παρουσιάζονται σε μια οικονομική χρήση αναγνωρίζονται εξ' ολοκλήρου και άμεσα στην κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων (Other Comprehensive Income) και

β) δεν υπάρχει η δυνατότητα της σταδιακής αναγνώρισης στις επόμενες περιόδους.

Η εταιρεία και ο όμιλος ανέκαθεν αναγνώριζαν στα αποτελέσματα όλες τις μεταβολές στην υποχρέωση για αποζημίωση προσωπικού και αυτός είναι ο λόγος για τον οποίο δεν υπάρχει επίδραση στα Ίδια Κεφάλαια και στο ποσό της πρόβλεψης στις προηγούμενες περιόδους.

4. Δομή του Ομίλου

Ο Όμιλος Ν.ΒΑΡΒΕΡΗΣ MODABAGNO Α.Ε. απαρτίζεται από τις εξής εταιρείες:

Εταιρία	Έδρα	Ποσοστό Συμμετοχής
Ν.ΒΑΡΒΕΡΗΣ MODA BAGNO ΑΕ	Χαλάνδρι Αττικής	Μητρική
Ν.ΒΑΡΒΕΡΗΣ MODA BAGNO ΑΕ (CYPRUS) LIMITED	Λευκωσία/Κύπρου	100%
MODA BAGNO IC VE DIS TICARET INSAAT TURISM VE SANAYI A.S	Κωνσταντινούπολη/Τουρκίας	96,452%

Κατά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, όλες οι ανωτέρω εταιρείες του Ομίλου ενοποιούνται από την 1 Ιανουαρίου 2004 με την μέθοδο της πλήρους ενσωμάτωσης.

Επενδύσεις σε θυγατρικές	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
MODA BAGNO IC VE DIS TACARET INSAAT TURISM VE SANAYI A.S.	1.884.331	300.000,00	1.584.330,50
MODA BAGNO Ν.ΒΑΡΒΕΡΗΣ(CYPRUS)LTD	1.050.046	518.000,00	532.045,70
Σύνολο 30/09/2013	2.934.376	818.000	2.116.376

Το θέμα της απομείωσης θα επανεξεταστεί στο τέλος της χρήσης.

5. Οικονομική πληροφόρηση κατά τομέα

Η Ν.ΒΑΡΒΕΡΗΣ MODA BAGNO Α.Ε. αναγνωρίζει τους τρεις επιχειρηματικούς τομείς της ως τους λειτουργικούς της τομείς, όπως αναλυτικότερα παρουσιάζεται παρακάτω. Οι ανωτέρω λειτουργικοί τομείς είναι αυτοί που χρησιμοποιούνται από την Διοίκηση της επιχείρησης για εσωτερικούς σκοπούς και οι στρατηγικές αποφάσεις της διοίκησης λαμβάνονται με βάση τα αναπροσαρμοσμένα λειτουργικά αποτελέσματα του κάθε παρουσιαζόμενου τομέα, τα οποία χρησιμοποιούνται για την μέτρηση της αποδοτικότητας τους.

Επιπρόσθετα, δύο μικρότερης σημασίας τομείς (εστίαση & έσοδα διάφορων υπηρεσιών), για τους οποίους τα απαιτούμενα ποσοτικά όρια για γνωστοποίηση δεν απαιτούνται, στον πίνακα που ακολουθεί συμπεριλαμβάνονται στην κατηγορία «Λοιπά».

ΟΜΙΛΟΣ					
Αποτελέσματα τομέα την 30/09/2013	Έπιπλα	Είδη	Έπιπλα		
	Σπιτιού	υγιεινής,	κουζίνας &	Λοιπά	Σύνολο
	& συναφή	μπάνιου	Συσκευές		
		αξεσουάρ,			
		πλακίδια			
Πωλήσεις					
-σε εξωτερικούς πελάτες	5.270.111	2.248.455	2.385.339	1.544.770	11.448.674
-σε άλλους τομείς	0	0	0	0	0
Καθαρές πωλήσεις τομέα	5.270.111	2.248.455	2.385.339	1.544.770	11.448.674
-λοιπά έσοδα	0	0	0	463.395	463.395
Κέρδη εκμετάλλευσης	2.424.503	1.002.611	1.028.414	1.594.263	6.049.791
Αμοιβές προσωπικού (άμεσο κόστος)	506.453	306.050	209.967	310.630	1.333.101
Αποσβέσεις ενσωμάτων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	178.387	110.720	118.441	0	407.547
Λοιπά έξοδα λειτουργίας	739.804	419.291	330.798	99.948	1.589.841
Αποτέλεσμα τομέα	999.860	166.550	369.207	1.183.685	2.719.301
Αποτελέσματα τομέα την 30/09/2012	Έπιπλα	Είδη	Έπιπλα		
	Σπιτιού	υγιεινής,	κουζίνας &	Λοιπά	Σύνολο
	& συναφή	μπάνιου	Συσκευές		
		αξεσουάρ,			
		πλακίδια			
Πωλήσεις					
-σε εξωτερικούς πελάτες	5.985.994	3.066.243	2.469.957	1.153.373	12.675.567
-σε άλλους τομείς	0	0	0	0	0
Καθαρές πωλήσεις τομέα	5.985.994	3.066.243	2.469.957	1.153.373	12.675.567
-λοιπά έσοδα	0	0	0	555.995	555.995
Κέρδη εκμετάλλευσης	2.659.807	1.427.584	983.429	1.311.994	6.382.814
Αμοιβές προσωπικού (άμεσο κόστος)	574.360	440.189	332.551	251.750	1.598.849
Αποσβέσεις ενσωμάτων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	184.583	116.764	123.236	0	424.583
Λοιπά έξοδα λειτουργίας	782.593	432.527	353.538	104.700	1.673.359
Αποτέλεσμα τομέα	1.118.271	438.104	174.105	955.544	2.686.023

Τα έσοδα από εξωτερικούς πελάτες καθώς και τα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου με βάση την γεωγραφική τους κατανομή συνοπτικά παρουσιάζονται ως εξής:

Ποσά σε €

Γεωγραφικοί τομείς	30/9/2013		30/9/2012	
	Έσοδα από	Περιουσιακά	Έσοδα από	Περιουσιακά
	εξωτερικούς	στοιχεία προ	εξωτερικούς	στοιχεία προ
	πελάτες	απαλοιφών	πελάτες	απαλοιφών
Ελλάδα	9.257.238	50.272.119	9.621.439	51.681.286
Τουρκία	1.962.293	1.648.457	2.591.370	2.052.955
Κύπρος	229.143	1.655.641	462.758	2.017.242
Σύνολο	11.448.674	53.576.217	12.675.567	55.751.482

Τα έσοδα του Ομίλου στην Ελλάδα αλλά και στις δύο άλλες χώρες δραστηριοποίησης προκύπτουν με βάση το εσωτερικό σύστημα πληροφόρησης του Ομίλου. Το σύστημα αυτό αποτελεί το βασικό σύστημα πληροφόρησης του Ομίλου.

Τα συνολικά ποσά που παρουσιάζονται στους λειτουργικούς τομείς του Ομίλου συμφωνούν με τα βασικά χρηματοοικονομικά στοιχεία που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις ως εξής:

ποσά σε €	30/9/2013	30/9/2012
Έσοδα Τομέων		
Συνολικά Έσοδα Τομέα	11.849.554	13.384.772
Λοιπά Έσοδα	463.395	555.995
Απαλοιφές ενδοτομειακών Εσόδων	-400.880	-709.205
Έσοδα Ομίλου	11.912.069	13.231.563
Αποτέλεσμα Τομέων		
Συνολικά Αποτελέσματα Τομέα	2.719.301	2.686.023
Μη κατανεμημένα λειτουργικά έσοδα και (έξοδα)	-3.229.296	-3.809.443
Απαλοιφές ενδοτομειακών λειτουργικών αποτελεσμάτων	0	0
Λειτουργικά Αποτελέσματα Ομίλου	-509.995	-1.123.420
Μερίδιο από (ζημιές) / κέρδη των συνδεδεμένων Εταιριών		
Αποτελέσματα από επενδύσεις σε ακίνητα	0	0
Χρηματοοικονομικό κόστος	605.971	609.643
Χρηματοοικονομικά έσοδα	158	338
Λοιπά Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	0	0
Κέρδη/(ζημιές) προ Φόρων Περιόδου Ομίλου	-1.115.808	-1.732.724
Περιουσιακά Στοιχεία Τομέα		
Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων	53.576.217	55.751.482
Ενοποίηση	-4.717.014	-5.147.856
Περιουσιακά Στοιχεία Ομίλου	48.859.203	50.603.626

Τα μη κατανεμημένα έξοδα αφορούν κυρίως σε έξοδα διοικητικών υπηρεσιών καθώς και υποστηρικτικών τμημάτων του συνόλου των δραστηριοτήτων και του ομίλου, τα οποία είναι ημιμεταβλητά ή σταθερά και τα οποία προσαρμόζουν διάθεση πόρων τους με μεγάλη μεταβλητότητα ή χρησιμοποιούνται από το σύνολο των δραστηριοτήτων του Ομίλου.

6. Φόρος Εισοδήματος

ΦΟΡΟΣ 30/09/2013		
	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ
Τρέχων φόρος	0	-8.898
Αναβαλλόμενος φόρος	-835.020	-966.751
Σύνολο 30/09/2013	-835.020	-975.648
Σύνολο 30/09/2012	-11.104	-35.958

		ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		30.9.2013	30.9.2012	30.9.2013	30.9.2012
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ			-19.258,00		0,00
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ			10.078,00		15.674,30
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟ ΤΗΣ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗΣ ΤΟΥ ΔΛΠ 19		0,00	-9.180,00	0,00	15.674,30
Πλέον : επίδραση σε αναβαλλόμενη φορολογία από την τροποποίηση του ΔΛΠ 19	Σχ. 1	0,00	-26.778,32	0,00	-26.778,32
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ ΤΟΥ ΔΛΠ 19		0,00	-35.958,32	0,00	-11.104,02

1. Ανακατάταξη στα συγκριτικά στοιχεία της 30/9/2012 του αναλογούντος αναβαλλόμενου φόρου στα αναλογιστικά κέρδη της 30/9/2012 ποσού € 26.778,32 από τους φόρους περιόδου στα Λοιπά Συνολικά Έσοδα.

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ 30/09/2013		
	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ	1.093.028	1.136.730
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	4.304.509	4.307.239
Σύνολο 30/09/2013	3.211.481	3.170.509
Σύνολο 31/12/2012	2.400.407	2.225.564

Σημείωση : Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις σε επίπεδο ομίλου ποσού 43.701 € εμφανίζονται στις Επενδύσεις και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της 30/09/2013. Το αντίστοιχο ποσό στο αντίστοιχο κονδύλι της Κατάσταση Οικονομικής Θέσης στις 31/12/2012 ήταν 163.505 €. Οι ανωτέρω αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αφορούν τις θυγατρικές της Τουρκίας και της Κύπρου.

7. Κέρδη / Ζημιές ανά μετοχή

Ο υπολογισμός των βασικών κερδών (ζημιών) ανά μετοχή βασίζεται στα ακόλουθα στοιχεία :

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ		ΟΜΙΛΟΣ	
	1-1_30/09/2013	1-1_30/09/2012	1-1_30/09/2013	1-1_30/09/2012
Καθαρά κέρδη /Ζημιές	-1.802.907	-1.832.400	-2.092.136	-1.811.443
Αριθμός μετοχών	18.810.000	18.810.000	18.810.000	18.810.000
Κέρδη / Ζημιές ανά εκδοθείσα μετοχή σε €	-0,0958	-0,0974	-0,1112	-0,0963

8. Ενσώματες ακινητοποιήσεις & λοιπά περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια (κτίρια και οικοπέδα) περιουσιακά στοιχεία απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις, κατά την ημερομηνία μετάβασης στις εύλογες αξίες τους («θεωρούμενο κόστος»). Οι από την ημερομηνία του ισολογισμού εκκίνησης (1/1/2004) αποσβέσεις, προσδιορίζονται με βάση τις εύλογες αυτές αξίες.

