

# GOODY'S

**Οικονομικές Καταστάσεις  
της χρήσης από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2013 έως 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2013  
σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.)  
ως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

**ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ ΚΑΒΑΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Βότση 2, ΤΚ 65403, Καβάλα

**Αριθμός μητρώου Ανωνύμων Εταιρειών: 16010/53/Β/87/18**

**Αρ. Γ.Ε.ΜΗ: 020512930000**

**Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις  
της περιόδου από 01 Ιανουαρίου 2013 έως 31 Δεκεμβρίου 2013**

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ ΚΑΒΑΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ την 24<sup>η</sup> Μαρτίου 2014 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στην διεύθυνση [www.estiatoria-kavalas.gr](http://www.estiatoria-kavalas.gr).

Επισημαίνεται ότι τα δημοσιοποιηθέντα στον τύπο συνοπτικά οικονομικά στοιχεία στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη ορισμένα γενικά οικονομικά στοιχεία αλλά δεν παρέχουν την ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης, των χρηματοοικονομικών επιδόσεων και των ταμειακών ροών της Εταιρείας, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Καβάλα, 24 Μαρτίου 2014

Ο Πρόεδρος  
του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος

Γκότσης Παναγιώτης

**ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ ΚΑΒΑΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

**Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2013**

(Τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

**Περιεχόμενα**

<b>I.</b>	<b>ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ</b>	<b>- 3 -</b>
<b>II.</b>	<b>ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ της "ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ ΚΑΒΑΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ"</b>	<b>- 5 -</b>
<b>III.</b>	<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31<sup>ης</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013</b>	<b>- 8 -</b>
<b>IV.</b>	<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2013</b>	<b>- 9 -</b>
<b>V.</b>	<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2013</b>	<b>- 10 -</b>
<b>VI.</b>	<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2013</b>	<b>- 11 -</b>
<b>VII.</b>	<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΩΝ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2013 – Έμμεση Μέθοδος</b>	<b>- 12 -</b>
<b>1.</b>	<b>ΣΥΝΤΟΜΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ</b>	<b>- 13 -</b>
<b>2.</b>	<b>ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΜΕΝΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ</b>	<b>- 13 -</b>
<b>2.1</b>	<b>ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ</b>	<b>- 13 -</b>
<b>2.2</b>	<b>ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ</b>	<b>- 13 -</b>
<b>2.3</b>	<b>ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ</b>	<b>- 18 -</b>
<b>2.4</b>	<b>ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ</b>	<b>- 19 -</b>
<b>2.5</b>	<b>ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ</b>	<b>- 25 -</b>
<b>3.</b>	<b>ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>	<b>- 26 -</b>
<b>4.</b>	<b>ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ</b>	<b>- 26 -</b>
<b>5.</b>	<b>ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ</b>	<b>- 26 -</b>
<b>6.</b>	<b>ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ</b>	<b>- 27 -</b>
<b>7.</b>	<b>ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ</b>	<b>- 27 -</b>
<b>8.</b>	<b>ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ</b>	<b>- 28 -</b>
<b>9.</b>	<b>ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ</b>	<b>- 28 -</b>
<b>10.</b>	<b>ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>	<b>- 28 -</b>
<b>11.</b>	<b>ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ</b>	<b>- 28 -</b>
<b>12.</b>	<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ</b>	<b>- 29 -</b>
<b>13.</b>	<b>ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ</b>	<b>- 29 -</b>
<b>14.</b>	<b>ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	<b>- 30 -</b>
<b>15.</b>	<b>ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	<b>- 31 -</b>
<b>16.</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>- 31 -</b>
<b>17.</b>	<b>ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ</b>	<b>- 31 -</b>
<b>18.</b>	<b>ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ</b>	<b>- 32 -</b>
<b>19.</b>	<b>ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ</b>	<b>- 32 -</b>
<b>20.</b>	<b>ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ</b>	<b>- 32 -</b>
<b>21.</b>	<b>ΚΑΘΑΡΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ/ΕΞΟΔΑ</b>	<b>- 33 -</b>
<b>22.</b>	<b>ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b>	<b>- 33 -</b>
<b>23.</b>	<b>ΚΟΣΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ</b>	<b>- 34 -</b>
<b>24.</b>	<b>ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ</b>	<b>- 35 -</b>
<b>25.</b>	<b>ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΒΑΣΙΚΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ ΣΤΕΛΕΧΗ</b>	<b>- 35 -</b>
<b>26.</b>	<b>ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ</b>	<b>- 36 -</b>
<b>27.</b>	<b>ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ</b>	<b>- 37 -</b>
<b>28.</b>	<b>ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	<b>- 38 -</b>
<b>29.</b>	<b>ΚΕΡΔΗ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ</b>	<b>- 38 -</b>
<b>30.</b>	<b>ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ</b>	<b>- 39 -</b>

**I. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας

**ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ ΚΑΒΑΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ ΚΑΒΑΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2013, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

**Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις**

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

**Ευθύνη του Ελεγκτή**

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

**Γνώμη**

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ ΚΑΒΑΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

**Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων**

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

Αθήνα, 24 Μαρτίου 2014

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Χρήστος Βαργιεμέζης

ΑΜ ΣΟΕΛ 30891



**II. ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ της "ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ ΚΑΒΑΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ"**

**Προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων  
 της χρήσης 2013, από 1/1/2013 έως 31/12/2013**

Κύριοι Μέτοχοι,

Η Εταιρεία υποχρεούται βάσει των διατάξεων της κείμενης νομοθεσίας, να συντάσσει τις οικονομικές της καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Όπως όμως έχει το δικαίωμα, εξακολουθεί να τηρεί τα λογιστικά της βιβλία με βάση τις διατάξεις της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας. Κατά συνέπεια και αναφορικά με τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων οι φορολογικές οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας προσαρμόζονται και αναμορφώνονται μέσω εξωλογιστικών εγγραφών προκειμένου να εναρμονιστούν με τα Δ.Π.Χ.Α.

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ**

Όπως προκύπτει από τις οικονομικές καταστάσεις το 2013 η Εταιρεία είχε καθαρά αποτελέσματα μετά φόρων (ζημιές) 21,2 χιλ. ευρώ περίπου έναντι (κέρδη) 21,8 χιλ. ευρώ περίπου το 2012. Ο κύκλος εργασιών ανήλθε σε 909 χιλ. ευρώ περίπου έναντι 1.085 χιλ. ευρώ περίπου το 2012. Τα έξοδα λειτουργίας διαθέσεως ανήλθαν σε 333 χιλ. ευρώ περίπου έναντι 684 χιλ. ευρώ περίπου το 2012 και τα έξοδα λειτουργίας Διοίκησης ανήλθαν σε 29 χιλ. έναντι 27 χιλ. ευρώ περίπου το 2012.

**ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ**

Η εικόνα της εξέλιξης της Εταιρείας προκύπτει από τους παρακάτω αριθμοδείκτες οι οποίοι αντιπαραβάλλομενοι με τους αντίστοιχους αριθμοδείκτες της προηγούμενης χρήσης, παρουσιάζουν την διαχρονική μεταβολή των οικονομικών στοιχείων της Εταιρείας.

<b>Αριθμοδείκτης</b>	<b>Τύπος</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Γενική Ρευστότητα	Διαθέσιμα + Απατήσεις + Αποθέματα	4,02	3,47
	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
Μικτό Περιθώριο Κέρδους	Μικτά Κέρδη Χρήσεως	36,75%	66,78%
	Καθαρές Πωλήσεις Χρήσεως		
Καθαρό Περιθώριο Κέρδους	Κέρδη προ φόρων	-1,50%	2,55%
	Καθαρές Πωλήσεις Χρήσεως		
Αποδοτικότητα Απασχολούμενων Κεφαλαίων	Κέρδη προ φόρων	-0,06	0,06
	Συνολικά Απασχολημένα Κεφάλαια		
Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων	Κέρδη προ φόρων	-0,04	0,08
	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		

Οικονομική Μόχλευση	Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων	0,72	1,39
	Αποδοτικότητα Απασχολούμενων Κεφαλαίων		
Διάρθρωση Κεφαλαίων	Ίδια Κεφάλαια	0,90	0,91
	Συνολικά Απασχολούμενα Κεφάλαια		
Ταχύτητα Κυκλοφορίας Αποθεμάτων	Κόστος Πωλήσεων	29,80	15,56
	Αποθέματα		

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ**

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο κίνδυνος της αγοράς, πιστωτικός κίνδυνος και κίνδυνος ρευστότητας. Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας που προκύπτει από την αδυναμία πρόβλεψης των χρηματοοικονομικών αγορών και τη διακύμανση στις μεταβλητές του κόστους και των πωλήσεων.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρείας αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες, εμπορικούς χρεώστες και πιστωτές.

**(α) Κίνδυνος συνθηκών αγοράς**

Αναφορικά με το κίνδυνο τιμών η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό κίνδυνο διακύμανσης των μεταβλητών που προσδιορίζουν τόσο τα έσοδα όσο και το κόστος (πχ τιμές προϊόντων, πρώτες ύλες, λοιπά κοστολογικά στοιχεία). Η Εταιρεία παρακολουθεί τις διακυμάνσεις τιμών των κοστολογικών στοιχείων και προσπαθεί να περιορίσει την επίδραση από την μεταβολή των τιμών. Ο κίνδυνος αυτός αντιμετωπίζεται εν μέρει και με την ανάλογη μεταβολή των τιμών πώλησης των πωληθέντων αποθεμάτων.

**(β) Πιστωτικός Κίνδυνος:**

Η Εταιρεία πραγματοποιεί πωλήσεις λιανικώς (τοίς μετρητοίς) και ως εκ τούτου δεν υφίσταται πιστωτικός κίνδυνος σχετικά με τις εμπορικές συναλλαγές. Αναφορικά με τον πιστωτικό κίνδυνο που σχετίζεται με τα χρηματικά διαθέσιμα, η διατήρηση χαμηλού ημερήσιου ύψους ταμείου και ο τακτικός έλεγχος των εσωτερικών διαδικασιών από τον Όμιλο ελαχιστοποιεί την πιθανότητα εκδήλωσης πιστωτικού κινδύνου.

**(γ) Κίνδυνος Ρευστότητας:**

Η Εταιρεία διατηρεί μετρητά και καταθέσεις για να καλύψει ανάγκες ρευστότητας για περιόδους έως 30 ημερών. Συνεπή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει επαρκείς εξασφαλίσεις χρηματικών διαθεσίμων και την διαθεσιμότητα χρηματοδότησης μέσω επαρκών πιστωτικών λειτουργιών. Λόγω της δυναμικής φύσης των δραστηριοτήτων, η Εταιρεία διατηρεί ευελιξία χρηματοδότησης με το να διατηρεί διαθεσιμότητα πιστώσεων είτε από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, είτε από εταιρείες του Ομίλου.

**ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ**Χρηματοοικονομικά μέσα

Η Εταιρεία μας δεν κατέχει χρηματοοικονομικά στοιχεία.

**ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ ΚΑΒΑΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ****Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2013**

(Τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Δραστηριότητες στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης

Η Εταιρεία δεν αναπτύσσει δραστηριότητα στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης

Υποκαταστήματα

Η Εταιρεία μας δεν έχει υποκατάστημα.

**ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ ΓΙΑ ΤΟ 2014**

Οι προοπτικές της Εταιρείας, τόνισε ο Πρόεδρος του Δ.Σ., είναι ανάλογες της οικονομικής κατάστασης που επικρατεί. Η πορεία του καταστήματος θα είναι στάσιμη ή και πτωτική όσον αφορά τον κύκλο εργασιών σε σχέση με πέρυσι και σύμφωνη με τον προϋπολογισμό του έτους 2014 εφόσον δεν επηρεαστεί περαιτέρω από εξωγενείς παράγοντες.

**ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ**

Από την ημερομηνία λήξεως της κλειόμενης διαχειριστικής χρήσεως 2012 ήτοι την 31/12/2012 έως σήμερα, δεν έχουν συμβεί γεγονότα που επηρεάζουν σημαντικά τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας

**ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ**

Τα ποσά των αγορών / πωλήσεων της Εταιρείας από και προς τα συνδεδεμένα μέρη σωρευτικά από την έναρξη της διαχειριστικής χρήσης καθώς και τα υπόλοιπα των υποχρεώσεων / απαιτήσεων της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη στη λήξη της τρέχουσας χρήσης εμφανίζονται στον ακόλουθο πίνακα:

α) Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	€ 10.490,75
β) Αγορές αγαθών και υπηρεσιών / έξοδα	€ 304.150,46
γ) Υποχρεώσεις	€ 24.232,74
δ) Απαιτήσεις	€ 10.426,41

**Καβάλα, 24 Μαρτίου 2014**

**Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου  
και Διευθύνων Σύμβουλος**

**Γκότσης Παναγιώτης**



**III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31<sup>ης</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013**

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ)

	<u>Σημειώσεις</u>	<u>31 Δεκεμβρίου 2013</u>	<u>31 Δεκεμβρίου 2012 (*)</u>
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>Μη κυκλοφορούν ενεργητικό</b>			
Ενσώματα πάγια στοιχεία	3	73.976,14	115.946,31
Λοιπές μακροπρόθεσμες απατήσεις	4	1.686,87	1.686,87
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	5	11.468,82	6.344,23
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>		<b><u>87.131,83</u></b>	<b><u>123.977,41</u></b>
<b>Κυκλοφορούν ενεργητικό</b>			
Αποθέματα	6	19.307,60	23.165,46
Εμπορικές απατήσεις	7	9.374,50	7.488,74
Προκαταβολές και λοιπές απατήσεις	8	11.557,48	9.743,63
Χρηματικά διαθέσιμα	9	301.324,29	292.980,89
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>		<b><u>341.563,87</u></b>	<b><u>333.378,72</u></b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>		<b><u>428.695,70</u></b>	<b><u>457.356,13</u></b>
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
<b>Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής</b>			
Μετοχικό κεφάλαιο	10	58.600,00	58.600,00
Κέρδη εις νέον	12	224.083,64	245.931,96
Τακτικό, αφορολόγητα και ειδικά αποθεματικά	11	25.127,43	25.127,43
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>		<b><u>307.811,07</u></b>	<b><u>329.659,39</u></b>
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	13	35.963,76	31.721,15
<b>Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων</b>		<b><u>35.963,76</u></b>	<b><u>31.721,15</u></b>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Εμπορικές υποχρεώσεις	14	43.147,34	41.755,30
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι	22	12.000,00	0,00
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	15	29.773,53	54.220,29
<b>Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων</b>		<b><u>84.920,87</u></b>	<b><u>95.975,59</u></b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>		<b><u>428.695,70</u></b>	<b><u>457.356,13</u></b>

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

**(\*) Σημείωση:**

Τα κονδύλια της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης της συγκριτικής ετήσιας περιόδου που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2012 έχουν αναμορφωθεί προκειμένου να παρουσιαστούν οι επιδράσεις του αναθεωρημένου ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους» (βλ. σημείωση 2.3).

**IV. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2013**

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ)

	<u>Σημειώσεις</u>	<u>31 Δεκεμβρίου 2013</u>	<u>31 Δεκεμβρίου 2012 (*)</u>
<b>ΕΣΟΔΑ:</b>			
Πωλήσεις	16	909.669,87	1.085.466,10
Κόστος πωλήσεων	17	-575.396,68	-360.555,53
<b>Μικτό κέρδος</b>		<b><u>334.273,19</u></b>	<b><u>724.910,57</u></b>
Λοιπά έσοδα	20	9.416,75	6.855,19
Έξοδα διοίκησης	18	-28.842,06	-26.680,83
Έξοδα διάθεσης	19	-333.161,95	-684.394,08
Χρηματοοικονομικά έσοδα	21	6.256,12	6.980,86
Χρηματοοικονομικά έξοδα	21	-1.603,73	0,00
<b>ΚΕΡΔΗ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ</b>		<b><u>-13.661,68</u></b>	<b><u>27.671,71</u></b>
Φόρος εισοδήματος	22	-7.604,54	-5.787,46
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ</b>		<b><u>-21.266,22</u></b>	<b><u>21.884,25</u></b>

*Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.*

**(\*) Σημείωση:**

*Τα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης της συγκριτικής ετήσιας περιόδου που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2012 έχουν αναμορφωθεί προκειμένου να παρουσιαστούν οι επιδράσεις του αναθεωρημένου ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους» (βλ. σημείωση 2.3).*

**V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2013**

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ)

	<u>31 Δεκεμβρίου 2013</u>	<u>31 Δεκεμβρίου 2012 (*)</u>
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ</b>	<b>-21.266,22</b>	<b>21.884,25</b>
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα</b>		
<b>Ποσά που δεν αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε μεταγενέστερες περιόδους</b>		
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	-911,24	20.366,16
Φόροι εισοδήματος σχετιζόμενοι με την επανεκτίμηση υποχρέωσης προσωπικού	236,92	-4.073,23
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού λόγω της μεταβολής στο φορολογικό συντελεστή	92,22	0,00
	<b>-582,10</b>	<b>16.292,93</b>
<b>Ποσά που αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε μεταγενέστερες περιόδους</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης μετά από φόρους</b>	<b>-582,10</b>	<b>16.292,93</b>
<b>ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>	<b>-21.848,32</b>	<b>38.177,17</b>

*Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.*

**(\*) Σημείωση:**

*Τα κονδύλια της Κατάστασης Συνολικών Εσόδων της συγκριτικής ετήσιας περιόδου που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2012 έχουν αναμορφωθεί προκειμένου να παρουσιαστούν οι επιδράσεις του αναθεωρημένου ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους» (βλ. σημείωση 2.3).*

**VI. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2013**

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ)

	<b>Μετοχικό κεφάλαιο</b>	<b>Τακτικό, αφορολόγητα και ειδικά αποθεματικά</b>	<b>Κέρδη εις νέον</b>	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>
<b>Υπόλοιπο, 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2012</b>	<b>58.600,00</b>	<b>23.789,66</b>	<b>216.512,89</b>	<b>298.902,55</b>
Επίδραση από επανεκτίμηση υποχρέωσης προσωπικού	0,00	0,00	-9.275,41	-9.275,41
Αναβαλλόμενη φορολογία επανεκτίμησης υποχρέωσης προσωπικού	0,00	0,00	1.855,08	1.855,08
<b>Αναμορφωμένα Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2012</b>	<b>58.600,00</b>	<b>23.789,66</b>	<b>209.092,56</b>	<b>291.482,22</b>
<b>Μεταβολές ιδίων κεφαλαίων</b>				
Δανεμηθέντα μερίσματα	0,00	1.337,77	-1.337,77	0,00
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά αποτελέσματα χρήσης 2012</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21.884,25</b>	<b>21.884,25</b>
<b>Λοιπά Συνολικά Έσοδα:</b>				
Αναλογιστικό κέρδος/ζημία	0,00	0,00	20.366,16	20.366,16
Φόροι εισοδήματος σχετιζόμενοι με στοιχεία των λοιπών συνολικών εσόδων	0,00	0,00	-4.073,23	-4.073,23
<b>Λοιπά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.292,93</b>	<b>16.292,93</b>
<b>Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>38.177,17</b>	<b>38.177,17</b>
<b>Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2012 (αναμορφωμένο)</b>	<b>58.600,00</b>	<b>25.127,43</b>	<b>245.931,96</b>	<b>329.659,39</b>
<b>Υπόλοιπο, 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2013</b>	<b>58.600,00</b>	<b>25.127,43</b>	<b>247.161,59</b>	<b>330.889,02</b>
Επίδραση από επανεκτίμηση υποχρέωσης προσωπικού	0,00	0,00	-1.537,04	-1.537,04
Αναβαλλόμενη φορολογία επανεκτίμησης υποχρέωσης προσωπικού	0,00	0,00	307,41	307,41
<b>Αναμορφωμένα Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2013</b>	<b>58.600,00</b>	<b>25.127,43</b>	<b>245.931,96</b>	<b>329.659,39</b>
<b>Μεταβολές ιδίων κεφαλαίων</b>				
Μερίσματα πληρωθέντα	0,00	0,00	0,00	0,00
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00
Έξοδα αύξησης μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00
Συναλλαγές με Ιδιοκτήτες	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Αποτελέσματα (ζημιές) χρήσης 2013</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-21.266,22</b>	<b>-21.266,22</b>
<b>Λοιπά Συνολικά Έσοδα:</b>				
Αναλογιστικό κέρδος/ζημία	0,00	0,00	-911,24	-911,24
Φόροι εισοδήματος σχετιζόμενοι με στοιχεία των λοιπών συνολικών εσόδων	0,00	0,00	236,92	236,92
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού λόγω της μεταβολής στο φορολογικό συντελεστή	0,00	0,00	92,22	92,22
<b>Λοιπά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-582,10</b>	<b>-582,10</b>
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-21.848,32</b>	<b>-21.848,32</b>
<b>Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2013</b>	<b>58.600,00</b>	<b>25.127,43</b>	<b>224.083,65</b>	<b>307.811,08</b>

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

**(\* ) Σημείωση:**

Τα κονδύλια της Κατάστασης Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων της συγκριτικής ετήσιας περιόδου που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2012 έχουν αναμορφωθεί προκειμένου να παρουσιαστούν οι επιδράσεις του αναθεωρημένου ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους» (βλ. σημείωση 2.3).

## VII. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΩΝ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2013 – Έμμεση Μέθοδος

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ)

	<b>31 Δεκεμβρίου 2013</b>	<b>31 Δεκεμβρίου 2012 (*)</b>
<b>Λειτουργικές δραστηριότητες</b>		
<b>Αποτελέσματα προ φόρων</b>	<b>-13.661,68</b>	<b>27.671,71</b>
<b>Πλέον/μείον προσαρμογές για:</b>		
Αποσβέσεις	44.574,04	44.047,60
Προβλέψεις	1.808,76	5.772,59
Τόκους και συναφή έσοδα	-6.256,12	-6.980,86
Τόκους και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	1.603,73	0,00
<b>Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης</b>	<b>28.068,73</b>	<b>70.511,04</b>
<b>(Αύξηση)/Μείωση σε:</b>		
Αποθέματα	3.857,86	3.428,96
Απατήσεις	-3.699,61	10.186,87
Υποχρεώσεις	-23.054,71	-27.321,43
<b>Μείον:</b>		
Καταβεβλημένοι φόροι	-400,00	-6.941,91
Τόκοι πληρωθέντες	-81,12	0,00
<b>Σύνολο εισροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες</b>	<b>4.691,15</b>	<b>49.863,53</b>
<b>Επενδυτικές δραστηριότητες</b>		
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	-2.603,87	-4.997,72
Τόκοι εισπραχθέντες	6.256,12	6.980,86
<b>Σύνολο εισροών/(εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες</b>	<b>3.652,25</b>	<b>1.983,14</b>
<b>Χρηματοοικονομικές δραστηριότητες</b>		
Καθαρή μεταβολή βραχυπρόθεσμων δανείων	0,00	0,00
Καταβληθέντα μερίσματα	0,00	0,00
<b>Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης	8.343,40	51.846,67
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξη χρήσης	292.980,89	241.134,22
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης</b>	<b>301.324,29</b>	<b>292.980,89</b>

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

**(\*) Σημείωση:**

Τα κονδύλια της Κατάστασης Ταμειακών Ροών της συγκριτικής ετήσιας περιόδου που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2012 έχουν αναμορφωθεί προκειμένου να παρουσιαστούν οι επιδράσεις του αναθεωρημένου ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους» (βλ. σημείωση 2.3).

## **1. ΣΥΝΤΟΜΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.

Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται στο Δήμο Καβάλας.

Οι οικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2013 (σε αυτές περιλαμβάνονται και οι αντίστοιχες της 31ης Δεκεμβρίου 2012) εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 24<sup>η</sup> Μαρτίου 2014.

Η Εταιρεία είναι θυγατρική της GOODY'S A.E. Υπηρεσιών Εστίασης, ο οποίος κατέχει ποσοστό 51,00% των εκδοθέντων μετοχών αυτής. Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις που συντάσσει η Εταιρεία Goody's A.E.

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης ήταν 18 και 22 άτομα αντίστοιχα.

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην παροχή υπηρεσιών επισιτισμού και ψυχαγωγίας και δεν διαθέτει υποκαταστήματα.

## **2. ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΜΕΝΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ**

### **2.1 ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

Οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις καλύπτουν την ετήσια χρήση από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2013 έως 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2013 και έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας. Το νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης της Εταιρείας είναι το Ευρώ (€).

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις καταρτίστηκαν με βάση τις ίδιες λογιστικές αρχές και μεθόδους αποτίμησης που ακολουθήθηκαν για την ετοιμασία και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2012, προσαρμοσμένων με τα νέα Πρότυπα και τις Αναθεωρήσεις που επιτάσσουν τα Δ.Π.Χ.Α. για τις χρήσεις που άρχισαν την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2013.

Τα κονδύλια των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012, και των σημειώσεων επί αυτών, έχουν αναμορφωθεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις του αναθεωρημένου Δ.Λ.Π. 19, ώστε να καταστούν συγκρίσιμα εξ αιτίας της αλλαγής.

Η κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., απαιτεί τη χρήση κρίσιμων λογιστικών εκτιμήσεων. Επίσης απαιτείται η κρίση της Διοίκησης στην εφαρμογή των λογιστικών αρχών που έχουν υιοθετηθεί. Οι τομείς που απαιτούν υψηλότερου βαθμού κρίση ή είναι εξαιρετικά πολύπλοκοι ή οι τομείς όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις Οικονομικές Καταστάσεις, αναφέρονται κατωτέρω στις «Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης» στη Σημείωση 2.5.

### **2.2 ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ**

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν κατά τη προετοιμασία των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων είναι οι ακόλουθες:

**(α) Αναγνώριση Εσόδων - Εξόδων:**

Τα έσοδα αναγνωρίζονται, όταν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην οικονομική οντότητα και αυτά τα οφέλη μπορεί να επιμετρηθούν με αξιοπιστία. Το έσοδο επιμετράται στην εύλογη αξία του εισπραχθέντος ανταλλάγματος και είναι καθαρό από φόρο προστιθέμενης αξίας, επιστροφές, κάθε είδους εκπτώσεις και αφού περιοριστούν οι πωλήσεις εντός της Εταιρείας. Το ποσό του εσόδου θεωρείται ότι μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα όταν όλες οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις που σχετίζονται με την πώληση έχουν επιλυθεί. Η αναγνώριση των εσόδων και των εξόδων γίνεται ως εξής:

**(i) Πώληση αγαθών:**

Τα έσοδα από την πώληση αγαθών, μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων τζίρου, κινήτρων πωλήσεων και του αναλογούντα φόρου προστιθέμενης αξίας «ΦΠΑ», αναγνωρίζονται όταν μεταφέρονται στον αγοραστή οι σημαντικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που απορρέουν από την ιδιοκτησία των αγαθών.

**(ii) Έσοδα από τόκους:**

Αφορά στο σύνολό τους έσοδα από την επένδυση των χρηματικών διαθεσίμων.

**(iii) Έξοδα:**

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσης του μισθίου. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης σε δεδουλευμένη βάση.

**(β) Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία:**

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία (κτίρια, μεταφορικά μέσα, έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός) αποτιμώνται στο ιστορικό κόστος μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν προβλέψεις απομείωσής τους. Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης κατά την οποία πραγματοποιούνται. Σημαντικές προσθήκες και βελτιώσεις κεφαλαιοποιούνται στο κόστος των αντίστοιχων παγίων εφόσον αυτές πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης. Το κόστος και οι σωρευμένες αποσβέσεις ενός παγίου διαγράφονται κατά την πώλησή ή την απόσυρσή τους ή όταν δεν αναμένονται περαιτέρω οικονομικά οφέλη από τη συνεχιζόμενη χρήση τους. Τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν από τη διαγραφή ενός παγίου περιλαμβάνονται στα ενοποιημένα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία διαγράφεται το εν λόγω πάγιο.

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται βάσει της σταθερής μεθόδου με συντελεστές οι οποίοι αντανakλούν τις ωφέλιμες διάρκειες ζωής των σχετικών παγίων. Τα ποσοστά που χρησιμοποιήθηκαν είναι τα ακόλουθα:

<b>Κατηγορία</b>	<b>Ωφέλιμη Ζωή</b>
Κτίρια	3-13 έτη
Μεταφορικά Μέσα	7 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4-5 έτη

**(γ) Αποθέματα:**

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος των ετοιμών και ημιτελών προϊόντων περιλαμβάνει όλα τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν ώστε να βρεθούν στο τρέχον σημείο εναπόθεσης και επεξεργασίας τους και αποτελείται από πρώτες ύλες, εργατικά, γενικά βιομηχανικά έξοδα

(βασιζόμενα σε κανονική λειτουργική ικανότητα, αλλά χωρίς να περιλαμβάνει κόστη δανεισμού εφόσον υφίσταται) και κόστος συσκευασίας. Το κόστος των πρώτων υλών και των ετοιμών προϊόντων καθορίζεται με βάση το μέσο σταθμικό κόστος. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των ετοιμών και ημιτελών προϊόντων είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης στην κανονική λειτουργία της Εταιρείας μείον τα εκτιμώμενα κόστη για την ολοκλήρωσή τους και τα εκτιμώμενα αναγκαία κόστη για την πώλησή τους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των πρώτων υλών είναι το εκτιμώμενο κόστος αντικατάστασης στην κανονική λειτουργία της Εταιρείας. Πρόβλεψη για βραδέως κινούμενα ή απαξιωμένα αποθέματα σχηματίζεται εφόσον κρίνεται απαραίτητο.

**(δ) Ταμειακά Διαθέσιμα και Ταμειακά Ισοδύναμα:**

Τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο, καταθέσεις όψεως, προθεσμιακές καταθέσεις, τραπεζικούς λογαριασμούς υπερανάληψης, καθώς και άλλες υψηλής ρευστότητας επενδύσεις οι οποίες είναι άμεσα μετατρέψιμες σε συγκεκριμένα ποσά ταμειακών διαθεσίμων που υπόκεινται σε μη σημαντικό κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους. Για τη σύνταξη των καταστάσεων ταμειακών ροών, τα χρηματικά διαθέσιμα αποτελούνται από μετρητά και καταθέσεις σε τράπεζες καθώς και χρηματικά διαθέσιμα όπως προσδιορίζονται ανωτέρω.

**(ε) Πρόβλεψη για Αποζημίωση Προσωπικού:**

**Βραχυπρόθεσμες παροχές:** Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ σε περίπτωση που το ποσό που ήδη καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, η επιχείρηση αναγνωρίζει το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωθέν έξοδο) μόνο κατά την έκταση που η προπληρωμή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

**Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:** Οι παροχές μετά τη λήξη της απασχόλησης περιλαμβάνουν εφάπαξ αποζημιώσεις συνταξιοδότησης, συντάξεις και άλλες παροχές που καταβάλλονται στους εργαζόμενους μετά την λήξη της απασχόλησης ως αντάλλαγμα της υπηρεσίας τους. Οι υποχρεώσεις της Εταιρείας για παροχές συνταξιοδότησης αφορούν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών.

Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά. Τα προγράμματα συνταξιοδότησης που υιοθετούνται από την Εταιρεία χρηματοδοτούνται εν μέρει μέσω πληρωμών σε ασφαλιστικές εταιρίες ή σε κρατικά κοινωνικά ασφαλιστικά ιδρύματα.

**(i) Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών**

Τα προγράμματα καθορισμένων εισφορών αφορούν την καταβολή εισφορών σε Ασφαλιστικούς Φορείς (π.χ. Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων), με αποτέλεσμα να μην ανακύπτει νομική υποχρέωση της Εταιρείας σε περίπτωση που το Κρατικό Ταμείο αδυνατεί να καταβάλλει σύνταξη στον ασφαλιζόμενο. Η υποχρέωση του εργοδότη περιορίζεται στην καταβολή των εργοδοτικών εισφορών στα Ταμεία. Η πληρωτέα εισφορά από την Εταιρεία σε ένα πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, αναγνωρίζεται ως υποχρέωση μετά και την αφαίρεση της εισφοράς που καταβλήθηκε, ενώ οι δεδουλευμένες εισφορές αναγνωρίζονται ως έξοδο στα αποτελέσματα της χρήσης.

**(ii) Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών (Μη χρηματοδοτούμενο)**

Σύμφωνα με τον Ν.2112/20 και 4093/2012 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η



θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, βασίζεται συνήθως στα χρόνια προϋπηρεσίας του υπαλλήλου μέχρι την συνταξιοδότηση του.

Η υποχρέωση που αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών αποτελεί την παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή μείον την εύλογη αξία των στοιχείων του ενεργητικού του προγράμματος (αποθεματικό από τις καταβολές στην ασφαλιστική εταιρία) και τις μεταβολές που προκύπτουν από οποιοδήποτε αναλογιστικό κέρδος ή ζημία και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method). Για την προεξόφληση της χρήσης 2013 το επιλεγμένο επιτόκιο ακολουθεί την τάση του iBoxx AA Corporate Overall 10+ EUR indices, το οποίο και θεωρείται συνεπές προς τις αρχές του ΔΛΠ 19, δηλαδή είναι βασισμένο σε ομόλογα αντίστοιχα ως προς το νόμισμα και την εκτιμώμενη διάρκεια σε σχέση με τις παροχές προς τους εργαζόμενους, όπως και ενδεδειγμένο για μακροχρόνιες προβλέψεις.

Ένα πρόγραμμα συγκεκριμένων παροχών καθορίζει με βάση διάφορες παραμέτρους, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας, ο μισθός, συγκεκριμένες υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές. Οι προβλέψεις που αφορούν την περίοδο περιλαμβάνονται στο σχετικό κόστος προσωπικού στις συνημμένες απλές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνίστανται από το τρέχον και παρελθόν κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις. Αναφορικά με τα μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές, ακολουθείται το αναθεωρημένο ΔΛΠ 19R, το οποίο περιλαμβάνει μια σειρά από τροποποιήσεις στην λογιστική των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών, μεταξύ άλλων:

- την αναγνώριση των αναλογιστικών κερδών /ζημιών στα λοιπά συνολικά έσοδα και την οριστική εξαίρεση τους από τα αποτελέσματα της χρήσης,
- τη μη αναγνώριση πλέον των αναμενόμενων αποδόσεων των επενδύσεων του προγράμματος στα αποτελέσματα της χρήσης αλλά την αναγνώριση του σχετικού τόκου επί της καθαρής υποχρέωσης/(απαίτησης) της παροχής υπολογιζόμενου βάσει του προεξοφλητικού επιτοκίου που χρησιμοποιείται για την επιμέτρηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών,
- την αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας στα αποτελέσματα της χρήσης την νωρίτερα εκ των ημερομηνιών τροποποίησης του προγράμματος ή όταν αναγνωρίζεται η σχετική αναδιάρθρωση ή η τερματική παροχή,
- λοιπές αλλαγές περιλαμβάνουν νέες γνωστοποιήσεις, όπως ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας.

**(στ) Κρατικά Ασφαλιστικά Προγράμματα:**

Το προσωπικό της Εταιρείας καλύπτεται κυρίως από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά στον ιδιωτικό τομέα (ΙΚΑ) που χορηγεί συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, ενώ τμήμα της συνολικής εισφοράς καλύπτεται από την Εταιρεία. Κατά την συνταξιοδότηση το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι υπεύθυνο για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους εργαζομένους. Κατά συνέπεια η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα.

**(ζ) Φόρος Εισοδήματος (Τρέχων και Αναβαλλόμενος):**

**(i) Τρέχων φόρος εισοδήματος:**

Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται βάσει των φορολογικών ισολογισμών σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Η δαπάνη για τρέχοντα φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει των κερδών της Εταιρείας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές της δηλώσεις και

προβλέψεις για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις, και υπολογίζεται σύμφωνα με τους θεσμοθετημένους ή ουσιαστικά θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές.

**(ii) Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος:**

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης σε όλες τις προσωρινές διαφορές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να είναι σε ισχύ την χρήση που η απαίτηση ή η υποχρέωση θα τακτοποιηθεί, και βασίζονται στους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που είναι σε ισχύ ή έχουν θεσμοθετηθεί κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Ο φόρος εισοδήματος που σχετίζεται με στοιχεία τα οποία έχουν αναγνωρισθεί απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια καταχωρείται απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια και όχι στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπόμενες προσωρινές διαφορές και μεταφερόμενες αχρησιμοποίητες φορολογικές απαιτήσεις και φορολογικές ζημίες, στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι των εκπιπόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων φορολογικών απαιτήσεων και των αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις εκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία του ισολογισμού και μειώνονται στο βαθμό που δεν θεωρείται πιθανό ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων μέρος ή το σύνολο των απαιτήσεων από αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος μπορεί να χρησιμοποιηθεί.

**(η) Χρηματοδοτικές και Λειτουργικές Μισθώσεις:**

Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις που μεταφέρουν στην Εταιρεία ουσιαδώς όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που σχετίζονται με το μισθωμένο πάγιο, κεφαλαιοποιούνται κατά την έναρξη της μίσθωσης στην εύλογη αξία του μισθωμένου παγίου ή, αν αυτή είναι χαμηλότερη, στη παρούσα αξία των ελάχιστων μισθωμάτων. Οι πληρωμές για χρηματοδοτικές μισθώσεις επιμερίζονται μεταξύ των χρηματοοικονομικών εξόδων και της μείωσης της χρηματοδοτικής υποχρέωσης, ώστε να επιτευχθεί ένα σταθερό επιτόκιο στο εναπομείναν υπόλοιπο της υποχρέωσης. Τα χρηματοοικονομικά έξοδα χρεώνονται στα αποτελέσματα. Τα κεφαλαιοποιηθέντα μισθωμένα πάγια αποσβένονται με βάση τη μικρότερη περίοδο από την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή του παγίου ή την διάρκεια της μίσθωσης. Μισθώσεις όπου ο εκμισθωτής διατηρεί όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας του παγίου καταχωρούνται ως λειτουργικά μισθώματα.

Οι πληρωμές των λειτουργικών μισθωμάτων αναγνωρίζονται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε σταθερή βάση κατά την διάρκεια της μίσθωσης. Για συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης (sale and leaseback) που συνιστούν χρηματοδοτική μίσθωση, οποιαδήποτε θετική διαφορά υπέρ του προϊόντος της πώλησης του περιουσιακού στοιχείου αυτού, σε σχέση με την λογιστική του αξία, δεν αναγνωρίζεται άμεσα ως έσοδο από την Εταιρεία και εμφανίζεται στις Οικονομικές Καταστάσεις ως έσοδο επομένων χρήσεων, το οποίο αποσβένεται σύμφωνα με την διάρκεια της μίσθωσης. Αν η εύλογη αξία του περιουσιακού στοιχείου κατά την χρονική στιγμή μίας συναλλαγής πώλησης και επαναμίσθωσης, είναι μικρότερη από την λογιστική αξία του, τότε η ζημία που προκύπτει από την διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και της εύλογης αξίας δεν αναγνωρίζεται αμέσως, εκτός αν υπάρχει απομείωση της αξίας του περιουσιακού στοιχείου, οπότε η λογιστική αξία μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό σύμφωνα με το Δ.Λ.Π.

**(θ) Μετοχικό κεφάλαιο:**

Το μετοχικό κεφάλαιο απεικονίζει την αξία των μετοχών της Εταιρείας που έχουν εκδοθεί και είναι σε κυκλοφορία. Το τίμημα που καταβλήθηκε πλέον της ονομαστικής αξίας ανά μετοχή καταχωρείται στον λογαριασμό «υπέρ το άρτιο» στα Ίδια Κεφάλαια. Άμεσες δαπάνες που διενεργούνται σε σχέση με την έκδοση νέων μετοχών ή δικαιωμάτων καταχωρούνται στην καθαρή θέση αφαιρετικά από τα έσοδα της έκδοσης.

**(ι) Λοιπές Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Περιουσιακά Στοιχεία:**

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα προγενέστερων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκροής πόρων, τα δε ποσά των υποχρεώσεων μπορούν να εκτιμηθούν αξιόπιστα. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να εκταμιευθεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης. Σχετικά με τις προβλέψεις που αναμένεται να εκκαθαριστούν σε μακροπρόθεσμο ορίζοντα, οπότε η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, τα σχετικά ποσά υπολογίζονται προεξοφλώντας τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές με έναν συντελεστή προ φόρων ο οποίος αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την χρονική αξία του χρήματος και όπου κρίνεται απαραίτητο, τους κινδύνους που σχετίζονται συγκεκριμένα με την υποχρέωση. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός εάν η πιθανότητα μιας εκροής πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

**(κ) Διανομή μερισμάτων:**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της ελληνικής εμπορικής νομοθεσίας, οι εταιρείες είναι υποχρεωμένες να διανέμουν κάθε έτος πρώτο μέρισμα που αντιστοιχεί τουλάχιστον στο 35% των κερδών μετά φόρων και μετά τον σχηματισμό του κατά νόμο τακτικού αποθεματικού. Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της Εταιρείας αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις την ημερομηνία κατά την οποία η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

**2.3 ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ**

Λόγω της τροποποίησης του ΔΛΠ 19 σχετικά με την άμεση αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας, η Εταιρεία αναπροσάρμοσε τα κατωτέρω κονδύλια των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων των προηγούμενων ετών, ως εξής:

<b>Επιδράσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης:</b>	<b>Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία</b>	<b>Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση</b>	<b>Ίδια κεφάλαια</b>
<b>Υπόλοιπο όπως είχε δημοσιευθεί την 1/1/2012</b>	<b>-37.039,30</b>	<b>7.407,86</b>	<b>298.902,55</b>
Επίδραση από την αναθεώρηση του ΔΛΠ 19	-9.275,41	1.855,08	-7.420,33
<b>Αναμορφωμένο υπόλοιπο την 1/1/2012</b>	<b>-46.314,71</b>	<b>9.262,94</b>	<b>291.482,22</b>
<b>Επιδράσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης:</b>	<b>Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία</b>	<b>Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση</b>	<b>Ίδια κεφάλαια</b>
<b>Υπόλοιπο όπως είχε δημοσιευθεί την 31/12/2012</b>	<b>-30.184,11</b>	<b>6.036,82</b>	<b>330.889,02</b>
Επίδραση από την αναθεώρηση του ΔΛΠ 19	-1.537,04	307,41	-1.229,63
<b>Αναμορφωμένο υπόλοιπο την 31/12/2012</b>	<b>-31.721,15</b>	<b>6.344,23</b>	<b>329.659,39</b>

**ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ ΚΑΒΑΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

**Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2013**

(Τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

<b>Επιδράσεις στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων:</b>	<b>1.1 -31.12.2012</b>
<b>Κέρδη περιόδου 1/1-31/12/2012 μετά φόρων</b>	<b>31.986,47</b>
Επίδραση από την αναθεώρηση του ΔΛΠ 19	-12.627,78
Προσαρμογή φόρου εισοδήματος	2.525,56
<b>Αναμορφωμένα κέρδη περιόδου 1/1-31/12/2012 μετά φόρων, μετά την εφαρμογή του αναθεωρημένου ΔΛΠ 19</b>	<b>21.884,25</b>
<b>Επιδράσεις στα Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης</b>	<b>1.1 -31.12.2012</b>
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης μετά φόρων, όπως είχαν δημοσιευθεί την 31/12/2012</b>	<b>0,00</b>
Επίδραση από την αναθεώρηση του ΔΛΠ 19	20.366,16
Προσαρμογή φόρου εισοδήματος	-4.073,23
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης 1/1-31/12/2012 μετά φόρων</b>	<b>16.292,93</b>

**2.4 ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ**

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει όλα τα νέα πρότυπα και τις διερμηνείες, η εφαρμογή των οποίων έγινε υποχρεωτική για τις χρήσεις που άρχισαν την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2013. Στην παράγραφο (α) παρουσιάζονται τα πρότυπα τα οποία έχουν εφαρμογή στην Εταιρεία και έχουν υιοθετηθεί από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2013 καθώς και τα πρότυπα τα οποία είναι μεν υποχρεωτικά από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2013, ωστόσο δεν είναι εφαρμόσιμα στις εργασίες της Εταιρείας. Στην παράγραφο (β) παρουσιάζονται τα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες σε ήδη υπάρχοντα πρότυπα τα οποία είτε δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ, είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.

**A. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

Οι ακόλουθες τροποποιήσεις και Διερμηνείες των ΔΠΧΑ εκδόθηκαν από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2013 ή μεταγενέστερα. Τα σημαντικότερα Πρότυπα και Διερμηνείες αναφέρονται ακολούθως:

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» - Παρουσίαση στοιχείων των Λοιπών Συνολικών Εσόδων**

Τον Ιούνιο του 2011, το IASB προέβη στην έκδοση των τροποποιήσεων του ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων». Οι τροποποιήσεις αυτές αναφέρονται στον τρόπο παρουσίασης στοιχείων των Λοιπών Συνολικών Εσόδων. Οι τροποποιήσεις δεν είναι ιδιαίτερα σημαντικές και δεν έχουν ουσιαστική επίπτωση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

- **ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση σε Εύλογες Αξίες»**

Τον Μάιο του 2011 το IASB προέβη στην έκδοση του ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση σε Εύλογες Αξίες». Το ΔΠΧΑ 13 παρέχει τον ορισμό της εύλογης αξίας και παρουσιάζει σε ένα ενιαίο πρότυπο το πλαίσιο αναφορικά με τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας και τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις αναφορικά με τον υπολογισμό της εύλογης αξίας. Το ΔΠΧΑ 13 εφαρμόζεται στις περιπτώσεις που άλλα ΔΠΧΑ απαιτούν ή επιτρέπουν την αποτίμηση στοιχείων σε εύλογες αξίες. Το ΔΠΧΑ 13 δεν εισάγει νέες απαιτήσεις αναφορικά με τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας ενός στοιχείου του ενεργητικού ή μίας υποχρέωσης. Επιπλέον, δεν αλλάζει το τι ορίζουν άλλα Πρότυπα αναφορικά με τα ποια στοιχεία

αποτιμώνται σε εύλογες αξίες και δεν αναφέρεται στον τρόπο παρουσίασης των μεταβολών της εύλογης αξίας στις Οικονομικές Καταστάσεις. Το πρότυπο δεν έχει επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

- **Αναθεώρηση στο ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους»**

Τον Ιούνιο του 2011, το IASB προέβη στην έκδοση του αναθεωρημένου ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους». Η αναθεώρηση αυτή έχει ως σκοπό να βελτιώσει θέματα αναγνώρισης και γνωστοποίησης απαιτήσεων αναφορικά με τα προγράμματα καθορισμένων παροχών. Με βάση το αναθεωρημένο πρότυπο καταργείται η μέθοδος του περιθωρίου και συνεπώς η δυνατότητα αναβολής της αναγνώρισης αναλογιστικών κερδών ή ζημιών, ενώ παράλληλα απαιτεί οι επανεκτιμήσεις της καθαρής υποχρέωσης (απαίτησης) συμπεριλαμβανομένων των αναλογιστικών κερδών και ζημιών που προέκυψαν κατά την περίοδο αναφοράς να αναγνωρίζονται στην κατάσταση Συνολικών Εσόδων. Με βάση το αναθεωρημένο πρότυπο η Εταιρεία αναμόρφωσε τη συγκριτική περίοδο σύμφωνα με τις οριζόμενες μεταβατικές διατάξεις του ΔΛΠ 19 και σύμφωνα με το ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, μεταβολές των Λογιστικών Εκτιμήσεων και Λάθη». Η αναθεώρηση έχει επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις από τη διαφορά αναγνώρισης των αναλογιστικών κερδών/(ζημιών).

- **ΕΔΔΠΧΑ 20 «Δαπάνες Απογύμνωσης (Stripping Costs) στην Παραγωγική Φάση του Επείγειου Ορυχείου»**

Τον Οκτώβριο του 2011, το IASB προέβη στην έκδοση της ΕΔΔΠΧΑ 20. Η Διερμηνεία αποσαφηνίζει πότε η παραγωγή εξόρυξης θα πρέπει να οδηγεί στην αναγνώριση ενός στοιχείου του ενεργητικού και πώς πρέπει να αποτιμάται το εν λόγω στοιχείο τόσο κατά την αρχική αναγνώριση όσο και σε μεταγενέστερες περιόδους. Η εν λόγω Διερμηνεία δεν έχει εφαρμογή στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 7 «Γνωστοποιήσεις» - Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων**

Τον Δεκέμβριο του 2011, το IASB δημοσίευσε νέες απαιτήσεις για γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων, να διενεργούν με καλύτερο τρόπο συγκρίσεις μεταξύ Οικονομικών Καταστάσεων που δημοσιεύονται βάσει των ΔΠΧΑ και αυτών που δημοσιεύονται βάσει των US GAAP. Οι τροποποιήσεις αυτές δεν έχουν επίπτωση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

- **Τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς» - Κρατικά δάνεια**

Τον Μάρτιο του 2012, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποίησης του ΔΠΧΑ 1 σύμφωνα με την οποία οι υιοθετούντες για πρώτη φορά τα ΔΠΧΑ που έχουν λάβει κρατικά δάνεια με προνομιακό επιτόκιο, έχουν τη δυνατότητα της μη αναδρομικής εφαρμογής των ΔΠΧΑ στην απεικόνιση αυτών των δανείων κατά τη μετάβαση. Η τροποποίηση δεν έχει επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- **Ετήσιες Βελτιώσεις Προτύπων Κύκλος 2009 - 2011**

Το IASB προχώρησε τον Μάιο του 2012 στην έκδοση «Ετήσιες Βελτιώσεις των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς Κύκλος 2009 - 2011», το οποίο αποτελείται από μία σειρά προσαρμογών σε 5 Πρότυπα και αποτελεί μέρος του προγράμματος για τις ετήσιες βελτιώσεις στα Πρότυπα. Τα πρότυπα στα οποία

πραγματοποιούνται βελτιώσεις είναι τα ΔΠΧΑ 1, ΔΛΠ 1, ΔΛΠ 16, ΔΛΠ 32 και ΔΛΠ 34. Οι τροποποιήσεις αυτές δεν είναι ιδιαίτερα σημαντικές και δεν έχουν ουσιαστική επίπτωση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

**B. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα και Αναθεωρήσεις Προτύπων, αλλά και οι ακόλουθες Διερμηνείες για τα υπάρχοντα Πρότυπα, έχουν δημοσιευθεί αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ, είτε δεν έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Συγκεκριμένα:

• **ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» (αναβολή της εφαρμογής)**

Το IASB προχώρησε στις 12/11/2009 στην έκδοση νέου Προτύπου, του αναθεωρημένου ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» το οποίο και σταδιακά θα αντικαταστήσει το ΔΛΠ 39 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και Αποτίμηση». Σημειώνεται ότι τον Οκτώβριο του 2010 το IASB προέβη στην έκδοση προσθηκών αναφορικά με τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που η οικονομική οντότητα έχει επιλέξει να αποτιμά σε εύλογες αξίες. Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9, όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρούνται αρχικά στην εύλογη αξία πλέον συγκεκριμένα κόστη συναλλαγών. Η μεταγενέστερη αποτίμηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού γίνεται είτε στο αποσβεσμένο κόστος είτε στην εύλογη αξία και εξαρτάται από το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης σχετικά με τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και των συμβατικών ταμειακών ροών του στοιχείου αυτού. Το ΔΠΧΑ 9 απαγορεύει αναταξινομήσεις, εκτός από τις περιπτώσεις που το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης αλλάξει, και στην προκειμένη περίπτωση απαιτείται να αναταξινομήσει μελλοντικά τα επηρεαζόμενα χρηματοοικονομικά μέσα. Σύμφωνα με τις αρχές του ΔΠΧΑ 9 όλες οι επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους πρέπει να αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους. Εντούτοις, η Διοίκηση έχει την επιλογή να παρουσιάζει στα λοιπά συνολικά έσοδα τα πραγματοποιηθέντα και μη πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημιές εύλογης αξίας συμμετοχικών τίτλων που δεν κατέχονται προς εμπορική εκμετάλλευση. Τον Νοέμβριο του 2013 το IASB προέβη σε τροποποιήσεις του προτύπου. Προστέθηκε ένα κεφάλαιο το οποίο αναθεωρεί σημαντικά τη λογιστική αντιστάθμιση και θέτει σε εφαρμογή ένα νέο μοντέλο που βελτιώνει τη συσχέτιση της λογιστικής με τη διαχείριση του κινδύνου, ενώ εισάγονται βελτιώσεις και στις γνωστοποιήσεις αναφορικά με τη λογιστική αντιστάθμιση και τη διαχείριση του κινδύνου. Με την τροποποίηση είναι άμεσα διαθέσιμες οι βελτιώσεις αναφορικά με τις γνωστοποιήσεις που αφορούν τη μεταβολή της εύλογης αξίας ενός ιδίου χρέους της επιχείρησης, όπως περιλαμβάνονταν στο πρότυπο. Τέλος, το IASB αποφάσισε να αναβάλλει την εφαρμογή του προτύπου (ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2015), καθώς οι διεργασίες δεν έχουν ολοκληρωθεί και δεν θα μπορούσε να δοθεί επαρκής χρόνος προετοιμασίας στις επιχειρήσεις. Παρόλα αυτά οι επιχειρήσεις μπορούν να αποφασίσουν την άμεση εφαρμογή του.

• **ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», ΔΠΧΑ 11 «Σχήματα Υπό Κοινό Έλεγχο» (Joint Arrangements), ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποιήσεις Συμμετοχών σε άλλες Οντότητες», ΔΛΠ 27 «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις» και ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς και Κοινοπραξίες» (εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2014)**

Τον Μάιο του 2011 το IASB εξέδωσε τρία νέα Πρότυπα και συγκεκριμένα τα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11 και ΔΠΧΑ 12. Το ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις» αναφέρει ένα μοντέλο ενοποίησης που καθορίζει τον έλεγχο ως τη βάση για την ενοποίηση όλων των τύπων επιχειρήσεων. Το ΔΠΧΑ 10 αντικαθιστά το ΔΛΠ 27 «Ενοποιημένες και

Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις» και την ΜΕΔ 12 «Ενοποίηση – Οικονομικές Μονάδες Ειδικού Σκοπού». Το ΔΠΧΑ 11 «Σχήματα Υπό Κοινό Έλεγχο» καθορίζει τις αρχές αναφορικά την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των μελών που συμμετέχουν σε έναν Κοινό Διακανονισμό (Joint Arrangement). Το ΔΠΧΑ 11 αντικαθιστά το ΔΛΠ 31 «Συμμετοχές σε Κοινοπραξίες» και τη ΜΕΔ 13 «Από Κοινού Ελεγχόμενες Οικονομικές Μονάδες – Μη Νομισματικές Συνεισφορές από Μέλη μίας Κοινοπραξίας». Το ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποιήσεις Συμμετοχών σε άλλες Οντότητες» συνενώνει, εμπλουτίζει και αντικαθιστά τις απαιτήσεις γνωστοποιήσεων για τις θυγατρικές, τις από κοινού ελεγχόμενες επιχειρήσεις, τις συγγενείς επιχειρήσεις και τις μη ενοποιούμενες επιχειρήσεις. Ως συνέπεια των ανωτέρω νέων Προτύπων, το IASB εξέδωσε επίσης το τροποποιημένο ΔΛΠ 27 με τίτλο ΔΛΠ 27 «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις» και το τροποποιημένο ΔΛΠ 28 με τίτλο ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς και Κοινοπραξίες». Τα νέα Πρότυπα έχουν εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01 Ιανουαρίου 2014. Η Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία εξέτασης της επίδραση αυτού του προτύπου στις οικονομικές του καταστάσεις. Τα προαναφερθέντα Πρότυπα εγκρίθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση τον Δεκέμβριο του 2012.

- **Οδηγός Μετάβασης: Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις, Σχήματα Υπό Κοινό Έλεγχο, Γνωστοποιήσεις Συμμετοχών σε άλλες Οντότητες (Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11 και ΔΠΧΑ 12) (εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013)**

Τον Ιούνιο του 2012, το IASB προέβη στην εν λόγω έκδοση η οποία παρέχει διευκρινίσεις αναφορικά με τις μεταβατικές διατάξεις του ΔΠΧΑ 10. Οι τροποποιήσεις παρέχουν επιπλέον πρόσθετες διευκολύνσεις κατά την μετάβαση στα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11 και ΔΠΧΑ 12 μειώνοντας τις απαιτήσεις παροχής προσαρμοσμένων συγκριτικών πληροφοριών μόνο κατά την προηγούμενη συγκριτική περίοδο. Επιπλέον, αναφορικά με τις γνωστοποιήσεις για μη ενοποιούμενες επιχειρήσεις, οι τροποποιήσεις αφαιρούν την απαίτηση παρουσίασης συγκριτικής πληροφόρησης για τις περιόδους πριν την πρώτη εφαρμογή του ΔΠΧΑ 12. Οι εν λόγω τροποποιήσεις έχουν εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01 Ιανουαρίου 2013, αλλά ουσιαστικά θα εφαρμοστούν από την ημερομηνία εφαρμογής των σχετικών προτύπων, ήτοι από 01 Ιανουαρίου 2014. Η Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία εξέτασης της επίδραση αυτού του προτύπου στις οικονομικές του καταστάσεις. Οι παρούσες τροποποιήσεις εγκρίθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση τον Απρίλιο του 2013.

- **Επενδυτικές Οντότητες (Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12 ΚΑΙ ΔΛΠ 27) (εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2014)**

Τον Οκτώβριο του 2012, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 27. Οι τροποποιήσεις έχουν εφαρμογή στην κατηγορία «Επενδυτικές Οντότητες». Το IASB χρησιμοποιεί τον όρο «Επενδυτικές Οντότητες» για να αναφερθεί σε όσες δραστηριοποιούνται αποκλειστικά στην επένδυση κεφαλαίων για τις αποδόσεις από την υπεραξία του κεφαλαίου, για εισόδημα από επενδύσεις ή και τα δύο. Οι επενδυτικές οντότητες θα πρέπει να αξιολογούν την απόδοση των επενδύσεών τους με βάση την εύλογη αξία. Στην εν λόγω κατηγορία μπορούν να συμπεριληφθούν εταιρίες ιδιωτικών επενδυτικών κεφαλαίων, οργανισμοί διαχείρισης επενδυτικών κεφαλαίων, ιδιωτικά συνταξιοδοτικά ταμεία, κρατικά επενδυτικά κεφάλαια και λοιπά επενδυτικά κεφάλαια. Ορίζεται, ως εξαίρεση στις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 10 σχετικά με την ενοποίηση, ότι οι επενδυτικές οντότητες θα επιμετρούν συγκεκριμένες θυγατρικές στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων και δεν θα τις ενοποιούν, παραθέτοντας τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις. Οι εν λόγω τροποποιήσεις έχουν εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01 Ιανουαρίου 2014. Η Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία εξέτασης της επίδραση αυτού του προτύπου

στις οικονομικές του καταστάσεις. Οι παρούσες τροποποιήσεις εγκρίθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση τον Νοέμβριο του 2013.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 32 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση» - Συμφωνισμός χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων (εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2014)**

Τον Δεκέμβριο του 2011, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων του ΔΛΠ 32 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση» προκειμένου να παράσχει διευκρινήσεις αναφορικά με τις απαιτήσεις του Προτύπου αναφορικά με τις περιπτώσεις συμφωνισμού. Οι τροποποιήσεις έχουν εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01 Ιανουαρίου 2014. Η Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία εξέτασης της επίδραση αυτού του προτύπου στις οικονομικές του καταστάσεις. Η παρούσα τροποποίηση εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση τον Δεκέμβριο του 2012.

- **Τροποποίηση στο ΔΛΠ 36 «Μείωση της Αξίας Στοιχείων του Ενεργητικού» - Γνωστοποιήσεις για το Ανακτήσιμο Ποσό Μη-Χρηματοοικονομικών Στοιχείων του Ενεργητικού (εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2014)**

Τον Μάιο του 2013, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στο ΔΛΠ 36 «Μείωση της Αξίας Στοιχείων του Ενεργητικού». Η παρούσα τροποποίηση ορίζει τις γνωστοποιήσεις που θα πρέπει να πραγματοποιούνται αναφορικά με το ανακτήσιμο ποσό ενός στοιχείου του ενεργητικού που έχει υποστεί μείωση της αξίας του, εάν αυτό το ποσό βασίζεται στην εύλογη αξία μείον τα κόστη πώλησης. Προγενέστερη εφαρμογή επιτρέπεται εφόσον η Εταιρεία έχει ήδη εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση σε Εύλογες Αξίες». Η τροποποίηση έχει εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01 Ιανουαρίου 2014. Η Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία εξέτασης της επίδραση αυτού του προτύπου στις οικονομικές του καταστάσεις. Η παρούσα τροποποίηση εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση τον Δεκέμβριο του 2013.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 39 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και Αποτίμηση» - Αντικατάσταση παραγώγων και αναστολή της λογιστικής αντιστάθμισης (εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2014)**

Τον Ιούνιο του 2013, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΛΠ 39 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και Αποτίμηση». Ο στόχος των προτεινόμενων τροποποιήσεων είναι η εισαγωγή μίας εξαίρεσης περιορισμένου σκοπού, αναφορικά με την αναστολή της λογιστικής αντιστάθμισης σύμφωνα με τις αρχές του ΔΛΠ 39. Συγκεκριμένα, εφόσον πληρούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις, προτείνεται μία εξαίρεση όταν ο αντισυμβαλλόμενος ενός παραγώγου που έχει προσδιοριστεί ως μέσο αντιστάθμισης, αντικαθίσταται από έναν κύριο αντισυμβαλλόμενο, ως αποτέλεσμα αλλαγών σε νόμους ή κανονισμούς. Σχετική εξαίρεση θα περιλαμβάνεται και στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Οι τροποποιήσεις έχουν εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01 Ιανουαρίου 2014, Η Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία εξέτασης της επίδραση αυτού του προτύπου στις οικονομικές του καταστάσεις. Η παρούσα τροποποίηση εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση τον Δεκέμβριο του 2013.



- **ΕΔΔΠΧΑ 21 «Εισφορές (Levies)» (εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2014)**

Τον Μάιο του 2013, το IASB προέβη στην έκδοση της ΕΔΔΠΧΑ 21. Η Διερμηνεία αποσαφηνίζει πότε μία Εταιρεία θα πρέπει να αναγνωρίσει την υποχρέωση για την καταβολή εισφοράς που έχει επιβληθεί από το κράτος, στις Οικονομικές της Καταστάσεις. Το ΕΔΔΠΧΑ 21 είναι μία διερμηνεία του ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού». Το ΔΛΠ 37 θέτει τα κριτήρια για την αναγνώριση μίας υποχρέωσης, ένα εκ των οποίων είναι η παρούσα δέσμευση που προκύπτει από γεγονός του παρελθόντος, γνωστό ως δεσμευτικό γεγονός. Η διερμηνεία αναφέρει ότι το δεσμευτικό γεγονός που δημιουργεί την υποχρέωση για την καταβολή της εισφοράς είναι η ενέργεια που περιγράφεται στη σχετική νομοθεσία και η οποία επιφέρει την πληρωμή της εισφοράς. Η διερμηνεία έχει εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01 Ιανουαρίου 2014. Η Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία εξέτασης της επίδραση αυτού του προτύπου στις οικονομικές του καταστάσεις. Η παρούσα διερμηνεία δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποίηση στο ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζομένους» - Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών: Εισφορές Εργαζομένων (εφαρμογή από 01/07/2014)**

Τον Νοέμβριο του 2013, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στο ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζομένους». Η παρούσα τροποποίηση έχει εφαρμογή σε εισφορές εργαζομένων ή τρίτων μερών αναφορικά με προγράμματα καθορισμένων παροχών. Ο σκοπός της παρούσας τροποποίησης είναι να μειώσει την πολυπλοκότητα της λογιστικής αντιμετώπισης των εισφορών που είναι ανεξάρτητες από τα έτη υπηρεσίας του εργαζομένου, όπως είναι χαρακτηριστικά οι εισφορές που υπολογίζονται ως σταθερό ποσοστό επί της μισθοδοσίας. Η τροποποίηση έχει εφαρμογή από την 01 Ιουλίου 2014. Η Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία εξέτασης της επίδραση αυτού του προτύπου στις οικονομικές του καταστάσεις. Η παρούσα τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Ετήσιες Βελτιώσεις Προτύπων Κύκλοι 2010 - 2012 & 2011 - 2013 (εφαρμογή από 01/07/2014)**

Το IASB προχώρησε τον Δεκέμβρη του 2013 στην έκδοση «Ετήσιες Βελτιώσεις των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς Κύκλοι 2010 - 2012 & 2011 - 2013». Στον Κύκλο 2010 - 2012 περιλαμβάνονται βελτιώσεις για τα πρότυπα ΔΠΧΑ 2, ΔΠΧΑ 3, ΔΠΧΑ 8, ΔΠΧΑ 13, ΔΛΠ 16, ΔΛΠ 24 και ΔΛΠ 38 ενώ στον Κύκλο 2011 - 2013 οι βελτιώσεις αφορούν τα Πρότυπα ΔΠΧΑ 1, ΔΠΧΑ 3, ΔΠΧΑ 13 και ΔΛΠ 40. Οι βελτιώσεις στα Πρότυπα έχουν εφαρμογή από την 01 Ιουλίου 2014. Η Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία εξέτασης της επίδραση αυτού του προτύπου στις οικονομικές του καταστάσεις. Οι εν λόγω ετήσιες βελτιώσεις δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΔΠΧΑ 14 «Μεταβατικοί λογαριασμοί ρυθμιζόμενων δραστηριοτήτων» (εφαρμογή από 01/01/2016)**

Τον Ιανουάριο του 2014, το IASB προέβη στην έκδοση του προτύπου «Μεταβατικοί λογαριασμοί ρυθμιζόμενων δραστηριοτήτων». Σκοπός του εν λόγω Προτύπου είναι να επιτευχθεί η συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης σε εταιρίες που δραστηριοποιούνται σε καθεστώς προσδιορισμού τιμών μέσω ενός ρυθμιστικού πλαισίου (rate-regulated activities). Ο ρυθμιζόμενος προσδιορισμός των τιμών μπορεί να επηρεάσει σημαντικά την αξία και το χρόνο αναγνώρισης του εσόδου μίας Εταιρείας. Δεν επιτρέπεται η εφαρμογή του εν λόγω Προτύπου για τις εταιρίες που εφαρμόζουν ήδη τα ΔΠΧΑ. Το Πρότυπο έχει εφαρμογή από την 01 Ιανουαρίου 2016. Η Εταιρεία

βρίσκεται στη διαδικασία εξέτασης της επίδραση αυτού του προτύπου στις οικονομικές του καταστάσεις. Το εν λόγω Πρότυπο δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η Εταιρεία δεν έχει σκοπό να εφαρμόσει κανένα από τα Πρότυπα ή τις Διερμηνείες νωρίτερα. Με βάση την υπάρχουσα δομή της Εταιρείας και τις λογιστικές πολιτικές που ακολουθούνται, η Διοίκηση δεν αναμένει σημαντικές επιδράσεις (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά) στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας από την εφαρμογή των ανωτέρω Προτύπων και διερμηνειών, όταν αυτά καταστούν εφαρμόσιμα.

## **2.5 ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί όπως η Διοίκηση προβαίνει σε κρίσεις, εκτιμήσεις και παραδοχές που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού, την γνωστοποίηση ενδεχόμενων υποχρεώσεων καθώς και τα έσοδα και έξοδα που παρουσιάζονται στις κατά τις υπό εξέταση χρήσεις. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις κρίσεις αυτές. Οι εν λόγω εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις επανεξετάζονται περιοδικά προκειμένου να ανταποκρίνονται στα τρέχοντα δεδομένα και να αντανακλούν τους εκάστοτε τρέχοντες κινδύνους και βασίζονται στην προγενέστερη εμπειρία της Διοίκησης της Εταιρείας σε σχέση με το επίπεδο/όγκο των συναφών συναλλαγών ή γεγονότων. Οι βασικές εκτιμήσεις και αξιολογικές κρίσεις οι οποίες αναφέρονται σε δεδομένα η εξέλιξη των οποίων θα μπορούσε να επηρεάσει τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων, τους επόμενους 12 μήνες έχουν ως κάτωθι:

### ***(α) Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος:***

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το Δ.Λ.Π. 12 υπολογίζεται με εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση και πρόβλεψη για τους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε φορολογικούς ελέγχους. 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 Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για αναμενόμενα θέματα φορολογικού ελέγχου βασιζόμενη σε εκτιμήσεις για το ποσό των επιπλέον φόρων που ενδεχομένως θα οφείλονται. Στην περίπτωση που οι τελικοί φόροι που προκύπτουν μετά από τους φορολογικούς ελέγχους είναι διαφορετικοί από τα ποσά που αρχικά είχαν καταχωρηθεί, οι διαφορές αυτές θα επηρεάσουν το φόρο εισοδήματος και τις προβλέψεις για αναβαλλόμενους φόρους στην χρήση που ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών έλαβε χώρα.

### ***(β) Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού:***

Το ύψος της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού βασίζεται σε αναλογιστική μελέτη. Η αναλογιστική μελέτη περιλαμβάνει την στοιχειοθέτηση παραδοχών σχετικών με το προεξοφλητικό επιτόκιο, το ποσοστό αύξησης των αμοιβών των εργαζομένων, την αύξηση του δείκτη τιμών καταναλωτή και την αναμενόμενη εναπομένουσα εργασιακή ζωή. Οι παραδοχές που χρησιμοποιούνται εμπεριέχουν σημαντική αβεβαιότητα και η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε συνεχή επανεκτίμησή τους.

### ***(γ) Ωφέλιμη ζωή αποσβέσιμων στοιχείων:***

Η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει τις ωφέλιμες ζωές των αποσβέσιμων στοιχείων σε κάθε χρήση. Την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2013 η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι οι ωφέλιμες ζωές αντιπροσωπεύουν την αναμενόμενη χρησιμότητα των στοιχείων του ενεργητικού.

**3. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

Η λογιστική αξία των παγίων που εμφανίζονται στον ισολογισμό, για τις παρουσιαζόμενες περιόδους την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2013 διαμορφώθηκαν ως εξής:

	<u>Κτίρια και εγκαταστάσεις</u>	<u>Μεταφορικά μέσα</u>	<u>Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός</u>	<u>Σύνολο</u>
<b>ΚΟΣΤΟΣ</b>				
<b>1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2013</b>	<b>427.347,60</b>	<b>7.123,96</b>	<b>413.011,86</b>	<b>847.483,42</b>
Προσθήκες	0,00	0,00	2.603,87	<b>2.603,87</b>
<b>31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2013</b>	<b>427.347,60</b>	<b>7.123,96</b>	<b>415.615,73</b>	<b>850.087,29</b>
<b>ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ</b>				
<b>1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2013</b>	<b>345.715,48</b>	<b>4.177,96</b>	<b>381.643,67</b>	<b>731.537,11</b>
Αποσβέσεις χρήσεως	26.723,91	1.068,60	16.781,53	<b>44.574,04</b>
<b>31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2013</b>	<b>372.439,39</b>	<b>5.246,56</b>	<b>398.425,20</b>	<b>776.111,15</b>
<b>ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ</b>				
<b>31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2013</b>	<b>54.908,21</b>	<b>1.877,40</b>	<b>17.190,53</b>	<b>73.976,14</b>
	<u>Κτίρια και εγκαταστάσεις</u>	<u>Μεταφορικά μέσα</u>	<u>Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός</u>	<u>Σύνολο</u>
<b>ΚΟΣΤΟΣ</b>				
<b>1η Ιανουαρίου 2012</b>	<b>427.347,60</b>	<b>7.123,96</b>	<b>408.014,14</b>	<b>842.485,70</b>
Προσθήκες	0,00	0,00	4.997,72	<b>4.997,72</b>
<b>31η Δεκεμβρίου 2012</b>	<b>427.347,60</b>	<b>7.123,96</b>	<b>413.011,86</b>	<b>847.483,42</b>
<b>ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ</b>				
<b>1η Ιανουαρίου 2012</b>	<b>320.067,14</b>	<b>3.109,36</b>	<b>364.313,01</b>	<b>687.489,51</b>
Αποσβέσεις χρήσεως	25.648,34	1.068,60	17.330,66	<b>44.047,60</b>
<b>31η Δεκεμβρίου 2012</b>	<b>345.715,48</b>	<b>4.177,96</b>	<b>381.643,67</b>	<b>731.537,11</b>
<b>ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ</b>				
<b>31η Δεκεμβρίου 2012</b>	<b>81.632,12</b>	<b>2.946,00</b>	<b>31.368,19</b>	<b>115.946,31</b>

Δεν υφίστανται περιορισμοί στην ιδιοκτησία ή μεταβίβαση ή λοιπές επιβαρύνσεις επί της ακίνητης περιουσίας της Εταιρείας. Επίσης, κανένα στοιχείο των κτιρίων και μηχανολογικού εξοπλισμού δεν έχει δεσμευθεί ως εγγύηση έναντι υποχρεώσεων.

**4. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρείας αφορούν εγγυήσεις και αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	<u>31 Δεκεμβρίου 2013</u>	<u>31 Δεκεμβρίου 2012</u>
ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΣΕ ΔΕΚΟ	1.686,87	1.686,87
<b>Σύνολο</b>	<b>1.686,87</b>	<b>1.686,87</b>

**5. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ**

Οι αναβαλλόμενοι φόροι υπολογίζονται επί των προσωρινών διαφορών, σύμφωνα με τη μέθοδο της υποχρέωσης, με τη χρησιμοποίηση του φορολογικού συντελεστή που ισχύει.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή.

**ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ ΚΑΒΑΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

**Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2013**

(Τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Ο υπολογισμός των αναβαλλόμενων φόρων της Εταιρείας επανεξετάζεται σε κάθε χρήση, προκειμένου το υπόλοιπο που εμφανίζεται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης να απεικονίζει τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή.

Ο συντελεστής με τον οποίο υπολογίζεται ο αναβαλλόμενος φόρος είναι ίσος με αυτόν που εκτιμάται ότι θα ισχύει κατά την στιγμή αναστροφής των προσωρινών φορολογικών διαφορών. Ο αναβαλλόμενος φόρος της Εταιρείας έχει υπολογιστεί λαμβάνοντας υπόψη τον φορολογικό συντελεστή που θα ισχύει κατά την ημερομηνία ανάκτησης των σχετικών αξιών.

Σύμφωνα με το Ν.4110/2013, ο φορολογικός συντελεστής βάσει του οποίου υπολογίζεται ο φόρος επί των κερδών των εταιρειών που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα, για την χρήση 2013 ανέρχεται σε 26% ενώ για τις προηγούμενες χρήσεις με 20%, σύμφωνα με τον Ν.3943/2011.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	<b>31 Δεκεμβρίου 2013</b>	<b>31 Δεκεμβρίου 2012</b>
<i><u>Αναγνωρισθείσα Φορολογική Απαίτηση</u></i>		
Διαφοροποίηση των συντελεστών απόσβεσης των παγίων	2.118,25	0,00
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	9.350,57	6.344,23
<b>Σύνολο</b>	<b>11.468,82</b>	<b>6.344,23</b>

Η επίπτωση που έχουν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος στα αποτελέσματα έχουν ως εξής:

	<b>31 Δεκεμβρίου 2013</b>			
	<b>Υπόλοιπο έναρξης</b>	<b>Χρέωση/Πίστωση στα αποτελέσματα</b>	<b>Χρέωση/Πίστωση στην καθαρή θέση</b>	<b>Υπόλοιπο τέλους</b>
Αποζημιώσεις προσωπικού	6.344,23	2.677,21	329,13	9.350,57
Διαφοροποίηση των συντελεστών απόσβεσης των παγίων	0,00	2.118,25	0,00	2.118,25
<b>Αναβαλλόμενοι φόροι</b>	<b>6.344,23</b>	<b>4.795,46</b>	<b>329,13</b>	<b>11.468,82</b>

  

	<b>31 Δεκεμβρίου 2012</b>			
	<b>Υπόλοιπο έναρξης</b>	<b>Χρέωση/Πίστωση στα αποτελέσματα</b>	<b>Χρέωση/Πίστωση στην καθαρή θέση</b>	<b>Υπόλοιπο τέλους</b>
Αποζημιώσεις προσωπικού	6.036,82	4.380,64	-4.073,23	6.344,23
Διαφοροποίηση των συντελεστών απόσβεσης των παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Αναβαλλόμενοι φόροι</b>	<b>6.036,82</b>	<b>4.380,64</b>	<b>-4.073,23</b>	<b>6.344,23</b>

Η αναβαλλόμενη φορολογία έχει υπολογιστεί με βάση τον αναμενόμενο ισχύοντα φορολογικό συντελεστή κατά τον χρόνο ωρίμανσης της φορολογικής απαίτησης / υποχρέωσης.

**6. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ**

Τα αποθέματα αναλύονται παρακάτω:

	<b>31 Δεκεμβρίου 2013</b>	<b>31 Δεκεμβρίου 2012</b>
Πρώτες ύλες και αναλώσιμα	19.307,60	23.165,46
<b>Αποθέματα</b>	<b>19.307,60</b>	<b>23.165,46</b>

Το ποσό των αποθεμάτων που αναγνωρίστηκε ως έξοδο κατά τη διάρκεια της χρήσης και περιλαμβάνεται στο κόστος πωληθέντων ανέρχεται σε € 334.981,96 (2012: € 360.555,53). Η Εταιρεία δεν έχει ενεχυριασμένα αποθέματα.

**7. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

Οι εμπορικές απαιτήσεις για τη χρήση 2013 και 2012 ανέρχονται σε € 9.374,50 και € 7.488,74 αντίστοιχα και αφορούν κατά κύριο λόγο τα ανοικτά υπόλοιπα της μητρικής Εταιρείας GOODY'S AE και της REVIVE AE.

**8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

Η ανάλυση των προκαταβολών και λοιπών απαιτήσεων έχει ως εξής:

	<u>31 Δεκεμβρίου 2013</u>	<u>31 Δεκεμβρίου 2012</u>
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	5.737,17	4.504,71
Προπληρωμένα έξοδα	1.005,46	1.416,80
Έσοδα χρήσης εισπρακτέα	1.086,00	2.970,72
Προκαταβολές προσωπικού	758,00	758,00
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	2.970,85	93,40
<b>Σύνολο</b>	<b><u>11.557,48</u></b>	<b><u>9.743,63</u></b>

**9. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ**

Τα Ταμειακά Διαθέσιμα και ταμειακά Ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα ακόλουθα στοιχεία:

	<u>31 Δεκεμβρίου 2013</u>	<u>31 Δεκεμβρίου 2012</u>
Ταμείο	6.772,17	9.445,41
Καταθέσεις όψεως	144.552,12	133.535,48
Καταθέσεις προθεσμίας	150.000,00	150.000,00
<b>Σύνολο</b>	<b><u>301.324,29</u></b>	<b><u>292.980,89</u></b>

**10. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

Την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2013, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανερχόταν σε € 58.600,00 και αποτελείται από 2.000 κοινές ονομαστικές μετοχές αξίας € 29,30 η κάθε μία (ομοίως και την προηγούμενη χρήση 2012). Όλες οι μετοχές παρέχουν ίσα δικαιώματα στην λήψη μερισμάτων και στην αποπληρωμή κεφαλαίου και αντιπροσωπεύουν μία ψήφο στην Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

**11. ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ**

Η ανάλυση των λοιπών αποθεματικών παρατίθεται στον πίνακα που ακολουθεί:

	<u>31 Δεκεμβρίου 2013</u>	<u>31 Δεκεμβρίου 2012</u>
Τακτικό αποθεματικό	23.669,15	23.669,15
Ειδικά αποθεματικά	1.458,28	1.458,28
<b>Σύνολο</b>	<b><u>25.127,43</u></b>	<b><u>25.127,43</u></b>

**Τακτικό Αποθεματικό:** Σύμφωνα με την Ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται, από τα κέρδη της χρήσης, να σχηματίσουν το 5% σαν τακτικό αποθεματικό μέχρις ότου αυτό φτάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού τους κεφαλαίου. Κατά την διάρκεια της ζωής της Εταιρείας απαγορεύεται η διανομή του τακτικού αποθεματικού.

**Αφορολόγητα και Ειδικώς Φορολογηθέντα Αποθεματικά:** Τα αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα και τα αποθεματικά φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο αφορούν έσοδα από τόκους και τα οποία είναι μη φορολογήσιμα ή έχει γίνει παρακράτηση φόρου στην πηγή. Πέραν των τυχόν προπληρωθέντων φόρων, τα αποθεματικά αυτά υπόκεινται σε φορολόγηση στην περίπτωση διανομής τους. Στην παρούσα φάση η Εταιρεία δεν

έχει πρόθεση να διανείμει τα συγκεκριμένα αποθεματικά και ως εκ τούτου δεν λογιστικοποιήθηκε η σχετική αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση.

## 12. ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ

	<u>Κέρδη εις νέον</u>
<b>Υπόλοιπο, 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2012</b>	<b>216.512,89</b>
Επίδραση από επανεκτίμηση υποχρέωσης προσωπικού	-9.275,41
Αναβαλλόμενη φορολογία επανεκτίμησης υποχρέωσης προσωπικού	1.855,08
<b>Αναμορφωμένα Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2012</b>	<b>209.092,56</b>
<b>Μεταβολές ιδίων κεφαλαίων</b>	
Διανεμηθέντα μερίσματα	-1.337,77
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά αποτελέσματα χρήσης 2012</b>	<b>21.884,25</b>
<b>Λοιπά Συνολικά Έσοδα:</b>	
Αναλογιστικό κέρδος/ζημία	20.366,16
Φόροι εισοδήματος σχετιζόμενοι με στοιχεία των λοιπών συνολικών εσόδων	-4.073,23
<b>Λοιπά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους</b>	<b>16.292,93</b>
<b>Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους</b>	<b>38.177,17</b>
<b>Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2012 (αναμορφωμένο)</b>	<b>245.931,96</b>
<b>Υπόλοιπο, 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2013</b>	<b>247.161,59</b>
Επίδραση από επανεκτίμηση υποχρέωσης προσωπικού	-1.537,04
Αναβαλλόμενη φορολογία επανεκτίμησης υποχρέωσης προσωπικού	307,41
<b>Αναμορφωμένα Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2013</b>	<b>245.931,96</b>
<b>Μεταβολές ιδίων κεφαλαίων</b>	
Μερίσματα πληρωθέντα	0,00
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00
Έξοδα αύξησης μετοχικού κεφαλαίου	0,00
Συναλλαγές με Ιδιοκτήτες	0,00
<b>Αποτελέσματα (ζημιές) χρήσης 2013</b>	<b>-21.266,22</b>
<b>Λοιπά Συνολικά Έσοδα:</b>	
Αναλογιστικό κέρδος/ζημία	-911,24
Φόροι εισοδήματος σχετιζόμενοι με στοιχεία των λοιπών συνολικών εσόδων	236,92
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού λόγω της μεταβολής στο φορολογικό συντελεστή	92,22
<b>Λοιπά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους</b>	<b>-582,10</b>
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους</b>	<b>-21.848,32</b>
<b>Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2013</b>	<b>224.083,65</b>

## 13. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

### (α) Κρατικά Ασφαλιστικά Προγράμματα:

Οι εισφορές της Εταιρείας προς τα ασφαλιστικά ταμεία για την χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2013 καταχωρήθηκαν στα έξοδα και ανήλθαν σε € 63.011,61 (€ 83.356,79 για την χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2012).

### (β) Αποζημίωση προσωπικού λόγω αποχώρησης:

Σύμφωνα με τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωση στην περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησής τους. Το ύψος των αποζημιώσεων ποικίλει ανάλογα με τον μισθό, τα έτη υπηρεσίας και τον τρόπο της αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση) του εργαζομένου. Υπάλληλοι που παραιτούνται ή

απολύονται αιτιολογημένα δεν δικαιούνται αποζημίωση. Σε περίπτωση αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης καταβάλλεται εφάπαξ αποζημίωση του Ν.2112/20. Η Εταιρεία αναγνωρίζει ως υποχρέωση την παρούσα αξία της νομικής δέσμευσης για την καταβολή εφάπαξ αποζημίωσης στο προσωπικό που αποχωρεί λόγω συνταξιοδότησης. Πρόκειται για μη χρηματοδοτούμενα προγράμματα καθορισμένων παροχών (defined benefit plans) σύμφωνα με το ΔΛΠ 19. Η Εταιρεία χρεώνει τα αποτελέσματα για δεδουλευμένες παροχές σε κάθε χρήση με αντίστοιχη αύξηση της σχετικής αναλογιστικής υποχρέωσης (ταξινομημένη στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις). Οι πληρωμές παροχών που διενεργούνται στους συνταξιοδοτούμενους κάθε περίοδο χρεώνονται έναντι αυτής της υποχρέωσης.

Η κίνηση της καθαρής υποχρέωσης στη συνημμένη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης έχει ως ακολούθως:

	<u>31 Δεκεμβρίου 2013</u>	<u>31 Δεκεμβρίου 2012</u>
<b>Καθαρή υποχρέωση έναρξης χρήσης</b>	31.721,15	46.314,71
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	1.808,76	0,00
Χρηματοοικονομικό κόστος	1.522,61	0,00
Επίδραση από την αναθώρηση του ΔΛΠ 19	0,00	12.627,78
Αναλογιστικά (Κέρδη) / Ζημίες περιόδου μέσω Καθαρής Θέσης	911,24	-20.366,16
Έξοδα (Έσοδα) αναγνωρισμένα στην κατάσταση αποτελεσμάτων	0,00	-6.855,19
<b>Καθαρή υποχρέωση τέλους χρήσης</b>	<u><b>35.963,76</b></u>	<u><b>31.721,15</b></u>

Οι υποχρεώσεις της Εταιρείας που απορρέουν από την υποχρέωσή της να καταβάλει αποζημιώσεις λόγω συνταξιοδότησης προσδιορίστηκαν μέσω αναλογιστικών μελετών από ανεξάρτητη Εταιρεία διεθνώς αναγνωρισμένων αναλογιστών. Οι βασικές υποθέσεις της αναλογιστικής μελέτης έχουν ως κάτωθι:

<b>Βασικές υποθέσεις:</b>	<u><b>2013</b></u>	<u><b>2012</b></u>
Προεξοφλητικό επιτόκιο	3,5%	4,8%
Ποσοστό αύξησης αμοιβών	1,8%	2,5%
Αύξηση δείκτη τιμών καταναλωτή	1,5%	2,0%

#### 14. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Η ανάλυση των εμπορικών υποχρεώσεων παρουσιάζεται στον πίνακα που ακολουθεί:

	<u><b>31 Δεκεμβρίου 2013</b></u>	<u><b>31 Δεκεμβρίου 2012</b></u>
Προμηθευτές εσωτερικού	43.147,34	41.755,30
<b>Σύνολο</b>	<u><b>43.147,34</b></u>	<u><b>41.755,30</b></u>

Οι εμπορικές υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόρος λογαριασμός και συνήθως διακανονίζεται εντός διαστήματος 90 ημερών. Οι εύλογες αξίες των εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων δεν παρουσιάζονται χωριστά καθώς, εξαιτίας της βραχυπρόθεσμης διάρκειας τους, η Διοίκηση θεωρεί ότι οι λογιστικές αξίες, που αναγνωρίζονται στον ισολογισμό, αποτελούν μία λογική προσέγγιση των εύλογων αξιών.

**15. ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

Οι δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις για τις χρήσεις 2013 και 2012 αναλύονται ως εξής:

	<u>31 Δεκεμβρίου 2013</u>	<u>31 Δεκεμβρίου 2012</u>
Φόροι, πλην φόρου εισοδήματος, πληρωτέοι	2.051,15	3.087,65
ΦΠΑ πληρωτέος	4.511,13	11.324,45
Ασφαλιστικές εισφορές πληρωτέες	13.266,33	16.078,23
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	9.944,93	10.673,84
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	7.966,69
Εσοδα χρήσεως δεδουλευμένα	0,00	5.089,43
<b>Σύνολο</b>	<b><u>29.773,54</u></b>	<b><u>54.220,29</u></b>

**16. ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ**

Οι πωλήσεις για τις χρήσεις 2013 και 2012 αναλύονται ως εξής:

	<u>1/1-31/12/13</u>	<u>1/1-31/12/12</u>
Πωλήσεις εμπορευμάτων	13.609,04	0,00
Πωλήσεις προϊόντων	895.273,33	1.075.899,90
Πωλήσεις πρώτων υλών	787,50	675,00
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	0,00	8.891,20
<b>Σύνολο</b>	<b><u>909.669,87</u></b>	<b><u>1.085.466,10</u></b>

**17. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ**

Το κόστος πωληθέντων για τις χρήσεις 2013 και 2012 αναλύεται ως εξής:

<b>Κόστος πωληθέντων</b>	<u>1/1-31/12/13</u>	<u>1/1-31/12/12</u>
Κόστος αποθεμάτων	334.981,66	360.555,53
Μισθοδοσία	132.587,01	0,00
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	813,93	0,00
Αποσβέσεις	19.691,58	0,00
Ενοίκια	38.461,44	0,00
Παροχές τρίτων	36.506,08	0,00
Ασφάλιστρα	1.488,59	0,00
Επισκευές και συντηρήσεις	5.122,21	0,00
Φόροι τέλη	1.429,44	0,00
Αναλώσιμα	3.853,18	0,00
Λοιπά	461,56	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b><u>575.396,68</u></b>	<b><u>360.555,53</u></b>

Η Εταιρεία στην τρέχουσα χρήση έχει προβεί σε αλλαγή του τρόπου μερισμού των δαπανών της.



**18. ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

Τα έξοδα διοίκησης αναλύονται ως εξής:

<b>Έξοδα Διοίκησης</b>	<b>1/1-31/12/13</b>	<b>1/1-31/12/12</b>
Μισθοδοσία	48,99	2.709,00
Αποσβέσεις	374,20	187,40
Παροχές τρίτων	716,34	2.363,67
Αμοιβές υπηρεσιών και έξοδα τρίτων	15.880,62	12.311,25
Έξοδα ενοικίων	1.709,40	4.800,00
Ασφάλιστρα	27,51	0,00
Φόροι-τέλη	193,56	158,40
Λοιπά	9.891,44	4.151,11
<b>Σύνολο</b>	<b>28.842,06</b>	<b>26.680,83</b>

Η Εταιρεία στην τρέχουσα χρήση έχει προβεί σε αλλαγή του τρόπου μερισμού των δαπανών της.

**19. ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ**

Τα έξοδα διάθεσης αναλύονται ως εξής:

<b>Έξοδα Διάθεσης</b>	<b>1/1-31/12/13</b>	<b>1/1-31/12/12</b>
Μισθοδοσία	162.050,78	377.710,58
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	994,83	12.627,78
Αποσβέσεις	24.508,26	43.860,20
Έξοδα διαχείρισης και δικαιώματα	48.098,04	57.320,62
Έξοδα ενοικίων	45.299,04	80.669,76
Παροχές τρίτων	30.754,03	75.430,01
Επισκευές και συντηρήσεις	7.753,42	11.611,14
Έξοδα διαφήμισης και προώθησης	1.888,35	0,00
Φόροι τέλη	4.345,65	5.379,16
Ασφάλιστρα	1.957,41	4.096,51
Αναλώσιμα	4.709,34	9.695,30
Λοιπά	802,80	5.993,02
<b>Σύνολο</b>	<b>333.161,95</b>	<b>684.394,08</b>

Η Εταιρεία στην τρέχουσα χρήση έχει προβεί σε αλλαγή του τρόπου μερισμού των δαπανών της.

**20. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ**

Τα λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης για τις χρήσεις 2013 και 2012 αναλύονται ως εξής:

	<b>1/1-31/12/13</b>	<b>1/1-31/12/12</b>
Έσοδα από επιχορηγήσεις πωλήσεων	9.416,75	0,00
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	6.855,19
<b>Σύνολο</b>	<b>9.416,75</b>	<b>6.855,19</b>

**21. ΚΑΘΑΡΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ/ΕΞΟΔΑ**

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα/έξοδα της Εταιρείας για το 2013 και 2012 αναλύονται ως εξής:

	<u>1/1-31/12/2013</u>	<u>1/1-31/12/2012</u>
Τόκοι καταθέσεων	6.256,12	6.980,86
Λοιπά χρηματοοικονομικά έσοδα	0,00	
<b>Χρηματοοικονομικά έσοδα</b>	<b>6.256,12</b>	<b>6.980,86</b>
Διάφορα έξοδα τραπεζών	-1.603,73	0,00
<b>Χρηματοοικονομικά έξοδα</b>	<b>-1.603,73</b>	<b>0,00</b>
<b>Σύνολο</b>	<b>4.652,39</b>	<b>6.980,86</b>

**22. ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία, ο φορολογικός συντελεστής που εφαρμόζεται στις ελληνικές εταιρείες για τη χρήση 2013 είναι 26% ενώ για τη χρήση 2012 ήταν 20%.

Το ποσό του φόρου εισοδήματος που απεικονίζεται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	<u>1/1-31/12/2013</u>	<u>1/1-31/12/2012</u>
Φόρος εισοδήματος χρήσεως / περιόδου	0,00	-4.416,42
Προβλέψεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις	-12.000,00	0,00
Πρόσθετοι φόροι εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων	-400,00	0,00
Αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος	4.795,46	-1.371,04
<b>Συνολική πρόβλεψη για φόρους εισοδήματος που απεικονίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων</b>	<b>-7.604,54</b>	<b>-5.787,46</b>

Η συμφωνία για το ποσό των φόρων εισοδήματος που καθορίζεται από την εφαρμογή του Ελληνικού φορολογικού συντελεστή στα έσοδα προ φόρων συνοψίζεται ως εξής:

	<u>1/1-31/12/2013</u>	<u>1/1-31/12/2012</u>
<b>Κέρδη προ φόρων εισοδήματος</b>	<b>-13.661,68</b>	<b>27.671,71</b>
Φόροι εισοδήματος υπολογισμένοι με τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή (26% και 20% αντίστοιχα)	<b>3.552,04</b>	<b>-5.534,34</b>
Φορολογική επίδραση μη φορολογηθέντων εσόδων	104,00	0,00
Προβλέψεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις	-12.000,00	0,00
Φορολογική επίδραση ζημιών χρήσεως για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε αναβαλλόμενη φορολογία	-92,01	0,00
Πρόσθετοι φόροι εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων	-400,00	0,00
Φορολογική επίδραση εξόδων που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	-579,61	-275,00
Επίδραση από μεταβολή φορολογικών συντελεστών	1.811,04	21,88
<b>Φόροι εισοδήματος που εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων</b>	<b>-7.604,54</b>	<b>-5.787,46</b>

Η Ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται σε ετήσια βάση. Σε σχέση με την οικονομικές χρήσεις 2007-2010 τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώθηκαν για φορολογικούς σκοπούς παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές εξετάσουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου, στιγμή κατά την οποία εκκαθαρίζονται και οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις. Οι φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που αναγνωρίζονται από τις φορολογικές

αρχές, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον συμψηφισμό κερδών των πέντε επόμενων χρήσεων που ακολουθούν τη χρήση που αφορούν.

Από τη χρήση 2011, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρείες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από νόμιμους ελεγκτές, υποχρεούνται να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται από το άρθρο 82 του Ν.2238/1994, το οποίο εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. Κατόπιν ολοκλήρωσης του φορολογικού ελέγχου, ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο εκδίδει στην Εταιρεία «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και στη συνέχεια ο Νόμιμος Ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο την υποβάλει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών το αργότερο εντός δέκα ημερών από την καταληκτική ημερομηνία έγκρισης του ισολογισμού της Εταιρείας από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων. Το Υπουργείο Οικονομικών θα επιλέξει δείγμα εταιρειών τουλάχιστον της τάξης του 9%, για έλεγχο από τις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες του Υπουργείου, έλεγχος ο οποίος θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί εντός δεκαοκτώ μηνών από την ημερομηνία υποβολής της σχετικής έκθεσης. Με βάση το Ν. 3888/2010 καθορίστηκε προαιρετική διαδικασία περαίωσης ανέλεγκτων υποθέσεων μέχρι και τη χρήση 2009 και η Εταιρεία εντάθηκε στη συγκεκριμένη ρύθμιση. Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010. Για τις χρήσεις 2011 και 2012 έχει ολοκληρωθεί φορολογικός έλεγχος βάσει της παρ. 5 του αρ. 82 του Ν. 2238/1994. Ο φορολογικός έλεγχος της χρήσης 2013 βρίσκεται σε εξέλιξη και το Πιστοποιητικό Φορολογικής Συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2013. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμάται ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις η Εταιρεία έχει σχηματίσει πρόβλεψη συνολικού ποσού 12.000 €. Σε έναν μελλοντικό φορολογικό έλεγχο υπάρχει το ενδεχόμενο πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα ολοκληρωθούν και θα οριστικοποιηθούν. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι σε ένα πιθανό μελλοντικό φορολογικό έλεγχο δεν θα επιβληθούν σημαντικοί πρόσθετοι φόροι και πρόστιμα τα οποία θα επηρεάσουν την οικονομική θέση της Εταιρείας.

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος προκύπτουν από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και των φορολογικών βάσεων των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού και υπολογίζονται βάσει του συντελεστή φορολογίας εισοδήματος που αναμένεται να ισχύσει στις χρήσεις κατά τις οποίες θα ανακτηθούν ή θα διακανονιστούν οι αναβαλλόμενοι φόροι. Σημειώνεται ότι για την Ελλάδα ο υπολογισμός του αναβαλλόμενου φόρου έγινε με το συντελεστή 26%, όπως ίσχυε την 31η Δεκεμβρίου 2013.

### 23. ΚΟΣΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

Τα έξοδα που αναγνωρίστηκαν για παροχές σε εργαζομένους για το 2013 και 2021 αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>1/1-31/12/13</u>	<u>1/1-31/12/12</u>
Μισθοί και Ημερομίσθια	231.038,75	296.064,25
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	63.011,61	83.356,79
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	1.808,76	12.627,78
Λοιπά έξοδα προσωπικού	636,42	998,54
<b>Σύνολο Μισθοδοσίας</b>	<b><u>296.495,54</u></b>	<b><u>393.047,36</u></b>

Ο αριθμός του προσωπικού έχει ως εξής:

	<u>1/1-31/12/13</u>	<u>1/1-31/12/12</u>
Υπάλληλοι	1	1
Εργάτες	17	21
<b>Σύνολο</b>	<b>18</b>	<b>22</b>

#### 24. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ

Η Εταιρεία είναι θυγατρική του Ομίλου GOODY'S A.E., η οποία είναι θυγατρική της Εταιρείας VIVARTIA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. και ως εκ τούτου συνδέεται με την μητρική της καθώς και με τις άλλες θυγατρικές αυτής. Η Εταιρεία δεν συμμετείχε σε καμία συναλλαγή ασυνήθους φύσεως ή περιεχομένου η οποία να είναι ουσιώδης για τον Όμιλο, ή τις εταιρείες και τα άτομα που συνδέονται στενά με αυτόν, και δεν αποσκοπεί να συμμετάσχει σε τέτοιου είδους συναλλαγές στο μέλλον. Καμία από τις συναλλαγές δεν εμπεριέχει ειδικούς όρους και συνθήκες και καμία εγγύηση δεν δόθηκε ή λήφθηκε. Τα εκκρεμή υπόλοιπα συνήθως διακανονίζονται τοις μετρητοίς. Τα συνδεδεμένα μέρη της Εταιρείας περιλαμβάνουν τις συγγενείς εταιρείες, τις από κοινού ελεγχόμενες επιχειρήσεις καθώς επίσης και τα βασικά μέλη της Διοίκησης.

	<u>31 Δεκεμβρίου 2013</u>	<u>31 Δεκεμβρίου 2012</u>
<b>Απαιτήσεις από:</b>		
- Εμπορικές απαιτήσεις:		
GOODY'S A.E	9.340,41	7.239,66
- Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις:		
GOODY'S A.E	1.086,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>10.426,41</b>	<b>7.239,66</b>
<b>Υποχρεώσεις προς:</b>		
- Εμπορικές υποχρεώσεις:		
HELLENIC CATERING A.E.	24.089,74	31.947,13
GOODY'S A.E	143,00	4.809,54
<b>Σύνολο</b>	<b>24.232,74</b>	<b>36.756,67</b>
	<u>31 Δεκεμβρίου 2013</u>	<u>31 Δεκεμβρίου 2012</u>
<b>Πωλήσεις και λοιπά έσοδα</b>		
- Πωλήσεις προϊόντων και λοιπά έσοδα:		
GOODY'S A.E	10.490,75	5.748,12
<b>Σύνολο</b>	<b>10.490,75</b>	<b>5.748,12</b>
<b>Αγορές</b>		
- Αποθέματα, Α' ύλης, αναλώσιμα και εμπορικές υπηρεσίες:		
GOODY'S A.E	48.098,04	56.936,62
HELLENIC CATERING A.E.	256.052,42	294.927,12
<b>Σύνολο</b>	<b>304.150,46</b>	<b>351.863,74</b>

#### 25. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΒΑΣΙΚΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ ΣΤΕΛΕΧΗ

Δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια σε μέλη του Δ.Σ. ή σε λοιπά διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας (και τις οικογένειές τους). Στη χρήση 2013, δεν υπήρχαν παροχές της Εταιρείας προς τα μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου (2012: € 2.709,00).

## **26. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ**

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο κίνδυνος της αγοράς, πιστωτικός κίνδυνος και κίνδυνος ρευστότητας. Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας που προκύπτει από την αδυναμία πρόβλεψης των χρηματοοικονομικών αγορών και τη διακύμανση στις μεταβλητές του κόστους και των πωλήσεων.

Η διαδικασία που ακολουθείται για τη πολιτική διαχείρισης κινδύνων είναι η παρακάτω:

- Αξιολόγηση των κινδύνων που σχετίζονται με τις δραστηριότητες και τις λειτουργίες της Εταιρείας,
- σχεδιασμός της μεθοδολογίας και επιλογή των κατάλληλων χρηματοοικονομικών προϊόντων για την μείωση των κινδύνων και
- εκτέλεση/εφαρμογή, σύμφωνα με τη διαδικασία που έχει εγκριθεί από τη διοίκηση, της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρείας αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες, εμπορικούς χρεώστες και πιστωτές.

### **(α) Πιστωτικός Κίνδυνος:**

Η Εταιρεία αποτελεί θυγατρική του Ομίλου GOODY'S A.E. Η διαχείριση του πιστωτικού κινδύνου γίνεται σε Ομιλική βάση. Η έκθεση της Εταιρείας όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (μέσα) τα οποία την ημερομηνία του Ισολογισμού αναλύονται ως εξής:

	<b>31 Δεκεμβρίου 2013</b>	<b>31 Δεκεμβρίου 2012</b>
<i>Κατηγορίες χρηματοοικονομικών στοιχείων</i>		
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	301.324,29	292.980,89
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	20.931,98	17.232,37
<b>Σύνολο</b>	<b>322.256,27</b>	<b>310.213,26</b>

Η Εταιρεία πραγματοποιεί πωλήσεις λιανικώς (τοίς μετρητοίς) και ως εκ τούτου δεν υφίσταται πιστωτικός κίνδυνος σχετικά με τις εμπορικές συναλλαγές. Αναφορικά με τον πιστωτικό κίνδυνο που σχετίζεται με τα χρηματικά διαθέσιμα, η διατήρηση χαμηλού ημερήσιου ύψους ταμείου και ο τακτικός έλεγχος των εσωτερικών διαδικασιών από τον Όμιλο ελαχιστοποιεί την πιθανότητα εκδήλωσης πιστωτικού κινδύνου.

Η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι όλα τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν έχουν απομειωθεί σε προηγούμενες ημερομηνίες σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων είναι υψηλής πιστωτικής ποιότητας, συμπεριλαμβανομένων και των οφειλομένων. Κανένα από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας δεν έχει ασφαλιστεί με υποθήκη ή άλλη μορφή πιστωτικής ασφάλισης.

### **(β) Κίνδυνος Ρευστότητας:**

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας της με προσεκτική παρακολούθηση των χρεών των μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καθώς επίσης και των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε διάφορες χρονικές ζώνες, σε καθημερινή και εβδομαδιαία βάση καθώς και σε μια κυλιόμενη περίοδο 30 ημερών. Οι μακροπρόθεσμες ανάγκες ρευστότητας για τους επόμενους 6 μήνες και το επόμενο έτος προσδιορίζονται μηνιαία.

Η Εταιρεία διατηρεί μετρητά και καταθέσεις για να καλύψει ανάγκες ρευστότητας για περιόδους έως 30 ημερών. Συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει επαρκείς εξασφαλίσεις χρηματικών διαθεσίμων και την διαθεσιμότητα χρηματοδότησης μέσω επαρκών πιστωτικών λειτουργιών. Λόγω της δυναμικής φύσης των δραστηριοτήτων, η Εταιρεία διατηρεί ευελιξία χρηματοδότησης με το να διατηρεί διαθεσιμότητα πιστώσεων είτε από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, είτε από εταιρείες του Ομίλου. Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2013 και 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2012 για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

**31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2013**

	<b>Εντός 1 έτους</b>	<b>1 έως 5 έτη</b>	<b>Πάνω από 5 έτη</b>
Εμπορικές υποχρεώσεις	43.147,34	0,00	0,00
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	29.773,53	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>72.920,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2012**

	<b>Εντός 1 έτους</b>	<b>1 έως 5 έτη</b>	<b>Πάνω από 5 έτη</b>
Εμπορικές υποχρεώσεις	41.755,30	0,00	0,00
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	54.220,29	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>95.975,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Οι ανωτέρω συμβατικές ημερομηνίες λήξης αντικατοπτρίζουν τις μικτές ταμειακές ροές, οι οποίες ενδέχεται να διαφέρουν από τις λογιστικές αξίες των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

**(γ) Κίνδυνος συνθηκών αγοράς:**

Αναφορικά με το κίνδυνο τιμών η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό κίνδυνο διακύμανσης των μεταβλητών που προσδιορίζουν τόσο τα έσοδα όσο και το κόστος (πχ τιμές προϊόντων, πρώτες ύλες, λοιπά κοστολογικά στοιχεία). Η Εταιρεία παρακολουθεί τις διακυμάνσεις τιμών των κοστολογικών στοιχείων και προσπαθεί να περιορίσει την επίδραση από την μεταβολή των τιμών. Ο κίνδυνος αυτός αντιμετωπίζεται εν μέρει και με την ανάλογη μεταβολή των τιμών πώλησης των πωληθέντων αποθεμάτων.

**27. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ**

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καθώς και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων μπορούν να κατηγοριοποιηθούν και ως εξής:

	<b>31 Δεκεμβρίου 2013</b>	<b>31 Δεκεμβρίου 2012</b>
<i>Κυκλοφορικά στοιχεία ενεργητικού</i>		
Εμπορικές και λοιπές απατήσεις	20.931,98	17.232,37
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	301.324,29	292.980,89
<b>Σύνολο</b>	<b>322.256,27</b>	<b>310.213,26</b>
	<b>31 Δεκεμβρίου 2013</b>	<b>31 Δεκεμβρίου 2012</b>
<i>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
Εμπορικές υποχρεώσεις	43.147,34	41.755,30
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	29.773,53	54.220,29
<b>Σύνολο</b>	<b>72.920,87</b>	<b>95.975,59</b>

## **28. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

### **(α) Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις**

Οι φορολογικές δηλώσεις της Εταιρείας για τις χρήσεις 2007 - 2010 δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές και υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθεί και θα οριστικοποιηθεί. Για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις η Εταιρεία έχει σχηματίσει πρόβλεψη συνολικού ποσού 12.000 €. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι σε ένα πιθανό μελλοντικό φορολογικό έλεγχο, δεν θα επιβληθούν επιπλέον του ποσού της σχηματιζόμενης πρόβλεψης πρόσθετοι φόροι και πρόστιμα, τα οποία θα επηρεάσουν την οικονομική θέση της Εταιρείας.

Για τη χρήση 2013 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παράγραφος 5 του Ν. 2238/1994. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2013. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, η Διοίκηση εκτιμά ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

### **(β) Δικαστικές υποθέσεις:**

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαίτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας.

### **(γ) Δεσμεύσεις από λειτουργικά μισθώματα:**

Την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2013 η Εταιρεία είχε συμφωνίες λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν τις ενοικιάσεις κτιρίων.

Τα έξοδα ενοικίασης περιλαμβάνονται στις επισυναπτόμενες καταστάσεις αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2013 και ανέρχονται σε € 85.469,88 (31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2012 € 85.469,76). Τα ελάχιστα μελλοντικά πληρωτέα μισθώματα ενοικίασης βάσει μη ακυρώσιμων συμβολαίων λειτουργικής μίσθωσης την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2013 έχουν ως κάτωθι.

	<b><u>31 Δεκεμβρίου 2013</u></b>	<b><u>31 Δεκεμβρίου 2012</u></b>
Όχι αργότερα από 1 έτος	85.469,88	88.546,80
Αργότερα από 1 έτος αλλά νωρίτερα από 5 έτη	283.085,39	287.747,00
<b>Σύνολο</b>	<b><u>368.555,27</u></b>	<b><u>376.293,80</u></b>

Δεν υπήρξαν ενδεχόμενα έσοδα από υπομισθώσεις κατά τη διάρκεια της χρήσης 2013. Επίσης, κανένα από τα συμφωνητικά λειτουργικών μισθώσεων της Εταιρείας δεν περιέχει δικαίωμα αγοράς ή οποιαδήποτε άλλη δέσμευση.

## **29. ΚΕΡΔΗ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ**

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή (εκφρασμένα σε λεπτά ανά μετοχή) για την Εταιρεία έχουν ως εξής:

	<b><u>31 Δεκεμβρίου 2013</u></b>	<b><u>31 Δεκεμβρίου 2012</u></b>
Κέρδη προ φόρων	-13.661,68	27.671,71
Φόρος εισοδήματος	-7.604,54	-5.787,46
<b>Κέρδη μετά από φόρους</b>	<b><u>-21.266,22</u></b>	<b><u>21.884,25</u></b>
Σύνολο μέσου σταθμικού αριθμού μετοχών σε κυκλοφορία	2.000	2.000
<b>Συνολικά κέρδη/(ζημίες) ανά μετοχή (Βασικά – σε €)</b>	<b><u>-10,6331</u></b>	<b><u>10,9421</u></b>

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται διαιρώντας το κέρδος που αναλογεί στους κατόχους κοινών μετοχών της Εταιρείας με τον μέσο σταθμισμένο αριθμό κοινών μετοχών σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου.

### **30. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ**

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν την Εταιρεία, και στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.).

**Καβάλα, 24 Μαρτίου 2014**

**Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ**

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. ΚΑΙ  
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**Ο ΕΠΙ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

**ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ ΦΙΛΙΠΠΟΣ  
ΑΔΤ: ΑΕ 163179**

**ΓΚΟΤΣΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ  
ΑΔΤ: Τ 227329**

**ΙΩΑΝΝΗΣ ΣΑΧΠΑΖΙΔΗΣ  
ΑΔΤ: Ζ 393311 - ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α'  
0003330**