

## **N. ΒΑΡΒΕΡΗΣ - MODA BAGNO Α.Ε.**

### **ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

**Της περιόδου  
από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2014 έως 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2014**

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

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Οικονομικές Καταστάσεις περιόδου 1/1-30/09/2014 σε ενοποιημένη και μη βάση.....	3
Κατάσταση οικονομικής θέσης .....	3
Κατάσταση συνολικών εσόδων .....	4
Κατάσταση ταμειακών ροών .....	5
Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων .....	6
Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων.....	7
Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.....	8
Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών.....	13
Οικονομική πληροφόρηση κατά τομέα.....	14
Δομή του Ομίλου.....	14
Φόρος Εισοδήματος.....	17
Κέρδη / Ζημιές ανά μετοχή.....	17
Ενσώματες ακινητοποιήσεις & λοιπά περιουσιακά στοιχεία.....	18
Μετοχικό κεφάλαιο .....	19
Δάνεια .....	20
Λειτουργικές μισθώσεις και μισθώσεις.....	20
Προκαταβολές εισπραχθείσες.....	21
Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	22
Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις.....	23
Προβλέψεις, δεσμεύσεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις, λοιπές γνωστοποιήσεις.....	24
Ηλεκτρονική διεύθυνση ανάρτησης.....	26
Στοιχεία & πληροφορίες περιόδου 1/1-30/09/2014.....	27

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ**

Σε €

	ΣΗΜ	Η ΕΤΑΙΡΙΑ		Ο ΟΜΙΛΟΣ	
		<u>30/9/2014</u>	<u>31/12/2013</u>	<u>30/9/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
<b>Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα</b>					
Πάγια στοιχεία	8	26.438.847	26.773.000	27.391.701	27.738.359
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	8	260.119	292.274	291.494	334.372
Επένδυση σε συνδεδεμένα	4	2.116.376	2.116.376	0	0
Επενδύσεις και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	9	112.097	115.528	173.392	162.039
<b>Σύνολο παγίων περιουσιακών στοιχείων</b>	-	<b>28.927.439</b>	<b>29.297.178</b>	<b>27.856.588</b>	<b>28.234.770</b>
Αποθέματα εμπορευμάτων, προϊόντων κλπ.	10	13.740.926	13.774.949	15.356.975	15.417.724
Απαιτήσεις κατά πελατών	11	5.272.032	5.377.626	2.932.318	3.059.687
Άλλες απαιτήσεις	12	582.917	664.823	703.694	787.512
Διαθέσιμα	13	377.614	146.050	392.857	352.054
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>	-	<b>19.973.488</b>	<b>19.963.449</b>	<b>19.385.845</b>	<b>19.616.977</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	-	<b>48.900.927</b>	<b>49.260.627</b>	<b>47.242.433</b>	<b>47.851.747</b>
	-				
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	-				
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	-	7.444.874	7.732.743	5.182.667	5.104.917
	-				
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων ιδιοκτητών μητρικής (α)</b>	-	<b>22.463.016</b>	<b>22.750.886</b>	<b>20.200.809</b>	<b>20.123.059</b>
Δικαιώματα μη ελέγχουσας συμμετοχής (β)	-	0	0	42.224	25.670
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (γ)=(α)+(β)</b>	-	<b>22.463.016</b>	<b>22.750.886</b>	<b>20.243.033</b>	<b>20.148.730</b>
Μακροπρόθεσμα δάνεια	15	5.037.260	5.435.070	5.037.260	5.435.070
Αναβαλλόμενη φορολογία	6	3.255.345	3.236.210	3.255.345	3.236.210
Υποχρεώσεις παροχών αποχώρησης προσωπικού	-	294.547	289.373	370.179	365.449
Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	16	704.212	890.855	704.212	890.855
Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	17	207.260	240.765	207.260	240.765
<b>Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων</b>	-	<b>9.498.624</b>	<b>10.092.272</b>	<b>9.574.256</b>	<b>10.168.348</b>
Προκαταβολές εισπραχθείσες	18	3.987.846	3.988.829	4.610.190	5.354.594
Οφειλές προς προμηθευτές	19	3.264.450	3.219.377	3.096.115	3.016.088
Οφειλές από φόρους-τέλη	20	321.033	416.456	410.053	473.654
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	21	130.538	371.716	138.364	379.101
Άλλες τρέχουσες υποχρεώσεις	17	649.668	633.057	536.878	514.496
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	15	8.585.752	7.788.034	8.633.543	7.796.736
<b>Σύνολο τρεχουσών υποχρεώσεων</b>	-	<b>16.939.287</b>	<b>16.417.469</b>	<b>17.425.143</b>	<b>17.534.669</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>	-	<b>48.900.927</b>	<b>49.260.627</b>	<b>47.242.433</b>	<b>47.851.747</b>

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

ΣΕ €

	ΣΗΜ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ				Ο ΟΜΙΛΟΣ			
		1/1-30/09/2014	1/1-30/09/2013	1/7-30/09/14	1/7-30/09/13	1/1-30/09/2014	1/1-30/09/2013	1/7-30/09/14	1/7-30/09/13
Κύκλος εργασιών	5	8.655.589	9.585.442	3.705.438	3.741.448	12.086.585	11.448.674	4.715.540	4.205.879
Κόστος πωληθέντων		<u>4.353.778</u>	<u>5.063.746</u>	<u>1.643.329</u>	1.795.071	<u>5.906.459</u>	<u>5.862.277</u>	<u>2.146.561</u>	1.968.034
<b>Μικτό κέρδος</b>		<b>4.301.811</b>	<b>4.521.696</b>	<b>2.062.109</b>	<b>1.946.377</b>	<b>6.180.126</b>	<b>5.586.397</b>	<b>2.568.979</b>	<b>2.237.845</b>
Λοιπά έσοδα/ (έξοδα) εκμετάλλευσης		399.406	347.001	120.817	119.747	208.996	191.420	70.971	48.609
Έξοδα διάθεσης		3.676.956	4.246.435	1.355.185	1.498.748	3.924.701	5.125.856	1.430.619	1.738.648
Έξοδα διοίκησης		733.870	1.009.402	232.076	258.058	1.719.105	1.161.956	542.235	302.231
<b>Λειτουργικό αποτέλεσμα</b>		<b>290.391</b>	<b>-387.140</b>	<b>595.665</b>	<b>309.317</b>	<b>745.316</b>	<b>-509.995</b>	<b>667.096</b>	<b>245.575</b>
Χρηματοοικονομικά έσοδα		0	89	0	82	128	158	1	81
Χρηματοοικονομικά έξοδα		534.923	580.836	224.738	194.834	562.787	605.971	233.328	200.762
Χρηματοοικονομικό αποτέλεσμα		-534.922	-580.747	-224.738	-194.752	-562.660	-605.813	-233.328	-200.681
<b>Κέρδη / Ζημιά προ φόρων</b>		<b>-244.532</b>	<b>-967.886</b>	<b>370.927</b>	<b>114.565</b>	<b>182.657</b>	<b>-1.115.808</b>	<b>433.769</b>	<b>44.894</b>
Φόρος εισοδήματος	6	25.428	835.020	12.685	43.125	116.997	975.648	32.889	35.306
<b>Κέρδη / Ζημίες μετά από φόρους (Α)</b>		<b>-269.960</b>	<b>-1.802.907</b>	<b>358.242</b>	<b>71.441</b>	<b>65.659</b>	<b>-2.091.457</b>	<b>400.879</b>	<b>9.587</b>
Κέρδη / Ζημίες κατανεμόμενα σε:									
Ιδιοκτήτες μητρικής						49.253	-2.092.136	396.543	9.999
Δικαιώματα μη ελέγχουσας συμμετοχής						16.407	679	4.336	-411
									0
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)</b>		<b>-17.910</b>	<b>-68.155</b>	<b>-14.204</b>	<b>-7.110</b>	<b>28.644</b>	<b>-128.210</b>	<b>31.742</b>	<b>-51.944</b>
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α+Β)</b>		<b>-287.869</b>	<b>-1.871.062</b>	<b>344.039</b>	<b>64.331</b>	<b>94.303</b>	<b>-2.219.667</b>	<b>432.622</b>	<b>-42.357</b>
Κατανεμόμενα σε :									
Ιδιοκτήτες μητρικής						77.896	-2.220.346	428.286	-41.946
Δικαιώματα μη ελέγχουσας συμμετοχής						16.407	679	4.336	-411
Κέρδη/Ζημίες μετά από φόρους βασικά και μειωμένα ανά μετοχή		-0,0144	-0,0958	0,0190	0,0038	0,0026	-0,1112	0,0211	0,0005
<b>Κέρδη / Ζημίες προ φόρων, χρηματοοικονομικών και Επενδυτικών αποτελεσμάτων</b>		<b>290.391</b>	<b>-387.140</b>	<b>595.665</b>	<b>309.317</b>	<b>745.316</b>	<b>-509.995</b>	<b>667.096</b>	<b>245.575</b>
<b>Κέρδη / Ζημίες προ φόρων, χρηματοοικονομικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων &amp; συνολικών Αποσβέσεων</b>		<b>675.202</b>	<b>-12.873</b>	<b>722.190</b>	<b>436.302</b>	<b>1.162.383</b>	<b>-113.533</b>	<b>804.588</b>	<b>371.719</b>

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

**Ν ΒΑΡΒΕΡΗΣ MODA BAGNO ΑΕ**  
**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ**

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ		ΟΜΙΛΟΣ	
	30 09 2014	30 09 2013	30 09 2014	30 09 2013
<b>Λειτουργικές δραστηριότητες</b>				
Κέρδη / Ζημιές προ φόρων	-244.532	-967.886	182.657	-1.115.808
Πλέον/Μείον προσαρμογές για:			0	0
Αποσβέσεις	384.812	374.267	417.067	407.548
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων			0	0
Προβλέψεις			-2.627	3.909
Μη ταμειακά αποτελέσματα	-19.028	-177.750	-8.328	-185.682
Αποτελέσματα (έσοδα,έξοδα,κέρδη και ζημιές)επενδυτικής δραστηριότητας	0	-89	0	-89
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	534.923	580.836	516.297	604.622
Πλέον/Μείον προσαρμογές για μεταβολές λογ/σμων κεφαλαίου κίνησης			0	0
η που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες			0	0
Μείωση/ (αύξηση ) αποθεμάτων	34.024	492.718	187.360	317.156
Μείωση/ (αύξηση ) απαιτήσεων	190.931	285.927	-52.053	70.192
(Μείωση)/ αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	-213.983	3.077	-707.305	483.108
Μείον:			0	0
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-534.923	-580.836	-516.297	-604.622
Καταβεβλημένοι φόροι	-95.423	-166.290	-202.141	-202.600
<b>Σύνολο εισροών/ (εκροών) απο λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>	<b>36.801</b>	<b>-156.027</b>	<b>-185.370</b>	<b>-222.267</b>
<b>Επενδυτικές δραστηριότητες</b>				
Απόκτηση θυγατρικών , συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων			0	0
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	-18.503	-300.002	-26.182	-300.541
Εισπράξεις απο πωλήσεις συμμετοχών ενσώματων και άυλων παγίων			0	0
Εισπράξεις επιχορηγήσεων			0	0
Τόκοι εισπραχθέντες	0	89	0	89
Μερίσματα εισπραχθέντα			0	0
<b>Σύνολο εισροών/ (εκροών) απο επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>	<b>-18.503</b>	<b>-299.913</b>	<b>-26.181</b>	<b>-300.452</b>
<b>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>				
Εισπράξεις απο αύξηση μετοχικού κεφαλαίου			0	0
Εισπράξεις απο εκδοθέντα /αναληφθέντα δάνεια	399.908	593.795	438.997	558.630
Εξοφλήσεις δανείων	0	0	0	54.276
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων απο χρηματοδοτικές μισθώσεις(χρεολύσια)	-186.642	-177.203	-186.642	-177.203
Μερίσματα πληρωθέντα	0	0	0	0
<b>Σύνολο εισροών/ (εκροών) απο χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>	<b>213.266</b>	<b>416.592</b>	<b>252.355</b>	<b>435.703</b>
<b>Καθαρή αύξηση/(μείωση)στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
<b>περιόδου (α)+(β)+(γ)</b>	<b>231.564</b>	<b>-39.348</b>	<b>40.803</b>	<b>-87.015</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης</b>	<b>146.050</b>	<b>197.066</b>	<b>352.054</b>	<b>283.509</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης</b>	<b>377.614</b>	<b>157.718</b>	<b>392.857</b>	<b>196.494</b>

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΕΠΕΝΔΕΥΜΕΝΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ**

ΣΕ €

**30.09.2014**

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 31.12.2013 με τα ΔΛΠ	7.524.000	6.736.948	757.194		7.732.743	22.750.886
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά απο φόρους					-287.869	-287.869
Διάθεση κερδών			0		0	0
Υπόλοιπα κατά την 30.09.2014 με τα ΔΛΠ	7.524.000	6.736.948	757.194	0	7.444.874	22.463.016

**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

**30.09.2014**

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 31.12.2013 με τα ΔΛΠ	7.524.000	6.736.948	585.491	171.703	5.104.917	25.670	20.148.730
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά απο φόρους	0	0	0	0	77.896	16.407	94.303
Διάθεση κερδών	0	0	0	0	0	0	0
Συναλλαγματική διαφορά	0	0	0	0	0	0	0
Υπόλοιπα κατά την 30.09.2014 με τα ΔΛΠ	7.524.000	6.736.948	585.491	171.703	5.182.813	42.077	20.243.033

**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

## **N. ΒΑΡΒΕΡΗΣ- MODA BAGNO Α.Ε.**

### **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ 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 MODABAGNO 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<sup>ης</sup> Σεπτεμβρίου 2014 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της 21 Νοεμβρίου 2014.

## 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 (deemcost), 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»

Το ΔΠΧΑ 9 πρόκειται να αντικαταστήσει το ΔΛΠ 39. Τα μέρη του ΔΠΧΑ 9 που εκδόθηκαν το Νοέμβριο 2009 και τον Οκτώβριο του 2010 αντικαθιστούν τα μέρη του ΔΛΠ 39 που σχετίζονται με την ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Το Νοέμβριο του 2013, το ΣΔΛΠ πρόσθεσε στο ΔΠΧΑ 9 τις απαιτήσεις που αφορούν στη λογιστική αντιστάθμισης. Σε επόμενη φάση του έργου θα προστεθούν οι νέες απαιτήσεις που αφορούν την απομείωση των χρηματοοικονομικών μέσων. Η Εταιρεία (ή και ο Όμιλος) βρίσκεται (βρίσκονται) στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 9 στις οικονομικές του καταστάσεις.

Η ημερομηνία υποχρεωτικής εφαρμογής του προτύπου θα οριστεί από το ΣΔΛΠ μέσα στο 2014, με την ολοκλήρωση του. Η εφαρμογή νωρίτερα επιτρέπεται για το μέρος του προτύπου που έχει εκδοθεί. Η Εταιρεία (ή και ο Όμιλος) δεν μπορεί να εφαρμόσει (μπορούν να εφαρμόσουν) το ΔΠΧΑ 9 νωρίτερα διότι αυτό δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

##### ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις»

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

##### ΔΠΧΑ 11 «Σχήματα υπό κοινό έλεγχο»

Το ΔΠΧΑ 11 αντικαθιστά το ΔΛΠ 31 «Συμμετοχές σε κοινοπραξίες» και τη ΜΕΔ 13 «Από κοινού ελεγχόμενες οικονομικές οντότητες — Μη χρηματικές συνεισφορές από κοινοπρακτούντες». Το ΔΠΧΑ 11 παρέχει μια πιο ρεαλιστική αντιμετώπιση των από κοινού συμφωνιών (joint arrangements) εστιάζοντας στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις, παρά στη νομική τους μορφή. Οι τύποι των συμφωνιών περιορίζονται σε δύο: από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες και κοινοπραξίες. Η μέθοδος της αναλογικής ενοποίησης δεν είναι πλέον επιτρεπτή. Οι συμμετέχοντες σε κοινοπραξίες εφαρμόζουν υποχρεωτικά την ενοποίηση με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι οικονομικές οντότητες

Οι σημειώσεις στις σελίδες από 7 έως 27 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων



που συμμετέχουν σε από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες εφαρμόζουν παρόμοιο λογιστικό χειρισμό με αυτόν που εφαρμόζουν επί του παρόντος οι συμμετέχοντες σε από κοινού ελεγχόμενα περιουσιακά στοιχεία ή σε από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες. Το πρότυπο παρέχει επίσης διευκρινίσεις σχετικά με τους συμμετέχοντες σε από κοινού συμφωνίες, χωρίς να υπάρχει από κοινού έλεγχος.

#### **ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποίηση συμμετοχών σε άλλες οντότητες»**

Το ΔΠΧΑ 12 αναφέρεται στις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις μιας οικονομικής οντότητας, συμπεριλαμβανομένων σημαντικών κρίσεων και υποθέσεων, οι οποίες επιτρέπουν στους αναγνώστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τη φύση, τους κινδύνους και τις οικονομικές επιπτώσεις που σχετίζονται με τη συμμετοχή της οικονομικής οντότητας σε θυγατρικές, συγγενείς, από κοινού συμφωνίες και μη ενοποιούμενες οικονομικές οντότητες (structured entities). Ο Όμιλος θα προβεί στις απαραίτητες γνωστοποιήσεις στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

#### **Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11 και ΔΠΧΑ 12 - Οδηγίες μετάβασης**

Οι τροποποιήσεις εκδόθηκαν από το Συμβούλιο στις 28 Ιουνίου 2012 και παρέχουν επιπρόσθετη ελάφρυνση όσον αφορά τη μετάβαση στα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11 και ΔΠΧΑ 12, περιορίζοντας την υποχρέωση να παρέχεται συγκριτική πληροφόρηση μόνο στην αμέσως προηγούμενη συγκριτική περίοδο. Για τις γνωστοποιήσεις που σχετίζονται με μη ενοποιούμενες δομημένες οντότητες (structured entities) οι τροποποιήσεις άρουν την απαίτηση να παρουσιάζεται συγκριτική πληροφόρηση για περιόδους πριν την πρώτη εφαρμογή του ΔΠΧΑ 12.

#### **Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 27 – Εξαιρέσεις ενοποίησης για τις Εταιρείες Επενδύσεων**

Οι τροποποιήσεις αυτές που εκδόθηκαν από το Συμβούλιο στις 31 Οκτωβρίου 2012 παρέχουν εξαίρεση από τις απαιτήσεις της ενοποίησης για τις Εταιρείες Επενδύσεων και αντ' αυτού απαιτούν οι Εταιρείες Επενδύσεων να παρουσιάζουν τις επενδύσεις τους σε θυγατρικές, ως μια καθαρή επένδυση που επιμετράται στην εύλογη αξία με τις μεταβολές στα αποτελέσματα χρήσεως. Η τροποποίηση του προτύπου δεν είχε επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (ή και του Ομίλου).

#### **Δ.Π.Χ.Α. 13 Επιμέτρηση της εύλογης αξίας**

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η έκδοση του ΔΠΧΑ 13 και οι τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 9 και του ΔΛΠ 39 δεν αφαιρούν την δυνατότητα να επιμετρηθούν οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις, για τις οποίες δεν αναφέρεται επιτόκιο στα τιμολογημένα ποσά, απροεξόφλητες εάν το αποτέλεσμα της προεξόφλησης δεν είναι σημαντικό.

#### **ΔΛΠ 27 (τροποποιημένο) «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις»**

Το Πρότυπο αυτό δημοσιεύθηκε ταυτόχρονα με το ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις». Τα δύο πρότυπα αντικαθιστούν το ΔΛΠ 27 «Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις». Το τροποποιημένο ΔΛΠ 27 περιέχει τις λογιστικές απαιτήσεις και τις απαιτήσεις γνωστοποιήσεων για επενδύσεις σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς επιχειρήσεις όταν η οικονομική οντότητα καταρτίζει ατομικές οικονομικές καταστάσεις. Το Πρότυπο απαιτεί η οικονομική οντότητα που καταρτίζει ατομικές οικονομικές καταστάσεις να λογιστικοποιεί τις επενδύσεις στο κόστος ή σύμφωνα με το ΔΛΠ 39 ή ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση του προτύπου δεν είχε επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (ή και του Ομίλου).

#### **ΔΛΠ 28 (τροποποιημένο) «Συμμετοχές σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες»**

Το ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες» αντικαθιστά το ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις». Ο σκοπός του Προτύπου είναι να ορίσει τον λογιστικό χειρισμό αναφορικά με τις επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και να παραθέσει τις απαιτήσεις για την εφαρμογή της μεθόδου της καθαρής θέσης κατά τη λογιστική των επενδύσεων σε συγγενείς και κοινοπραξίες, όπως αυτές ορίζονται στο ΔΠΧΑ 11 «Σχήματα υπό κοινό έλεγχο».

### **ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε εργαζομένους-Εισφορές από εργαζόμενους»**

Η τροποποίηση διευκρινίζει το πώς οι εισφορές από εργαζομένους ή τρίτους που συνδέονται με την υπηρεσία θα πρέπει να αποδοθούν σε περιόδους υπηρεσίας. Επιπλέον, επιτρέπει μια πρακτική λύση, αν το ποσό των εισφορών είναι ανεξάρτητο από τον αριθμό των ετών υπηρεσίας. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιουλίου 2014 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

### **ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Χρηματοπιστωτικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»**

Την 16.12.2011, το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε την τροποποίηση του ΔΠΧΑ 7 με την οποία προστέθηκαν στο πρότυπο γνωστοποιήσεις αναφορικά με τη μετάβαση στο ΔΠΧΑ 9. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Εταιρεία (ή και ο Όμιλος) εξετάζει τις επιπτώσεις που θα έχει η υιοθέτηση της εν λόγω τροποποίησης στις οικονομικές του καταστάσεις.

### **Δ.Α.Π. 16 Ενσώματα Πάγια**

Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι, όταν ένα στοιχείο των ενσώματων παγίων αναπροσαρμόζεται η ακαθάριστη λογιστική αξία του προσαρμόζεται κατά τρόπο που να συνάδει με την αναπροσαρμογή της καθαρής λογιστικής αξίας.

### **Δ.Α.Π. 24 Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών**

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι μία εταιρία που παρέχει υπηρεσίες «βασικού διοικητικού στελέχους» στην αναφέρουσα οντότητα ή στη μητρική της αναφέρουσας οικονομικής οντότητας, είναι ένα συνδεδεμένο μέρος της οικονομικής οντότητας.

### **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.

### **Νέα πρότυπα και τροποποιήσεις των οποίων η εφαρμογή ξεκινά μετά την 1 Ιανουαρίου 2014**

### **ΔΛΠ 32 (Τροποποίηση) «Χρηματοπιστωτικά μέσα: Παρουσίαση» και ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση)**

#### **«Χρηματοπιστωτικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις-Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων»**

Η τροποποίηση στο ΔΛΠ 32 αφορά τις οδηγίες εφαρμογής του προτύπου σχετικά με τον συμψηφισμό ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και στο ΔΠΧΑ 7 τις σχετικές γνωστοποιήσεις. Η τροποποίηση δεν είχε επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (ή και του Ομίλου).

### **ΔΛΠ 36 (Τροποποίηση) «Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων -Γνωστοποιήσεις ανακτήσιμο ποσού για μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία»**

Η τροποποίηση εισαγάγει την γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με το ανακτήσιμο ποσό των απομειωμένων περιουσιακών στοιχείων, εφόσον το ποσό βασίζεται στην εύλογη αξία μείον το κόστος διάθεσης. Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014. Η τροποποίηση δεν είχε επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (ή και του Ομίλου).

### **ΔΛΠ 39 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση -Ανανέωση παραγώγων και συνέχιση της λογιστικής αντιστάθμισης»**

Η τροποποίηση επιτρέπει τη συνέχιση της λογιστικής αντιστάθμισης σε μια κατάσταση όπου ένα παράγωγο, το οποίο έχει οριστεί ως μέσο αντιστάθμισης, ανανεώνεται ώστε να εκκαθαριστεί με έναν νέο κεντρικό αντισυμβαλλόμενο, ως αποτέλεσμα νόμων ή κανονιστικών διατάξεων, εφόσον πληρούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις. Η τροποποίηση δεν είχε επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (ή και του Ομίλου).

#### **Δ.Α.Π. 38 Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία**

Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι, όταν ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο αναπροσαρμόζεται, η ακαθάριστη λογιστική αξία του προσαρμόζεται κατά τρόπο που να συνάδει με την αναπροσαρμογή της καθαρής λογιστικής αξίας.

### **Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2011-2013**

#### **Δ.Π.Χ.Α. 1 Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς**

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι μία οντότητα, στις πρώτες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., έχει τη δυνατότητα επιλογής μεταξύ της εφαρμογής ενός υπάρχοντος και σε ισχύ ΔΠΧΑ ή να εφαρμόσει νωρίτερα ένα νέο ή αναθεωρημένο ΔΠΧΑ το οποίο δεν είναι ακόμη υποχρεωτικό, υπό την προϋπόθεση ότι το νέο ή αναθεωρημένο ΔΠΧΑ επιτρέπει την νωριότερη εφαρμογή. Μια οικονομική οντότητα απαιτείται να εφαρμόσει την ίδια έκδοση του ΔΠΧΑ σε όλες τις περιόδους που καλύπτονται από τις πρώτες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ.

#### **Δ.Π.Χ.Α. 3 Συνενώσεις επιχειρήσεων**

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι το ΔΠΧΑ 3 εξαιρεί από το πεδίο εφαρμογής του, τη λογιστική αντιμετώπιση της ίδρυσης μιας από κοινού συμφωνίας στις οικονομικές καταστάσεις της ίδιας της από κοινού συμφωνίας.

#### **Δ.Π.Χ.Α. 13 Επιμέτρηση της εύλογης αξίας**

Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι το πεδίο εφαρμογής της εξαίρεσης του χαρτοφυλακίου, που ορίζεται στην παράγραφο 52 του ΔΠΧΑ 13 περιλαμβάνει όλες τις συμβάσεις που λογιστικοποιήθηκαν και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 39 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και Επιμέτρηση, ή το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα, ανεξάρτητα από το αν πληρούν τον ορισμό των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 32 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση.

#### **Δ.Α.Π. 40 Επενδύσεις σε Ακίνητα**

Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι το εάν μια συγκεκριμένη συναλλαγή πληρεί τον ορισμό της συνένωσης επιχειρήσεων, όπως ορίζεται στο ΔΠΧΠ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων και των επενδύσεων σε ακίνητα, όπως αυτά ορίζονται στο ΔΛΠ 40 Επενδύσεις σε Ακίνητα, απαιτείται η ξεχωριστή εφαρμογή και των δύο πρότυπων ξεχωριστά.

#### **ΔΠΧΑ 11 (Τροποποίηση) «Σχήματα υπό κοινό έλεγχο-Λογιστικός χειρισμός της απόκτησης μεριδίου σε μια από κοινού δραστηριότητα»**

Η τροποποίηση απαιτεί από έναν επενδυτή να εφαρμόσει την μέθοδο της «απόκτησης» όταν αποκτά συμμετοχή σε μία από κοινού δραστηριότητα η οποία αποτελεί «επιχείρηση». Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

## **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 MODABAGNOA.E. 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 MODABAGNOA.E. 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<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2014 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 αντανakλά 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 κατανεμηθέντα 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.

Οι σημειώσεις στις σελίδες από 7 έως 27 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων

### 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 3,5%.

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 1%.

### 4. Δομή του Ομίλου

Ο Όμιλος N.BAPBERΗΣ MODABAGNOA.E. απαρτίζεται από τις εξής εταιρείες:

Εταιρία	Έδρα	Ποσοστό Συμμετοχής
N.BAPBERΗΣMODA BAGNO AE	Χαλάνδρι Αττικής	Μητρική
N.BAPBERΗΣMODA BAGNO AE (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 N.BAPBERΗΣ(CYPRUS)LTD	1.050.046	518.000,00	532.045,70
<b>Σύνολο 30/09/2014</b>	<b>2.934.376</b>	<b>818.000</b>	<b>2.116.376</b>

Το θέμα της απομείωσης θα επανεξεταστεί στο τέλος της χρήσης.

### 5. Οικονομική πληροφόρηση κατά τομέα

Η N.BAPBERΗΣ MODABAGNOA.E. 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 βάσει τα αναπροσαρμοσμένα λειτουργικά αποτελέσματα του κάθε παρουσιαζόμενου τομέα, τα οποία χρησιμοποιούνται για την μέτρηση της αποδοτικότητας τους.

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

<b>ΟΜΙΛΟΣ</b>						
<b>Αποτελέσματα τομέα την 30/09/2014</b>	<b>Έπιπλα Σπιτιού &amp; συναφή</b>	<b>Είδη υγιεινής, μπάνιου αξεσουάρ, πλακίδια</b>	<b>Έπιπλα κουζίνας &amp; Συσκευές</b>	<b>Λοιπά</b>	<b>Σύνολο</b>	
<b>Πωλήσεις</b>						
-σε εξωτερικούς πελάτες	6.306.314	1.970.610	1.575.556	2.234.104	12.086.585	
-σε άλλους τομείς	0	0	0	0	0	
<b>Καθαρές πωλήσεις τομέα</b>	<b>6.306.314</b>	<b>1.970.610</b>	<b>1.575.556</b>	<b>2.234.104</b>	<b>12.086.585</b>	
-λοιπά έσοδα	0	0	0	369.279	369.279	
<b>Κέρδη εκμετάλλευσης</b>	<b>3.061.061</b>	<b>769.251</b>	<b>698.827</b>	<b>2.020.266</b>	<b>6.549.405</b>	
Αμοιβές προσωπικού (άμεσο κόστος)	461.732	288.431	236.410	380.044	1.366.617	
Αποσβέσεις ενσωμάτων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	180.286	111.207	119.509	0	411.002	
Λοιπά έξοδα λειτουργίας	671.795	370.381	300.013	78.010	1.420.200	
<b>Αποτέλεσμα τομέα</b>	<b>1.747.247</b>	<b>-768</b>	<b>42.895</b>	<b>1.562.212</b>	<b>3.351.586</b>	
<b>Αποτελέσματα τομέα την 30/09/2013</b>	<b>Έπιπλα Σπιτιού &amp; συναφή</b>	<b>Είδη υγιεινής, μπάνιου αξεσουάρ, πλακίδια</b>	<b>Έπιπλα κουζίνας &amp; Συσκευές</b>	<b>Λοιπά</b>	<b>Σύνολο</b>	
<b>Πωλήσεις</b>						
-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	
<b>Καθαρές πωλήσεις τομέα</b>	<b>5.270.111</b>	<b>2.248.455</b>	<b>2.385.339</b>	<b>1.544.770</b>	<b>11.448.674</b>	
-λοιπά έσοδα	0	0	0	463.395	463.395	
<b>Κέρδη εκμετάλλευσης</b>	<b>2.424.503</b>	<b>1.002.611</b>	<b>1.028.414</b>	<b>1.594.263</b>	<b>6.049.791</b>	
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	
<b>Αποτέλεσμα τομέα</b>	<b>999.860</b>	<b>166.550</b>	<b>369.207</b>	<b>1.183.685</b>	<b>2.719.301</b>	

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	30/9/2014		30/9/2013	
	Έσοδα από εξωτερικούς πελάτες	Περιουσιακά στοιχεία προ απαλοιφών	Έσοδα από εξωτερικούς πελάτες	Περιουσιακά στοιχεία προ απαλοιφών
Ελλάδα	8.401.434	48.900.927	9.257.238	50.272.119
Τουρκία	3.388.630	1.875.472	1.962.293	1.648.457
Κύπρος	296.520	1.496.467	229.143	1.655.641
<b>Σύνολο</b>	<b>12.086.585</b>	<b>52.272.866</b>	<b>11.448.674</b>	<b>53.576.217</b>

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 €	30/9/2014	30/9/2013
<b>Έσοδα Τομέων</b>		
Συνολικά Έσοδα Τομέα	12.340.740	11.849.554
Απαλοιφές ενδοτομεακών Εσόδων	-254.155	-400.880
Λοιπά Έσοδα (μετά από απαλοιφές ενδοτομεακών Λοιπών Εσόδων)	369.279	463.395
<b>Έσοδα Ομίλου</b>	<b>12.455.864</b>	<b>11.912.069</b>
<b>Αποτέλεσμα Τομέων</b>		
Συνολικά Αποτελέσματα Τομέα	3.351.586	2.719.301
Μη κατανεμημένα λειτουργικά έσοδα και (έξοδα)	-2.606.270	-3.229.296
Απαλοιφές ενδοτομεακών λειτουργικών αποτελεσμάτων	0	0
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	745.316	-509.995
<b>Μερίδιο από (ζημιές) / κέρδη των συνδεδεμένων Εταιριών</b>		
Αποτελέσματα από επενδύσεις σε ακίνητα	0	0
Χρηματοοικονομικό κόστος	562.787	605.971
Χρηματοοικονομικά έσοδα	128	158
Λοιπά Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	0	0
<b>Κέρδη/(ζημιές) προ Φόρων Περιόδου Ομίλου</b>	<b>182.657</b>	<b>-1.115.808</b>
Περιουσιακά Στοιχεία Τομέα		
Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων	52.272.866	53.576.217
Ενοποίηση	-5.030.433	-4.717.014
<b>Περιουσιακά Στοιχεία Ομίλου</b>	<b>47.242.433</b>	<b>48.859.203</b>

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 30/09/2014		
	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ
Τρέχων φόρος	0	-106.719
Αναβαλλόμενος φόρος	-25.428	-10.279
<b>Σύνολο 30/09/2014</b>	<b>-25.428</b>	<b>-116.997</b>
<b>Σύνολο 30/09/2013</b>	<b>-835.020</b>	<b>-975.648</b>

<b>ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ 30/09/2014</b>		
	<b>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</b>	<b>ΟΜΙΛΟΣ</b>
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ	1.045.435	1.105.091
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	4.300.780	4.303.426
<b>Σύνολο 30/09/2014</b>	<b>3.255.345</b>	<b>3.198.335</b>
<b>Σύνολο 31/12/2013</b>	<b>3.236.210</b>	<b>3.193.679</b>

**Σημείωση :** Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις σε επίπεδο ομίλου ποσού 59.656 € εμφανίζονται στις Επενδύσεις και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της 30/09/2014. Το αντίστοιχο ποσό στο αντίστοιχο κονδύλι της Κατάσταση Οικονομικής Θέσης στις 31/12/2013 ήταν 45.099 €. 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 :

	<b>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</b>		<b>ΟΜΙΛΟΣ</b>	
	<b>1-1 _30/09/2014</b>	<b>1-1 _30/09/2013</b>	<b>1-1 _30/09/2014</b>	<b>1-1 _30/09/2013</b>
Καθαρά κέρδη /Ζημιές	-269.960	-1.802.907	49.253	-2.092.136
Αριθμός μετοχών	18.810.000	18.810.000	18.810.000	18.810.000
Κέρδη / Ζημιές ανά εκδοθείσα μετοχή σε €	-0,0144	-0,0958	0,0026	-0,1112

### 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 κτήσεως 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.

Οι σημειώσεις στις σελίδες από 7 έως 27 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων

Κατά την περίοδο 1/1-30/09/2014 η Εταιρεία και ο Όμιλος επένδυσε 18.5 χιλ. ευρώ και 26.1 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<sup>ο</sup> του 2015. Με τροποποίηση της ανωτέρω σύμβασης που υπογράφηκε το Μάρτιο του 2012 επεκτάθηκε η σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης του ανωτέρω ακινήτου μέχρι τον 7<sup>ο</sup> 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 20.518 ευρώ και ενοικίων ποσού 91.579 ευρώ.

Σε επίπεδο Ομίλου περιλαμβάνεται περαιτέρω και αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση 57.010 ευρώ καθώς και εγγύηση 4.285 ευρώ.

## 10. Αποθέματα

30/09/2014

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Ο ΟΜΙΛΟΣ
Εμπορεύματα	11.559.715	13.080.053
Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	340.896	340.896
Παραγωγή σε εξέλιξη	13.207	13.207
Ακίνητα υπό ανέγερση	1.221.192	1.221.192
Πρώτες & βοηθ. ύλες-υλικά συσκ.	281.037	281.037
Προκαταβολές για αγορές αποθεμ.	<u>324.879</u>	<u>420.591</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>13.740.926</b>	<b>15.356.975</b>

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	2.856.263	2.968.043
Εμπορικές απαιτήσεις κατά θυγατρικών	2.438.914	
Επιταγές εισπρακτέες	210.252	210.252
Γραμμάτια εισπρακτέα	69.519	69.519
Γραμμάτια σε καθυστέρηση	36.270	36.270
Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση	601.795	601.795
Επισφαλείς-Επίδικοι Πελάτες	78.428	78.428
Προβλέψεις απομείωσης	<u>-1.048.166</u>	<u>-1.060.745</u>
<b>Σύνολο 30/09/2014</b>	<b>5.272.032</b>	<b>2.932.318</b>
<b>Σύνολο 31/12/2013</b>	<b>5.377.626</b>	<b>3.059.687</b>

## 12. Άλλες Απαιτήσεις

<b>Άλλες Απαιτήσεις</b>	<b>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</b>	<b>ΟΜΙΛΟΣ</b>
Κάρτες, προπληρωμές, προκαταβολές, αγορές υπό παραλαβή, χρεώστες διάφοροι & έξοδα επομένων χρήσεων	581.951	702.728
Προκαταβολές φόρου εισοδήματος	<u>966</u>	<u>966</u>
<b>Σύνολο 30/09/2014</b>	<b>582.917</b>	<b>703.694</b>
<b>Τα αντίστοιχα ποσά κατά την 31/12/2013</b>	<b>664.823</b>	<b>787.512</b>

## 13. Διαθέσιμα

	<b>Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ</b>	<b>Ο ΟΜΙΛΟΣ</b>
Διαθέσιμα	62.689	64.432
Καταθέσεις όψεως	<u>314.924</u>	<u>328.425</u>
<b>Σύνολο 30/09/2014</b>	<b>377.614</b>	<b>392.857</b>
<b>Τα αντίστοιχα ποσά κατά την 31/12/2013</b>	<b>146.050</b>	<b>352.054</b>

## 14. Μετοχικό κεφάλαιο 30/09/2014

Μετοχικό κεφάλαιο αποτελούμενο από  
18.810.000 κοινές μετοχές του 0,40 ευρώ (40 λεπτά) η κάθε μία **7.524.000**

## 15. Δάνεια

<b>ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ</b>		
	<b>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</b>	<b>ΟΜΙΛΟΣ</b>
Alpha Bank	6.116.412	6.116.412
ΕΘΝΙΚΗ	170.360	170.360
Efg Eurobank	688.910	688.910
Βραχυπρ.μέρος ομολ/κων Κύπρου	1.610.070	1.610.070
<b>ΣΥΝΟΛΟ 30/09/2014</b>	<b>8.585.752</b>	<b>8.633.543</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ 31/12/2013</b>	<b>7.788.034</b>	<b>7.796.736</b>

<b>ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ</b>		
	<b>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</b>	<b>ΟΜΙΛΟΣ</b>
<b>Alpha Bank</b>	0	0
<b>ΕΘΝΙΚΗ</b>	2.250.000	2.250.000
<b>Efg Eurobank</b>	2.787.260	2.787.260
<b>ΣΥΝΟΛΟ 30/09/2014</b>	<b>5.037.260</b>	<b>5.037.260</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ 31/12/2013</b>	<b>5.435.070</b>	<b>5.435.070</b>

Το προς καταβολή εντός δωδεκαμήνου τμήμα των ομολογιακών δανείων ύψους 1.610.070 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 (1/10/2014-30/09/2015) πληρωτέα συνολικά μισθώματα για την εταιρεία σύμφωνα με τις συμβάσεις έχουν ως εξής:

-κτιρίων μισθώσεις	0,467 εκ. ευρώ
-κτιρίων χρημ/κες μισθ/σεις	0,260 εκ. ευρώ

Ενώ για το διάστημα 1/10/2015-30/06/2017 τα πληρωτέα συνολικά μισθώματα για χρημ/κες μισθ/σεις κτιρίων στον όμιλο σύμφωνα με τις συμβάσεις ανέρχονται στο ποσό των 0,455 εκ ευρώ.

## 17. Άλλες υποχρεώσεις

### α) Μακροπρόθεσμες

Το ποσόν της εμφανιζόμενης με 30/09/2014 υποχρέωσης σε επίπεδο εταιρείας αφορά σε πρόβλεψη για ενδεχόμενη δυσμενή έκβαση επίδικων υποθέσεων κατά 57.260 ευρώ και 150.000 ευρώ για επιβάρυνση συνεπεία μελλοντικού φορολογικού ελέγχου. Το αντίστοιχο ποσό την 31/12/2013 ήταν 240.765 ευρώ.

### β) Τρέχουσες

Το ποσόν αφορά, σε δεδουλευμένα έξοδα 212.775 ευρώ, μερίσματα 21.195, υποχρεώσεις προς τις θυγατρικές 137.266 σε επίπεδο εταιρείας, πλέον 278.432 διαφόρων πιστωτικών υπολοίπων.

Το αντίστοιχο ποσό την 31/12/2013 ήταν 633.057 ευρώ. Σε επίπεδο ομίλου απαλείφεται το ενδοεταιρικό υπόλοιπο.

## 18. Προκαταβολές εισπραχθείσες

Το ύψος των «εισπραχθεισών προκαταβολών» ανήλθε στο ποσό των ευρώ 3.987.846 και 4.610.190 για την εταιρεία και τον όμιλο αντίστοιχα, παρουσιάζοντας τόσο σε επίπεδο εταιρείας όσο και σε επίπεδο ομίλου έναντι του υπολοίπου της 31/12/2013.

## 19. Οφειλές προς προμηθευτές

Το σύνολο του ύψους των οφειλών της εταιρείας προς προμηθευτές στις 30/6/2014 αφορούν σε ανοικτά υπόλοιπα και επιταγές.

<b>Οφειλές προς προμηθευτές</b>	<b>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</b>	<b>ΟΜΙΛΟΣ</b>
Προμηθευτές	2.273.892	2.381.027
Υποχρεώσεις προς θυγατρικές	275.469	
Επιταγές πληρωτέες	715.089	715.089
<b>Σύνολο Οφειλών 30/09/2014</b>	<b>3.264.450</b>	<b>3.096.115</b>
<b>Σύνολο Οφειλών 31/12/2013</b>	<b>3.219.377</b>	<b>3.016.088</b>

## 20. Οφειλές από φόρους τέλη

Οι οφειλές από φόρους τέλη στις 30/09/2014 προέρχονται από τη συνήθη ροή εργασιών της εταιρείας.

<b>ΟΦΕΙΛΕΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ</b>		
	<b>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</b>	<b>ΟΜΙΛΟΣ</b>
Φ.Π.Α.	144.788	187.086
Φόροι τέλη αμοιβών προσωπικού	31.057	39.054
Φόροι τέλη αμοιβών τρίτων	3.635	11.656
Φόροι-τέλη τιμολογίων αγοράς	38	38
Λοιποί Φόροι τέλη	140.533	141.008
Αγγελιόσημο & ειδ. φόρος επί δι	560	560
Φόροι τέλη προηγούμενων χρήσεων	423	423
Εκτακτη εισφορά για την άμυνα		30.230
Προβλέψεις φόρου (Τουρκία)		89.021
<b>ΣΥΝΟΛΟ 30/09/2014</b>	<b>321.033</b>	<b>410.054</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ 31/12/2013</b>	<b>416.456</b>	<b>473.654</b>

## 21. Ασφαλιστικοί οργανισμοί

Οι οφειλές προς τους ασφαλιστικούς οργανισμούς στις 30/09/2014 αναλύονται ως κάτωθι :

<b>Οφειλές προς Ασφαλιστικούς οργανισμούς</b>		
	<b>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</b>	<b>ΟΜΙΛΟΣ</b>
Ι.Κ.Α. - Τ.Ε.Α.Μ.	130.538	130.538
Ασφάλιστικοί οργανισμοί Τουρκίας		7.826
<b>Σύνολο 30/09/2014</b>	<b>130.538</b>	<b>138.364</b>
<b>Σύνολο 31/12/2013</b>	<b>371.716</b>	<b>379.101</b>

## 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 2014 έως 30η Σεπτεμβρίου 2014, μεταξύ της Ν. ΒΑΡΒΕΡΗΣ MODA BAGNO Α.Ε.και της MODA BAGNO IC VE DIS TICARET INSAAT TURKEY, διενεργήθηκαν οι παρακάτω συναλλαγές:	
	<u>1/1-30/09/2014</u>
Καθαρές Πωλήσεις Εμπορευμάτων σε MODA BAGNO Τουρκίας	209.374
Έσοδα από έξοδα αποστολής	3.633
Λοιπά έσοδα	100.000
Αγορές μητρικής από MODA BAGNO Τουρκίας	
Απαιτήσεις της μητρικής από την MODA BAGNO Τουρκίας	
Υποχρεώσεις της μητρικής προς την MODA BAGNO Τουρκίας	365.504
(β) Κατά τη διάρκεια της περιόδου από 1η Ιανουαρίου 2014 έως 30η Σεπτεμβρίου 2014, μεταξύ της Ν. ΒΑΡΒΕΡΗΣ MODA BAGNO Α.Ε.και τηςMODA BAGNO-Ν.ΒΑΡΒΕΡΗΣ(CYPRUS)LTD, διενεργήθηκαν οι παρακάτω συναλλαγές:	
	<u>1/1-30/09/2014</u>
Καθαρές Πωλήσεις Εμπορευμάτων σε MODA BAGNO Κύπρου	44.780
Έσοδα από έξοδα αποστολής	1.896
Απαιτήσεις της μητρικής από την MODA BAGNO Κύπρου	2.438.914
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.

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

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Ο ΟΜΙΛΟΣ
<b>Έσοδα</b>	359.683	
<b>Έξοδα</b>	0	
<b>Απαιτήσεις</b>	2.438.914	
<b>Υποχρεώσεις</b>	653.983	
<b>Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών &amp; μελών της διοίκησης</b>	405.107	514.110
<b>Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη &amp; μέλη της διοίκησης</b>	400.151	400.151

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 30/09/2014 και 30/09/2013 και το συνολικό κόστος εργοδότησής τους εξαιρουμένων των αποζημιώσεων απόλυσης, ήταν :

	Η Εταιρεία		Ο Όμιλος	
	30/9/2014	30/9/2013	30/9/2014	30/9/2013
Άτομα	106	120	126	139
Σύνολο	1.508.301	2.601.078	1.888.356	2.944.782
Κόστος ευρώ				

## 24. Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις

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

Το κεφάλαιο του πρώτου ομολογιακού διαιρείται σε 100.000 ομολογίες ονομαστικής αξίας 10 € και τιμής εκδόσεως στο άρτιο. Το κεφάλαιο το ομολογιακού θα εξοφληθεί σε 11 δόσεις των 63.630 ευρώ και μία των 300.070 ευρώ, εκ των οποίων η πρώτη αποπληρώνεται την 22/9/2008, και οι επόμενες ανά 6μηνο 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 Alphabank 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 47.791 ευρώ την 30/09/2014.

## 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. Η συζήτηση της πρώτης εκ των δύο αγωγών είχε οριστεί για την 29/05/2014 ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, κατά τη δικάσιμο της οποίας ματαιώθηκε λόγω των δημοτικών και περιφερειακών εκλογών. Μέχρι σήμερα ο αντίδικος δεν έχει επαναφέρει την αγωγή του με κλήση για νέα δικάσιμο. Αναμένεται επομένως η θετική έκβαση της υπόθεσης.

Επί της δεύτερης αγωγής, η οποία συζητήθηκε την 13/11/2013, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. 763/2014 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, η οποία υποχρεώνει την εταιρία να καταβάλλει στον ενάγοντα το συνολικό ποσό των 11.000,00 ευρώ (έναντι του αρχικά αιτούμενου ποσού των 90.000 ευρώ) νομιμοτόκως από την επομένη της επίδοσης της αγωγής και μέχρι την πλήρη εξόφληση. Κατά της ως άνω υπ' αριθμ. 763/2014 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών ασκήθηκε έφεση από την Εταιρεία και αντέφεση από τον αντίδικο ενώπιον του Τριμελούς Εφετείου Αθηνών, οι οποίες συνεκδικάστηκαν και συζητήθηκαν κατά τη δικάσιμο της 13/11/2014 ενώπιον του ανωτέρω δικαστηρίου. Αναμένεται η θετική έκβαση της υπόθεσης με την εξαφάνιση της εκκαλουμένης απόφασης.



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 (αναιρέσεων) 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 6ο/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 8ου 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 57.260 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 €. Οι ως άνω προσφυγές συζητήθηκαν ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών την 30/10/2014 και αναμένεται η έκδοση των σχετικών αποφάσεων. 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 μία εγγυητική επιστολή για την υλοποίηση επιδοτουμένου έργου ύψους 35.574,80€ 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 -2013 για την Ν ΒΑΡΒΕΡΗΣ MODABAGNO (CYPRUS) LIMITED και τα ημερολογιακά έτη 2003 -2013 για την MODABAGNOICVEDISTICARETINSAATTURISMVESANAYIA.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 τις χρήσεις 2011, 2012 και 2013 στην εταιρεία διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος από τους νόμιμους ελεγκτές σύμφωνα με το άρθρο 82 παρ. 5 του Ν. 2238/1994 και εξεδόθησαν αντίστοιχα φορολογικά πιστοποιητικά με συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη.

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 1/1-30/09/2014 της Ν.ΒΑΡΒΕΡΗΣ MODABAGNO Α.Ε. είναι: <http://www.modabagno.gr>

# 28.Στοιχεία και πληροφορίες περιόδου 1/1-30/09/2014

<b>N.BARBERHIS MODA BAGNO A.E.</b>															
ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 1382305/06/28 - ΑΡ.Γ.Ε.Μ.Η. 00034903000															
ΑΝΑΓΓΕΛΙΣΤΕΣ 51, 15238 Κιούνδης															
Στοιχεία και πληροφορίες περιόδου από 1 Ιανουαρίου 2014 έως 30 Σεπτεμβρίου 2014															
(Στοιχεία με Αξία) 4/507/25.04.2009 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Ελεγκτικών Οργάνων															
Το παρόντος στοιχεία και πληροφορίες που παρουσιάζονται από τις οικονομικές καταστάσεις προκύπτουν με μία μεγάλη εστίαση για τον οικονομικό έλεγχο και το αποτέλεσμα της εταιρείας N.BARBERHIS MODA BAGNO A.E. Συναρτήσει επαφών των ελεγκτών, την περίοδο σε οποιαδήποτε άλλως εκτεθείσα επίσημη ή άλλη ανακοίνωση με τον κόσμο, να αναφέρεται στα δεδομένα δεδομένου ότι αυτή, όπως αναφέρεται σε οικονομικές καταστάσεις, καθώς και η άλλη ανακοίνωση που αφορά άμεσα είναι αυτή η εταιρεία.															
Διεύθυνση: Κιούνδης 51, 15238 Κιούνδης															
Ελεγκτική Επιτροπή (ΑΠΕ 5004, 14231): Παπαγιάννης Σπύρος															
Αξιολογητής Α.Ε.Ο.Ε.Α. (ΑΠΕ 5200, 154): Ηλέκτρα της Ρουσάει Dafinord International															
Τύπος Ελέγχου: Εξωτερικός															
: Δελφίνια															
: 21.11.2014															
: 15/09/2014															
: 15/09/2014															
: 15/09/2014															
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΓΧΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (προσαρμοσμένα και μη)				Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ				Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ				ΣΥΝΟΛΙΚΑ			
Ποσό αναφέρεται σε: €				30/09/2014				31/12/2013				30/09/2014			
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ				26.438.847	36.773.000	27.391.701	27.730.359	8.853.399	9.395.940	3.705.499	3.745.499	12.098.393	11.498.214	4.713.146	4.335.979
Επιχειρησιακό κέρδος/ζημία				0	0	0	0	4.833.813	4.022.198	3.963.139	3.948.377	4.182.128	4.336.307	2.388.979	2.017.494
Κέρδη προ φόρων				236.139	263.274	293.494	334.372	290.951	307.146	386.865	308.157	345.128	398.905	367.398	381.515
Κέρδη / (ζημία) προ φόρων				236.139	263.274	293.494	334.372	290.951	307.146	386.865	308.157	345.128	398.905	367.398	381.515
Κέρδη / (ζημία) μετά από φόρους (Α)				174.026	13.774.949	13.356.975	161.559	-194.353	-46.096	376.437	114.363	350.837	-1.113.809	463.789	48.994
Κέρδη / (ζημία) μετά από φόρους (Α)				174.026	13.774.949	13.356.975	161.559	-194.353	-46.096	376.437	114.363	350.837	-1.113.809	463.789	48.994
Κέρδη / (ζημία) μετά από φόρους (Β)				174.026	13.774.949	13.356.975	161.559	-194.353	-46.096	376.437	114.363	350.837	-1.113.809	463.789	48.994
Κέρδη / (ζημία) μετά από φόρους (Β)				174.026	13.774.949	13.356.975	161.559	-194.353	-46.096	376.437	114.363	350.837	-1.113.809	463.789	48.994
Κέρδη / (ζημία) μετά από φόρους (Γ)				174.026	13.774.949	13.356.975	161.559	-194.353	-46.096	376.437	114.363	350.837	-1.113.809	463.789	48.994
Κέρδη / (ζημία) μετά από φόρους (Γ)				174.026	13.774.949	13.356.975	161.559	-194.353	-46.096	376.437	114.363	350.837	-1.113.809	463.789	48.994
Κέρδη / (ζημία) μετά από φόρους (Δ)				174.026	13.774.949	13.356.975	161.559	-194.353	-46.096	376.437	114.363	350.837	-1.113.809	463.789	48.994
Κέρδη / (ζημία) μετά από φόρους (Δ)				174.026	13.774.949	13.356.975	161.559	-194.353	-46.096	376.437	114.363	350.837	-1.113.809	463.789	48.994
Κέρδη / (ζημία) μετά από φόρους (Ε)				174.026	13.774.949	13.356.975	161.559	-194.353	-46.096	376.437	114.363	350.837	-1.113.809	463.789	48.994
Κέρδη / (ζημία) μετά από φόρους (Ε)				174.026	13.774.949	13.356.975	161.559	-194.353	-46.096	376.437	114.363	350.837	-1.113.809	463.789	48.994
Κέρδη / (ζημία) μετά από φόρους (Σ)				174.026	13.774.949	13.356.975	161.559	-194.353	-46.096	376.437	114.363	350.837	-1.113.809	463.789	48.994
Κέρδη / (ζημία) μετά από φόρους (Σ)				174.026	13.774.949	13.356.975	161.559	-194.353	-46.096	376.437	114.363	350.837	-1.113.809	463.789	48.994
Κέρδη / (ζημία) μετά από φόρους (Σ)				174.026	13.774.949	13.356.975	161.559	-194.353	-46.096	376.437	114.363	350.837	-1.113.809	463.789	48.994
Κέρδη / (ζημία) μετά από φόρους (Σ)				174.026	13.774.949	13.356.975	161.559	-194.353	-46.096	376.437	114.363	350.837	-1.113.809	463.789	48.994
Κέρδη / (ζημία) μετά από φόρους (Σ)				174.026	13.774.949	13.356.975	161.559	-194.353	-46.096	376.437	114.363	350.837	-1.113.809	463.789	48.994

Οι οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το διοικητικό Συμβούλιο της 21/11/ 2014. Υπογράφηκαν κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου από τους κάτωθι:

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