Οι δαπάνες που διενεργούνται για την αντικατάσταση σημαντικών συστατικών στοιχείων των παγίων κεφαλαιοποιούνται. Οι υπόλοιπες μεταγενέστερες δαπάνες, που διενεργούνται σε σχέση με πάγια περιουσιακά στοιχεία, κεφαλαιοποιούνται μόνον όταν αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη, που αναμένεται ότι θα προκύψουν από την εκμετάλλευση των επηρεαζόμενων στοιχείων. Όλες οι άλλες δαπάνες συντήρησης, επιδιόρθωσης κλπ των παγίων καταχωρούνται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων ως έξοδο, κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους.

Οι αποσβέσεις επιβαρύνουν το λογαριασμό αποτελεσμάτων, με βάση την σταθερή μέθοδο απόσβεσης καθ' όλη την διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των παγίων περιουσιακών στοιχείων. Οι εδαφικές εκτάσεις δεν αποσβένονται. Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής, κατά κατηγορία παγίων, έχει ως εξής : Βιομηχανικά κτίρια 42 έτη, Λοιπά κτίρια 50 έτη, Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός 5-9 έτη, Μεταφορικά μέσα 5-9 έτη, Έπιπλα και σκεύη 5-6,7 έτη.

Τα άυλα και ενσώματα (εκτός κτιρίων και οικοπέδων ως παραπάνω αναφέρθηκε) περιουσιακά στοιχεία, που αποκτήθηκαν από τον Όμιλο, εμφανίζονται στην τιμή κτήσεώς τους, μειωμένα κατά τις συσσωρευμένες αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις των άυλων περιουσιακών στοιχείων επιβαρύνουν το λογαριασμό αποτελεσμάτων με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, καθ' όλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους.

Κατά την περίοδο 1/1-30/09/2013 η Εταιρεία και ο Όμιλος επένδυσε 300 χιλ ευρώ και 301 χιλ ευρώ αντίστοιχα, για τεχνικές υποδομές-εξοπλισμό και άυλα περιουσιακά στοιχεία.

Αναφορικά με την σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτου επί της οδού Εθνικής Αντιστάσεως 135 Καλαμαριά, αυτή είχε διάρκεια μέχρι τον 7^ο του 2015. Με τροποποίηση της ανωτέρω σύμβασης που υπογράφηκε το Μάρτιο του 2012 επεκτάθηκε η σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης του ανωτέρω ακινήτου μέχρι τον 7^ο 2017. Το ακίνητο κατά την πρώτη εφαρμογή των ΔΛΠ εκτιμήθηκε στην αξία της σύμβασης με 50ετή εκτίμηση περί την ωφέλιμη ζωή του. (βλ. Σημείωση 16)

9. Επενδύσεις και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Το ποσό για την Εταιρεία αφορά σε εγγυήσεις προς οργανισμούς κοινής ωφέλειας ποσού 23.949 ευρώ και ενοικίων ποσού 91.579 ευρώ.

Σε επίπεδο Ομίλου περιλαμβάνεται και αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση 40.972 ευρώ, πλέον εγγυήσεων 4.145 ευρώ.

10. Αποθέματα

30/09/2013

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Ο ΟΜΙΛΟΣ
Εμπορεύματα	12.051.811	13.721.797
Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	337.561	337.561
Παραγωγή σε εξέλιξη	13.207	13.207
Ακίνητα υπό ανέγερση	1.221.192	1.221.192
Πρώτες & βοηθ.ύλες-υλικά συσκ.	294.891	294.891
Προκαταβολές για αγορές αποθεμ.	<u>168.064</u>	<u>199.416</u>
Σύνολο	14.086.725	15.788.063

Οι παραπάνω αξίες εμπορευμάτων και υλών-υλικών είναι απομειωμένες στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία κατά 1.485.059 και 100.000 ευρώ αντίστοιχα.

11. Απαιτήσεις κατά πελατών Εταιρείας και Ομίλου

Απαιτήσεις κατά πελατών	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ
Απαιτήσεις κατά πελατών	3.184.332	3.303.420
Εμπορικές απαιτήσεις κατά θυγατρικών	2.369.384	
Επιταγές εισπρακτέες	479.339	479.339
Γραμμάτια εισπρακτέα	69.519	69.519
Γραμμάτια σε καθυστέρηση	36.270	36.270
Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση	609.695	609.695
Επισφαλείς-Επίδικοι Πελάτες	78.428	78.428
Προβλέψεις απομείωσης	-1.048.166	<u>-1.066.269</u>
Σύνολο 30/09/2013	5.811.607	3.543.209
Σύνολο 31/12/2012	5.991.325	3.689.471

12. Άλλες Απαιτήσεις

Άλλες Απαιτήσεις	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ
Κάρτες, προπληρωμές, προκαταβολές, αγορές υπό παραλαβή, χρεώστες διάφοροι & έξοδα επομένων χρήσεων	674.304	839.263
Προκαταβολές φόρου εισοδήματος	<u>966</u>	<u>966</u>
Σύνολο 30/09/2013	675.270	840.230
Τα αντίστοιχα ποσά κατά την 31/12/2012	781.480	924.692

Άλλες Απαιτήσεις		
	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ
Κάρτες, προπληρωμές, προκαταβολές, αγορές υπό παραλαβή, χρεώστες διάφοροι & έξοδα επομένων χρήσεων	674.304	839.263
Προκαταβολές φόρου εισοδήματος	<u>966</u>	<u>966</u>
Σύνολο 30/09/2013	675.270	840.230
Τα αντίστοιχα ποσά κατά την 31/12/2012	781.480	942.692

13. Διαθέσιμα

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Ο ΟΜΙΛΟΣ
Διαθέσιμα	57.123	63.651
Καταθέσεις όψεως	<u>100.595</u>	<u>132.842</u>
Σύνολο 30/09/2013	157.718	196.494
Τα αντίστοιχα ποσά κατά την 31/12/2012	197.066	283.509

14. Μετοχικό κεφάλαιο

Μετοχικό κεφάλαιο αποτελούμενο από
18.810.000 κοινές μετοχές του 0,40 ευρώ (40 λεπτά) η κάθε μία

30/09/2013

7.524.000

15. Δάνεια

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ		
	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ
Alpha Bank	5.686.737	5.686.737
ΕΘΝΙΚΗ	8.512	8.512
Efg Eurobank	535.942	535.942
Βραχυπρ.μέρος ομολ/κων	1.200.890	1.200.890
Κύπρου		48.875
ΣΥΝΟΛΟ 30/09/2013	7.432.081	7.480.956
ΣΥΝΟΛΟ 31/12/2012	8.417.396	8.452.448

ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ		
	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ
Alpha Bank	0	0
ΕΘΝΙΚΗ	2.550.000	2.550.000
Efg Eurobank	3.036.440	3.036.440
ΣΥΝΟΛΟ 30/09/2013	5.586.440	5.586.440
ΣΥΝΟΛΟ 31/12/2012	4.007.330	4.007.330

Το προς καταβολή εντός δωδεκαμήνου τμήμα των ομολογιακών δανείων ύψους 1.200.890 ευρώ εμφανίζεται ως βραχυπρόθεσμος δανεισμός. Λαμβανομένης υπόψη και της παραπάνω σημείωσης, ο μακροπρόθεσμος δανεισμός ως ανωτέρω σε επίπεδο εταιρείας αφορά σε ομολογιακές εκδόσεις.

16. Λειτουργικές μισθώσεις και χρηματοδοτικές μισθώσεις

Ο όμιλος μισθώνει κτίρια μέσω συμβάσεων μισθώσεων. Στη σύμβαση μίσθωσης ακινήτου δεν προβλέπεται ειδικός όρος για τη λύση της. Σύμφωνα με τις ισχύουσες γενικές διατάξεις ο μισθωτής έχει δικαίωμα να καταγγείλει τη σύμβαση εφόσον έχει παρέλθει ένα έτος από την έναρξή της και με 4 μήνες προαναγγελία. Μετά την πάροδο του τετραμήνου ο μισθωτής υποχρεούται να καταβάλει στον εκμισθωτή ως αποζημίωση μίσθωμα ενός μήνα.

Τα μελλοντικά ετησίως (1/10/2013-30/09/2014) πληρωτέα συνολικά μισθώματα για την εταιρεία σύμφωνα με τις συμβάσεις έχουν ως εξής:

-κτιρίων μισθώσεις	0,437 εκ. ευρώ
-κτιρίων χρημ/κες μισθ/σεις	0,269 εκ. ευρώ

Ενώ για το διάστημα 1/10/2014-30/09/2017 τα πληρωτέα συνολικά μισθώματα για χρημ/κες μισθ/σεις κτιρίων στον όμιλο σύμφωνα με τις συμβάσεις ανέρχονται στο ποσό των 0,74 εκ ευρώ.

17. Άλλες υποχρεώσεις

α)Μακροπρόθεσμες

Το ποσόν της εμφανιζόμενης με 30/09/2013 υποχρέωσης σε επίπεδο εταιρείας αφορά σε πρόβλεψη για ενδεχόμενη δυσμενή έκβαση επίδικων υποθέσεων κατά 47.260 ευρώ και 150.000 ευρώ για επιβάρυνση συνεπεία μελλοντικού φορολογικού ελέγχου και 91.444 αφορά το μακροπρόθεσμο μέρος ρυθμισμένης οφειλής προ το ΙΚΑ. Το αντίστοιχο ποσό την 31/12/2012 ήταν 509.422 ευρώ.

β)Τρέχουσες

Το ποσόν αφορά, σε δεδουλευμένα έξοδα 198.631 ευρώ, μερίσματα 21.195, υποχρεώσεις προς τις θυγατρικές 137.266 σε επίπεδο εταιρείας, πλέον 325.229 διαφόρων πιστωτικών υπολοίπων.

Το αντίστοιχο ποσό την 31/12/2012 ήταν 457.394 ευρώ. Σε επίπεδο ομίλου απαλείφεται το ενδοεταιρικό υπόλοιπο.

18. Προκαταβολές εισπραχθείσες

Το ύψος των «εισπραχθεισών προκαταβολών» ευρώ 4.363.566 και 5.470.663 για την εταιρεία και τον όμιλο αντίστοιχα, παρουσίασε ελαφρά αύξηση έναντι του υπολοίπου της 31/12/2012.

19. Οφειλές προς προμηθευτές

Το σύνολο του ύψους των οφειλών της εταιρείας προς προμηθευτές στις 30/9/2013, αφορά σε υποχρεώσεις που θα εξοφληθούν εντός του 2013.

Οφειλές προς προμηθευτές	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ
Προμηθευτές	2.322.640	2.446.658
Υποχρεώσεις προς θυγατρικές	245.646	
Επιταγές πληρωτέες	676.657	676.657
Σύνολο Οφειλών 30/09/2013	3.244.943	3.123.315
Σύνολο Οφειλών 31/12/2012	3.190.807	3.135.956

20. Οφειλές από φόρους τέλη

Οι οφειλές από φόρους τέλη στις 30/09/2013 προέρχονται από τη συνήθη ροή εργασιών της εταιρείας.

ΟΦΕΙΛΕΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ
Φ.Π.Α.	161.555	183.302
Φόροι τέλη αμοιβών προσωπικού	15.085	15.085
Φόροι τέλη αμοιβών τρίτων	2.573	16.266
Λοιποί Φόροι τέλη	184.110	184.110
Αγγελιόσημο & ειδ. φόρος επί δι	800	800
Φόροι τέλη προηγούμενων χρήσεων	423	423
Εκτακτη εισφορά για την άμυνα		70
Προβλέψεις φόρου (Τουρκία)		35.510
ΣΥΝΟΛΟ 30/09/2013	364.546	400.056
ΣΥΝΟΛΟ 31/12/2012	530.836	617.636

21. Ασφαλιστικοί οργανισμοί

Οι οφειλές προς τους ασφαλιστικούς οργανισμούς στις 30/09/2013 αναλύονται ως κάτωθι :

Οφειλές προς Ασφαλιστικούς οργανισμούς	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ
Ι.Κ.Α. - Τ.Ε.Α.Μ.	299.299	299.299
Επικουρικά Ταμεία	10.541	10.541
Ασφάλιστικοί οργανισμοί Τουρκίας		7.135
Σύνολο 30/09/2013	309.840	316.976
Σύνολο 31/12/2012	360.490	367.655

Για την ορθή απεικόνιση των οφειλών της μητρικής προς το ΙΚΑ, το μακροπρόθεσμο μέρος της οφειλής παρουσιάζεται στην σημείωση 17α.

22.Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Συναλλαγές του Ομίλου Ν. ΒΑΡΒΕΡΗΣ MODA BAGNO Α.Ε. με τις συνδεδεμένες με αυτόν επιχειρήσεις:					
(α) Κατά τη διάρκεια της περιόδου από 1η Ιανουαρίου 2013 έως 30η Σεπτεμβρίου 2013, μεταξύ της Ν. ΒΑΡΒΕΡΗΣ MODA BAGNO Α.Ε.και της MODA BAGNO IC VE DIS TICARET INSAAT TURKEY, διενεργήθηκαν οι παρακάτω συναλλαγές:					
					1/1-30/09/2013
Καθαρές Πωλήσεις Εμπορευμάτων σε MODA BAGNO Τουρκίας					258.912
Έσοδα από έξοδα αποστολής					4.527
Αγορές μητρικής από MODA BAGNO Τουρκίας					72.676
Απαιτήσεις της μητρικής από την MODA BAGNO Τουρκίας					69.925
Υποχρεώσεις της μητρικής προς την MODA BAGNO Τουρκίας					107.482
(β) Κατά τη διάρκεια της περιόδου από 1η Ιανουαρίου 2013 έως 30η Σεπτεμβρίου 2013, μεταξύ της Ν. ΒΑΡΒΕΡΗΣ MODA BAGNO Α.Ε.και τηςMODA BAGNO-N.ΒΑΡΒΕΡΗΣ(ΣΥΡΟΣ)ΛΤΔ, διενεργήθηκαν οι παρακάτω συναλλαγές:					
					1/1-30/09/2013
Καθαρές Πωλήσεις Εμπορευμάτων σε MODA BAGNO Κύπρου					69.293
Έσοδα από έξοδα αποστολής					2.606
Απαιτήσεις της μητρικής από την MODA BAGNO Κύπρου					2.382.432
Υποχρεώσεις της μητρικής προς την MODA BAGNO Κύπρου					288.479

Τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης, ως και οι λοιποί εργαζόμενοι, καλύπτονται για ιατροφαρμακευτικές δαπάνες, μέσω ομαδικού ασφαλιστηρίου συμβολαίου. Επιπροσθέτως ο Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος καλύπτεται μέσω μικτού συμβολαίου, του οποίου το ετήσιο κόστος ανέρχεται σε 2.000 ευρώ περίπου. Τα μέλη της διοίκησης και τα στελέχη χρησιμοποιούν τρία ΕΙΧ.

Η αποτύπωση των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη κατά την έννοια του Δ.Λ.Π.24 ανακεφαλαιώνονται ως εξής :

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Ο ΟΜΙΛΟΣ
Έσοδα	335.337	
Έξοδα	72.676	
Απαιτήσεις	2.452.357	
Υποχρεώσεις	395.960	
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών & μελών της διοίκησης	468.598	528.533
Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη & μέλη της διοίκησης	391.142	391.142

Οι συναλλαγές των διευθυντικών στελεχών & μελών της διοίκησης αφορούν σε αγορές ειδών που εμπορεύεται η εταιρεία και ο όμιλος.

23. Εργαζόμενοι στον Όμιλο και την εταιρεία και κόστος εργοδότησής τους.

Ο αριθμός των εργαζομένων στον Όμιλο και την εταιρεία, κατά την 30/09/2013 και 30/09/2012 και το συνολικό κόστος εργοδότησής τους εξαιρουμένων των αποζημιώσεων απόλυσης, ήταν :

	Η Εταιρεία		Ο Όμιλος	
Άτομα	30/9/2013	30/9/2012	30/9/2013	30/9/2012
Σύνολο	120	141	139	162
Κόστος ευρώ	2.601.078	3.280.591	2.944.782	3.724.036

24. Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις

Υπάρχουν τρεις συμβάσεις απλών ομολογιακών δανείων ποσού 1 εκ. ευρώ, 4,48 εκ. ευρώ και εταίρου 3 εκ. ευρώ εκδόσεως 19/11/2007, 23/07/2010 και 18/6/2013 αντίστοιχα.

Το κεφάλαιο του πρώτου ομολογιακού διαιρείται σε ομολογίες ονομαστικής αξίας και τιμής εκδόσεως τον αριθμό 11 των 63.630 ευρώ και μία των 300.070 ευρώ, εκ των οποίων η πρώτη αποπληρώνεται την 22/9/2008, και οι επόμενες ανά δμηνο με την τελευταία ομολογία να αποπληρώνεται την 20/3/2015, σύμφωνα με την τροποποίηση που έγινε στις 5/7/2012 και προέβλεπε την επιμήκυνση του χρόνου αποπληρωμής του δανείου κατά ένα χρόνο.

Το κεφάλαιο του δεύτερου ομολογιακού διαιρείται σε 320 ομολογίες ονομαστικής αξίας 14.000 ευρώ και τιμή εκδόσεως στο άρτιο. Η λήξη κάθε ομολογίας είναι κάθε τρεις μήνες, με χρόνο αποπληρωμής την 29/7/2019, σύμφωνα με την τροποποίηση που έγινε στις 5/7/2012 και προέβλεπε την επιμήκυνση του χρόνου αποπληρωμής του δανείου κατά ένα περίπου χρόνο. Για την εξασφάλιση του δανείου αυτού η εταιρία έχει συναινέσει για την εγγραφή υποθήκης σε ακίνητο ιδιοκτησίας της επί οδού Κηφισίας 192, Χαλάνδρι, μέχρι του ποσού των 5,5 εκ ευρώ.

Το κεφάλαιο του τρίτου ομολογιακού διαιρείται σε 30.000 ομολογίες ονομαστικής αξίας 100 ευρώ και τιμή εκδόσεως στο άρτιο. Η λήξη κάθε ομολογίας είναι κάθε τρεις μήνες, με χρόνο αποπληρωμής την 30/6/2018. Το δάνειο ελήφθη στα πλαίσια αναδιάρθρωσης υφιστάμενου δανεισμού. Για την εξασφάλιση του δανείου αυτού η εταιρία έχει συναινέσει για την εγγραφή προσημείωσης υποθήκης σε ακίνητο ιδιοκτησίας της επί της οδού Αξιού (πρώην Φοινικιάς) και Ευήνου στο Γέρακα, μέχρι του ποσού των 3,6 εκ ευρώ.

Ο τόκος του πρώτου ομολογιακού υπολογίζεται προς κυμαινόμενο επιτόκιο το οποίο ισούται με το euribor, κατ' επιλογή της εταιρίας, μηνός ή διμήνου ή τριμήνου πλέον περιθωρίου 4% για το πρώτο, σύμφωνα με την τροποποίηση που έγινε στις 5/7/2012. Για δε το δεύτερο, ο τόκος υπολογίζεται προς κυμαινόμενο επιτόκιο euribor, κατ' επιλογή της εταιρίας, μηνός ή τριμήνου πλέον περιθωρίου 4%, σύμφωνα με την τροποποίηση που έγινε στις 5/7/2012. Για δε το τρίτο, ο τόκος υπολογίζεται προς κυμαινόμενο επιτόκιο euribor τριμήνου πλέον περιθωρίου 3,5% για τον πρώτο χρόνο.

Για την εξασφάλιση του ορίου και των βραχυπρόθεσμων δανείων της εταιρείας στην Alpha bank πραγματοποιήθηκε εγγραφή προσημείωσης επί ακινήτων της εταιρείας στη Λάρισα ποσού 700.000 ευρώ, στη Λ. Κηφισίας 237 ποσού 2.200.000 ευρώ και στην Αγ. Βαρβάρας 17 ποσού 1.200.000 ευρώ στις 31-07-2012.

Για τις τραπεζικές υποχρεώσεις της θυγατρικής στην Κύπρο, το ποσό της βραχυπρόθεσμης οφειλής ανέρχεται στα 49.093 ευρώ την 30/09/2013.

25. Προβλέψεις, δεσμεύσεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις, λοιπές γνωστοποιήσεις

Υπάρχουν δύο εκκρεμείς υποθέσεις στην οποία εμπλέκεται η εταιρία ως εναγόμενη. Οι ενάγοντες διεκδικούν συνολικά 230.000 ευρώ λόγω ηθικής βλάβης. Οι υποθέσεις θα συζητηθούν τον 5/2014 και τον 11/2013 (η υπόθεση συζητήθηκε και αναμένεται η έκδοση της απόφασης). Κατά την εκτίμηση του Νομικού Συμβούλου της εταιρίας δεδομένων των στοιχείων για την αντιμετώπιση της δεν θα υπάρξουν οικονομικές επιπτώσεις.

Είχε οριστεί ημερομηνία συζήτησης την 10/11/2010 της αναίρεσης ενώπιον του ΣτΕ επί απόρριψης από το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών προσφυγών της εταιρίας για αποφάσεις επιβολής φορολογικών προστίμων συνολικού ποσού ευρώ 20.759,70. Λόγω του ατελέσφορου των ενδίκων αυτών μέσων (αναίρεσεων) κρίθηκε απαραίτητο η εταιρεία να παρατηθεί, δεδομένης και της αρνητικής εισήγησης των εισηγητών των εν λόγω υποθέσεων. Πιθανολογείται ότι η Διοίκηση θα επανέλθει και η εταιρεία θα κληθεί να καταβάλλει τους ανωτέρω φόρους και πρόστιμα.

Κατά της απόφασης 4480/2005 η οποία επικύρωνε την επιβολή προστίμου ύψους 8.804 €, ασκήθηκε έφεση ενώπιον του τριμελούς διοικητικού πρωτοδικείου Αθηνών η οποία συζητήθηκε την 5/10/2011. Το τριμελές διοικητικό πρωτοδικείο Αθηνών που εκδίκασε την απόφασή μας εξέδωσε την υπ' αριθμ 2149/2012 απορριπτική απόφασή του.

Κατά της απόφασης 9381/2009 ασκήθηκε έφεση ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών η οποία προσδιορίστηκε για τον 6^ο/2012. Η απόφαση αφορούσε απόρριψη της προσφυγής της εταιρείας κατά απόφασης επιβολής διαφοράς εισφοράς ύψους 13.606 €. Αναμένεται θετική έκβαση της υπόθεσης. Εκδόθηκε η υπ' αριθμ 3040/2012 απορριπτική απόφαση του 8^{ου} Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών.

Εκδόθηκαν οι αποφάσεις 7131/2009 και 7132/2009 Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου οι οποίες κάνουν δεκτές τις εφέσεις της εταιρείας για παράβαση του τύπου της διαδικασίας από τη Δ.Ο.Υ. Πιθανολογείται η ορθή επανάληψη της διαδικασίας μετά την επίδοση των εν λόγω αποφάσεων. Αναμένεται θετική έκβαση της υπόθεσης.

Κατά της 152/12-03-02 απόφασης επιβολής προστίμου με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 36.977 €, ασκήθηκε προσφυγή. Η προσφυγή έγινε Δεκτή από το Διοικητικό Πρωτοδικείο. Κατά της απόφασης ασκήθηκε έφεση που συζητήθηκε στις 14/04/2011. Εκδόθηκε η υπ' αριθμ 9040/2012 απορριπτική απόφαση.

Η Διοίκηση της εταιρίας έχει σχηματίσει πρόβλεψη για τις ανωτέρω περιπτώσεις συνολικά 47.260 ευρώ. Βλέπε σχετική σημείωση «άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις».

Ασκήθηκε προσφυγή της εταιρείας κατά των :α) υπ' αριθμ. 727/24-11-2010 πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ, β) 125/24-11-2010 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ, γ) υπ' αριθμ. 1548/23-11-2010 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ, δ) υπ' αριθμ. 124/24-11-2010 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ και ε) υπ' αριθμ. 1547/23-11-2010 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ. Κατόπιν τούτου βεβαιώθηκε ποσοστό 25% επί των ανωτέρω πράξεων ποσού 123.212 €. Η συζήτηση των προσφυγών ορίστηκε για τις 30/10/2014. Σύμφωνα με επιστολή του νομικού συμβούλου της εταιρείας αναμένεται θετική έκβαση των ανωτέρω προσφυγών της εταιρείας. Για το λόγο αυτό δεν έχει πραγματοποιηθεί σχετική πρόβλεψη.

Έχουν εκδοθεί 2 εγγυητικές επιστολές καλής πληρωμής σε προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 121.008 € καθώς και δύο εγγυητικές επιστολές για την υλοποίηση επιδοτούμενων έργων ύψους 88.072€ για τις οποίες δεν συντρέχουν λόγοι κατάπτωσης και ως εκ τούτου πρόβλεψης.

Αναφορικά σε ενδεχόμενες υποχρεώσεις που αφορούν σε ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις, αυτές αφορούν για μεν την μητρική εταιρία τα ημερολογιακά έτη 2009-2010, για δε τις θυγατρικές τα ημερολογιακά έτη 2000 -2012 για την Ν ΒΑΡΒΕΡΗΣ ΜΟΔΑ ΒΑΓΝΟ (CYPRUS) LIMITED και τα ημερολογιακά έτη 2003 -2012 για την ΜΟΔΑ ΒΑΓΝΟ IC VE DIS TICARET INSAAT TURISM VE SANAYI A.S. Φυσικά, για τις ανωτέρω θυγατρικές εξωτερικού, σημειώνεται ότι το σύστημα πιστοποίησης των ετήσιων φορολογικών αποτελεσμάτων καθιστά σχεδόν οριστικά τα επί δηλώσεων αποτελέσματα. Επίσης, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία στην Κύπρο οι ζημιές επιτρέπεται να συμψηφιστούν με μελλοντικά κέρδη.

Στη μητρική έχει σχηματιστεί πρόβλεψη («Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις») φορολογικής επιβάρυνσης επί φορολογικού ελέγχου για τις χρήσεις 2009-2010 ποσού 150.000 €, το οποίο θεωρείται επαρκές. Για μεν τη χρήση 2011 η μητρική διαθέτει φορολογικό πιστοποιητικό, για δε τη χρήση 2012 ολοκληρώθηκε ο φορολογικός έλεγχος από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή λογιστή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 παραγρ. 5 Ν. 2238/1994 και της ΠΟΛ 1159/22.07.2011.

Αναφορικά με τις παραπάνω δεσμεύσεις της εταιρίας δεν συντρέχει λόγος σχηματισμού σχετικής πρόβλεψης, πέραν των αναφερομένων στην σημείωση Νο 17.

26.Σημαντικά γεγονότα από την λήξη της χρήσης και μέχρι την σύνταξη της παρούσας έκθεσης

Δεν υπήρξαν σημαντικά γεγονότα από τη λήξη της περιόδου και μέχρι τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης.

27. Ηλεκτρονική Διεύθυνση Ανάρτησης

Η ηλεκτρονική διεύθυνση διαδικτύου όπου θα αναρτηθεί η ενδιάμεση οικονομική έκθεση περιόδου 1/1-30/09/2013 της Ν.ΒΑΡΒΕΡΗΣ MODA BAGNO Α.Ε. είναι: <http://www.modabagno.gr>

28. Στοιχεία και πληροφορίες περιόδου 1/1-30/09/2013

Ν. ΒΑΡΒΕΡΗΣ MODA BAGNO A.E. ΑΡ.Μ.Α.Ε. 13823/06/06/28 - Αρ.Α.Φ.Γ.Ε.Η.Ν. 00043901000 ΑΜΑΡΥΓΙΔΕΣ 56, 15228 Χαλκίδα Στοιχεία και πληροφορίες περιόδου από 1 Ιανουαρίου 2013 έως 30 Σεπτεμβρίου 2013 Σύμφωνα με Απόφαση 4/507/28.04.2009 του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας Κλειδίοναυτός											
Τα παρακάτω στοιχεία πληροφορίες που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις περιόδου σε μία λογική σύμφωνη με την οικονομική κατάσταση για το σύνολο της εταιρείας Ν. ΒΑΡΒΕΡΗΣ MODA BAGNO A.E. Διευκρινίζονται σημειώσεις στον αναφορικό πριν γραφεί σε αποδοκίμους εφόσον απαιτείται η ύπαρξη αναγκαίων στοιχείων για να αξιολογηθεί η κατάσταση της εταιρείας, να ελεγχθεί η κατάσταση της εταιρείας, να ελεγχθεί η κατάσταση της εταιρείας και η ύπαρξη υποχρεώσεων στη μερίστα.											
Διοικητικό Συμβούλιο: www.modabagno.gr Ημερομηνία έκδοσης: 25.11.2013 Οικονομική Σύμβαση: Τραπεζική Σύμβαση (ΑΠ ΔΟΕΛ 14331) Εταιρική Πρωτόκολλο: Action Aucting A.E. DE.A. (ΑΠ ΔΟΕΛ 164) Μέλος της Russell Bedford International Law Company.											
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ενοποιημένα μισά)		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ		ΕΝΔΟΧΡΕΩΜΑΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΧΡΟΝΟΠΟΙΩΣΕΩΝ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ		ΕΝΔΟΧΡΕΩΜΑΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
30/9/2013		31/12/2012		30/9/2013		31/12/2012		1/1-30/09/13	1/1-30/09/13	1/1-30/09/13	1/1-30/09/13
ΕΠΕΝΔΥΣΗ Περιουσιακό σύνολο πάσης φύσεως 27.006.408 0 28.145.794 28.368.776											
Στοιχεία σε είσοδο 0 0 0 0											
Στοιχεία με ελάττωμα 300.866 42.429 304.822 116.260											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα 2.233.954 2.253.844 204.644 204.606											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα 14.098.726 15.750.443 15.786.033 15.308.267											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα 5.512.007 5.565.229 5.609.471 5.609.471											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα 1.026.989 975.946 1.026.723 1.036.301											
ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ Σύνολο υποχρεώσεων 502.723.119 512.063.407 488.029.203 493.965.730											
ΕΝΔΟΧΡΕΩΜΑΤΑ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ Επένδυση 7.524.000 7.524.000 7.524.000 7.524.000											
Επένδυση 18.078.727 17.978.039 18.009.284 18.028.599											
Επένδυση 23.633.777 25.474.839 23.493.944 23.353.989											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (β) 0 0 0 0											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (β) 25.660.777 26.474.839 25.660.777 26.474.839											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (β) 6.527.209 5.126.372 6.527.209 5.126.372											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (β) 5.701.766 5.295.009 5.701.766 5.295.009											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (β) 7.432.081 8.437.396 7.432.081 8.437.396											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (β) 8.962.125 9.057.711 8.962.125 9.057.711											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (β) 36.660.341 35.735.568 37.497.130 36.694.241											
ΣΥΝΧΡΟΝΟΠΟΙΩΣΗ Σύνολο χρεώσεων 502.723.119 512.063.407 488.029.203 493.965.730											
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΛΗΤΩΝ ΙΣΧΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ Σύνολο με ελάττωμα με ελάττωμα (α) + (β) 25.474.839 26.474.839 25.474.839 26.474.839											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (α) 1.871.062 1.899.513 1.871.062 1.899.513											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (α) 0 0 0 0											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (α) 0 0 0 0											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (α) 25.660.777 26.600.859 25.660.777 26.600.859											
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ Σύνολο με ελάττωμα με ελάττωμα (α) + (β) + (γ) + (δ) + (ε) + (ς) + (ζ) + (η) + (θ) + (ι) + (κ) + (λ) + (μ) + (ν) + (ξ) + (ο) + (π) + (ρ) + (σ) + (τ) + (υ) + (φ) + (χ) + (ψ) + (ω) 25.474.839 26.474.839 25.474.839 26.474.839											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (α) 1.871.062 1.899.513 1.871.062 1.899.513											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (α) 0 0 0 0											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (α) 0 0 0 0											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (α) 25.660.777 26.600.859 25.660.777 26.600.859											
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ Σύνολο με ελάττωμα με ελάττωμα (α) + (β) + (γ) + (δ) + (ε) + (ς) + (ζ) + (η) + (θ) + (ι) + (κ) + (λ) + (μ) + (ν) + (ξ) + (ο) + (π) + (ρ) + (σ) + (τ) + (υ) + (φ) + (χ) + (ψ) + (ω) 25.474.839 26.474.839 25.474.839 26.474.839											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (α) 1.871.062 1.899.513 1.871.062 1.899.513											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (α) 0 0 0 0											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (α) 0 0 0 0											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (α) 25.660.777 26.600.859 25.660.777 26.600.859											
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ Σύνολο με ελάττωμα με ελάττωμα (α) + (β) + (γ) + (δ) + (ε) + (ς) + (ζ) + (η) + (θ) + (ι) + (κ) + (λ) + (μ) + (ν) + (ξ) + (ο) + (π) + (ρ) + (σ) + (τ) + (υ) + (φ) + (χ) + (ψ) + (ω) 25.474.839 26.474.839 25.474.839 26.474.839											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (α) 1.871.062 1.899.513 1.871.062 1.899.513											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (α) 0 0 0 0											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (α) 0 0 0 0											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (α) 25.660.777 26.600.859 25.660.777 26.600.859											
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ Σύνολο με ελάττωμα με ελάττωμα (α) + (β) + (γ) + (δ) + (ε) + (ς) + (ζ) + (η) + (θ) + (ι) + (κ) + (λ) + (μ) + (ν) + (ξ) + (ο) + (π) + (ρ) + (σ) + (τ) + (υ) + (φ) + (χ) + (ψ) + (ω) 25.474.839 26.474.839 25.474.839 26.474.839											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (α) 1.871.062 1.899.513 1.871.062 1.899.513											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (α) 0 0 0 0											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (α) 0 0 0 0											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (α) 25.660.777 26.600.859 25.660.777 26.600.859											
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ Σύνολο με ελάττωμα με ελάττωμα (α) + (β) + (γ) + (δ) + (ε) + (ς) + (ζ) + (η) + (θ) + (ι) + (κ) + (λ) + (μ) + (ν) + (ξ) + (ο) + (π) + (ρ) + (σ) + (τ) + (υ) + (φ) + (χ) + (ψ) + (ω) 25.474.839 26.474.839 25.474.839 26.474.839											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (α) 1.871.062 1.899.513 1.871.062 1.899.513											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (α) 0 0 0 0											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (α) 0 0 0 0											
Στοιχεία με ελάττωμα με ελάττωμα (α) 25.660.777 26.600.859 25.660.777 26.600.859											

Οι οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της 25/11/ 2013. Υπογράφηκαν κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου από τους κάτωθι:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ. ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ **ΜΙΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ** **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ Δ/ΝΤΗΣ**
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΒΑΡΒΕΡΗΣ **ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ ΒΑΡΒΕΡΗ** **ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΖΙΑΒΡΑΣ**