

N. ΒΑΡΒΕΡΗΣ - MODA BAGNO Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Της περιόδου από 1^η Ιανουαρίου 2012 έως 30^η Σεπτεμβρίου 2012

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

ΔΛΠ 34

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Οικονομικές Καταστάσεις περιόδου 1/1-30/09/2012 σε ενοποιημένη και μη βάση.....	3
Κατάσταση οικονομικής θέσης	3
Κατάσταση συνολικών εσόδων	4
Κατάσταση ταμειακών ροών	5
Κατάσταση μεταβολών επενδυμένων κεφαλαίων	6
Σημειώσεις στις οικονομικές καταστάσεις	7
Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.....	8
Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών.....	11
Δομή του Ομίλου.....	13
Οικονομική πληροφόρηση κατά τομέα.....	13
Φόρος Εισοδήματος.....	16
Κέρδη / Ζημιές ανά μετοχή.....	16
Ενσώματες ακινητοποιήσεις & λοιπά περιουσιακά στοιχεία.....	16
Μετοχικό κεφάλαιο	18
Δάνεια	19
Λειτουργικές μισθώσεις και μισθώσεις.....	19
Προκαταβολές εισπραχθείσες.....	20
Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	21
Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις.....	22
Προβλέψεις, δεσμεύσεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις, λοιπές γνωστοποιήσεις.....	23
Ανάλυση εξόδων.....	24
Ηλεκτρονική διεύθυνση ανάρτησης.....	25
Στοιχεία & πληροφορίες περιόδου 1/1-30/09/2012.....	26

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Σε €

		Η ΕΤΑΙΡΙΑ		Ο ΟΜΙΛΟΣ	
	ΣΗΜ				
		<u>30/9/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>30/9/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα					
Πάγια στοιχεία	8	27.694.314	28.076.079	28.693.000	29.091.033
Επενδύσεις σε ακίνητα	-	0	0	0	0
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	-	36.834	51.268	117.192	143.202
Επένδυση σε συνδεδεμένη	4	2.116.376	2.116.376	0	0
Επενδύσεις και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	9	165.499	170.226	337.351	331.457
Σύνολο παγίων περιουσιακών στοιχείων	-	30.013.024	30.413.948	29.147.544	29.565.692
Αποθέματα εμπορευμάτων, προϊόντων κλπ.	10	14.800.901	15.512.765	16.674.396	17.022.002
Απαιτήσεις κατά πελατών	11	5.868.462	6.290.642	3.484.397	3.801.551
Άλλες απαιτήσεις	12	754.179	947.977	900.079	1.080.743
Διαθέσιμα	13	244.721	334.045	397.210	548.303
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	-	21.668.262	23.085.430	21.456.082	22.452.599
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	-	51.681.286	53.499.378	50.603.626	52.018.291
	-				
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
	-				
Μετοχικό κεφάλαιο	14	7.524.000	7.524.000	7.524.000	7.524.000
Λοιπά στοιχεία ιδίων κεφαλαίων	-	6.736.948	6.736.948	6.736.948	6.736.948
Αποθεματικά	-	757.194	757.194	757.194	757.194
Συσσωρευμένα κέρδη	-	11.074.717	13.014.230	8.923.336	10.758.695
	-				
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων ιδιοκτητών μητρικής (α)	-	26.092.859	28.032.372	23.941.478	25.776.837
Δικαιώματα μη ελέγχουσας συμμετοχής (β)	-	0	0	23.655	18.493
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (γ)=(α)+(β)	-	26.092.859	28.032.372	23.965.133	25.795.330
Μακροπρόθεσμα δάνεια	15	4.147.330	4.007.330	4.199.336	4.059.338
Αναβαλλόμενη φορολογία	6	2.569.329	2.585.003	2.569.329	2.585.003
Υποχρεώσεις παροχών αποχώρησης προσωπικού	-	496.570	537.757	580.430	618.213
Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	16	1.186.204	1.382.931	1.186.204	1.382.931
Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	17	393.330	197.260	393.330	197.260
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	-	8.792.763	8.710.281	8.928.629	8.842.745
Προκαταβολές εισπραχθείσες	18	4.293.438	3.930.185	5.365.687	4.670.980
Οφειλές προς προμηθευτές	19	3.637.563	4.241.701	3.031.347	3.699.960
Οφειλές από φόρους-τέλη	20	449.365	596.560	499.067	614.594
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	21	358.888	255.154	373.342	262.382
Άλλες τρέχουσες υποχρεώσεις	17	787.829	302.164	683.520	187.977
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	15	7.268.580	7.430.961	7.756.902	7.944.322
Σύνολο τρεχουσών υποχρεώσεων	-	16.795.664	16.756.725	17.709.865	17.380.215
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		51.681.286	53.499.378	50.603.626	52.018.291
ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ					

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ									
ΣΕ €									
		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ				Ο ΟΜΙΛΟΣ			
	ΣΗΜ	1/1-30/09/2012	1/1-30/09/2011	1/7-30/9/12	1/7-30/9/11	1/1-30/09/2012	1/1-30/09/2011	1/7-30/9/12	1/7-30/9/11
Κύκλος εργασιών	5	10.324.234	13.684.664	4.011.923	4.771.012	12.675.567	15.697.392	4.807.626	5.505.263
Κόστος πωληθέντων		5.796.163	7.304.761	2.015.293	2.482.533	6.848.748	8.074.989	2.383.332	2.747.378
Μικτό κέρδος		4.528.071	6.379.903	1.996.630	2.288.479	5.826.819	7.622.403	2.424.294	2.757.884
Λοιπά έσοδα/ (έξοδα) εκμετάλλευσης	27	488.201	530.350	108.761	157.648	491.922	316.075	82.384	105.357
Έξοδα διάθεσης		5.225.129	6.535.239	1.819.307	2.225.097	6.306.906	7.437.748	2.149.965	2.510.112
Έξοδα διοίκησης		1.204.424	1.474.641	380.462	387.586	1.285.456	1.574.638	407.622	412.927
Λειτουργικό αποτέλεσμα		-1.413.281	-1.099.627	-94.378	-166.557	-1.273.621	-1.073.908	-50.910	-59.799
Χρηματοοικονομικά έσοδα		214	9.297	0	3	338	10.060	-2	766
Χρηματοοικονομικά έξοδα		542.120	436.023	165.218	144.131	593.333	477.911	179.253	156.554
Χρηματοοικονομικό αποτέλεσμα		-541.906	-426.726	-165.218	-144.128	-592.995	-467.851	-179.255	-155.788
Κέρδη / Ζημιά προ φόρων		-1.955.187	-1.526.352	-259.596	-310.685	-1.866.616	-1.541.759	-230.165	-215.587
Φόρος εισοδήματος	6	-15.674	209	-10.663	11.307	12.254	4.517	3.075	33.099
Κέρδη / Ζημιές μετά από φόρους (Α)		-1.939.513	-1.526.561	-248.933	-321.992	-1.878.870	-1.546.276	-233.240	-248.686
Κέρδη / Ζημιές κατανεμόμενα σε:									
Ιδιοκτήτες μητρικής						-1.883.886	-1.546.287	-235.701	-252.335
Δικαιώματα μη ελέγχουσας συμμετοχής						5.015	12	2.461	3.649
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)						48.673	26.601	125	-53.557
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α+Β)		-1.939.513	-1.526.561	-248.933	-321.992	-1.830.198	-1.519.674	-233.115	-302.243
Κατανεμόμενα σε :									
Ιδιοκτήτες μητρικής						-1.835.213	-1.519.686	-235.576	-305.892
Δικαιώματα μη ελέγχουσας συμμετοχής						5.015	12	2.461	3.649
Κέρδη/Ζημιές μετά από φόρους βασικά και μειωμένα ανά μετοχή		-0,1031	-0,0812	-0,0132	-0,0171	-0,1002	-0,0822	-0,0125	-0,0132
Κέρδη / Ζημιές προ φόρων, χρηματοοικονομικών και Επενδυτικών αποτελεσμάτων		-1.413.281	-1.099.627	-94.378	-166.557	-1.273.621	-1.073.908	-50.910	-59.799
Κέρδη / Ζημιές προ φόρων, χρηματοοικονομικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων & συνολικών Αποσβέσεων		-1.024.793	-600.551	-20.729	-5.365	-866.386	-551.272	22.649	109.121

Ν ΒΑΡΒΕΡΗΣ MODA BAGNO ΑΕ				
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ				
	ΕΤΑΙΡΕΙΑ		ΟΜΙΛΟΣ	
Λειτουργικές δραστηριότητες	30 09 2012	30 09 2011	30 09 2012	30 09 2011
Κέρδη / Ζημιές προ φόρων	-1.955.187	-1.526.352	-1.866.616	-1.541.759
Πλέον/Μείον προσαρμογές για:			0	0
Αποσβέσεις	388.488	499.076	424.583	522.636
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων			0	0
Προβλέψεις			-859	12.765
Μη ταμειακά αποτελέσματα	-24.489	-53.195	-10.732	-110.614
Αποτελέσματα (έσοδα,έξοδα,κέρδη και ζημιές)επενδυτικής δραστηριότητας	-214	-9.297	-214	-9.303
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	542.120	436.023	593.333	464.161
Πλέον/Μείον προσαρμογές για μεταβολές λογ/σμων κεφαλαίου κίνησης			0	0
η που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες			0	0
Μείωση/ (αύξηση) αποθεμάτων	711.864	189.220	520.619	364.258
Μείωση/ (αύξηση) απαιτήσεων	620.706	1.054.678	522.772	760.671
(Μείωση)/ αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	544.585	-469.384	701.531	-773.176
Μείον:			0	0
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-542.120	-436.023	-593.333	-464.161
Καταβεβλημένοι φόροι	-147.195	-159.663	-166.150	-180.403
Σύνολο εισροών/ (εκροών) απο λειτουργικές δραστηριότητες (α)	138.558	-474.918	124.934	-954.926
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Απόκτηση θυγατρικών , συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων			0	0
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	-8.988	-397.459	-12.213	-489.628
Εισπράξεις απο πωλήσεις συμμετοχών ενσώματων και άυλων παγίων			0	620.000
Εισπράξεις επιχορηγήσεων			0	0
Τόκοι εισπραχθέντες	214	9.297	214	9.303
Μερίσματα εισπραχθέντα			0	0
Σύνολο εισροών/ (εκροών) απο επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-8.774	-388.162	-11.998	139.675
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Εισπράξεις απο αύξηση μετοχικού κεφαλαίου			0	0
Εισπράξεις απο εκδοθέντα /αναληφθέντα δάνεια	0	1.456.251	-76.159	1.471.737
Εξοφλήσεις δανείων	-22.381		8.857	-24.849
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων απο χρηματοδοτικές μισθώσεις(χρεολύσια)	-196.727	-281.841	-196.727	-281.841
Μερίσματα πληρωθέντα			0	0
Σύνολο εισροών/ (εκροών) απο χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	-219.108	1.174.410	-264.029	1.165.047
Καθαρή αύξηση/(μείωση)στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα			0	0
περιόδου (α)+(β)+(γ)	-89.324	311.330	-151.093	349.796
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	334.045	188.546	548.303	319.865
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	244.721	499.876	397.210	669.661

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΕΠΕΝΔΕΥΜΕΝΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

ΣΕ €

30.09.2012

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

30.09.2011

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΤΩΝ ΕΠΕΝΔΕΥΜΕΝΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ						
Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ						
	Μετοχικό Κεφάλαιο	Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικά φορολογικών νόμων	Μη διανεμηθέντα κέρδη	Σύνολο
Υπόλοιπα κατά την 31.12.2010 με τα ΔΛΠ	7.524.000	6.736.948	757.194		15.327.162	30.345.304
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά απο φόρους					-1.526.561	-1.526.561
Διάθεση κερδών			0		0	0
Υπόλοιπα κατά την 30.09.2011 με τα ΔΛΠ	7.524.000	6.736.948	757.194		13.800.601	28.818.743

30.09.2012

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

30.09.2011

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΤΩΝ ΕΠΕΝΔΕΥΜΕΝΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ							
Ο ΟΜΙΛΟΣ							
	Μετοχικό Κεφάλαιο	Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικά φορολογικών νόμων	Μη διανεμηθέντα κέρδη	Δικαιώματα Μειοψηφίας	Σύνολο
Υπόλοιπα κατά την 31.12.2010 με τα ΔΛΠ	7.524.000	6.736.948	585.491	171.703	13.220.848	19.478	28.258.468
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά απο φόρους	0	0	0	0	-1.519.686	12	-1.519.674
Διάθεση κερδών	0	0	0	0	0	0	0
Συναλλαγματική διαφορά απο θυγατρικές εξωτερικού	0	0	0	0	0	0	0
Υπόλοιπα κατά την 30.09.2011 με τα ΔΛΠ	7.524.000	6.736.948	585.491	171.703	11.701.162	19.489	26.738.794

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

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

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

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

Οι οικονομικές καταστάσεις της 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2012 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της 23/11/2012.

2. ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

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

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

2.1 Λογιστικές Αρχές

2.1. Ανασκόπηση Μεταβολών και Τροποποιήσεις στα δημοσιευμένα πρότυπα

Πρότυπα υποχρεωτικά για την τρέχουσα χρήση 2012

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

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

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

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

Νέα πρότυπα και τροποποιήσεις των οποίων η εφαρμογή ξεκινά μετά την 1 Ιανουαρίου 2013

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Με την τροποποίηση του προτύπου εξαλείφεται η επιλογή της αναφοράς με την αναγνώριση των κερδών και ζημιών, με την μέθοδο «corridor». Επίσης μεταβολές από επανεκτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που απορρέουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, θα παρουσιάζεται στην κατάσταση των λοιπών συνολικών εσόδων. Επιπλέον θα παρέχονται επιπλέον γνωστοποιήσεις για τα προγράμματα καθορισμένων σχετικά με τα χαρακτηριστικά των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών και τους κινδύνους στους οποίους οι φορείς είναι εκτεθειμένοι μέσω της συμμετοχής στα εν λόγω σχέδια. Η τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013, ενώ η προγενέστερη εφαρμογή της επιτρέπεται. Η παρούσα τροποποίηση δεν έχει εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»

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

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

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε διευκρινίσεις σχετικά με τις απαιτήσεις του για τον συμψηφισμό χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού (Τροποποιήσεις του ΔΛΠ 32). Οι τροποποιήσεις αναφέρουν τις ανακολουθίες στην τρέχουσα πρακτική όταν εφαρμόζονται τα κριτήρια του συμψηφισμού κατά την εφαρμογή του ΔΛΠ 32 Χρηματοοικονομικά Μέσα. Οι τροποποιήσεις αναφορικά με την παρουσίαση διευκρινίζουν: α) την έννοια «επί του παρόντος έχει ένα νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού» Και β) ότι ορισμένα

συστήματα διακανονισμού σε ακαθάριστη βάση (gross settlement system) μπορούν να θεωρηθούν ισοδύναμα με ορισμένα συστήματα διακανονισμού σε καθαρή βάση (net settlement system). Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μετά την 01/01/2014 και απαιτείται να εφαρμοστεί αναδρομικά.

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

Η διερμηνεία αυτή αναφέρεται στον προσδιορισμό του λογιστικού χειρισμού για τα κόστη αποκάλυψης ενός επιφανειακού ορυχείου. Πιο συγκεκριμένα η διερμηνεία αναφέρεται στην χρονική στιγμή που τα κόστη αποκάλυψης μπορούν να θεωρηθούν περιουσιακό στοιχείο και στον τρόπο με τον οποίο πρέπει αυτά να επιμετρηθούν. Η διερμηνεία θα ισχύσει από 01/01/2013.

2.2 Εκτιμήσεις και υποθέσεις

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

Φόροι εισοδήματος

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

Προβλέψεις

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

Ενδεχόμενα γεγονότα

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

Ωφέλιμη ζωή αποσβέσιμων στοιχείων

Η διοίκηση της εταιρείας εξετάζει τακτικά τις ωφέλιμες ζωές των αποσβέσιμων στοιχείων σε κάθε Χρήση. Την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 η διοίκηση της εταιρείας εκτιμά ότι οι ωφέλιμες ζωές αντιπροσωπεύουν την αναμενόμενη χρησιμότητα των στοιχείων του ενεργητικού. Τα πραγματοποιηθέντα αποτελέσματα, ωστόσο, είναι πιθανό να διαφέρουν λόγω τεχνικής βαθμιαίας απαξίωσης, κυρίως όσον αφορά το λογισμικό και το μηχανογραφικό εξοπλισμό.

Έσοδο από κατασκευαστικές συμβάσεις

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

Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών μέσων

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

3. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

3.1 Οικονομικές πληροφορίες κατά τομέα

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

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

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

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

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

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

3.2 Δάνεια και Απαιτήσεις

Το κόστος δανεισμού αναγνωρίζεται στα έξοδα της περιόδου στην οποία πραγματοποιείται. Τα δάνεια και οι απαιτήσεις είναι μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού με σταθερές και προσδιοριστέες καταβολές και τα οποία δεν έχουν χρηματιστηριακή τιμή σε ενεργό αγορά. Δημιουργούνται όταν ο Όμιλος παρέχει χρήματα, προϊόντα ή υπηρεσίες απευθείας σε έναν οφειλέτη χωρίς πρόθεση εμπορικής εκμετάλλευσης. Τα δάνεια και οι απαιτήσεις αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος.

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

Οι σημειώσεις στις σελίδες από 7 έως 26 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων

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

3.3 Αποθέματα

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

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

3.4 Πάγια περιουσιακά στοιχεία

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

3.5 Δικαιώματα εργαζομένων

Η υποχρέωση του Ομίλου προς τα πρόσωπα που εργοδοτούνται από τον Όμιλο, για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, προσμετρείται και απεικονίζεται με βάση το αμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζομένου, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προεξοφλούμενο στην παρούσα αξία του, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του. Το χρησιμοποιούμενο επιτόκιο προεξόφλησης είναι ίσο με 5,2%.

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

4. Δομή του Ομίλου

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

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

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

Επενδύσεις σε θυγατρικές			
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
MODA BAGNO IC VE DIS TACARET INSAAT TURISM VE SANAYI A.S.	1.884.331	300.000,00	1.584.330,50
MODA BAGNO N.ΒΑΡΒΕΡΗΣ(CYPRUS)LTD	1.050.046	518.000,00	532.045,70
Σύνολο 30/09/2012	2.934.376	818.000	2.116.376

Το θέμα της απομείωσης θα επανεξεταστεί στο τέλος της χρήσης.

5. Οικονομική πληροφόρηση κατά τομέα

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

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

ΟΜΙΛΟΣ					
Αποτελέσματα τομέα την 30/09/2012	Έπιπλα	Είδη	Έπιπλα		
	Σπιτιού	υγιεινής,	κουζίνας &	Λοιπά	Σύνολο
	& συναφή	μπάνιου	Συσκευές		
		αξεσουάρ,			
		πλακίδια			
Πωλήσεις					
-σε εξωτερικούς πελάτες	5.985.994	3.066.243	2.469.957	1.153.373	12.675.567
-σε άλλους τομείς	0	0	0	0	0
Καθαρές πωλήσεις τομέα	5.985.994	3.066.243	2.469.957	1.153.373	12.675.567
-λοιπά έσοδα	0	0	0	555.995	555.995
Κέρδη εκμετάλλευσης	2.659.807	1.427.584	983.429	1.311.994	6.382.814
Αμοιβές προσωπικού (άμεσο κόστος)	574.360	440.189	332.551	251.750	1.598.849
Αποσβέσεις ενσωμάτων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	184.583	116.764	123.236	0	424.583
Λοιπά έξοδα λειτουργίας	782.593	432.527	353.538	104.700	1.673.359
Αποτέλεσμα τομέα	1.118.271	438.104	174.105	955.544	2.686.023
Αποτελέσματα τομέα την 30/9/2011	Έπιπλα	Είδη	Έπιπλα		
	Σπιτιού	υγιεινής,	κουζίνας &	Λοιπά	Σύνολο
	& συναφή	μπάνιου	Συσκευές		
		αξεσουάρ,			
		πλακίδια			
Πωλήσεις					
-σε εξωτερικούς πελάτες	7.577.285	4.102.199	3.064.029	953.880	15.697.392
-σε άλλους τομείς	0	0	0	0	0
Καθαρές πωλήσεις τομέα	7.577.285	4.102.199	3.064.029	953.880	15.697.392
-λοιπά έσοδα	0	0	0	575.508	575.508
Κέρδη εκμετάλλευσης	3.269.965	1.666.447	1.423.899	1.200.194	7.560.505
Αμοιβές προσωπικού (άμεσο κόστος)	630.015	457.642	384.938	438.171	1.910.766
Αποσβέσεις μητρικής ενσωμάτων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	196.472	127.585	138.216	2.427	464.700
Λοιπά έξοδα λειτουργίας	630.307	342.400	283.430	386.274	1.642.411
Αποτέλεσμα τομέα	1.813.171	738.821	617.315	373.321	3.542.628

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

Ποσά σε €

Γεωγραφικοί τομείς	30/9/2012		30/9/2011	
	Έσοδα από	Περιουσιακά	Έσοδα από	Περιουσιακά
	εξωτερικούς	στοιχεία προ	εξωτερικούς	στοιχεία προ
	πελάτες	απαλοιφών	πελάτες	απαλοιφών
Ελλάδα	9.621.439	51.681.286	13.246.157	54.565.140
Τουρκία	2.591.370	2.052.955	2.076.944	1.810.539
Κύπρος	462.758	2.017.242	374.290	1.998.956
Σύνολο	12.675.567	55.751.482	15.697.392	58.374.635

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

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

ποσά σε €	30/9/2012	30/9/2011
Έσοδα Τομέων		
Συνολικά Έσοδα Τομέα	13.384.772	16.363.084
Λοιπά Έσοδα	555.995	575.507
Απαλοιφές ενδοτομεακών Εσόδων	-709.205	-665.693
Έσοδα Ομίλου	13.231.563	16.272.899
Αποτέλεσμα Τομέων		
Συνολικά Αποτελέσματα Τομέα	2.686.023	3.542.628
Μη κατανεμημένα λειτουργικά έσοδα και (έξοδα)	-3.959.644	-4.616.536
Απαλοιφές ενδοτομεακών λειτουργικών αποτελεσμάτων	0	0
Λειτουργικά Αποτελέσματα Ομίλου	-1.273.621	-1.073.908
Μερίδιο από (ζημιές) / κέρδη των συνδεδεμένων Εταιριών		
Αποτελέσματα από επενδύσεις σε ακίνητα	0	0
Χρηματοοικονομικό κόστος	593.333	477.911
Χρηματοοικονομικά έσοδα	338	10.060
Λοιπά Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	0	0
Κέρδη/(ζημιές) προ Φόρων Περιόδου Ομίλου	-1.866.616	-1.541.759
Περιουσιακά Στοιχεία Τομέα		
Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων	55.751.482	58.374.635
Ενοποίηση	-5.147.856	-5.263.488
Περιουσιακά Στοιχεία Ομίλου	50.603.626	53.111.147

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

6. Φόρος Εισοδήματος

ΦΟΡΟΣ 30/09/2012		
	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ
Τρέχων φόρος	0	-36.826
Αναβαλλόμενος φόρος	15.674	24.571
Σύνολο 30/09/2012	15.674	-12.254
Σύνολο 30/09/2011	209	4.517

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ 30/09/2012		
	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	1.006.109	1.173.456
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	3.575.438	3.575.438
Σύνολο 30/09/2012	<u>2.569.329</u>	<u>2.401.982</u>
Σύνολο 31/12/2011	2.585.003	2.427.476

Σημείωση : Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις σε επίπεδο ομίλου που αφορούν τις θυγατρικές της Τουρκίας και της Κύπρου ποσού 167.347 € εμφανίζονται στις Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης τις 30/09/2012. Το αντίστοιχο ποσό στο αντίστοιχο κονδύλι της Κατάσταση Οικονομικής Θέσης στις 31/12/2011 ήταν 135.341 €.

7. Κέρδη / Ζημιές ανά μετοχή

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

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ		ΟΜΙΛΟΣ	
	1-1 _30/09/2012	1-1 _30/09/2011	1-1 _30/09/2012	1-1 _30/09/2011
Καθαρά κέρδη / Ζημιές	-1.939.513	-1.526.561	-1.883.886	-1.546.287
Αριθμός μετοχών	18.810.000	18.810.000	18.810.000	18.810.000
Κέρδη / Ζημιές ανά εκδοθείσα μετοχή σε €	-0,1031	-0,0812	-0,1002	-0,0822

8. Ενσώματες ακινητοποιήσεις & λοιπά περιουσιακά στοιχεία

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

Οι δαπάνες που διενεργούνται για την αντικατάσταση σημαντικών συστατικών στοιχείων των παγίων κεφαλαιοποιούνται. Οι υπόλοιπες μεταγενέστερες δαπάνες, που διενεργούνται σε σχέση με πάγια περιουσιακά στοιχεία,

Οι σημειώσεις στις σελίδες από 7 έως 26 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων

κεφαλαιοποιούνται μόνον όταν αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη, που αναμένεται ότι θα προκύψουν από την εκμετάλλευση των επηρεαζόμενων στοιχείων. Όλες οι άλλες δαπάνες συντήρησης, επιδιόρθωσης κλπ των παγίων καταχωρούνται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων ως έξοδο, κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους.

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

Τα άυλα και ενσώματα (εκτός κτιρίων και οικοπέδων ως παραπάνω αναφέρθηκε) περιουσιακά στοιχεία, που αποκτήθηκαν από τον Όμιλο, εμφανίζονται στην τιμή κτήσεως τους, μειωμένα κατά τις συσσωρευμένες αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις των άυλων περιουσιακών στοιχείων επιβαρύνουν το λογαριασμό αποτελεσμάτων με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, καθ' όλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους. Η εκτιμώμενη διάρκεια ωφέλιμης ζωής των στοιχείων έχει ως ακολούθως: Λογισμικά προγράμματα 4,2 έτη

Κατά την περίοδο 1/1-30/09/2012 η Εταιρεία και ο Όμιλος επένδυσε 8.988 και 12.213 ευρώ αντίστοιχα, για τεχνικές υποδομές-εξοπλισμό.

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

9. Επενδύσεις και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Το ποσό για την Εταιρεία αφορά σε εγγυήσεις προς οργανισμούς κοινής ωφέλειας ποσού 25.874 ευρώ και ενοικίων ποσού 139.625 ευρώ.

Σε επίπεδο Ομίλου περιλαμβάνεται και αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση 167.347 ευρώ, πλέον εγγυήσεων 4.505 ευρώ.

10. Αποθέματα

30/09/2012

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Ο ΟΜΙΛΟΣ
Εμπορεύματα	12.634.508	14.399.650
Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	346.329	346.329
Παραγωγή σε εξέλιξη	0	0
Ακίνητα υπό ανέγερση	1.221.192	1.221.192
Πρώτες & βοηθ. ύλες-υλικά συσκ.	304.297	304.297
Προκαταβολές για αγορές αποθεμ.	<u>294.575</u>	<u>402.929</u>
Σύνολο	14.800.901	16.674.396

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

Για το υπό ανέγερση κτίριο εξακολουθεί η αναστολή εργασιών επ' αυτού.

11. Απαιτήσεις κατά πελατών Εταιρείας και Ομίλου

Απαιτήσεις κατά πελατών		
	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ
Απαιτήσεις κατά πελατών	2.901.075	3.043.314
Εμπορικές απαιτήσεις κατά θυγατρικών	2.514.394	
Επιταγές εισπρακτέες	668.303	668.303
Γραμμάτια εισπρακτέα	69.519	69.519
Γραμμάτια σε καθυστέρηση	36.270	36.270
Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση	618.425	618.425
Επισφαλείς-Επιδικοί Πελάτες	78.428	78.428
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	30.214	30.214
Προβλέψεις απομείωσης	-1.048.166	-1.060.076
Σύνολο 30/09/2012	5.868.462	3.484.397
Σύνολο 31/12/2011	6.290.642	3.801.551

12. Άλλες Απαιτήσεις

Άλλες Απαιτήσεις		
	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ
Κάρτες, προπληρωμές, προκαταβολές, αγορές υπό παραλαβή, χρεώστες διάφοροι & έξοδα επομένων χρήσεων	753.213	899.113
Προκαταβολές φόρου εισοδήματος	<u>966</u>	<u>966</u>
Σύνολο 30/09/2012	754.179	900.079
Τα αντίστοιχα ποσά κατά την 31/12/2011	947.977	1.080.743

13. Διαθέσιμα

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ		Ο ΟΜΙΛΟΣ
Διαθέσιμα	33.525		46.267
Καταθέσεις όψεως	<u>211.195</u>		<u>350.943</u>
Σύνολο 30/09/2012	244.721		397.210
Τα αντίστοιχα ποσά κατά την 31/12/2011	334.045		548.303

14. Μετοχικό κεφάλαιο

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

30/09/2012

7.524.000

15. Δάνεια

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ		
	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ
Alpha Bank	3.994.059	4.482.382
ΕΘΝΙΚΗ	2.642.530	2.642.530
Efg Eurobank	117.885	117.885
Βραχυπρ.μέρος ομολ/κών	514.106	514.106
ΣΥΝΟΛΟ 30/09/2012	7.268.580	7.756.902
ΣΥΝΟΛΟ 31/12/2011	7.430.961	7.944.322

ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ		
	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ
Alpha Bank	0	52.006
ΕΘΝΙΚΗ	360.000	360.000
Efg Eurobank	3.787.330	3.787.330
ΣΥΝΟΛΟ 30/09/2012	4.147.330	4.199.336
ΣΥΝΟΛΟ 31/12/2011	4.007.330	4.059.338

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

16. Λειτουργικές μισθώσεις και χρηματοδοτικές μισθώσεις

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

Τα μελλοντικά ετησίως (1/10/2012-30/09/2013) πληρωτέα συνολικά μισθώματα για την εταιρεία σύμφωνα με τις συμβάσεις έχουν ως εξής:

-κτιρίων μισθώσεις	0,468 εκ. ευρώ
-κτιρίων χρημ/κες μισθ/σεις	0,271 εκ. ευρώ

Ενώ για το διάστημα 1/10/2013-31/12/2017 τα πληρωτέα συνολικά μισθώματα για χρημ/κες μισθ/σεις κτιρίων στον όμιλο σύμφωνα με τις συμβάσεις ανέρχονται στο ποσό των 1,0 εκ ευρώ.

17. Άλλες υποχρεώσεις

α)Μακροπρόθεσμες

Το ποσόν της εμφανιζόμενης με 30/09/2012 υποχρέωσης σε επίπεδο εταιρείας αφορά σε πρόβλεψη για ενδεχόμενη δυσμενή έκβαση επίδικων υποθέσεων κατά 47.260 ευρώ, 150.000 ευρώ για επιβάρυνση συνεπεία μελλοντικού φορολογικού ελέγχου καθώς και 196.071 ευρώ για μακροπρόθεσμη υποχρέωση προς το ΙΚΑ. Το αντίστοιχο ποσό την 31/12/2011 ήταν 197.260 ευρώ.

β)Τρέχουσες

Το ποσόν αφορά, σε δεδουλευμένα έξοδα 256.291 ευρώ, μερίσματα 21.477, υποχρεώσεις προς τις θυγατρικές 137.266 σε επίπεδο εταιρείας, πλέον 372.795

διαφόρων πιστωτικών υπολοίπων.

Το αντίστοιχο ποσό την 31/12/2011 ήταν 302.164 ευρώ. Σε επίπεδο ομίλου απαλείφεται το ενδοεταιρικό υπόλοιπο.

18.Προκαταβολές εισπραχθείσες

Το ύψος των «εισπραχθεισών προκαταβολών» ευρώ 4.293.438 και 5.365.687 για την εταιρεία και τον όμιλο αντίστοιχα, παρουσίασαν αύξηση έναντι των υπολοίπων της 31/12/2011.

19. Οφειλές προς προμηθευτές

Το σύνολο του ύψους των οφειλών της εταιρείας προς προμηθευτές στις 30/9/2012, αφορά σε υποχρεώσεις που θα εξοφληθούν εντός του 2011.

Οφειλές προς προμηθευτές	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ
Προμηθευτές	2.268.208	2.350.153
Υποχρεώσεις προς θυγατρικές	688.161	
Επιταγές πληρωτέες	681.195	681.195
Σύνολο Οφειλών 30/09/2012	3.637.563	3.031.347
Σύνολο Οφειλών 31/12/2011	4.241.701	3.699.960

20. Οφειλές από φόρους τέλη

Οι οφειλές από φόρους τέλη στις 30/09/2012 προέρχονται από τη συνήθη ροή εργασιών της εταιρείας.

ΟΦΕΙΛΕΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ
Φ.Π.Α.	287.260	304.190
Φόροι τέλη αμοιβών προσωπικού	26.908	26.908
Φόροι τέλη αμοιβών τρίτων	1.148	15.745
Φόροι-τέλη τιμολογίων αγοράς	70	70
Λοιποί Φόροι τέλη	132.386	132.386
Αγγελιόσημο & ειδ.φόρος επί δι	1.170	1.170
Φόροι τέλη προηγούμενων χρήσεων	423	423
Εκτακτη εισφορά για την άμυνα		70
Προβλέψεις φόρου (Τουρκία)		18.104
ΣΥΝΟΛΟ 30/09/2012	449.365	499.067
ΣΥΝΟΛΟ 31/12/2011	596.560	614.594

21. Ασφαλιστικοί οργανισμοί

Οι οφειλές προς τους ασφαλιστικούς οργανισμούς στις 30/09/2012 αναλύονται ως κάτωθι :

Οφειλές προς Ασφαλιστικούς οργανισμούς			
		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ
Ι.Κ.Α. - Τ.Ε.Α.Μ.		345.516	345.516
Επικουρικά Ταμεία		13.372	13.372
Ασφάλιστικοί οργανισμοί Τουρκίας			14.454
Σύνολο 30/09/2012		358.888	373.342
Σύνολο 31/12/2011		255.154	262.382

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

22.Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Συναλλαγές του Ομίλου Ν. ΒΑΡΒΕΡΗΣ MODA BAGNO Α.Ε. με τις συνδεδεμένες με αυτόν επιχειρήσεις:				
(α) Κατά τη διάρκεια της περιόδου από 1η Ιανουαρίου 2012 έως 30η Σεπτεμβρίου 2012, μεταξύ της Ν. ΒΑΡΒΕΡΗΣ MODA BAGNO Α.Ε. και της MODA BAGNO IC VE DIS TICARET INSAAT TURKEY, διενεργήθηκαν οι παρακάτω συναλλαγές:				
				<u>1/1-30/9/2012</u>
Καθαρές Πωλήσεις Εμπορευμάτων σε MODA BAGNO Τουρκίας				477.553,38
Έσοδα από έξοδα αποστολής				6.287,50
Λοιπά έσοδα				0,00
Αγορές μητρικής από MODA BAGNO Τουρκίας				6.410,00
Απαιτήσεις της μητρικής από την MODA BAGNO Τουρκίας				142.734,61
Υποχρεώσεις της μητρικής προς την MODA BAGNO Τουρκίας				382.513,16
(β) Κατά τη διάρκεια της περιόδου από 1η Ιανουαρίου 2012 έως 30η Σεπτεμβρίου 2012, μεταξύ της Ν. ΒΑΡΒΕΡΗΣ MODA BAGNO Α.Ε. και της MODA BAGNO-N.BΑΡΒΕΡΗΣ(CYPRUS)LTD, διενεργήθηκαν οι παρακάτω συναλλαγές:				
				<u>1/1-30/9/2012</u>
Καθαρές Πωλήσεις Εμπορευμάτων σε MODA BAGNO Κύπρου				225.241,73
Έσοδα από έξοδα αποστολής				7.367,10
Απαιτήσεις της μητρικής από την MODA BAGNO Κύπρου				2.371.659,40
Υποχρεώσεις της μητρικής προς την MODA BAGNO Κύπρου				442.914,18

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

Τα μέλη της διοίκησης και τα στελέχη χρησιμοποιούν τρία ΕΙΧ.

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

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Ο ΟΜΙΛΟΣ
Έσοδα	716.450	
Έξοδα	6.410	
Απαιτήσεις	2.514.394	
Υποχρεώσεις	825.427	
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών & μελών της διοίκησης	534.907	534.907
Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη & μέλη της διοίκησης	419.426	419.426

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

23. Εργαζόμενοι στον Όμιλο και την εταιρεία και το εργοδοτικό κόστος.

Ο αριθμός των εργαζομένων στον Όμιλο και την εταιρεία, κατά την 30/09/2012 και 30/09/2011 και το συνολικό εργοδοτικό κόστος εξαιρουμένων των αποζημιώσεων απόλυσης, ήταν :

	Η Εταιρεία		Ο Όμιλος	
Άτομα	30/9/2012	30/9/2011	30/9/2012	30/9/2011
Σύνολο	141	194	162	216
Κόστος ευρώ	3.280.591	4.268.985	3.724.036	4.481.017

24. Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις

Υπάρχουν τρεις συμβάσεις απλών ομολογιακών δανείων ποσού 1 εκ., 1 εκ. ευρώ και εταίρου 4,48 εκ. εκδόσεως 19/11/2007, 9/12/2008 και 23/07/2010 αντίστοιχα, για τις οποίες η εντός 360 ημερών δέσμευση της εταιρίας για καταβολή χρεολυτικών δόσεων ανέρχεται στο ποσό των 140.00 ευρώ και απεικονίζεται στις υποχρεώσεις βραχυπρόθεσμου δανεισμού.

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

Το κεφάλαιο του δεύτερου ομολογιακού διαιρείται σε 1000 ομολογίες (δύο τίτλοι των 288 ομολογιών, ένας των 324, δύο των 32 και ένας των 36) των 1000 ευρώ έκαστη, εκ των οποίων η πρώτη αποπληρώνεται την 9/3/2009 και η τελευταία την 9/12/2014.

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

Ο τόκος υπολογίζεται προς κυμαινόμενο επιτόκιο το οποίο ισούται με το euribor, κατ' επιλογή της εταιρίας, μηνός ή διμήνου ή τριμήνου πλέον περιθωρίου 4% για το πρώτο, σύμφωνα με την τροποποίηση που έγινε στις 5/7/2012. Για δε το δεύτερο ο τόκος υπολογίζεται προς κυμαινόμενο επιτόκιο euribor τριμήνου πλέον περιθωρίου 1,1%. Τέλος, για το τρίτο ο τόκος υπολογίζεται προς κυμαινόμενο επιτόκιο euribor, κατ' επιλογή της εταιρίας, μηνός ή τριμήνου πλέον περιθωρίου 4%, σύμφωνα με την τροποποίηση που έγινε στις 5/7/2012.

Για την εξασφάλιση του ορίου και των βραχυπρόθεσμων δανείων της εταιρίας στην Alpha bank πραγματοποιήθηκε εγγραφή προσημείωσης επί ακινήτων της εταιρίας στη Λάρισα ποσού 700.000 ευρώ, στη Λ. Κηφισίας 237 ποσού 2.200.000 ευρώ και στην Αγ. Βαρβάρας 17 ποσού 1.200.000 ευρώ μετά τις 30-06-2012.

Για τις τραπεζικές υποχρεώσεις της θυγατρικής στην Κύπρο, το ποσό της βραχυπρόθεσμης και μακροπρόθεσμης οφειλής ανέρχεται στις 114.956 ευρώ και 52.006 ευρώ αντίστοιχα την 30/09/2012. Αναφορικά με την θυγατρική στην Τουρκία, η οφειλή από δανεισμό ανέρχεται την 30/09/2012 στο ποσό των 373.367 ευρώ.

25. Προβλέψεις, δεσμεύσεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις, λοιπές γνωστοποιήσεις

Υπάρχουν δύο εκκρεμείς υποθέσεις στην οποία εμπλέκεται η εταιρία ως εναγόμενη. Οι ενάγοντες διεκδικούν συνολικά 230.000 ευρώ λόγω ηθικής βλάβης. Οι υποθέσεις θα συζητηθούν τον 5 /2014 και τον 02/2013 (κατόπιν αναβολής του ενάγοντος). Κατά την εκτίμηση του Νομικού Συμβούλου της εταιρίας δεδομένων των στοιχείων για την αντιμετώπιση της δεν θα υπάρξουν οικονομικές επιπτώσεις.

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

Εκδόθηκε η απόφαση 7334/2010 η οποία έκανε δεκτή εν όλω την προσφυγή μας και ακυρώνει την υπ. αριθμ. 606/1999 απόφαση επιβολής προστίμου ευρώ 10.629,49. Η διαδικασία επαναλήφθηκε και εκδόθηκε η με αριθμό 268/3.9.2010 εντολή ελέγχου, έτσι, ώστε να τηρηθεί ο νόμιμος τύπος της διαδικασίας. Κατατέθηκε σχετικό υπόμνημα- σημείωμα από την εταιρεία μας όταν κληθήκαμε προς ακρόαση. Ακολούθησε νέα έκθεση ελέγχου και η εκ νέου επιβολή προστίμου (υπ' αριθμ 164/22-2-2012) για τις ίδιες παραβάσεις. Το τελικό συνολικό πρόστιμο ανέρχεται στο ύψος των 10.629,48 ευρώ. Κατά αυτής της απόφασης επιβολής προστίμου αναμένεται προσφυγή εκ μέρους της εταιρείας μας.

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

Κατά της απόφασης 9381/2009 ασκήθηκε έφεση ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών η οποία προσδιορίστηκε για τον 6/2012. Η απόφαση αφορούσε απόρριψη της προσφυγής της εταιρείας κατά απόφασης επιβολής διαφοράς εισφοράς ύψους 13.606 €. Αναμένεται θετική έκβαση της υπόθεσης.

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

Κατά της 152/12-03-02 απόφασης επιβολής προστίμου με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 36.977 €, ασκήθηκε προσφυγή. Η προσφυγή έγινε Δεκτή από το Διοικητικό Πρωτοδικείο. Κατά της απόφασης ασκήθηκε έφεση που συζητήθηκε στις 14/04/2011. Αναμένεται θετική έκβαση της υπόθεσης.

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

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

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

Αναφορικά σε ενδεχόμενες υποχρεώσεις που αφορούν σε ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις, αυτές αφορούν για μεν την μητρική εταιρία τα ημερολογιακά έτη 2009-2010, για δε τις θυγατρικές τα ημερολογιακά έτη 2000 -2011 για την Ν ΒΑΡΒΕΡΗΣ MODA BAGNO (CYPRUS) LIMITED και τα ημερολογιακά έτη 2007 -2011 για την MODA. Οι σημειώσεις στις σελίδες από 7 έως 26 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων

BAGNO IC VE DIS TICARET INSAAT TURISM VE SANAYI A.S. Φυσικά, για τις ανωτέρω θυγατρικές εξωτερικού, σημειώνεται ότι το σύστημα πιστοποίησης των ετήσιων φορολογικών αποτελεσμάτων καθιστά σχεδόν οριστικά τα επί δηλώσεων αποτελέσματα. Επίσης, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία στην Κύπρο οι ζημιές επιτρέπεται να συμψηφιστούν με μελλοντικά κέρδη.

Στη μητρική έχει σχηματιστεί πρόβλεψη («Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις») φορολογικής επιβάρυνσης επί φορολογικού ελέγχου για τις χρήσεις 2009-2010 ποσού 150.000 €, το οποίο θεωρείται επαρκές. Για την χρήση 2011, για την μητρική ολοκληρώθηκε ο φορολογικός έλεγχος από τον Τακτικό Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ.82 ν.2238/1994 και της ΠΟΛ 1159/22/7/2011.

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

26. Ανάλυση Εξόδων

30/09/2012

	Μητρική	Όμιλος
ΕΞΟΔΑ		
ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	139.176	139.176
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	1.204.424	1.285.456
ΔΙΑΘΕΣΗΣ	5.225.129	6.306.906
ΧΡΗΜΑΤ/ΚΑ	542.120	593.333
ΣΥΝΟΛΟ	7.110.850	8.324.871

27. Ανάλυση Άλλων εσόδων/Εξόδων

30/09/2012

	Μητρική	Όμιλος
Άλλα έσοδα	611.858	823.298
Άλλα έξοδα	123.657	331.376
Άλλα έσοδα/ έξοδα 30/09/2012	488.201	491.922
Άλλα έσοδα/ έξοδα 30/09/2011	530.350	316.075

30/09/2012

Άλλα έσοδα				Μητρική	Όμιλος
Προμήθεια-Μεσιτείες (μή κύρια				2.407	5.000
Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργ				435.727	435.727
Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής				16.644	2.989
Λοιπά εισπραττόμενα έξοδα				40.278	40.278
Κέρδος από συναλλαγματικές διαφορές					206.057
Εσοδα από ασφαλιστικές αποζημιώσεις					418
Αντιλογισμός προβλέψεων αποζημίωσης προσωπικού				41.187	42.108
Άλλα				1.022	16.126
Σύνολο				611.858	823.298

28.Σημαντικά γεγονότα από την λήξη της περιόδου και μέχρι την σύνταξη της παρούσας έκθεσης

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

29. Ηλεκτρονική Διεύθυνση Ανάρτησης

Η ηλεκτρονική διεύθυνση διαδικτύου όπου θα αναρτηθεί η ενδιάμεση οικονομική έκθεση περιόδου 1/1-30/09/2012 της Ν.ΒΑΡΒΕΡΗΣ MODA BAGNO Α.Ε. είναι: <http://www.modabagno.gr>

Οι οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το διοικητικό Συμβούλιο της 23/11/2012.
Υπογράφηκαν κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου από τους κάτωθι:

N. ΒΑΡΒΕΡΗΣ MODA BAGNO A.E.

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 13823/06/Β/86/28 — ΑΝΑΠΑΥΣΕΩΣ 50.152 35 Χαλάνδρι

Στοιχεία και πληροφορίες περιόδου από 1 Ιανουαρίου 2012 έως 30 Σεπτεμβρίου 2012

Σύμφωνα με απόφαση 4/507/28.04.2009 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, σταθμούς οι μέγιστη ενθάρρυνση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της εταιρείας Ν.ΒΑΡΒΕΡΗΣ ΜΟΔΑ ΒΑΘΝΟ Α.Ε. Συνιστούν επόψεις στην αναγκαιότητα, που προκύπτει σε οποιαδήποτε είδους επενδυτική ευκαιρία ή άλλη συναλλαγή με τον εκδότη, να ανατρέξει στη διεύθυνση διασφάλισης του εκδότη, όπου αναγράφονται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η έκθεση επενδυτικής του νόμιμου όγκου της εταιρείας.

Διεύθυνση διαδικτύου: www.modabagno.gr — Ημερομηνία έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο των οικονομικών καταστάσεων: 23/11/2012

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ενοποιημένο και μη ενοποιημένο)					ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)				
(Ποσό εκφρασμένο σε €)	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ		ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		(Ποσό εκφρασμένο σε €)	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ		ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
ΕΠΕΡΧΟΜΕΝΑ	30/09/2012	31/12/2011	30/09/2012	31/12/2011	ΕΠΕΡΧΟΜΕΝΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	1/1-30/09/2012	1/1-30/09/2011	1/1-30/09/2012	1/1-30/09/2011
Ισοζυγιοποιησθέντα ενσώματα πάγια στοιχεία	27.694.314	28.076.079	28.693.000	29.091.033	Κέρδη προ φόρων	(1.955.187)	(1.526.352)	1.866.616	(1.541.759)
Επενδύσεις σε ομόλογα	0	0	0	0	Πάχυν / μείωση προσαρμογών για				
Αυτοαποκρατούμενα στοιχεία	36.834	51.268	117.192	143.202	Αποσβέσεις	388.488	499.076	424.583	522.652
Αυτοήμι καλοκαιριότατα περιουσιακά στοιχεία	2.281.875	2.784.602	337.351	331.457	Προβλέψεις	0	0	(859)	12.765
Ανομήματα	14.801.901	15.512.765	14.674.396	17.022.002	Μη ταμειακά απόσβεστα	(24.489)	(53.195)	(10.732)	(110.614)
Αναβαθμίσεις και παύσεις	5.888.462	6.270.642	3.484.297	3.801.551	Αποσβέσεις (έσοδα-έξοδα-κέρδη και ζημιές) επενδ. θυγατρ.	(274)	9.297	(274)	(9.303)
Αυτοαποκρατούμενα περιουσιακά στοιχεία	998.800	1.292.022	1.297.286	1.520.044	Αυτοαποκρατούμενα και αναρτ. έσοδα	542.120	436.023	593.333	464.161
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΡΧΟΜΕΝΩΝ	51.681.286	53.499.378	50.603.626	52.018.291	(Πάχυν / μείωση προσαρμογών για μεταβολές λογιστηριακών κεφαλαίων				
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					κίνηση ή μη συνεισφορά με τις λειτουργικές δραστηριότητες				
Μετοχές κεφάλαιο	7.524.000	7.524.000	7.524.000	7.524.000	Μείωση / αύξηση αποσβέσεων	711.864	189.220	520.619	364.298
Αυτοήμι στοιχεία ιδίων κεφαλαίων	18.568.859	20.508.372	16.417.478	19.252.837	Μείωση / αύξηση αποσβέσεων	620.706	1.054.478	522.772	760.671
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (εξοικονομησθέντες) (α)	26.092.859	28.032.372	23.941.478	25.776.837	Αύξηση / μείωση υποκατάστατων (ή των προεβλεπών)	544.585	(469.384)	701.531	(773.176)
Αντικείμενα που ελέγχονται συμμαχίες (β)			23.655	18.493	Μείω.				
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (γ) = (α) + (β)	26.092.859	28.032.372	23.965.133	25.795.330	Χρηματοτική και αναρτ. έσοδα καταβληθέντα	(542.120)	(436.023)	(593.333)	(464.161)
Μετοχές θυγατρικών δυνάμεως υποκατάστατων	5.333.534	5.990.261	5.385.540	5.462.269	Αποσβέσεις θυγατρικών φόρων	(147.195)	(159.663)	(166.150)	(180.423)
Προβλέψεις/Αυτοήμι υποκατάστατων υποκατάστατων	3.459.229	3.320.020	3.543.099	3.400.474	Σύνολο εισροών / εκροών από λειτουργικές δρατ/ες (α)	138.556	(474.191)	124.934	(954.926)
Βραχυπρόθεσμες δυνάμεις υποκατάστατων	2.768.580	7.430.961	7.754.902	7.944.522	ΕΠΕΡΧΟΜΕΝΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ				
Αυτοήμι βραχυπρόθεσμες υποκατάστατων	9.527.084	9.325.764	9.952.962	9.435.894	Αντικείμενα βραχυπρόθεσμη - συγγ. - κοινών και κοινών επενδ.	0	0	0	0
Σύνολο υποκατάστατων (δ)	25.588.427	25.467.006	26.338.499	26.222.961	Αγορά αποσβέσεων και άλλων παγίων				
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (γ) + (δ)	51.681.286	53.499.378	50.603.626	52.018.291	Αποσβέσεις αποσβέσεων	(8.988)	(397.459)	(12.213)	(489.628)
					Επενδύσεις από μετοχές/επενδύσεις/επενδύσεις περιουσιακά	214	9.297	214	9.303
					στοιχεία καταβληθέντων				
					Σύνολο εισροών / εκροών από επενδυτικές δρατ/ες (β)	(8.774)	(388.162)	(11.999)	139.675
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)					ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ				
(Ποσό εκφρασμένο σε €)	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ		ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		Εισροές από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0	0	0	0
	30/09/2012	30/09/2011	30/09/2012	30/09/2011	Εισροές από εκδιδόμενα/ανακαταστάσεις δόσεων	0	1.454.251	(76.159)	1.471.737
Σύνολο (ιδίων κεφαλαίων) έναρξης περιόδου	28.032.372	30.345.304	25.795.330	28.258.468	Εξοφλήσεις δόσεων	(22.381)	0	8.857	(24.849)
Συνολικά συγκεντρωθέντα έσοδα μετά από φόρους (συνοψίζοντας και διακοπές δραστηριότητας)	(1.939.513)	(1.526.561)	(1.830.198)	(1.519.674)	Εξοφλήσεις υποκατάστατων από χρημ. μέμ. (χρεολύγια)	(196.727)	(281.841)	(196.727)	(281.841)
Αύξηση / μείωση μετοχικού κεφαλαίου	0	0	0	0	Μερίσματα πληρωθέντα	0	0	0	0
Διανεμηθέντα μερίσματα	0	0	0	0	Σύνολο εισροών / εκροών από χρηματοοικονομικές δρατ/ες (γ)	(219.108)	1.174.410	(264.029)	1.165.047
Συνολικά κέρδη / ζημιές από θυγατρικές εξυμνηστικού	0	0	0	0	Καθαρή αύξηση / μείωση στο ταμειακό διαθέσιμα				
Σύνολο (ιδίων κεφαλαίων) λήξης περιόδου	26.092.859	28.818.743	23.965.133	26.730.794	και υποδόνημα κεφαλαίων (α) + (β) + (γ)	(89.324)	311.330	(151.093)	349.796
(30.09.2012 & 30.09.2011 αντίστοιχα)					Ταμειακά διαθέσιμα και υποδόνημα έναρξης περιόδου	334.045	188.564	548.303	319.845
					Ταμειακά διαθέσιμα και υποδόνημα λήξης περιόδου	244.721	499.676	397.210	669.646

[illegible]

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Οι εταιρείες που ενοποιούνται στις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρατίθενται στον κατωτέρω πίνακα με το αντίστοιχο ποσοστό συμμετοχής:

ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΒΑΡΑ	ΣΥΣΤΗ ΕΜΠΟΡΙΣΗΣ	ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΧΡΗΣΤΕΣ
N. BARBERIS MODA BAGNO A.E.	Athina	ΜΗΤΡΙΚΗ ΑΜΕΣΗ	ΜΗΤΡΙΚΗ	ΜΗΤΡΙΚΗ	2009-2010
N. BARBERIS MODA BAGNO (CYPRUS) Limited	Λευκωσία	ΜΗΤΡΙΚΗ	ΜΗΤΡΙΚΗ	100%	2009-2011
MODA BAGNO IC VE DIS TICARET INSAAT TURISM VE SANAYI A.S.	Kocaeli/Ortaköy/Ortaköy	ΑΜΕΣΗ	ΠΛΗΡΗΣ	96,62%	2007-2011

3. Για τις ανάγκες φορολογική χρέωση έχει συσταθεί ηράδισμα ποσού 150.000 ευρώ. Εκτεθεί αναφορά στ επεξεργασία 17 κα 25 των οικονομικών καταστάσεων.
4. Επί οικισμών της σταρείας έχει πραγματοποιηθεί εγγραφή υποθήκης ποσού 5,5 εκ ευρώ για εξασφάλιση στ μεταβίβαση οικιστικού διαμετρώς 4,48 εκ ευρώ. Επισημαίνεται, στ 31/07/2012 διενεργήθηκε εγγραφή προσημείωσης επί οικισμών της σταρείας για εξασφάλιση διαμετρώς. Εκτεθεί αναφορά στ επεξεργασία 24.
5. Το παροχολόγηστρο προσωπικό της σταρείας και του ομίλου στ 30/09/2012 ανέρχεται στ 141 και 162 άτομα αντίστοιχα στ 30/09/2011 194 και 216 άτομα.
6. Οικισμολόγηστρο συνολικός αριθμός συνολικολογής στ συνδεδεμένα μέλη και στ έννοια του Α.Α.Π. 24. (ισολογισμολόγηστρο στ Επιδρά)
- | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | ΟΜΙΛΟΣ |
|--|-----------|---------|
| Εξόδα | 716.450 | 0 |
| Εξόδα | 6.410 | 0 |
| Αναπόθεστρο | 2.514.394 | 0 |
| Υποχρεώσεστρο | 825.427 | 0 |
| Αναπόθεστρο και αμοιβές διευθυντικών στελεχών κ μέλων διοικήσεστρο | 534.907 | 534.907 |
| Αναπόθεστρο και διευθυντικό στελεχών κ μέλων διοικήσεστρο | 419.428 | 419.428 |
- Προσέχεται ουσία στ οικονομικό σκελετό κ μέλων διοικήσεστρο
Οι αναποθεστρο και διευθυντικό στελεχών κ μέλων διοικήσεστρο οφείλονται κέρως στ επί ημετέρας παλμολογίας συντομολογίας και στ αναθέσεστρο ποσοχολογίας.

6. Το σύνολο των επενδύσεων για την περίοδο 01-01-30-09-2012 ήταν: Επαιρείες € 9,9 χιλιάδες, Ομόλογο € 122 χιλιάδες περίπου.
7. Κατά την μελέτη για το λογαριασμό συγκεκριμένων απόψεων από τις εταιρείες και του οποίου επίβλεψη ή/αυτή διαπιστώθηκε διαφορετική αντίληψη για τις εκδόσεις από συμπεριλαμβανόμενα ποσά € 42.260 ευρώ. Εκείνη ανήκε υπό την επεξεργασία των 29 οικονομικών καταστάσεων. Επιπλέον από συμπεριλαμβανόμενα ποσά απόζημιωση προσηλωτικό € 497 χιλιάδες € 6.580 χιλιάδες ή για την παρτίδα 8 του έτους αντίστοιχα. Το συνολικό ποσό των προβλεπόμενων από άμεση αντίληψη εκπτώσεων στα έσοδα δεν αναμένεται να προκαλέσει σημαντικές επιπτώσεις.
8. Το κέρδη / ζημιές από τον υπολογισμό βάσει των κερφών μετά από φόρους και δικαιώματα μειοψηφίας επί του αμφοτέρω των μετρήσεων της μετρήσεως εταιρείας την 30-09-2012.
9. Στις αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις έχουν τηρηθεί οι λογιστικές αρχές που χρησιμοποιήθηκαν για να καταρτιστούν οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2011. Δεν υπάρχουν μεταβολές στις λογιστικές μεθόδους και εκτιμήσεις σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.
10. Το συνολικό συνολικό έσοδο μετά από φόρους, στα ενοποιημένα στοιχεία, παρόντων συνολολογιστικών διαφορών αναμένεται να εκμεταλλευθούν εξαιρετικά.
11. Δεν έχει επιβληθεί φορολογική επεξεργασία κλήσης ή εισαγγελίας στο ομόλογο.
12. Τακτικές διατάξεις στα αμφοτέρω ενοποιημένα ή ενοποιημένα λογιστικά στοιχεία.
13. Δεν υπάρχουν άλλα στοιχεία σχετικά με τη μεταρρύθμιση της 30-09-2012 πέραν των μετρημένων στοιχείων στη μελέτη των 29 οικονομικών καταστάσεων, τα οποία θα έπρεπε να συμπεριληφθούν ή να συμπεριληφθούν τα κινδύνους των μετρημένων οικονομικών καταστάσεων.
14. Δεν υπάρχουν στο τέλος της τρέχουσας χρήσης μετρήσεις της μετρήσεως εταιρείας που καθιστούν από την ίδια ή από βελτιστοποιήσεις και συνέπειες της εκμεταλλεύσεως.

Χαλόνδρι, 23/11/2012

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΟΝΥΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΝΙΚΟΛΑΟΣ Ε. ΒΑΡΒΕΡΗΣ
ΑΔΤ. ΑΒ 595657

ΜΙΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ ΒΑΡΒΕΡ
ΑΔΤ. Τ 129409

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΣΥΝΤΗ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΖΙΑΒΡΑΣ
ΑΔΤ Τ 515091

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ. ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΜΙΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ Δ/ΝΤΗΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΒΑΡΒΕΡΗΣ

ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ ΒΑΡΒΕΡΗ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΖΙΑΒΡΑΣ

Οι σημειώσεις στις σελίδες από 7 έως 26 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων