

# Spider

**ΜΕΤΑΛΛΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ**

**ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ  
ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΥΙΟΘΕΤΗΘΕΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ  
ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31 ΜΑΡΤΙΟΥ 2005  
ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ  
«SPIDER» Ν. ΠΕΤΣΙΟΣ ΚΑΙ ΥΙΟΙ Α.Ε.  
ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ Α.Ε. 10498/06/Β/41  
Έδρα: 5<sup>ο</sup> χλμ Ε.Ο. Ιωαννίνων – Ηγουμενίτσας**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. Στοιχεία Ισολογισμού Ομίλου και Εταιρίας της 31 Μαρτίου 2005.
2. Στοιχεία αποτελεσμάτων Ομίλου και Εταιρίας περιόδου 1 Ιανουαρίου – 31 Μαρτίου 2005.
3. Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης Ομίλου και Εταιρίας 1 Ιανουαρίου – 31 Μαρτίου 2005.
4. Κατάσταση ταμειακών ροών Ομίλου και Εταιρίας 1 Ιανουαρίου – 31 Μαρτίου 2005 (έμμεση μέθοδος).
5. Πίνακας προσαρμογών καθαρής θέσης Ομίλου και Εταιρίας 01/01/2005 και 01/01/2004 μεταξύ Ελληνικών και Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.
6. Πρόσθετα στοιχεία και Πληροφορίες επί των Οικονομικών Καταστάσεων του Ομίλου και Εταιρίας της 31ης Μαρτίου 2005.
7. Λογιστικές αρχές – Πολιτικές που εφαρμόστηκαν σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.

1. Στοιχεία Ισολογισμού Ομίλου και Εταιρίας της 31 Μαρτίου 2005.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (ποσά εκφρασμένα σε χιλιάδες ευρώ)

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.03.2005	31.12.2004	31.03.2005	31.12.2004
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				
Πάγια στοιχεία Ενεργητικού	24.102	24.164	22.426	22.532
Αποθέματα	12.384	11.198	10.716	9.876
Απαιτήσεις από πελάτες	17.079	17.009	16.657	15.953
Λοιπά στοιχεία Ενεργητικού	4.252	5.523	3.284	4.599
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>57.817</b>	<b>57.894</b>	<b>53.083</b>	<b>52.960</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>				
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	11.949	11.800	11.446	11.439
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	9.604	9.923	8.330	8.470
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	8.435	8.174	6.036	5.698
Σύνολο υποχρεώσεων (α)	29.988	29.897	25.812	25.607
Σύνολο Καθαρής Θέσης (β)	27.829	27.997	27.271	27.353
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (α) + (β)</b>	<b>57.817</b>	<b>57.894</b>	<b>53.083</b>	<b>52.960</b>

**2. Στοιχεία αποτελεσμάτων Ομίλου και Εταιρίας περιόδου  
1 Ιανουαρίου – 31 Μαρτίου 2005**

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (ποσά εκφρασμένα σε χιλιάδες ευρώ)**

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.3.2005	31.3.2004	31.3.2005	31.3.2004
Κύκλος Εργασιών	5.106	6.504	4.764	6.236
Μικτά Κέρδη / (Ζημιές)	1.662	2.312	1.408	2.054
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	75	631	94	705
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων	288	837	334	888
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων	-203	408	-149	523
Μείον φόροι	-46	186	-67	181
<b>Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους</b>	<b>-157</b>	<b>222</b>	<b>-82</b>	<b>342</b>
<u>Κατανέμονται σε:</u>				
Μετόχους Εταιρείας	-137	216		
Δικαιώματα Μειοψηφίας	-20	6		
Κέρδη (Ζημιές) μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε ευρώ)	<b>-0,005</b>	<b>0,007</b>	<b>-0,003</b>	<b>0,011</b>

**3. Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης Ομίλου και Εταιρίας  
1 Ιανουαρίου – 31 Μαρτίου 2005.**

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ  
(ποσά εκφρασμένα σε χιλιάδες ευρώ)**

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.3.2005	31.3.2004	31.3.2005	31.3.2004
Καθαρή θέση έναρξης περιόδου (01.01.2005 και 01.01.2004 αντίστοιχα)	27.997	27.714	27.353	27.220
Κέρδη / (ζημιές) καταχωρημένα απ' ευθείας στην καθαρή θέση	-11	-9		
Κέρδη / (ζημιές) της περιόδου, μετά από φόρους	-157	222	-82	342
<b>Καθαρή θέση λήξης περιόδου (31.03.2005 και 31.03.2004 αντίστοιχα)</b>	<b>27.829</b>	<b>27.927</b>	<b>27.271</b>	<b>27.562</b>

**4. Κατάσταση ταμειακών ροών Ομίλου και Εταιρίας 1 Ιανουαρίου – 31 Μαρτίου 2005  
(έμμεση μέθοδος).**

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (Ποσά εκφρασμένα σε χιλιάδες ευρώ)**

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1.1.2005 - 31.3.2005	1.1.2004 - 31.3.2004	1.1.2005 - 31.3.2005	1.1.2004 - 31.3.2004
<b><u>Λειτουργικές δραστηριότητες:</u></b>				
Κέρδη προ φόρων	-203	408	-149	523
Πλέον / μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	213	206	194	181
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	278	222	243	183
Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:				
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	-1.411	-389	-1.071	77
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων (Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	957	-18	287	-1.076
Μείον:				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	-295	-216	-195	-150
Καταβλημένοι φόροι	-231	-51	-95	
<b>Σύνολο Εισροών / (Εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>	<b>-319</b>	<b>-64</b>	<b>-467</b>	<b>-367</b>
<b><u>Επενδυτικές δραστηριότητες:</u></b>				
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	0	-12		-12
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών παγίων	-134	-325	-72	-311
<b>Σύνολο Εισροών / (Εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>	<b>-134</b>	<b>-337</b>	<b>-72</b>	<b>-323</b>
<b><u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u></b>				
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια		593		817
<b>Σύνολο Εισροών / (Εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>	<b>0</b>	<b>593</b>	<b>0</b>	<b>817</b>
<b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα (α) + (β) + (γ)</b>	<b>-453</b>	<b>192</b>	<b>-539</b>	<b>127</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου</b>	<b>1.769</b>	<b>1.254</b>	<b>1.580</b>	<b>982</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου</b>	<b>1.316</b>	<b>1.446</b>	<b>1.041</b>	<b>1.109</b>

5. Πίνακας προσαρμογών καθαρής θέσης Ομίλου και Εταιρίας 01/01/2005 και 01/01/2004 μεταξύ Ελληνικών και Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (01/01/2005 & 01/01/2004  
ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ ΜΕΤΑΞΥ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ (Ε.Λ.Π.) ΚΑΙ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ  
ΠΡΟΤΥΠΩΝ (Δ.Λ.Π.)

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01.2005	01.01.2004	01.01.2005	01.01.2004
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων σύμφωνα με ΕΓΛΣ</b>	<b>27.223</b>	<b>20.097</b>	<b>27.307</b>	<b>20.245</b>
• Αποτίμηση στην εύλογη αξία	475	7.515		7.039
• Διαφορές αποσβέσεων λόγω διαφορετικού κόστους κτήσεως και ωφέλιμης ζωής	3.715	2.662	3.339	2.498
• Εμφάνιση χρηματοδοτικών μισθώσεων	36		36	
• Διαγραφή εξόδων πολυετούς αποσβέσεως επειδή δεν πληρούσαν τα κριτήρια του ΔΛΠ 38	-448	-412	-366	-333
• Καταχώρηση αναβαλλόμενου φόρου	-707	-482	-633	-427
• Ανάκτηση αξίας κτήσεως θυγατρικών και συγγενών	25		25	
• Καταχώρηση πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού σύμφωνα με αναλογιστική μελέτη	-507	-463	-501	-456
• Μεταφορά των επιχορηγήσεων στις υποχρεώσεις	-543	-653	-543	-653
• Μεταφορά μερισμάτων πληρωτέων στο χρόνο έγκρισης καταβολής τους		727		727
• Παρουσίαση ιδίων μετοχών	-1.118	-1.118	-1.118	-1.118
• Καταχώρηση πρόβλεψης φορολογικών διαφορών		-300		-300
• Λοιπές προσαρμογές	-154	141	-193	-2
<b>Σύνολο προσαρμογών</b>	<b>774</b>	<b>7.617</b>	<b>46</b>	<b>6.975</b>
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων σύμφωνα με ΔΛΠ</b>	<b>27.997</b>	<b>27.714</b>	<b>27.353</b>	<b>27.220</b>

**6. Πρόσθετα στοιχεία και Πληροφορίες επί των Οικονομικών Καταστάσεων του Ομίλου και Εταιρίας της 31ης Μαρτίου 2005.**

Επί των ακινήτων της μητρικής εταιρείας έχει εγγραφεί προσημείωση υποθήκης ύψους 10.500.000,00 ευρώ, υπέρ της Εμπορικής Τράπεζας και αφορά ομολογιακό δάνειο ύψους 8.500.000,00 ευρώ, το οποίο δεν είχε εκταμιευθεί μέχρι 31.3.2005.

Επί των ακινήτων της θυγατρικής εταιρείας ΕΠΙΠΛΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε. έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθηκών υπέρ της Εθνικής Τράπεζας ύψους 381.512,00 ευρώ, για δάνεια των οποίων το ύψος κατά την 31.3.2005 ανέρχονταν στο ποσό των 311.088,77 ευρώ.

Η εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και την χρήση 2002, ενώ για τις χρήσεις 2003 και 2004 οι φορολογικές υποχρεώσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές.

Η θυγατρική εταιρεία ΕΠΙΠΛΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε. έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και την χρήση 2002, ενώ για τις χρήσεις 2003 και 2004 οι φορολογικές υποχρεώσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές.

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρείας και του ομίλου.

Πίνακας απασχολούμενου προσωπικού:

“SPIDER” Α.Ε.	SPIDER ITALIA s.r.l.	ΕΠΙΠΛΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.	SPIDER U.K. L.t.d.	ΣΥΝΟΛΟ
346	3	18	11	378

Πίνακας ενδοεταιρικών συναλλαγών:

	SPIDER ITALIA s.r.l.	ΕΠΙΠΛΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.	SPIDER U.K. L.t.d.	ΣΥΝΟΛΟ
Πωλήσεις προς:	791.454,50	7.479,81	215.886,69	1.014.821,00
Αγορές από:	46.619,48	161.982,50	0,00	208.601,98
Υπόλοιπα:	3.490.371,20	137.905,01	1.489.736,80	5.118.013,01

Στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνονται οι εταιρείες:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΕΔΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΝΟΠΟΙΗΣΗΣ
“SPIDER” Α.Ε.	ΙΩΑΝΝΙΝΑ	ΜΗΤΡΙΚΗ	
“SPIDER” ITALIA s.r.l.	ΙΤΑΛΙΑ - ΜΠΑΡΙ	99%	Ολική
ΕΠΙΠΛΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.	ΑΘΗΝΑ	58%	Ολική
“SPIDER” U.K. L.t.d.	ΜΕΓ.ΒΡΕΤΑΝΙΑ- SUDBURY	99,999%	Ολική

## 7. Λογιστικές αρχές - Πολιτικές

### Βάση Σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης “Δ.Π.Χ.Π.” για πρώτη φορά.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, με εξαίρεση την αποτίμηση των γηπέδων και κτιρίων. Οι βασικές λογιστικές αρχές – πολιτικές που ακολουθήθηκαν είναι οι παρακάτω.

### Βάση ενοποίησης

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις συμπεριλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας και των επιχειρήσεων που ελέγχονται από αυτήν (θυγατρικές).

Έγιναν αναμορφώσεις στις οικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών προκειμένου οι λογιστικές τους πολιτικές να συμβαδίζουν με τις λογιστικές αρχές που έχει υιοθετήσει ο Όμιλος.

Κατά την ενοποίηση, όλες οι σημαντικές διεταιρικές συναλλαγές και υπόλοιπα κέρδη και ζημίες μεταξύ των επιχειρήσεων του Ομίλου απαλείφονται.

### Υπεραξία

Η υπεραξία (Goodwill) που προκύπτει κατά την ενοποίηση αντιπροσωπεύει την υπερβάλλουσα αξία του τιμήματος δηλ. του κόστους εξαγοράς σε σχέση με το μερίδιο της εταιρείας στην αντίστοιχη εύλογη αξία των εντοπισμών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων μιας θυγατρικής, την ημερομηνία της εξαγοράς.

Η υπεραξία εμφανίζεται ως μειωτικό στοιχείο της καθαρής θέσης.

Η αρνητική υπεραξία (Goodwill) που προκύπτει από την συγχώνευση κάποιας θυγατρικής εταιρείας εμφανίζεται σαν στοιχείο του ενεργητικού και υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης.



## **Λογιστικοποίηση εσόδων**

Τα έσοδα μετρούνται στην εύλογη αξία του τιμήματος που εισπράχθηκε ή θα εισπραχθεί και αντιπροσωπεύει ποσά εισπρακτέα για αγαθά και υπηρεσίες που παρέχονται κατά την κανονική ροή της λειτουργίας της επιχείρησης, καθαρά από εκπτώσεις, ΦΠΑ και άλλους φόρους που σχετίζονται με πωλήσεις.

Οι πωλήσεις των αγαθών καταχωρούνται στα αποτελέσματα όταν τα αγαθά έχουν παραδοθεί και έχει μεταβιβαστεί η κυριότητά τους.

## **Χρηματοδοτικές Μισθώσεις**

Οι μισθώσεις ταξινομούνται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις όταν σύμφωνα με τους όρους μίσθωσης σχεδόν όλοι οι κίνδυνοι και οι απολαβές της ιδιοκτησίας του μισθίου μεταφέρονται ουσιαστικά στον μισθωτή και σε λειτουργικές μισθώσεις, που είναι όλες οι υπόλοιπες περιπτώσεις.

## **Η Εταιρία ως μισθωτής**

Τα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται στα πλαίσια χρηματοδοτικής μίσθωσης αναγνωρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία της Εταιρίας και λογιστικοποιούνται με την εύλογη αξία τους. Η αντίστοιχη υποχρέωση προς τον εκμισθωτή συμπεριλαμβάνεται στον Ισολογισμό και εμφανίζεται ως υποχρέωση από χρηματοδοτική μίσθωση - δάνεια.

Οι πληρωμές μισθώσεων διαχωρίζονται σε κόστος χρηματοδότησης και στη μείωση της υποχρέωσης της μίσθωσης έτσι ώστε να επιτευχθεί μια σταθερή, περιοδική επιβάρυνση από τόκους στο εναπομένον υπόλοιπο της υποχρέωσης. Το κόστος χρηματοδότησης επιβαρύνει απευθείας τα αποτελέσματα.

## **Πράξεις σε ξένα νομίσματα**

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα καταχωρούνται με βάση την ισχύουσα ισοτιμία του συναλλάγματος κατά την ημερομηνία της συναλλαγής. Τα νομισματικά στοιχεία των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που παρουσιάζονται σε ξένα νομίσματα επανυπολογίζονται στο νόμισμα των οικονομικών καταστάσεων, κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού με βάση τις ισχύουσες συναλλαγματικές ισοτιμίες κατά την ημερομηνία αυτή.

Τα μη-νομισματικά στοιχεία των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που αποτιμούνται στην εύλογη αξία τους και παρουσιάζονται σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται με την ισοτιμία της ημερομηνίας εκείνης που καθορίσθηκε η εύλογη αξία τους.

Τα κέρδη και οι ζημιές που προκύπτουν από την αποτίμηση αυτή συμπεριλαμβάνονται στο καθαρό κέρδος ή ζημιά της χρήσης, εκτός από συναλλαγματικές διαφορές σε μη-νομισματικά στοιχεία

περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων όπου οι αλλαγές στην εύλογη αξία καταχωρούνται απευθείας στην καθαρή θέση.

## **Κόστος Δανεισμού**

Το κόστος δανεισμού στο σύνολό του επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης μέσα στην οποία πραγματοποιείται ενόσω αφορά δάνεια κεφαλαίου κίνησης βραχυπροθέσμου και μακροπροθέσμου χαρακτήρα.

## **Κρατικές επιχορηγήσεις**

Οι κρατικές επιχορηγήσεις για κατάρτιση του προσωπικού αναγνωρίζονται ως έσοδο κατά την χρονική στιγμή που εισπράττονται.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν κτίρια, μηχανήματα και εξοπλισμό αντιμετωπίζονται σαν έσοδο επομένων χρήσεων και μεταφέρονται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια των αναμενόμενων ωφέλιμων ζωών των παγίων αυτών αναλογικά.

## **Κόστος παροχών προς το προσωπικό κατά την έξοδο του από την υπηρεσία**

Το ύψος της αποζημίωσης που καταβάλλεται από τις εταιρείες του ομίλου είναι το υποχρεωτικό από το Ν. 2112/1920.

Η μέθοδος Projected Unit Credit θεωρεί ότι κάθε έτος υπηρεσίας δίνει μια επιπρόσθετη μονάδα δικαιούμενης παροχής και χτίζει τη συνολική υποχρέωση υπολογίζοντας κάθε μονάδα χωριστά.

Για τα προγράμματα παροχών εξόδου προσωπικού από την υπηρεσία, το κόστος των παροχών αυτών καθορίζεται με βάση τις εκτιμήσεις αναλογιστικών μελετών, οι οποίες πραγματοποιούνται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του εκάστοτε Ισολογισμού. Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές, καταχωρούνται ολοκλήρου στη χρήση που πραγματοποιήθηκαν.

Το ποσό της υποχρέωσης καταβολής καθορισμένων παροχών στο προσωπικό που εμφανίζεται στον Ισολογισμό αντιπροσωπεύει την παρούσα αξία μειωμένο κατά την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος.

## **Φορολογία**

Το έξοδο του φόρου αντιπροσωπεύει το άθροισμα του τρέχοντος φόρου και της αναβαλλόμενης φορολογίας.

Η επιβάρυνση του τρέχοντος φόρου της χρήσης βασίζεται στο φορολογητέο κέρδος της χρήσης.

Το φορολογητέο κέρδος διαφέρει από το καθαρό λογιστικό κέρδος που εμφανίζεται στα αποτελέσματα διότι αποκλείει έσοδα ή έξοδα που φορολογούνται ή εξαιρούνται από τον φόρο σε άλλες χρήσεις και επιπλέον αποκλείει στοιχεία που ποτέ δεν φορολογούνται ή εξαιρούνται από τον φόρο. Ο φόρος υπολογίζεται σύμφωνα με τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται με βάση την μέθοδο της υποχρέωσης που βασίζεται στον Ισολογισμό, σε ότι αφορά στις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν από διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις και των αντίστοιχων φορολογικών βάσεων που χρησιμοποιούνται για φορολογικούς σκοπούς για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης.

Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να βρίσκονται σε ισχύ την περίοδο που θα ρευστοποιηθεί απαίτηση ή θα διακανονιστεί η υποχρέωση. Η αναβαλλόμενη φορολογία επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης.

## **Ενσώματες ακινητοποιήσεις**

Τα γήπεδα και τα κτίρια που κατέχονται με σκοπό τη χρήση τους στην παραγωγή ή διάθεση αγαθών και υπηρεσιών ή για διοικητικούς σκοπούς εμφανίζονται στον Ισολογισμό στην αναπροσαρμοσμένη αξία τους, η οποία ισούται με την εύλογη αξία τους την ημερομηνία της αναπροσαρμογής τους, που έχει καθορισθεί μετά από αξιολόγηση από επαγγελματίες εκτιμητές με βάση τεκμηρίωση της αγοράς.

Οι αναπροσαρμογές πραγματοποιούνται σε τακτά χρονικά διαστήματα, έτσι ώστε το εναπομένον λογιστικό υπόλοιπο να μη διαφέρει σημαντικά από εκείνο που θα προέκυπτε, αν χρησιμοποιείτο η αντίστοιχη εύλογη αξία κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Έπιπλα και εξοπλισμός εμφανίζονται στο κόστος τους μειωμένα κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και την αναγνωρισμένη ζημιά από απομείωση της αξίας τους.

Οι αποσβέσεις λογίζονται έτσι ώστε να διαγράφουν στα αποτελέσματα το κόστος ή την αξία αποτίμησης των παγίων περιουσιακών στοιχείων, εκτός από την γη και τις ακινητοποιήσεις υπό κατασκευή, κατά την διάρκεια των εκτιμώμενων ωφέλιμων ζών τους, χρησιμοποιώντας την σταθερή μέθοδο με τους παρακάτω συντελεστές:

Κτίρια & Τεχνικά Έργα	2% - 4%
Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	3%- 5%
Μεταφορικά μέσα	5%-8%
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	20%-35%

Τα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται με χρηματοδοτικές μισθώσεις αποσβένονται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή τους στην ίδια βάση όπως και τα ίδια πάγια στοιχεία.

Το κέρδος ή η ζημιά που προκύπτει από την πώληση ή την απόσυρση ενός περιουσιακού στοιχείου καθορίζεται ως η διαφορά μεταξύ των εσόδων από την πώληση και της αντίστοιχης αναπόσβεστης αξίας του και μεταφέρεται στα αποτελέσματα της χρήσης.

### **Επενδύσεις σε ακίνητα για εκμετάλλευση**

Η επένδυση σε ακίνητα για εκμετάλλευση, που αφορά ακίνητα που αποκτώνται με σκοπό τα έσοδα από ενοίκια και /ή την κεφαλαιακή ανατίμηση, εμφανίζονται στην εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού. Οι αποσβέσεις λογίζονται έτσι ώστε να διαγράφουν στα αποτελέσματα το κόστος ή την αξία αποτίμησης των παγίων περιουσιακών στοιχείων, κατά την διάρκεια των εκτιμώμενων ωφέλιμων ζών τους, χρησιμοποιώντας την σταθερή μέθοδο όμοια με τα λοιπά ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα.

### **Ιδιοπαραγωγή αυλών περιουσιακών στοιχείων - έξοδα ερευνών και ανάπτυξης**

Οι δαπάνες ερευνών και ανάπτυξης λογιστικοποιούνται ως έξοδα στην περίοδο που πραγματοποιούνται.

Ένα ιδιοπαραγόμενο άυλο περιουσιακό στοιχείο που προκύπτει από την ανάπτυξη του Ομίλου, αναγνωρίζεται ως τέτοιο μόνο όταν συντρέχουν όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- Το στοιχείο που δημιουργείται μπορεί να αναγνωρισθεί / ταυτοποιηθεί
- Είναι πιθανό ότι το στοιχείο που δημιουργείται θα αποφέρει μελλοντικά οικονομικά οφέλη και
- Το κόστος ανάπτυξης του περιουσιακού στοιχείου μπορεί να μετρηθεί με αξιοπιστία.

Τα ιδιοπαραγόμενα άυλα πάγια στοιχεία αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους. Όπου δεν μπορούν να αναγνωρισθούν ιδιοπαραγόμενα άυλα στοιχεία, οι δαπάνες ανάπτυξης αναγνωρίζονται ως έξοδα στη χρήση που πραγματοποιούνται.

## **Απομείωση αξίας ενσώματων και ασώματων παγίων στοιχείων εκτός από υπεραξία**

Κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού, ο Όμιλος εξετάζει το αναπόσβεστο υπόλοιπο των ενσώματων και ασώματων παγίων στοιχείων προκειμένου να διαπιστώσει αν υπάρχει ένδειξη απαξίωσής τους. Αν συντρέχει περίπτωση απαξίωσης του, γίνεται εκτίμηση της ανακτήσιμης αξίας του παγίου έτσι ώστε να καθοριστεί το ύψος της ζημιάς απομείωσης της αξίας του (αν συντρέχει τέτοια περίπτωση). Ένα ασώματο πάγιο στοιχείο με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή εξετάζεται για απομείωση σε ετήσια βάση και οποτεδήποτε υπάρχει ένδειξη απομείωσης του παγίου.

## **Αποθέματα**

Τα αποθέματα παρουσιάζονται στη χαμηλότερη μεταξύ της αξία κτήσης τους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος αντιπροσωπεύει τα άμεσα αναλωθέντα υλικά και, όπου συντρέχει η περίπτωση, τα άμεσα εργατικά καθώς και τα αναλογούντα γενικά βιομηχανικά έξοδα που πραγματοποιούνται προκειμένου να φθάσουν τα αποθέματα στην παρούσα θέση και κατάσταση. Το κόστος προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της σταθμισμένης μέσης τιμής. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία αντιπροσωπεύει την εκτιμώμενη αξία πώλησης μειωμένη κατά το εκτιμώμενο κόστος ολοκλήρωσης και τα άμεσα έξοδα πώλησης.

## **Χρηματοοικονομικά μέσα**

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις εμφανίζονται στον Ισολογισμό του Ομίλου, από τη στιγμή που ο Όμιλος είναι συμβαλλόμενο μέρος μιας τέτοιας σύμβασης χρηματοοικονομικών μέσων.

## **Απαιτήσεις**

Οι απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες είναι άτοκες και παρουσιάζονται στην ονομαστική τους αξία.

## **Δάνεια Τραπεζών**

Τα τραπεζικά δάνεια και οι υπεραναλήψεις καταχωρούνται με τα αντίστοιχα ποσά των αναλήψεων μειωμένα κατά τα άμεσα έξοδα έκδοσης. Τα χρηματοοικονομικά έξοδα, λογιστικοποιούνται σε δεδουλευμένη βάση σύμφωνα με τους όρους της εκάστοτε δανειακής σύμβασης.

## **Υποχρεώσεις**

Οι υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες είναι άτοκες εμφανίζονται στην ονομαστική τους αξία.