



ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.

ΟΜΙΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2012 έως 30 Σεπτεμβρίου 2012

**Σύμφωνα με τα
Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς**

**ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.-ΕΜΠΟΡΙΟ-ΔΙΑΝΟΜΕΣ
ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΕΣ-ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ**

Υπουργείο Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και
Ναυτιλίας, Διεύθυνση Ανωνύμων Εταιριών &
Πίστewας

ΑΡ.ΜΑΕ 8649/06/Β/86/45

Διεύθυνση της Έδρας: Δ.Α. 13, Ο.Τ. 31 - Β' ΦΑΣΗ,
ΒΙ.ΠΕ. ΣΙΝΔΟΥ, Τ.Κ. 57022 - Τ.Θ. 1076,
Δήμος Δέλτα, Ν. Θεσσαλονίκης

ΤΗΛ: 2310.779 700 - FAX: 2310.752 335

www.elgeka.gr

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2012 έως 30 Σεπτεμβρίου 2012 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε. Εμπόριο - Διανομές - Αντιπροσωπείες - Βιομηχανία» την 29^η Νοεμβρίου 2012 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.elgeka.gr. Επισημαίνεται ότι τα δημοσιοποιηθέντα στον τύπο συνοπτικά οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη ορισμένες γενικές οικονομικές πληροφορίες, αλλά δεν παρέχουν την ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων της Εταιρίας και του Ομίλου, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Επίσης, επισημαίνεται ότι, χάριν απλοποίησης, στα δημοσιευμένα στον τύπο συνοπτικά οικονομικά στοιχεία έχουν γίνει ορισμένες συμπτύξεις και ανακατατάξεις κονδυλίων.

Έλλη Δρακοπούλου
Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου
της «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.»

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

A1. ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΜΙΛΟΥ	3
A2. ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	4
A3. ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΟΜΙΛΟΥ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	5
A4. ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ	6
A5. ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	7
A6. ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΟΜΙΛΟΥ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	8
B. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	9
1. Γενικές πληροφορίες της Εταιρίας και του Ομίλου	9
2. Βάση παρουσίασης των ενδιάμεσων Συνοπτικών Οικονομικών Καταστάσεων	11
3. Οικονομικές πληροφορίες κατά τομέα	17
4. Χρηματοοικονομικά έξοδα.....	20
5. Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος.....	20
6. Κέρδη / (Ζημίες) ανά μετοχή.....	22
7. Ενσώματες ακινητοποιήσεις.....	23
8. Επενδύσεις σε ακίνητα.....	26
9. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	28
10. Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρίες.....	29
11. Συμμετοχές σε κοινοπραξίες	30
12. Μετοχικό κεφάλαιο - Υπέρ το άρτιο αποθεματικό.....	31
13. Μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	32
14. Χρηματοοικονομικά προϊόντα – Εύλογη αξία	34
15. Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	36
16. Μερίσματα.....	36
17. Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών	37
18. Ενδεχόμενες απαιτήσεις - υποχρεώσεις	38
19. Εποχικότητα στη δραστηριότητα	38
20. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των ενδιάμεσων Συνοπτικών Οικονομικών Καταστάσεων	39

A1. ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΜΙΛΟΥ
Για την εννιάμηνη περίοδο που έληξε την 30^η Σεπτεμβρίου 2012

		ΟΜΙΛΟΣ			
Σημείωση		01/01 – 30/09/2012	01/01 – 30/09/2011	01/07 – 30/09/2012	01/07 – 30/09/2011
	Πωλήσεις	250.180	265.582	82.688	88.907
	Κόστος πωληθέντων	(223.144)	(237.035)	(72.836)	(80.497)
	Μικτό κέρδος	27.036	28.547	9.852	8.410
	Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	17.722	21.201	4.911	6.595
	Έξοδα διάθεσης	(29.538)	(32.343)	(10.004)	(9.518)
	Έξοδα διοίκησης	(11.978)	(12.598)	(4.081)	(4.219)
	Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	(254)	(249)	(86)	(77)
	Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	(1.960)	(1.349)	(663)	(245)
	Κέρδη / (Ζημίες) από λειτουργικές δραστηριότητες	1.028	3.209	(71)	946
	Χρηματοοικονομικά έσοδα	89	122	12	21
	Χρηματοοικονομικά έξοδα	(6.364)	(5.926)	(2.066)	(2.230)
4	Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	(724)	(1.346)	4	(1.412)
	Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων	(5.971)	(3.941)	(2.121)	(2.675)
	Φόρος εισοδήματος	249	(256)	77	108
5	Κέρδη / (Ζημίες) μετά από φόρους (Α)	(5.722)	(4.197)	(2.044)	(2.567)
	Κατανέμονται σε :				
	Ιδιοκτήτες Μητρικής	(6.141)	(3.873)	(2.547)	(2.217)
	Μη ελέγχουσες συμμετοχές	419	(324)	503	(350)
		(5.722)	(4.197)	(2.044)	(2.567)
	Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες)				
	Αποτίμηση παραγώγων				
	χρηματοοικονομικών προϊόντων	(94)	(16)	(64)	(196)
	Φόρος εισοδήματος σχετιζόμενος με την αποτίμηση παραγώγων	19	2	13	38
	Συναλλαγματικές διαφορές μετατροπής θυγατρικών εξωτερικού	(935)	(256)	(362)	(465)
	Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους (Β)	(1.010)	(270)	(413)	(623)
	Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους (Α) + (Β)	(6.732)	(4.467)	(2.457)	(3.190)
	Κατανέμονται σε :				
	Ιδιοκτήτες Μητρικής	(6.671)	(4.009)	(2.774)	(2.600)
	Μη ελέγχουσες συμμετοχές	(61)	(458)	317	(590)
		(6.732)	(4.467)	(2.457)	(3.190)
	Κέρδη / (Ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή - Βασικά και Απομειωμένα (σε ευρώ)	6	(0,1220)	(0,0802)	(0,0699)
	Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων & συνολικών αποσβέσεων	3	5.430	7.784	1.369
			2.429		

Α2. ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Για την εννιάμηνη περίοδο που έληξε την 30^η Σεπτεμβρίου 2012

Σημείωση	ΕΤΑΙΡΙΑ			
	01/01 – 30/09/2012	01/01 – 30/09/2011	01/07 – 30/09/2012	01/07 – 30/09/2011
Πωλήσεις	74.651	80.959	24.147	25.354
Κόστος πωληθέντων	(59.538)	(63.584)	(19.579)	(20.181)
Μικτό κέρδος	15.113	17.375	4.568	5.173
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	8.045	7.162	3.003	1.833
Έξοδα διάθεσης	(17.361)	(17.428)	(5.852)	(5.021)
Έξοδα διοίκησης	(4.767)	(5.641)	(1.527)	(1.774)
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	(321)	(252)	(75)	(94)
Κέρδη από λειτουργικές δραστηριότητες	709	1.216	117	117
Χρηματοοικονομικά έσοδα	55	19	9	-
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(2.121)	(1.998)	(679)	(753)
Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	(78)	(79)	(35)	(26)
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων	(1.435)	(842)	(588)	(662)
Φόρος εισοδήματος	72	(37)	(21)	26
Κέρδη / (Ζημίες) μετά από φόρους (Α)	(1.363)	(879)	(609)	(636)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες)				
Αποτίμηση παραγώνων χρηματοοικονομικών προϊόντων	(87)	(27)	(57)	(156)
Φόρος εισοδήματος σχετιζόμενος με την αποτίμηση παραγώνων	17	5	11	31
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους (Β)	(70)	(22)	(46)	(125)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους (Α) + (Β)	(1.433)	(901)	(655)	(761)
Κέρδη / (Ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή - Βασικά και Απομειωμένα (σε ευρώ)	6	(0,0430)	(0,0277)	(0,0192)
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων & συνολικών αποσβέσεων	3	1.539	2.114	389
			389	410

Α3. ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΟΜΙΛΟΥ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Για την εννιάμηνη περίοδο που έληξε την 30^η Σεπτεμβρίου 2012

	Σημείωση	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
		30/09/2012	31/12/2011	30/09/2012	31/12/2011
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Μη Κυκλοφοριακά στοιχεία Ενεργητικού					
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	7	59.642	62.150	9.004	9.498
Επενδύσεις σε ακίνητα	8	34.126	36.255	11.991	11.991
Υπεραξία επιχείρησης		14.630	14.630	-	-
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	9	24.127	25.114	1.167	1.118
Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρίες	10	-	-	51.277	48.283
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		609	132	-	-
Χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση		1.775	1.775	1.775	1.775
Λοιπά μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία		4.076	4.346	1.088	1.127
		138.985	144.402	76.302	73.792
Κυκλοφοριακά στοιχεία Ενεργητικού					
Αποθέματα		25.001	28.711	4.001	4.717
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις		88.442	100.831	40.041	43.376
Λοιπές απαιτήσεις		14.972	19.423	7.756	10.493
Λοιπά κυκλοφοριακά στοιχεία Ενεργητικού		9.476	4.360	1.968	320
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		6.811	9.055	450	1.327
		144.702	162.380	54.216	60.233
Σύνολο Ενεργητικού		283.687	306.782	130.518	134.025
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Ίδια κεφάλαια					
Μετοχικό κεφάλαιο	12	51.099	51.099	51.099	51.099
Υπέρ το άρτιο αποθεματικό	12	362	362	362	362
Ίδιες μετοχές	12	(158)	(158)	(158)	(158)
Αποθεματικά εύλογης αξίας		1	1	1	1
Λοιπά αποθεματικά		10.078	9.926	6.711	6.781
Αποθεματικά συν/κών διαφορών μετατροπής θυγατρικών εξωτερικού		(3.671)	(3.216)	-	-
Αποτελέσματα εις νέο		(9.766)	(3.398)	(4.837)	(3.474)
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της Μητρικής (α)		47.945	54.616	53.178	54.611
Μη ελέγχουσες συμμετοχές (β)		11.676	12.086	-	-
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (γ) = (α) + (β)		59.621	66.702	53.178	54.611
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	13	24.621	16.033	13.672	8.750
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		8.931	9.187	208	298
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		1.780	1.804	598	586
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		25.254	23.935	37	37
		60.586	50.959	14.515	9.671
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις		60.243	74.117	21.124	25.656
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις		658	1.065	318	318
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	13	68.617	73.075	23.036	23.169
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	13	4.927	16.881	2.123	8.229
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		28.594	23.636	15.841	12.075
Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα	14	441	347	383	296
		163.480	189.121	62.825	69.743
Σύνολο Υποχρεώσεων (δ)		224.066	240.080	77.340	79.414
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων (γ) + (δ)		283.687	306.782	130.518	134.025

A4. ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ

 Για την εννιάμηνη περίοδο που έληξε την 30^η Σεπτεμβρίου 2012

	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Ίδιες μετοχές	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Λοιπά αποθεματικά	Αποθεματικά συν/κών διαφορών μετατροπής θυγατρικών εξωτερικού	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο	Μη ελέγχουσες συμμετοχές	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1^η Ιανουαρίου 2012	51.099	362	(158)	1	9.926	(3.216)	(3.398)	54.616	12.086	66.702
Κέρδη / (Ζημίες) περιόδου	-	-	-	-	-	-	(6.141)	(6.141)	419	(5.722)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους	-	-	-	-	(75)	(455)	-	(530)	(480)	(1.010)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους	-	-	-	-	(75)	(455)	(6.141)	(6.671)	(61)	(6.732)
Μερίσματα καταβληθέντα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	-	-	-	-	-	-	-	-	(349)	(349)
Διανομή κερδών σε αποθεματικά	-	-	-	-	227	-	(227)	-	-	-
Υπόλοιπο την 30^η Σεπτεμβρίου 2012	51.099	362	(158)	1	10.078	(3.671)	(9.766)	47.945	11.676	59.621
Υπόλοιπο την 1^η Ιανουαρίου 2011	51.099	362	(158)	1	9.588	(3.127)	5.315	63.080	10.788	73.868
Κέρδη / (Ζημίες) περιόδου	-	-	-	-	-	-	(3.873)	(3.873)	(324)	(4.197)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους	-	-	-	-	(14)	(122)	-	(136)	(134)	(270)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους	-	-	-	-	(14)	(122)	(3.873)	(4.009)	(458)	(4.467)
Μερίσματα καταβληθέντα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	-	-	-	-	-	-	-	-	(148)	(148)
Διανομή κερδών σε αποθεματικά	-	-	-	-	186	-	(186)	-	-	-
Υπόλοιπο την 30^η Σεπτεμβρίου 2011	51.099	362	(158)	1	9.760	(3.249)	1.256	59.071	10.182	69.253

A5. ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

 Για την εννιάμηνη περίοδο που έληξε την 30^η Σεπτεμβρίου 2012

	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Ίδιες μετοχές	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1^η Ιανουαρίου 2012	51.099	362	(158)	1	6.781	(3.474)	54.611
Κέρδη / (Ζημίες) περιόδου	-	-	-	-	-	(1.363)	(1.363)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους	-	-	-	-	(70)	-	(70)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους	-	-	-	-	(70)	(1.363)	(1.433)
Υπόλοιπο την 30^η Σεπτεμβρίου 2012	51.099	362	(158)	1	6.711	(4.837)	53.178
Υπόλοιπο την 1^η Ιανουαρίου 2011	51.099	362	(158)	1	6.838	3.547	61.689
Κέρδη / (Ζημίες) περιόδου	-	-	-	-	-	(879)	(879)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους	-	-	-	-	(22)	-	(22)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους	-	-	-	-	(22)	(879)	(901)
Υπόλοιπο την 30^η Σεπτεμβρίου 2011	51.099	362	(158)	1	6.816	2.668	60.788

Α6. ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΟΜΙΛΟΥ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Για την εννιάμηνη περίοδο που έληξε την 30^η Σεπτεμβρίου 2012

Σημειώσεις	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	01/01 - 30/09/2012	01/01 - 30/09/2011	01/01 - 30/09/2012	01/01 - 30/09/2011
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες				
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	15	13.306	8.370	3.091
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα		(6.649)	(6.005)	(2.294)
Καταβλημένοι φόροι εισοδήματος		(705)	(656)	-
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		5.952	1.709	797
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες				
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	7, 9	(1.573)	(1.978)	(400)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων		34	245	34
Αγορά επενδύσεων σε ακίνητα	8	(36)	(135)	-
Εισπράξεις από πώληση επενδύσεων σε ακίνητα		1.282	1.216	-
Αύξηση κεφαλαίου θυγατρικών		-	-	(238)
Τόκοι εισπραχθέντες		89	122	55
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		(204)	(530)	(549)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια		83.643	107.531	10.000
Εξοφλήσεις δανείων		(90.870)	(102.938)	(11.125)
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)		(399)	(655)	-
Μερίσματα καταβληθέντα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές		(349)	(148)	-
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)		(7.975)	3.790	(1.125)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)		(2.227)	4.969	(877)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου		9.055	8.364	1.327
Συναλλαγματικές διαφορές στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		(17)	(30)	-
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου		6.811	13.303	450

B. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΣΥΝΟΠΤΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Γενικές πληροφορίες της Εταιρίας και του Ομίλου

Η εταιρία «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε. Εμπόριο – Διανομές – Αντιπροσωπείες – Βιομηχανία» έχει τη μορφή της Ανωνύμου Εταιρίας και η διεύθυνση της έδρας της είναι στον Δήμο Δέλτα Θεσσαλονίκης, στη ΒΙ.ΠΕ. Σίνδου, Δ.Α. 13, Ο.Τ. 31 – Β' ΦΑΣΗ. Επίσης διαθέτει υποκατάστημα στις Αχαρνές Αττικής, στη διεύθυνση Αγίου Ιωάννου Θεολόγου 60. Η Εταιρία καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών του Υπουργείου Ανάπτυξης με Αριθμό Μητρώου 8649/06/Β/86/45. Οι μετοχές της Εταιρίας εισήχθησαν στο Χρηματιστήριο Αθηνών το 1999.

Οι ενδιάμεσες Συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας και του Ομίλου για την εννιάμηνη περίοδο που έληξε την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 29^η Νοεμβρίου 2012.

Η «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.» και οι θυγατρικές / κοινοπραξίες της (στο εξής «Όμιλος») δραστηριοποιούνται στους παρακάτω τομείς:

ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.: Χονδρικό εμπόριο και διανομή προϊόντων ευρείας κατανάλωσης και κυρίως τροφίμων, καθώς και αντιπροσώπευση προϊόντων άλλων εταιριών.

ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.: Παροχή υπηρεσιών αποθήκευσης, διανομής και συσκευασίας εμπορευμάτων τρίτων.

ΒΙΟΤΡΟΣ Α.Β.Ε.Ε.: Παραγωγή τυροκομικών και αναπληρωμάτων τυριού.

SAMBROOK ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ Α.Ε.: Παροχή υπηρεσιών ιατρικής ενημέρωσης.

MEDIHELM ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ Α.Ε.: Λειτουργία φαρμακαποθήκης.

BHTA ΠΙ Α.Ε.Β.Ε.: Αντιπροσώπευση, διανομή και εμπορία ειδών διατροφής και λοιπών καταναλωτικών προϊόντων.

ELGEKA (CYPRUS) LTD: Επενδύσεις μέσω συμμετοχών σε εταιρίες.

ELGEKA FERFELIS ROMANIA S.A.: Εμπορία καταναλωτικών προϊόντων και τροφίμων.

CERA VILLA DESIGN S.R.L.: Εμπορία λοιπών καταναλωτικών αγαθών πλην τροφίμων.

ELGEKA FERFELIS BULGARIA LTD: Εμπορία καταναλωτικών προϊόντων και τροφίμων.

ELGEKA FERFELIS S.R.L.: Εμπορία καταναλωτικών προϊόντων και τροφίμων.

GATEDOOR HOLDINGS LTD: Συμμετοχή σε εταιρίες εκμετάλλευσης ακινήτων.

SC GATEDOOR HOLDINGS COM S.R.L.: Εκμετάλλευση ακινήτων στη Ρουμανία.

GREC-ROM BUSINESS GROUP S.R.L.: Εκμετάλλευση ακινήτων στη Ρουμανία.

DIAKINISIS PORT (CY) LTD: Επενδύσεις μέσω συμμετοχών σε εταιρίες.

DIAKINISIS PORT ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.: Διενέργεια λιμενικών εργασιών.

PCDC Α.Ε.: Υπηρεσίες κένωσης, πλήρωσης, φύλαξης και διαχείρισης εμπορευματοκιβωτίων.

G.S.B.G. Α.Ε.: Ανάπτυξη προϊόντων ιδιωτικής ετικέτας («private label») για τρίτους συνεργαζόμενους πελάτες.

DIAKINISIS LOGISTICS SERVICES (CY) LTD: Διανομές, αποθηκείσεις και συσκευασίες κάθε είδους.

Η δομή του Ομίλου κατά την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 έχει ως εξής:

<u>Επωνυμία</u>	<u>Χώρα Έδρας</u>	<u>Ποσοστό Συμμετοχής 30.09.2012</u>	<u>Ποσοστό Συμμετοχής 31.12.2011</u>	<u>Σχέση Ενοποίησης</u>	<u>Μέθοδος Ενοποίησης</u>
ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	99,99%	99,99%	ΑΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ
ΒΙΟΤΡΟΣ Α.Β.Ε.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	80,00%	80,00%	ΑΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ
SAMBROOK ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ Α.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	95,87%	95,87%	ΑΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ
MEDIHELM ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ Α.Ε. ⁽²⁾	ΕΛΛΑΔΑ	98,92%	98,83%	ΑΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ
ΒΗΤΑ ΠΙ Α.Ε.Β.Ε. ⁽¹⁾	ΕΛΛΑΔΑ	99,96%	99,92%	ΑΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ
ELGEKA (CYPRUS) LTD	ΚΥΠΡΟΣ	100,00%	100,00%	ΑΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ
G.S.B.G. Α.Ε. ⁽⁴⁾	ΕΛΛΑΔΑ	70,00%	70,00%	ΑΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ
ELGEKA FERFELIS ROMANIA S.A.	ΡΟΥΜΑΝΙΑ	50,02%	50,02%	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ
ELGEKA FERFELIS S.R.L. ⁽⁵⁾	ΜΟΛΔΑΒΙΑ	50,02%	50,02%	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ
GREC-ROM BUSINESS GROUP S.R.L.	ΡΟΥΜΑΝΙΑ	25,00%	25,00%	ΕΜΜΕΣΗ	ΑΝΑΛΟΓΙΚΗ
CERA VILLA DESIGN S.R.L. ⁽⁵⁾	ΡΟΥΜΑΝΙΑ	35,01%	35,01%	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ
GATEDOOR HOLDINGS LTD	ΚΥΠΡΟΣ	50,00%	50,00%	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ
SC GATEDOOR HOLDINGS COM S.R.L.	ΡΟΥΜΑΝΙΑ	50,01%	50,01%	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ
ELGEKA FERFELIS BULGARIA LTD	ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	37,52%	37,52%	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ
ΔΙΑΚΙΝΙΣΙΣ PORT (CY) LTD	ΚΥΠΡΟΣ	50,01%	50,01%	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ
ΔΙΑΚΙΝΙΣΙΣ PORT ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	49,51%	49,51%	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ
PCDC Α.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	25,01%	25,01%	ΕΜΜΕΣΗ	ΑΝΑΛΟΓΙΚΗ
ΔΙΑΚΙΝΙΣΙΣ LOGISTICS SERVICES (CY) LTD ⁽³⁾	ΚΥΠΡΟΣ	100,00%	-	ΕΜΜΕΣΗ	ΟΛΙΚΗ

Τα παραπάνω ποσοστά αναφέρονται στο άμεσο και έμμεσο ποσοστό που κατέχει η Μητρική στις παραπάνω εταιρίες.

Μεταβολές περιόδου

1) Η Ετήσια Τακτική Γ.Σ. της εταιρίας «ΒΗΤΑ ΠΙ Α.Ε.Β.Ε.» αποφάσισε την 28^η Ιουνίου 2012 την αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά το ποσό των 2.756 χιλ. ευρώ με την έκδοση 5.200.000 νέων κοινών ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας 0,53 ευρώ εκάστη. Κατόπιν αυτού, το νέο μετοχικό της κεφάλαιο ανέρχεται συνολικά σε 5.300 χιλ. ευρώ, διαιρούμενο σε 10.000.000 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 0,53 ευρώ εκάστη. Η ανωτέρω αύξηση καλύφθηκε με την εισφορά εκ μέρους της μετόχου εταιρίας «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.», ισόποσων χρηματικών απαιτήσεων της από την «ΒΗΤΑ ΠΙ Α.Ε.Β.Ε.», ύψους 2.756 χιλ. ευρώ, το οποίο ποσό είχε ήδη πιστωθεί τμηματικά κατά τακτά χρονικά διαστήματα, έναντι των μεταξύ τους υφιστάμενων εμπορικών συναλλαγών αγοραπωλησίας προϊόντων. Μετά την έγκριση της σχετικής απόφασης της ως άνω Γενικής Συνέλευσης από τη Διεύθυνση Ανάπτυξης Π.Ε. Θεσσαλονίκης (υπ' αριθμ. 7651/ 06-07-2012) ακολούθησε συμψηφισμός-κεφαλαιοποίηση του εν λόγω ποσού και το ποσοστό συμμετοχής της «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.» αυξήθηκε από 99,92% σε 99,96% περίπου.

(2) Η Ετήσια Τακτική Γ.Σ. της εταιρίας «MEDIHELM ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ Α.Ε.» αποφάσισε την 29^η Ιουνίου 2012 την αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά το ποσό των 238 χιλ. ευρώ με την έκδοση 23.800 νέων κοινών ανωνύμων μετοχών, ονομαστικής αξίας 10 ευρώ εκάστη. Κατόπιν αυτού, το νέο μετοχικό της κεφάλαιο ανέρχεται συνολικά σε 3.308 χιλ. ευρώ διαιρούμενο σε 330.800 κοινές ανώνυμες μετοχές, ονομαστικής αξίας 10 ευρώ εκάστη. Η «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.» ανέλαβε να καλύψει εξ' ολοκλήρου την εν λόγω αύξηση και την 6^η Σεπτεμβρίου 2012 κατέβαλε το ποσό των 238 χιλ. ευρώ, αυξάνοντας έτσι το ποσοστό συμμετοχής της από 98,83% σε 98,92% περίπου.

(3) Στις 11 Σεπτεμβρίου 2012, η κατά 100,00% θυγατρική εταιρία «ΕΛΓΕΚΑ (CYPRUS) LTD» προχώρησε στη σύσταση νέας εταιρίας με την επωνυμία «DIAKINISIS LOGISTICS SERVICES (CY) LTD», η οποία έχει την έδρα της στη Λευκωσία Κύπρου. Το ποσοστό συμμετοχής της «ΕΛΓΕΚΑ (CYPRUS) LTD» στο εταιρικό κεφάλαιο της νεοϊδρυθείσας εταιρίας, το οποίο ανέρχεται σε 200 χιλ. ευρώ είναι 100%. Το αντικείμενο δραστηριότητας της νέας εταιρίας είναι κυρίως οι διανομές, οι αποθηκεύσεις και οι συσκευασίες κάθε είδους.

Μεταβολές προηγούμενης χρήσης

(4) Στις 26 Οκτωβρίου 2011 η «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.» συμμετείχε στη σύσταση νέας ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «GLOBAL SYNERGY BUYING GROUP ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΠΟΡΙΟ-ΔΙΑΝΟΜΕΣ-ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΕΣ» και τον διακριτικό τίτλο «G.S.B.G. Α.Ε.», η οποία έχει την έδρα της στον Δήμο Δέλτα της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας και η διάρκειά της ορίστηκε σε πενήντα (50) έτη. Η «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.» συμμετέχει με ποσοστό 70% στο μετοχικό κεφάλαιο της νεοϊδρυθείσας ανώνυμης εταιρίας «G.S.B.G. Α.Ε.», το οποίο ορίστηκε σε 60 χιλ. ευρώ, διαιρούμενο σε 6.000 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 10,00 ευρώ εκάστη, ενώ το υπόλοιπο ποσοστό 30% (ήτοι 18 χιλ. ευρώ) του μετοχικού κεφαλαίου κατέχεται από την εταιρία με την επωνυμία «KERANGUS HOLDINGS LIMITED». Σημειώνεται ότι στις 23/11/2011 η «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.» κατέβαλε το ποσό των 42 χιλ. ευρώ, προκειμένου να καλύψει το αντίστοιχο ποσοστό συμμετοχής της στην ως άνω νεοϊδρυθείσα εταιρία.

(5) Οι εταιρίες «CERA VILLA DESIGN S.R.L.» και «ELGEKA FERFELIS S.R.L.» έχουν αιτηθεί προς τις τοπικές αρχές την υπαγωγή τους σε διαδικασία εκκαθάρισης. Η εκκαθάριση δεν είχε ολοκληρωθεί μέχρι την 30^η Σεπτεμβρίου 2012. Τα μεγέθη τους είναι επουσιώδη για τον Όμιλο.

Η οικονομική χρήση όλων των εταιριών του Ομίλου είναι ετήσια και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου εκάστου έτους.

Ο αριθμός του προσωπικού της Μητρικής Εταιρίας κατά την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 διαμορφώθηκε σε 180 εργαζομένους (έναντι 206 την 30^η Σεπτεμβρίου 2011) και του Ομίλου κατά την ίδια ημερομηνία σε 1.597 εργαζομένους (έναντι 1.661 την 30^η Σεπτεμβρίου 2011).

2. Βάση παρουσίασης των ενδιάμεσων Συνοπτικών Οικονομικών Καταστάσεων

Οι συνημμένες ενδιάμεσες εταιρικές και ενοποιημένες Συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Δ.Λ.Π. 34 «Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις».

Οι συνημμένες ενδιάμεσες Συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων Ενεργητικού και Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων σε εύλογες αξίες (Επενδύσεις σε ακίνητα, Χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση και Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος και Παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία) και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας («going concern»).

Οι συνημμένες ενδιάμεσες Συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις πρέπει να διαβαστούν σε συνδυασμό με τις ετήσιες πλήρεις Οικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2011, που έχουν αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Εταιρίας και οι οποίες περιλαμβάνουν πλήρη ανάλυση των λογιστικών

αρχών, μεθόδων και εκτιμήσεων που εφαρμόστηκαν καθώς και ανάλυση των σημαντικών κονδυλίων των Οικονομικών Καταστάσεων.

Η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς απαιτεί όπως η Διοίκηση του Ομίλου προβαίνει σε σημαντικές παραδοχές και λογιστικές εκτιμήσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών Ενεργητικού και Παθητικού, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων, καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα κατά την υπό εξέταση περίοδο. Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης σε σχέση με τις περιστάσεις και τις τρέχουσες συνθήκες τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις αξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται σε εμπειρικά δεδομένα και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται αναμενόμενα υπό εύλογες συνθήκες. Η Διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά ότι δεν υπάρχουν εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

Στην Ενδιάμεση Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος του Ομίλου της περιόδου 01/01/2011 - 30/09/2011 αναταξινομήθηκε για λόγους συγκρισιμότητας με τη Ενδιάμεση Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της κλειόμενης περιόδου το ποσό των 33 χιλ. ευρώ το οποίο αφορά σε απόσβεση επιχορήγησης Ν.3299/2004. Το σχετικό κονδύλι μεταφέρθηκε από τα Αποτελέσματα μετά από φόρους και Μη ελέγχουσες συμμετοχές στα Αποτελέσματα που αντιστοιχούν στις Μη ελέγχουσες συμμετοχές. Ως εκ τούτου, οι Ζημίες μετά από φόρους της συγκρίσιμης περιόδου που κατανέμονται στους Ιδιοκτήτες της Μητρικής ανέρχονται στο ποσό των 3.873 χιλ. ευρώ (αντί 3.840 χιλ. ευρώ), ενώ οι Ζημίες μετά από φόρους που κατανέμονται στις Μη ελέγχουσες συμμετοχές ανέρχονται στο ποσό των 324 χιλ. ευρώ (αντί 357 χιλ. ευρώ). Αντίστοιχα, οι ζημίες μετά από φόρους ανά μετοχή της συγκρίσιμης περιόδου ανέρχονται σε 0,1220 ευρώ (αντί 0,1210 ευρώ). Κανένας άλλος λογαριασμός είτε της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος είτε της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης δεν επηρεάστηκε από την εν λόγω μεταβολή, ενώ το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Ομίλου και των Μη ελεγχουσών συμμετοχών παρέμεινε αμετάβλητο.

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν για την ετοιμασία και την παρουσίαση των συνημμένων ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων είναι συνεπείς με αυτές που ακολουθήθηκαν στην κατάρτιση των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2011 εκτός από την υιοθέτηση των παρακάτω νέων προτύπων και διερμηνειών που ισχύουν για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την 1^η Ιανουαρίου 2012.

Τα σημαντικότερα πρότυπα και διερμηνείες αναλύονται ως ακολούθως:

• **Δ.Π.Χ.Α. 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις» (τροποποίηση) – Εμπλουτισμένες απαιτήσεις για γνωστοποιήσεις αποαναγνώρισης**

Εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιουλίου 2011. Η τροποποίηση αυτή απαιτεί πρόσθετες γνωστοποιήσεις για χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που έχουν μεταφερθεί αλλά δεν έχουν αποαναγνωριστεί για να καταστήσουν τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων ικανούς να κατανοήσουν τη σχέση με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία που δεν έχουν αποαναγνωριστεί καθώς και τις συνδεόμενες υποχρεώσεις. Επιπρόσθετα, η τροποποίηση απαιτεί

γνωστοποιήσεις σχετικά με τη συνεχιζόμενη εμπλοκή στα αποαναγνωρισμένα περιουσιακά στοιχεία έτσι ώστε να μπορούν οι χρήστες να υπολογίσουν τη φύση της συνεχιζόμενης εμπλοκής της εταιρίας στα αποαναγνωρισμένα περιουσιακά στοιχεία καθώς και τον κίνδυνο που συνδέεται με αυτή. Η τροποποίηση αυτή δεν έχει επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρίας, εκτός από πιθανές πρόσθετες γνωστοποιήσεις.

Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική χρήση και ο Όμιλος και η Εταιρία δεν έχουν υιοθετήσει νωρίτερα.

- **Δ.Λ.Π. 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» (τροποποίηση) – Παρουσίαση των στοιχείων του Λοιπού Συνολικού Εισοδήματος**

Η τροποποίηση αυτή εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιουλίου 2012. Η τροποποίηση αυτή αλλάζει την ομαδοποίηση των στοιχείων που παρουσιάζονται στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα. Τα στοιχεία που μπορούν να αναταξινομηθούν (ή να "ανακυκλωθούν") στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος σε κάποια χρονική στιγμή στο μέλλον (για παράδειγμα, κατά την αποαναγνώριση ή τον διακανονισμό) θα παρουσιάζονται χωριστά από άλλα στοιχεία τα οποία δεν θα αναταξινομηθούν ποτέ. Η τροποποίηση επηρεάζει μόνο την παρουσίαση και δεν έχει καμία επίδραση στην οικονομική θέση του Ομίλου και της Εταιρίας ή στη δραστηριότητα. Η τροποποίηση αυτή δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Ο Όμιλος και η Εταιρία βρίσκονται στη διαδικασία εξέτασης της επίδρασης αυτού του προτύπου στις Οικονομικές τους Καταστάσεις.

- **Δ.Λ.Π. 12 «Φόρος εισοδήματος» (τροποποίηση) - Αναβαλλόμενος φόρος: Ανάκτηση των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων**

Εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2012. Η τροποποίηση διευκρινίζει τον καθορισμό του αναβαλλόμενου φόρου επί των επενδυτικών ακινήτων που επιμετρώνται σε εύλογη αξία. Η τροποποίηση εισάγει την αναιρέσιμη υπόθεση ότι ο αναβαλλόμενος φόρος επί των επενδυτικών ακινήτων, τα οποία επιμετρώνται χρησιμοποιώντας το μοντέλο εύλογης αξίας βάσει του Δ.Λ.Π. 40, πρέπει να καθορίζεται στη βάση του ότι η ανάκτηση της λογιστικής αξίας τους θα πραγματοποιηθεί μέσω της πώλησής τους. Επιπρόσθετα, εισάγει την απαίτηση υπολογισμού αναβαλλόμενου φόρου επί των μη αποσβέσιμων περιουσιακών στοιχείων, τα οποία επιμετρώνται χρησιμοποιώντας το μοντέλο αναπροσαρμογής βάσει του Δ.Λ.Π. 16, πάντα στη βάση ότι η ανάκτηση της λογιστικής αξίας θα πραγματοποιηθεί μέσω της πώλησής τους. Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμη υιοθετήσει την τροποποίηση αυτή, επομένως δεν έχει εφαρμοστεί ακόμη από τον Όμιλο και την Εταιρία.

- **Δ.Λ.Π. 19 «Παροχές σε εργαζομένους» (τροποποίηση)**

Η τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2013. Το Σ.Δ.Λ.Π. εξέδωσε μία σειρά από τροποποιήσεις του Δ.Λ.Π. 19. Οι τροποποιήσεις αυτές εκτείνονται από θεμελιώδεις αλλαγές όπως η κατάργηση του μηχανισμού γνωστού ως "μέθοδος περιθωρίου" και την έννοια της αναμενόμενης απόδοσης από περιουσιακά στοιχεία προγραμμάτων έως απλές διευκρινίσεις και αναδιατυπώσεις. Επιτρέπεται εφαρμογή του προτύπου νωρίτερα. Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμη υιοθετήσει την τροποποίηση αυτή. Ο Όμιλος και η Εταιρία βρίσκονται στη διαδικασία εξέτασης της επίδρασης αυτής της τροποποίησης στις Οικονομικές τους Καταστάσεις.

- **Δ.Λ.Π. 27 «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις» (αναθεώρηση)**
Το πρότυπο αυτό εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2013. Ως συνέπεια των νέων προτύπων Δ.Π.Χ.Α. 10 και Δ.Π.Χ.Α. 12, ότι απέμεινε στο Δ.Λ.Π. 27 περιορίζεται στον λογιστικό χειρισμό των επενδύσεων σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς επιχειρήσεις στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις. Επιτρέπεται εφαρμογή του προτύπου νωρίτερα. Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμη υιοθετήσει την τροποποίηση αυτή. Ο Όμιλος και η Εταιρία βρίσκονται στη διαδικασία εξέτασης της επίδρασης αυτής της τροποποίησης στις Οικονομικές τους Καταστάσεις.
- **Δ.Λ.Π. 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες» (αναθεώρηση)**
Το πρότυπο αυτό εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2013. Ως συνέπεια των νέων προτύπων Δ.Π.Χ.Α. 11 και Δ.Π.Χ.Α. 12, το Δ.Λ.Π. 28 μετονομάστηκε σε Δ.Λ.Π. 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες» και περιγράφει την εφαρμογή της μεθόδου καθαρής θέσης στις επενδύσεις σε κοινοπραξίες, πέραν των επενδύσεων σε συγγενείς επιχειρήσεις. Επιτρέπεται εφαρμογή του προτύπου νωρίτερα. Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμη υιοθετήσει την τροποποίηση αυτή. Ο Όμιλος και η Εταιρία βρίσκονται στη διαδικασία εξέτασης της επίδρασης αυτής της τροποποίησης στις Οικονομικές τους Καταστάσεις.
- **Δ.Λ.Π. 32 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση» (τροποποίηση) – Συμψηφισμός Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων και Χρηματοοικονομικών Υποχρεώσεων**
Η τροποποίηση αυτή εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2014. Η τροποποίηση αυτή διευκρινίζει την έννοια “υφίσταται στο παρόν νομικά επιβαλλόμενο δικαίωμα για συμψηφισμό” και επίσης διευκρινίζει την εφαρμογή των κριτηρίων συμψηφισμού του Δ.Λ.Π. 32 στα συστήματα διακανονισμού (όπως σε κεντρικά συστήματα οίκων εκκαθάρισης) τα οποία εφαρμόζουν μηχανισμούς μεικτού διακανονισμού οι οποίοι δε λειτουργούν ταυτόχρονα. Οι τροποποιήσεις του Δ.Λ.Π. 32 εφαρμόζονται αναδρομικά. Επιτρέπεται εφαρμογή του προτύπου νωρίτερα. Σε περίπτωση όμως που μία εταιρία επιλέξει να το εφαρμόσει νωρίτερα, πρέπει να γνωστοποιήσει το γεγονός και επίσης να πραγματοποιήσει γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από τις τροποποιήσεις στο Δ.Π.Χ.Α. 7 για τον συμψηφισμό Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων και Χρηματοοικονομικών Υποχρεώσεων. Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμη υιοθετήσει την τροποποίηση αυτή. Ο Όμιλος και η Εταιρία βρίσκονται στη διαδικασία εξέτασης της επίδρασης αυτής της τροποποίησης στις Οικονομικές τους Καταστάσεις.
- **Δ.Π.Χ.Α. 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις» (τροποποίηση) – Συμψηφισμός Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων και Χρηματοοικονομικών Υποχρεώσεων**
Εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2013. Η τροποποίηση εισάγει συνήθεις απαιτήσεις γνωστοποιήσεων. Οι γνωστοποιήσεις αυτές παρέχουν στους χρήστες πληροφόρηση η οποία είναι χρήσιμη στην αξιολόγηση της επίδρασης ή της πιθανής επίδρασης κατά τον συμψηφισμό διακανονισμών στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης μίας εταιρίας. Οι τροποποιήσεις του Δ.Π.Χ.Α. 7 έχουν αναδρομική ισχύ. Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμη υιοθετήσει την τροποποίηση αυτή. Ο Όμιλος και η Εταιρία δεν αναμένουν ότι αυτή η αναθεώρηση θα έχει επίδραση στις Οικονομικές τους Καταστάσεις, εκτός από πιθανές πρόσθετες γνωστοποιήσεις.

- **Δ.Π.Χ.Α. 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Ταξινόμηση και Επιμέτρηση»**

Εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2015. Όπως έχει εκδοθεί το Δ.Π.Χ.Α. 9 αντικατοπτρίζει την πρώτη φάση της εργασίας του Σ.Δ.Λ.Π. για την αντικατάσταση του Δ.Λ.Π. 39 και εφαρμόζεται κατά την ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων όπως ορίζονται από το Δ.Λ.Π. 39. Η Φάση 1 του Δ.Π.Χ.Α. 9 θα έχει σημαντική επίπτωση: (α) στην ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και (β) στην αλλαγή λογιστικοποίησης για εταιρίες που έχουν χαρακτηρίσει χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις χρησιμοποιώντας την επιλογή της Εύλογης Αξίας Μέσω Αποτελεσμάτων. Στις επόμενες φάσεις, το Σ.Δ.Λ.Π. θα ασχοληθεί με τη λογιστική αντιστάθμιση και την απομείωση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμη υιοθετήσει το πρότυπο αυτό. Ο Όμιλος και η Εταιρία βρίσκονται στη διαδικασία εξέτασης της επίδρασης αυτού του προτύπου στις Οικονομικές τους Καταστάσεις.

- **Δ.Π.Χ.Α. 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις»**

Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2013. Το Δ.Π.Χ.Α. 10 αντικαθιστά το μέρος του Δ.Λ.Π. 27 «Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις» που συνεχίζεται με τις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις. Επίσης, περιλαμβάνει τα θέματα που αναπτύσσονται στη Διερμηνεία 12 «Ενοποίηση – Οικονομικές Οντότητες Ειδικού Σκοπού». Το Δ.Π.Χ.Α. 10 εγκαθιστά ένα ενιαίο μοντέλο ελέγχου που έχει εφαρμογή σε όλες τις εταιρίες, συμπεριλαμβανομένων και των οικονομικών οντοτήτων ειδικού σκοπού. Οι αλλαγές που εισάγονται από το Δ.Π.Χ.Α. 10 απαιτούν από τη διοίκηση να ασκεί σημαντική κρίση προκειμένου να καθορίσει ποιες οντότητες ελέγχονται και, συνεπώς, είναι απαραίτητο να ενοποιηθούν από τη μητρική, συγκρινόμενες με τις απαιτήσεις που βρίσκονταν στο Δ.Λ.Π. 27. Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμη υιοθετήσει το πρότυπο αυτό. Ο Όμιλος και η Εταιρία βρίσκονται στη διαδικασία εξέτασης της επίδρασης αυτού του προτύπου στις Οικονομικές τους Καταστάσεις.

- **Δ.Π.Χ.Α. 11 «Συμμετοχή σε Κοινές Διευθετήσεις»**

Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2013. Το Δ.Π.Χ.Α. 11 αντικαθιστά το Δ.Λ.Π. 31 «Συμμετοχή σε Κοινοπραξίες» και τη Διερμηνεία 13 «Από κοινού ελεγχόμενες οικονομικές οντότητες – Μη χρηματικές συνεισφορές από κοινοπρακτούντες». Το Δ.Π.Χ.Α. 11 απαλείφει την επιλογή της αναλογικής ενοποίησης των από κοινού ελεγχόμενων εταιριών. Αντί αυτού, οι από κοινού ελεγχόμενες εταιρίες οι οποίες πληρούν τον ορισμό της κοινοπραξίας πρέπει να λογίζονται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της “Καθαρής Θέσης”. Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμη υιοθετήσει το πρότυπο αυτό. Ο Όμιλος και η Εταιρία βρίσκονται στη διαδικασία εξέτασης της επίδρασης αυτού του προτύπου στις Οικονομικές τους Καταστάσεις.

- **Δ.Π.Χ.Α. 12 «Γνωστοποιήσεις συμμετοχών σε άλλες επιχειρήσεις»**

Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2013. Το Δ.Π.Χ.Α. 12 περιλαμβάνει όλες τις γνωστοποιήσεις που προηγουμένως εμπεριέχονταν στο Δ.Λ.Π. 27 και σχετίζονταν με τις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις καθώς επίσης και όλες τις γνωστοποιήσεις που προηγουμένως εμπεριέχονταν στο Δ.Λ.Π. 31 και στο Δ.Λ.Π. 28. Οι γνωστοποιήσεις αυτές σχετίζονται με τη συμμετοχή μίας εταιρίας σε θυγατρικές εταιρίες, σε από κοινού συμφωνίες, σε συγγενείς εταιρίες και δομημένες εταιρίες. Απαιτούνται επίσης μία σειρά από νέες γνωστοποιήσεις. Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμη υιοθετήσει το πρότυπο αυτό. Ο Όμιλος και η

Εταιρία βρίσκονται στη διαδικασία εξέτασης της επίδρασης αυτού του προτύπου στις Οικονομικές τους Καταστάσεις.

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

Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2013. Το Δ.Π.Χ.Α. 13 εγκαθιστά ένα ενιαίο σύνολο πηγών καθοδήγησης των Δ.Π.Χ.Α. για όλες τις επιμετρήσεις εύλογης αξίας. Το Δ.Π.Χ.Α. 13 δεν αλλάζει τις απαιτήσεις αναφορικά με το πότε η εταιρία απαιτείται να χρησιμοποιήσει την εύλογη αξία αλλά παρέχει καθοδήγηση στον τρόπο επιμέτρησης της εύλογης αξίας στα Δ.Π.Χ.Α. όταν η εύλογη αξία απαιτείται ή επιτρέπεται. Το πρότυπο αυτό έχει μελλοντική ισχύ ενώ επιτρέπεται εφαρμογή του προτύπου νωρίτερα. Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμη υιοθετήσει το πρότυπο αυτό. Ο Όμιλος και η Εταιρία βρίσκονται στη διαδικασία εξέτασης της επίδρασης αυτού του προτύπου στις Οικονομικές τους Καταστάσεις.

Το Σ.Δ.Λ.Π. εξέδωσε ένα κύκλο ετήσιων αναβαθμίσεων των Δ.Π.Χ.Α. 2009 - 2011, το οποίο περιέχει τροποποιήσεις των προτύπων και των σχετικών βάσεων συμπεράσματος. Το πρόγραμμα των ετήσιων αναβαθμίσεων παρέχει ένα μηχανισμό εφαρμογής απαραίτητων αλλά όχι επείγουσων τροποποιήσεων των Δ.Π.Χ.Α.. Η ημερομηνία εφαρμογής των τροποποιήσεων είναι για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2013. Επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή σε όλες τις περιπτώσεις, δεδομένου ότι γνωστοποιείται το γεγονός αυτό. Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμη υιοθετήσει τις αναβαθμίσεις αυτές. Ο Όμιλος και η Εταιρία βρίσκονται στη διαδικασία εξέτασης της επίδρασης αυτών των αναβαθμίσεων στις Οικονομικές τους Καταστάσεις.

- **Δ.Λ.Π. 1 «Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων»**

Διευκρινίζει τη διαφορά μεταξύ εθελοντικών πρόσθετων συγκριτικών πληροφοριών και των συγκριτικών πληροφοριών που απαιτούνται κατ' ελάχιστο. Γενικά, η απαιτούμενη συγκριτική περίοδος που απαιτείται κατ' ελάχιστο είναι η προηγούμενη περίοδος. Μία εταιρία πρέπει να περιλαμβάνει συγκριτικές πληροφορίες στις σχετικές σημειώσεις των Οικονομικών Καταστάσεων όταν παρέχει εθελοντικά συγκριτικές πληροφορίες πέραν των συγκριτικών περιόδων που απαιτούνται κατ' ελάχιστο. Οι πρόσθετες συγκριτικές περίοδοι δεν χρειάζεται να περιλαμβάνουν μία ολοκληρωμένη έκθεση Οικονομικών Καταστάσεων. Επιπρόσθετα, η αρχική κατάσταση οικονομικής θέσης (γνωστή ως τρίτος ισολογισμός) πρέπει να παρουσιάζεται στις ακόλουθες συνθήκες: όταν η εταιρία αλλάζει τις λογιστικές πολιτικές της, όταν πραγματοποιεί αναδρομικές επαναδιατυπώσεις ή πραγματοποιεί αναταξινομήσεις και η αλλαγή έχει σημαντική επίπτωση στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Η αρχική κατάσταση θα είναι στην αρχή της προηγούμενης περιόδου. Ωστόσο, σε αντίθεση με τη συγκριτική πληροφόρηση που παρέχονται εθελοντικά, οι σχετικές σημειώσεις δεν απαιτείται να συνοδεύουν τον τρίτο ισολογισμό.

- **Δ.Λ.Π. 16 «Ενσώματα πάγια»**

Διευκρινίζει ότι τα βασικά ανταλλακτικά και ο εξοπλισμός συντήρησης που πληροί τον ορισμό των ενσώματων παγίων και εξοπλισμού δεν είναι απόθεμα.

- **Δ.Λ.Π. 32 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση»**

Διευκρινίζει ότι οι φόροι εισοδήματος που προκύπτουν από διανομές κατόχων συμμετοχικών τίτλων λογίζονται σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 12 «Φόροι Εισοδήματος». Η τροποποίηση εξαλείφει τις υφιστάμενες

απαιτήσεις του Δ.Λ.Π. 32 και απαιτεί από τις εταιρίες να εφαρμόζουν τις απαιτήσεις του Δ.Λ.Π. 12 σε κάθε φόρο εισοδήματος που προκύπτει από τις διανομές των κατόχων συμμετοχικών τίτλων.

- **Δ.Λ.Π. 34 «Ενδιάμεση χρηματοοικονομική αναφορά»**

Διευκρινίζει τις απαιτήσεις του Δ.Λ.Π. 34 που σχετίζονται με τη πληροφόρηση ανά τομέα για τα συνολικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για κάθε τομέα πληροφόρησης έτσι ώστε να ενισχύσει τη συνέπεια με τις απαιτήσεις του Δ.Π.Χ.Α. 8 «Λειτουργικοί τομείς». Τα συνολικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για ένα συγκεκριμένο τομέα αναφοράς πρέπει να γνωστοποιούνται μόνο όταν τα ποσά αυτά παρέχονται τακτικά στον ΕΛΕΑ και έχει πραγματοποιηθεί μία σημαντική μεταβολή στο συνολικό ποσό που γνωστοποιήθηκε στις προηγούμενες ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις για τον τομέα αυτό.

- **Οδηγία μετάβασης (Τροποποίηση του Δ.Π.Χ.Α. 10, Δ.Π.Χ.Α. 11 και Δ.Π.Χ.Α. 12)**

Η οδηγία εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2013. Το Σ.Δ.Λ.Π. εξέδωσε τροποποιήσεις του Δ.Π.Χ.Α. 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», του Δ.Π.Χ.Α. 11 «Από Κοινού Συμφωνίες» και του Δ.Π.Χ.Α. 12 «Γνωστοποιήσεις συμμετοχών σε άλλες επιχειρήσεις». Οι τροποποιήσεις αλλάζουν την οδηγία μετάβασης έτσι ώστε να παρέχουν μεγαλύτερη ελάφρυνση από την πλήρη αναδρομική εφαρμογή. Η ημερομηνία της «πρώτης εφαρμογής» του Δ.Π.Χ.Α. 10 ορίζεται ως «η έναρξη της ετήσιας περιόδου στην οποία εφαρμόζεται το Δ.Π.Χ.Α. 10 για πρώτη φορά». Η εκτίμηση για την ύπαρξη ελέγχου πραγματοποιείται κατά την «ημερομηνία της πρώτης εφαρμογής» αντί της έναρξης της συγκριτικής περιόδου. Εφόσον η εκτίμηση ελέγχου είναι διαφορετική μεταξύ Δ.Π.Χ.Α. 10 και Δ.Λ.Π. 27/Διερμηνία 12, πρέπει να καθοριστούν οι αναδρομικές προσαρμογές. Ωστόσο, εάν η εκτίμηση ελέγχου είναι όμοια, δεν απαιτείται αναδρομική εφαρμογή. Εάν παρουσιάζονται περισσότερες από μία συγκριτικές περιόδους, παρέχεται πρόσθετη ελάφρυνση που απαιτεί την επαναδιατύπωση μόνο μίας περιόδου. Για τους ίδιους λόγους το Σ.Δ.Λ.Π. τροποποίησε το Δ.Π.Χ.Α. 11 «Από Κοινού Συμφωνίες» και το Δ.Π.Χ.Α. 12 «Γνωστοποιήσεις συμμετοχών σε άλλες επιχειρήσεις» για να παρέχει ελάφρυνση κατά τη μετάβαση. Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμη υιοθετήσει την οδηγία αυτή. Ο Όμιλος και η Εταιρία βρίσκονται στη διαδικασία εξέτασης της επίδρασης αυτής της οδηγίας στις Οικονομικές τους Καταστάσεις.

3. Οικονομικές πληροφορίες κατά τομέα

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Δ.Π.Χ.Α. 8, ο καθορισμός των λειτουργικών τομέων βασίζεται στη «διοικητική προσέγγιση». Σύμφωνα με την προσέγγιση αυτή, η πληροφόρηση που θα γνωστοποιείται για τους λειτουργικούς τομείς πρέπει να είναι αυτή που βασίζεται στις εσωτερικές οργανωτικές και διοικητικές δομές του Ομίλου και στα κυριότερα κονδύλια των εσωτερικών οικονομικών αναφορών που δίνονται στους επικεφαλές λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων.

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στην εμπορία τροφίμων και λοιπών καταναλωτικών αγαθών, στην παραγωγή τροφίμων και λοιπών καταναλωτικών αγαθών, στην παραγωγή, εμπορία και παροχή υπηρεσιών φαρμακευτικού κλάδου, στην παροχή υπηρεσιών «logistics», καθώς και στη διαχείριση ακινήτων, οι οποίοι θεωρούνται οι λειτουργικοί τομείς του Ομίλου.

Η Διοίκηση παρακολουθεί τα λειτουργικά αποτελέσματα των λειτουργικών τομέων ξεχωριστά με σκοπό τη λήψη αποφάσεων σχετικά με τη διάθεση πόρων και την αξιολόγηση της απόδοσης. Η αξιολόγηση της απόδοσης του τομέα βασίζεται στις πωλήσεις, στα λειτουργικά αποτελέσματα και στο «EBITDA» (κέρδη προ

φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων). Σημειώνεται ότι ο Όμιλος εφαρμόζει τις ίδιες λογιστικές αρχές για την επιμέτρηση των λειτουργικών αποτελεσμάτων των τομέων με αυτές των Οικονομικών Καταστάσεων. Η χρηματοδότηση του Ομίλου που περιλαμβάνει τα «Χρηματοοικονομικά Έξοδα» και τα «Χρηματοοικονομικά Έσοδα» καθώς και οι φόροι εισοδήματος παρακολουθούνται σε ενοποιημένο επίπεδο χωρίς να επιμερίζονται στους λειτουργικούς τομείς που δημιουργούν αποτέλεσμα.

Οι συναλλαγές μεταξύ των λειτουργικών τομέων πραγματοποιούνται μέσα στα φυσιολογικά πλαίσια λειτουργίας του Ομίλου. Οι διατομεακές πωλήσεις απαλείφονται σε επίπεδο ενοποίησης.

Τα αποτελέσματα του Ομίλου ανά τομέα για την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2012 – 30 Σεπτεμβρίου 2012 αναλύονται ως εξής:

	Εμπορία τροφίμων και λοιπών καταναλωτικών <u>αγαθών</u>	Παραγωγή τροφίμων και λοιπών καταναλωτικών <u>αγαθών</u>	Διαχείριση <u>ακινήτων</u>	Παραγωγή, εμπορία και παροχή υπηρεσιών φαρμακευτικού <u>κλάδου</u>	Παροχή υπηρεσιών <u>Logistics</u>	<u>Λοιπά</u>	<u>Ενοποιημένο</u>
Συνολικές μικτές πωλήσεις	188.717	8.489	640	9.500	54.113	-	261.459
Διατομεακές πωλήσεις	(3.678)	(1.374)	(37)	(3)	(6.187)	-	(11.279)
Καθαρές πωλήσεις	185.039	7.115	603	9.497	47.926	-	250.180
Λειτουργικά κέρδη / (ζημίες)	(167)	338	153	(279)	1.119	(136)	1.028
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα							(6.999)
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων							(5.971)
Φόρος εισοδήματος (Σημείωση 5)							249
Κέρδη / (Ζημίες) μετά από φόρους							(5.722)
Κατανέμονται σε:							
- Ιδιοκτήτες μητρικής							(6.141)
- Μη ελέγχουσες συμμετοχές							419
Συμπληρωματικές Πληροφορίες							
ΕΒΙΤΔΑ	1.702	668	169	(171)	3.198	(136)	5.430
Αποσβέσεις (Σημειώσεις 7, 9, 15)	1.869	517	16	108	2.159	-	4.669
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων (Σημείωση 15)	-	(187)	-	-	(80)	-	(267)
Προβλέψεις (Σημείωση 15)	906	48	64	46	60	-	1.124
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	(60)	-	(6)	-	(26)	-	(92)

Τα αποτελέσματα του Ομίλου ανά τομέα για την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2011 – 30 Σεπτεμβρίου 2011 αναλύονται ως εξής:

	Εμπορία τροφίμων και λοιπών καταναλωτικών αγαθών	Παραγωγή τροφίμων και λοιπών καταναλωτικών αγαθών	Διαχείριση ακινήτων	Παραγωγή, εμπορία και παροχή υπηρεσιών φαρμακευτικού κλάδου	Παροχή υπηρεσιών Logistics	Λοιπά	Ενοποιημένο
Συνολικές μικτές πωλήσεις	204.553	9.039	611	12.618	43.807	8	270.636
Διατομεακές πωλήσεις	(176)	(1.144)	(37)	(1)	(3.696)	-	(5.054)
Καθαρές πωλήσεις	204.377	7.895	574	12.617	40.111	8	265.582
Λειτουργικά κέρδη	1.988	(624)	168	22	1.652	3	3.209
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα							(7.150)
Ζημίες προ φόρων							(3.941)
Φόρος εισοδήματος (Σημείωση 5)							(256)
Ζημίες μετά από φόρους							(4.197)
Κατανέμονται σε:							
- Ιδιοκτήτες μητρικής							(3.873)
- Μη ελέγχουσες συμμετοχές							(324)
Συμπληρωματικές Πληροφορίες							
EBITDA	3.994	(286)	190	117	3.766	3	7.784
Αποσβέσεις (Σημείωση 15)	2.006	525	22	95	2.150	-	4.798
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων (Σημείωση 15)	-	(187)	-	-	(36)	-	(223)
Προβλέψεις (Σημείωση 15)	618	69	78	20	106	-	891
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	(180)	-	(58)	-	-	-	(238)

Η κατανομή των ενοποιημένων στοιχείων του Ενεργητικού και των Υποχρεώσεων στους επιχειρηματικούς τομείς την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 αναλύεται ως εξής:

	Εμπορία τροφίμων και λοιπών καταναλωτικών αγαθών	Παραγωγή τροφίμων και λοιπών καταναλωτικών αγαθών	Διαχείριση ακινήτων	Παραγωγή, εμπορία και παροχή υπηρεσιών φαρμακευτικού κλάδου	Παροχή υπηρεσιών Logistics	Λοιπά	Μη κατανεμημένα στοιχεία	Ενοποιημένο
Σύνολο Ενεργητικού	146.232	12.941	41.083	8.532	73.025	1.264	610	283.687
Υποχρεώσεις	136.844	11.350	5.839	8.050	52.178	218	9.587	224.066
Επενδύσεις σε ενσώματα πάγια, επενδύσεις σε ακίνητα & άυλα στοιχεία Ενεργητικού	707	32	2	2	866	-	-	1.609

Η κατανομή των ενοποιημένων στοιχείων του Ενεργητικού και των Υποχρεώσεων στους επιχειρηματικούς τομείς την 31^η Δεκεμβρίου 2011 αναλύεται ως εξής:

	Εμπορία τροφίμων και λοιπών καταναλωτικών αγαθών	Παραγωγή τροφίμων και λοιπών καταναλωτικών αγαθών	Διαχείριση ακινήτων	Παραγωγή, εμπορία και παροχή υπηρεσιών φαρμακευτικού κλάδου	Παροχή υπηρεσιών Logistics	Λοιπά	Μη κατανεμημένα στοιχεία	Ενοποιημένο
Σύνολο Ενεργητικού	164.411	14.355	42.792	10.179	73.995	916	134	306.782
Υποχρεώσεις	150.293	12.683	6.398	9.415	51.008	31	10.252	240.080
Επενδύσεις σε ενσώματα πάγια, επενδύσεις σε ακίνητα & άλλα στοιχεία Ενεργητικού	1.424	93	286	406	3.273	-	-	5.482

Τα μη κατανεμημένα στοιχεία Ενεργητικού αφορούν την αναβαλλόμενη φορολογία, ενώ τα μη κατανεμημένα στοιχεία των Υποχρεώσεων αφορούν τις υποχρεώσεις από φόρους εισοδήματος και την αναβαλλόμενη φορολογία.

4. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα που παρουσιάζονται στις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	01/01 - 30/09/2012	01/01 - 30/09/2011	01/01 - 30/09/2012	01/01 - 30/09/2011
Χρεωστικοί τόκοι	4.989	4.785	1.969	1.859
Προμήθειες και έξοδα τραπεζών	392	361	131	116
Χρηματοοικονομικό κόστος υποχρέωσης παροχών προσωπικού	66	69	21	23
Χρηματοοικονομικό κόστος χρηματοδοτικών μισθώσεων	917	711	-	-
Σύνολο	6.364	5.926	2.121	1.998

5. Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος που αναγνωρίστηκε στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος του Ομίλου και της Εταιρίας αναλύεται ως ακολούθως:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	01/01 - 30/09/2012	01/01 - 30/09/2011	01/01 - 30/09/2012	01/01 - 30/09/2011
Τρέχων φόρος εισοδήματος	290	404	-	-
Πρόβλεψη για ανέλεγκτες χρήσεις	29	108	-	49
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	(568)	(256)	(72)	(12)
Έξοδο / (Εσοδο) φόρου εισοδήματος	(249)	256	(72)	37

Η Ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές. Έως και τη χρήση 2010, οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται σε ετήσια βάση αλλά τα κέρδη ή οι ζημίες που δηλώνονται για φορολογικούς σκοπούς παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές εξετάσουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία των φορολογούμενων εταιριών και εκκαθαριστούν οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις.

Σε έναν μελλοντικό φορολογικό έλεγχο των σχετικών ανέλεγκτων χρήσεων είναι πιθανόν να επιβληθούν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις. Ο Όμιλος και η Εταιρία θεωρούν ότι έχουν σχηματίσει επαρκείς προβλέψεις έναντι των πρόσθετων φόρων που πιθανόν να προκύψουν κατά τους μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους, βάσει των ευρημάτων των φορολογικών ελέγχων προηγούμενων ετών και προγενέστερων διερμηνειών των φορολογικών νόμων.

Η Μητρική Εταιρία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και τη χρήση 2006.

Αναφορικά με τις θυγατρικές εταιρίες, τα βιβλία και τα στοιχεία τους έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και τις χρήσεις που εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

<u>Επωνυμία Εταιρίας</u>	<u>Χώρα Εγκατάστασης</u>	<u>Χρήση μέχρι την οποία έχουν ελεγχθεί Φορολογικά</u>
ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	2007
ΒΙΟΤΡΟΣ Α.Β.Ε.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	2008
SAMBROOK ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ Α.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	2009
MEDIHELM ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ Α.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	2009
ΒΗΤΑ ΠΙ Α.Ε.Β.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	2009
ELGEKA (CYPRUS) LTD	ΚΥΠΡΟΣ	2004
ELGEKA FERFELIS ROMANIA S.A.	ΡΟΥΜΑΝΙΑ	2008
ELGEKA FERFELIS BULGARIA LTD	ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	2005
ELGEKA FERFELIS S.R.L.	ΜΟΛΔΑΒΙΑ	2006
CERA VILLA DESIGN S.R.L.	ΡΟΥΜΑΝΙΑ	2004
GATEDOOR HOLDINGS LTD	ΚΥΠΡΟΣ	2002
SC GATEDOOR HOLDINGS COM S.R.L.	ΡΟΥΜΑΝΙΑ	2004
GREC-ROM BUSINESS GROUP S.R.L.	ΡΟΥΜΑΝΙΑ	2003
DIAKINISIS PORT (CY) LTD	ΚΥΠΡΟΣ	2009
DIAKINISIS PORT ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	2009
PCDC Α.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	-
G.S.B.G. Α.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	-
DIAKINISIS LOGISTICS SERVICES (CY) LTD	ΚΥΠΡΟΣ	-

Για τη χρήση 2011 η Μητρική Εταιρία και όλες οι Ελληνικές θυγατρικές που ελέγχονται υποχρεωτικά από Νόμιμους Ελεγκτές είχαν υπαχθεί στον φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παραγρ. 5 Ν. 2238/1994 και έλαβαν Πιστοποιητικό Φορολογικής Συμμόρφωσης χωρίς να προκύψουν διαφορές. Για να θεωρηθεί η χρήση περαιωμένη πρέπει να ισχύσουν τα οριζόμενα στην παρ. 1^α του άρθρου 6 της ΠΟΛ. 1159/2011.

Αναφορικά με την την εταιρία «MEDIHELM ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ Α.Ε.» εκδόθηκε εντολή ελέγχου από το Δ.Ε.Κ. με αριθμό 887/2010 για τον φορολογικό έλεγχο των διαχειριστικών χρήσεων 2007, 2008 και 2009, ο οποίος ολοκληρώθηκε τον Απρίλιο του 2012. Από τον έλεγχο προέκυψαν λογιστικές διαφορές ύψους 1.059 χιλ. ευρώ,

οι οποίες μείωσαν αντίστοιχα το ποσό των συσσωρευμένων μεταφερόμενων φορολογικών ζημιών της εταιρίας και ως εκ τούτου το εναπομένον ποσό ανέρχεται πλέον σε 1.043 χιλ. ευρώ.

Την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 ορισμένες θυγατρικές είχαν συσσωρευμένες μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές συνολικού ύψους 22.368 χιλ. ευρώ (31/12/2011: 18.689 χιλ. ευρώ) για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση, καθώς η Διοίκηση δεν προβλέπει ότι θα υπάρχουν επαρκή μελλοντικά φορολογικά κέρδη για την ανάκτηση της απαίτησης από αναβαλλόμενους φόρους.

6. Κέρδη / (Ζημίες) ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη / (ζημίες) ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους ή της ζημίας, μετά από φόρους και μη ελέγχουσες συμμετοχές, που αναλογεί στους κατόχους κοινών μετοχών της Μητρικής Εταιρίας με το μέσο σταθμισμένο αριθμό κοινών μετοχών που είναι σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια της περιόδου. Ο συνολικός αριθμός των κοινών μετοχών της Εταιρίας ανέρχεται σε 31.937.030 μετοχές, στις οποίες κατά την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 συμπεριλαμβάνονται 202.500 (Σημείωση 12) κατεχόμενες ίδιες μετοχές (30/09/2011: 202.500 κατεχόμενες ίδιες μετοχές).

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	01/01 - 30/09/2012	01/01 - 30/09/2011	01/01 - 30/09/2012	01/01 - 30/09/2011
Κέρδη / (Ζημίες) που αναλογούν στους ιδιοκτήτες της Μητρικής	(6.141)	(3.873)	(1.363)	(879)
Σταθμισμένος μέσος όρος του αριθμού των μετοχών (χιλ.)	31.735	31.735	31.735	31.735
Βασικά και απομειωμένα κέρδη / (ζημίες) ανά μετοχή (σε ευρώ)	<u>(0,1935)</u>	<u>(0,1220)</u>	<u>(0,0430)</u>	<u>(0,0277)</u>

Σημειώνεται ότι η Εταιρία δεν έχει εκδώσει προνομιούχες μετοχές, δυνητικούς τίτλους ή δικαιώματα μετατρέψιμα σε μετοχές.

7. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

	ΓΗΠΕΔΑ	ΚΤΙΡΙΑ	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ
Υπόλοιπο έναρξης την 1^η Ιανουαρίου 2012	19.489	24.128	7.920	3.821	4.599	2.193	62.150
Προσθήκες	-	74	244	110	404	116	948
Μεταφορές σε Άυλα περιουσιακά στοιχεία (Σημείωση 9)	-	-	5	-	92	(123)	(26)
Μεταφορές σε Επενδύσεις σε ακίνητα (Σημείωση 8)	-	-	-	-	-	(15)	(15)
Μειώσεις	-	(136)	(36)	(72)	(34)	-	(278)
Συναλλαγματικές διαφορές	(7)	(47)	(13)	(8)	(11)	(13)	(99)
Αποσβέσεις	-	(859)	(577)	(628)	(759)	-	(2.823)
Αποσβέσεις «Leasing»	-	-	(194)	(21)	-	-	(215)
Υπόλοιπο την 30^η Σεπτεμβρίου 2012	19.482	23.160	7.349	3.202	4.291	2.158	59.642
Την 30^η Σεπτεμβρίου 2012							
Αξία κτήσεως	19.482	28.905	14.886	11.375	13.380	2.158	90.186
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-	(5.745)	(7.537)	(8.173)	(9.089)	-	(30.544)
Αναπόσβεστη αξία	19.482	23.160	7.349	3.202	4.291	2.158	59.642

	ΓΗΠΕΔΑ	ΚΤΙΡΙΑ	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ
Υπόλοιπο έναρξης την 1^η Ιανουαρίου 2011	15.916	21.449	8.581	4.767	4.604	1.269	56.586
Προσθήκες	-	718	213	295	1.172	2.118	4.516
Μεταφορές σε Άυλα περιουσιακά στοιχεία (Σημείωση 9)	-	217	182	-	-	(1.010)	(611)
Μεταφορές από Επενδύσεις σε ακίνητα (Σημείωση 8)	3.806	3.537	-	-	-	-	7.343
Μεταφορές σε Επενδύσεις σε ακίνητα (Σημείωση 8)	(233)	(212)	-	-	-	-	(445)
Μειώσεις	-	(517)	(15)	(159)	(145)	-	(836)
Συναλλαγματικές διαφορές	-	(8)	(1)	3	(1)	(184)	(191)
Αποσβέσεις	-	(1.056)	(781)	(1.057)	(1.031)	-	(3.925)
Αποσβέσεις «Leasing»	-	-	(259)	(28)	-	-	(287)
Υπόλοιπο την 31^η Δεκεμβρίου 2011	19.489	24.128	7.920	3.821	4.599	2.193	62.150
Την 31^η Δεκεμβρίου 2011							
Αξία κτήσεως	19.489	29.143	14.757	11.926	13.163	2.193	90.671
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-	(5.015)	(6.837)	(8.105)	(8.564)	-	(28.521)
Αναπόσβεστη αξία	19.489	24.128	7.920	3.821	4.599	2.193	62.150

Στις ενσώματες ακινητοποιήσεις του Ομίλου συμπεριλαμβάνονται τα μισθωμένα με χρηματοδοτική μίσθωση ενσώματα περιουσιακά στοιχεία θυγατρικών εταιριών (μηχανήματα και μεταφορικά μέσα). Η αναπόσβεστη αξία των μηχανημάτων κατά την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 ανέρχεται σε 1.195 χιλ. ευρώ (31/12/2011: 1.389 χιλ. ευρώ) και των μεταφορικών μέσων σε 151 χιλ. ευρώ (31/12/2011: 172 χιλ. ευρώ).

Στις 21 Οκτωβρίου 2008 η εταιρία «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» προέβη στη σύναψη σύμβασης πώλησης και επαναμίσθωσης ακινήτων (κτιρίου και οικοπέδου) ιδιοκτησίας της, η αναπόσβεστη αξία των οποίων κατά την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 ανέρχεται σε 15.269 χιλ. ευρώ (31/12/2011: 15.506 χιλ. ευρώ).

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

	ΓΗΠΕΔΑ	ΚΤΙΡΙΑ	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ
Υπόλοιπο έναρξης την 1^η Ιανουαρίου 2012	3.068	3.679	516	1.261	944	30	9.498
Προσθήκες	-	-	57	17	112	5	191
Μειώσεις	-	-	-	(13)	(2)	-	(15)
Αποσβέσεις	-	(125)	(55)	(268)	(222)	-	(670)
Υπόλοιπο την 30^η Σεπτεμβρίου 2012	3.068	3.554	518	997	832	35	9.004
Την 30^η Σεπτεμβρίου 2012							
Αξία κτήσεως	3.068	4.978	1.447	3.324	3.709	35	16.561
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-	(1.424)	(929)	(2.327)	(2.877)	-	(7.557)
Αναπόσβεστη αξία	3.068	3.554	518	997	832	35	9.004
Υπόλοιπο έναρξης την 1^η Ιανουαρίου 2011							
Προσθήκες	-	-	12	44	237	43	336
Μεταφορές σε Άυλα περιουσιακά στοιχεία (Σημείωση 9)	-	-	-	-	-	(286)	(286)
Μεταφορές σε Επενδύσεις σε ακίνητα (Σημείωση 8)	-	-	-	-	-	(13)	(13)
Μειώσεις	-	-	(7)	(95)	(87)	-	(189)
Αποσβέσεις	-	(166)	(83)	(432)	(300)	-	(981)
Υπόλοιπο την 31^η Δεκεμβρίου 2011	3.068	3.679	516	1.261	944	30	9.498
Την 31^η Δεκεμβρίου 2011							
Αξία κτήσεως	3.068	4.978	1.390	3.554	3.629	30	16.649
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-	(1.299)	(874)	(2.293)	(2.685)	-	(7.151)
Αναπόσβεστη αξία	3.068	3.679	516	1.261	944	30	9.498

Επί των ακινήτων της Εταιρίας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη, ενώ επί των ακινήτων του Ομίλου υπήρχαν κατά την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 προσημειώσεις για εξασφάλιση υποχρεώσεων, συνολικού ύψους 1.700 χιλ. ευρώ (31/12/2011: 1.812 χιλ. ευρώ).

Εντός του εννιαμήνου 2012 πουλήθηκαν ή διαγράφηκαν ενσώματες ακινητοποιήσεις αναπόσβεστης αξίας ύψους 278 χιλ. ευρώ για τον Όμιλο και 15 χιλ. ευρώ για τη Μητρική Εταιρία αντίστοιχα, πραγματοποιώντας καθαρή ζημία από πώληση ύψους 244 χιλ. ευρώ για τον Όμιλο (30/09/2011: ζημία 166 χιλ. ευρώ) και καθαρό κέρδος 19 χιλ. ευρώ για τη Μητρική Εταιρία (30/09/2011: κέρδος 30 χιλ. ευρώ).

Κατά την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 και την 30^η Σεπτεμβρίου 2011 ο Όμιλος και η Εταιρία δεν είχαν δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές δαπάνες.

8. Επενδύσεις σε ακίνητα

Οι επενδύσεις σε ακίνητα του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

	<u>ΓΗΠΕΔΑ</u>	<u>ΚΤΙΡΙΑ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>
Υπόλοιπο έναρξης την 1^η Ιανουαρίου 2012	23.029	13.226	36.255
Προσθήκες	-	36	36
Μειώσεις	(198)	(688)	(886)
Μεταφορά από Ενσώματες ακινητοποιήσεις (Σημείωση 7)	-	15	15
Συναλλαγματικές διαφορές	(811)	(483)	(1.294)
Υπόλοιπο την 30^η Σεπτεμβρίου 2012	22.020	12.106	34.126
Υπόλοιπο έναρξης την 1^η Ιανουαρίου 2011	24.385	17.905	42.290
Προσθήκες	110	205	315
Μειώσεις	(15)	(1.795)	(1.810)
Μεταφορά σε Ενσώματες ακινητοποιήσεις (Σημείωση 7)	(3.806)	(3.537)	(7.343)
Μεταφορά από Ενσώματες ακινητοποιήσεις (Σημείωση 7)	233	212	445
Συναλλαγματικές διαφορές	(179)	(79)	(258)
Κέρδη από εύλογη αξία στα Αποτελέσματα	2.266	37	2.303
Κέρδη από εύλογη αξία στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα	35	278	313
Υπόλοιπο την 31^η Δεκεμβρίου 2011	23.029	13.226	36.255

Οι επενδύσεις σε ακίνητα της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

	<u>ΓΗΠΕΔΑ</u>	<u>ΚΤΙΡΙΑ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>
Υπόλοιπο έναρξης την 1^η Ιανουαρίου 2012	7.618	4.373	11.991
Υπόλοιπο την 30^η Σεπτεμβρίου 2012	7.618	4.373	11.991
Υπόλοιπο έναρξης την 1^η Ιανουαρίου 2011	8.354	4.502	12.856
Μεταφορά από Ενσώματες ακινητοποιήσεις (Σημείωση 7)	-	13	13
Ζημίες από εύλογη αξία στα Αποτελέσματα	(736)	(142)	(878)
Υπόλοιπο την 31^η Δεκεμβρίου 2011	7.618	4.373	11.991

Ο Όμιλος διαθέτει δύο εταιρίες επενδυτικών ακινήτων στη Ρουμανία («GREC-ROM BUSINESS GROUP S.R.L.» και «GATEDOOR HOLDINGS COM S.R.L.»). Τα γήπεδα και τα κτίρια αυτών των εταιριών έχουν εξαγοραστεί με σκοπό την αποκόμιση ενοικίων και κεφαλαιουχικών κερδών. Επίσης, εκτός των δύο αυτών εταιριών ακινήτων, επενδύσεις σε ακίνητα διαθέτει η μητρική εταιρία «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.», καθώς και οι θυγατρικές «ELGEKA FERFELIS ROMANIA S.A.» και «ΒΗΤΑ ΠΙ Α.Ε.Β.Ε.» .

Τα ακίνητα αυτά αποτιμούνται ετησίως στην εύλογη αξία τους, όπως αυτή προσδιορίζεται από Διεθνείς Εταιρίες Ανεξάρτητων Εκτιμητών.

Η Διοίκηση αξιολόγησε τα δεδομένα της αγοράς και πιστεύει ότι οι εύλογες αξίες των επενδύσεων σε ακίνητα δεν μεταβλήθηκαν σημαντικά κατά τη διάρκεια της εννιάμηνης περιόδου του 2012 και ως εκ τούτου δεν μεταβλήθηκαν οι αξίες από αυτές της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2011, οι οποίες είχαν προκύψει από εκτιμήσεις ανεξάρτητων εκτιμητών.

Σημειώνεται ότι στη Ρουμανία υπάρχουν 24 δικαιώματα επί ακινήτων τα οποία έχουν καταχωρηθεί στο κόστος κτήσης τους, συνολικού ύψους 122 χιλ. ευρώ, καθώς υπάρχουν εκκρεμότητες αναφορικά με το καθεστώς κυριότητας αυτών. Αυτά θα εκτιμηθούν σε εύλογες αξίες όταν και εφόσον το θέμα αυτό οριστικοποιηθεί. Η αξία των ανωτέρω δικαιωμάτων συμπεριλαμβάνεται στα «Λοιπά μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία».

Τα έσοδα που αναγνωρίστηκαν στα «Λοιπά Έσοδα Εκμετάλλευσης» στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος από μισθώσεις ακινήτων ανέρχονται για το εννιάμηνο του 2012 στο ποσό των 589 χιλ. ευρώ (30/09/2011: 440 χιλ. ευρώ) και 495 χιλ. ευρώ (30/09/2011: 332 χιλ. ευρώ) για τον Όμιλο και την Εταιρία, αντίστοιχα.

Επί των Επενδύσεων σε ακίνητα της Μητρικής δεν υπήρχαν κατά την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 προσημειώσεις για εξασφάλιση υποχρεώσεων, ενώ επί των Επενδύσεων σε ακίνητα του Ομίλου υπήρχαν προσημειώσεις για εξασφάλιση υποχρεώσεων συνολικού ύψους 10.900 χιλ. ευρώ (31/12/2011: 11.697 χιλ. ευρώ).

Εντός του εννιαμήνου 2012 πουλήθηκαν επενδύσεις σε ακίνητα αξίας ύψους 886 χιλ. ευρώ για τον Όμιλο, πραγματοποιώντας κέρδος 318 χιλ. ευρώ (30/09/2011: ζημία 622 χιλ. ευρώ).

Κατά την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 και την 31^η Δεκεμβρίου 2011 ο Όμιλος και η Εταιρία δεν είχαν δεσμεύσεις για απόκτηση επενδύσεων σε ακίνητα.

9. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα Άυλα περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου αναλύονται ως ακολούθως:

	ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ	ΑΔΕΙΕΣ / ΣΗΜΑΤΑ	ΛΟΙΠΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΟ
Υπόλοιπο έναρξης την 1^η Ιανουαρίου 2012	1.814	875	22.425	25.114
Προσθήκες	394	231	-	625
Μεταφορές από Ενσώματες ακινητοποιήσεις (Σημείωση 7)	25	1	-	26
Συναλλαγματικές Διαφορές	(7)	-	-	(7)
Αποσβέσεις	(397)	(73)	(1.161)	(1.631)
Υπόλοιπο την 30^η Σεπτεμβρίου 2012	1.829	1.034	21.264	24.127
Την 30^η Σεπτεμβρίου 2012				
Αξία κτήσεως	4.930	1.794	26.975	33.699
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(3.101)	(760)	(5.711)	(9.572)
Αναπόσβεστη αξία	1.829	1.034	21.264	24.127
Υπόλοιπο έναρξης την 1^η Ιανουαρίου 2011	1.125	944	23.973	26.042
Προσθήκες	631	20	-	651
Μεταφορές από Ενσώματες ακινητοποιήσεις (Σημείωση 7)	608	3	-	611
Μειώσεις	(6)	-	-	(6)
Αποσβέσεις	(544)	(92)	(1.548)	(2.184)
Υπόλοιπο την 31^η Δεκεμβρίου 2011	1.814	875	22.425	25.114
Την 31^η Δεκεμβρίου 2011				
Αξία κτήσεως	4.526	1.562	26.975	33.063
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(2.712)	(687)	(4.550)	(7.949)
Αναπόσβεστη αξία	1.814	875	22.425	25.114

Στις Λοιπές Ασώματες Ακτινοποιήσεις περιλαμβάνεται το «Πελατολόγιο» που αναγνωρίστηκε κατά την εξαγορά των θυγατρικών εταιριών «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» και «ΒΗΤΑ ΠΙ Α.Ε.Β.Ε.», του οποίου η συνολική αναπόσβεστη αξία κατά την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 ανέρχεται σε 13.622 χιλ. ευρώ και 7.642 χιλ. ευρώ αντίστοιχα (31/12/2011: 14.195 χιλ. ευρώ και 8.230 χιλ. ευρώ αντίστοιχα). Η εκτιμώμενη διάρκεια απόσβεσης των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων ανέρχεται σε 23 και 12 έτη για την «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» και την «ΒΗΤΑ ΠΙ Α.Ε.Β.Ε.» αντίστοιχα.

Τα Άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρίας αναλύονται ως ακολούθως:

	ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ	ΑΔΕΙΕΣ / ΣΗΜΑΤΑ	ΣΥΝΟΛΟ
Υπόλοιπο έναρξης την 1^η Ιανουαρίου 2012	359	759	1.118
Προσθήκες	20	189	209
Αποσβέσεις	(92)	(68)	(160)
Υπόλοιπο την 30^η Σεπτεμβρίου 2012	287	880	1.167
Την 30^η Σεπτεμβρίου 2012			
Αξία κτήσεως	1.674	1.575	3.249
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(1.387)	(695)	(2.082)
Αναπόσβεστη αξία	287	880	1.167
Υπόλοιπο έναρξης την 1^η Ιανουαρίου 2011	126	843	969
Προσθήκες	69	4	73
Μεταφορές από Ενσώματες ακινητοποιήσεις (Σημείωση 7)	286	-	286
Μειώσεις	(5)	-	(5)
Αποσβέσεις	(117)	(88)	(205)
Υπόλοιπο την 31^η Δεκεμβρίου 2011	359	759	1.118
Την 31^η Δεκεμβρίου 2011			
Αξία κτήσεως	1.654	1.385	3.039
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(1.295)	(626)	(1.921)
Αναπόσβεστη αξία	359	759	1.118

10. Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρίες

Οι επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρίες της Μητρικής αναλύονται ως ακολούθως:

	Αξία 01/01/2012			Αξία 30/09/2012	Ποσοστό συμμετοχής
	Προσθήκες	Απομείωση			
ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.	14.318	-	-	14.318	99,99%
ΒΙΟΤΡΟΣ Α.Β.Ε.Ε.	3.226	-	-	3.226	80,00%
ΜΕΔΙΗΕΛΜ ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ Α.Ε.	1.894	238	-	2.132	98,92%
ΕΛΓΕΚΑ (CYPRUS) LTD	12.670	-	-	12.670	100,00%
SAMBROOK ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ Α.Ε.	633	-	-	633	95,87%
ΒΗΤΑ ΠΙ Α.Ε.Β.Ε.	15.500	2.756	-	18.256	99,96%
G.S.B.G. Α.Ε.	42	-	-	42	70,00%
ΣΥΝΟΛΟ	48.283	2.994	-	51.277	

	Αξία 01/01/2011			Αξία 31/12/2011	Ποσοστό συμμετοχής
	Προσθήκες	Απομείωση			
ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.	13.918	400	-	14.318	99,99%
ΒΙΟΤΡΟΣ Α.Β.Ε.Ε.	3.226	-	-	3.226	80,00%
ΜΕΔΙΗΕΛΜ ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ Α.Ε.	3.198	710	(2.014)	1.894	98,83%
ΕΛΓΕΚΑ (CYPRUS) LTD	12.670	-	-	12.670	100,00%
SAMBROOK ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ Α.Ε.	739	1.110	(1.216)	633	95,87%
ΒΗΤΑ ΠΙ Α.Ε.Β.Ε.	16.655	-	(1.155)	15.500	99,92%
G.S.B.G. Α.Ε.	-	42	-	42	70,00%
ΣΥΝΟΛΟ	50.406	2.262	(4.385)	48.283	

Η Ετήσια Τακτική Γ.Σ. της εταιρίας «ΒΗΤΑ ΠΙ Α.Ε.Β.Ε.» αποφάσισε την 28^η Ιουνίου 2012 την αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά το ποσό των 2.756 χιλ. ευρώ με την έκδοση 5.200.000 νέων κοινών ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας 0,53 ευρώ εκάστη. Η ανωτέρω αύξηση καλύφθηκε με την εισφορά εκ μέρους της μετόχου εταιρίας «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.», ισόποσων χρηματικών απαιτήσεων της από την «ΒΗΤΑ ΠΙ Α.Ε.Β.Ε.», ύψους 2.756 χιλ. ευρώ, το οποίο ποσό είχε ήδη πιστωθεί τμηματικά κατά τακτά χρονικά διαστήματα, έναντι των μεταξύ τους υφιστάμενων εμπορικών συνεργασιών αγοραπωλησίας προϊόντων. Μετά την έγκριση της σχετικής απόφασης της ως άνω Γενικής Συνέλευσης από τη Διεύθυνση Ανάπτυξης Π.Ε. Θεσσαλονίκης (υπ' αριθμ. 7651/06-07-2012) ακολούθησε συμψηφισμός-κεφαλαιοποίηση του εν λόγω ποσού και το ποσοστό συμμετοχής της «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.» αυξήθηκε από 99,92% σε 99,96% περίπου (Σημείωση 1).

Η Ετήσια Τακτική Γ.Σ. της εταιρίας «MEDIHELM ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ Α.Ε.» αποφάσισε την 29^η Ιουνίου 2012 την αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά το ποσό των 238 χιλ. ευρώ με την έκδοση 23.800 νέων κοινών ανωνύμων μετοχών, ονομαστικής αξίας 10 ευρώ εκάστη. Η «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.» ανέλαβε να καλύψει εξ' ολοκλήρου την εν λόγω αύξηση και την 6^η Σεπτεμβρίου 2012 κατέβαλε το ποσό των 238 χιλ. ευρώ, αυξάνοντας έτσι το ποσοστό συμμετοχής της από 98,83% σε 98,92% περίπου (Σημείωση 1).

Στις Οικονομικές Καταστάσεις της Μητρικής, οι θυγατρικές εταιρίες εμφανίζονται στο κόστος απόκτησής τους μείον τυχόν προβλέψεις απομείωσης της αξίας τους.

11. Συμμετοχές σε κοινοπραξίες

Ο Όμιλος συμμετέχει από κοινού (ποσοστό 50%) με άλλο μέρος στη Διοίκηση της εταιρίας «GREC-ROM BUSINESS GROUP S.R.L.», καθώς επίσης και στη Διοίκηση της εταιρίας «PCDC Α.Ε.».

Το μερίδιο του Ομίλου επί των στοιχείων Ενεργητικού, Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων, Εσόδων και Εξόδων των κοινοπραξιών κατά την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 και την 31^η Δεκεμβρίου 2011, το οποίο έχει συμπεριληφθεί στις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις, έχει ως ακολούθως:

	GREC-ROM S.R.L.		PCDC A.E.	
	30/09/2012	31/12/2011	30/09/2012	31/12/2011
Πάγια στοιχεία Ενεργητικού	5.016	5.266	1.832	1.659
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	801	744	918	788
ΣΥΝΟΛΟ	5.817	6.010	2.750	2.447
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	1.344	1.319	2.204	-
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	261	298	121	2.001
ΣΥΝΟΛΟ	1.605	1.617	2.325	2.001

	GREC-ROM S.R.L.		PCDC A.E.	
	01/01 - 30/09/2012	01/01 - 30/09/2011	01/01 - 30/09/2012	01/01 - 30/09/2011
Κύκλος Εργασιών	222	243	337	-
Κόστος Πωληθέντων	(102)	(163)	(174)	(13)
Καθαρά Λοιπά Έσοδα / (Έξοδα)	10	57	3	-
Έξοδα Διοίκησης	(35)	(29)	(157)	(17)
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	(57)	(109)	(35)	-
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων	38	(1)	(26)	(30)
Φόρος εισοδήματος	(9)	(3)	6	3
Κέρδη / (Ζημίες) μετά φόρων	29	(4)	20	(27)

Κατά την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 και την 31^η Δεκεμβρίου 2011 οι κοινοπραξίες δεν είχαν καμία ενδεχόμενη υποχρέωση.

12. Μετοχικό κεφάλαιο - Υπέρ το άρτιο αποθεματικό

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας ανέρχεται την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 σε 51.099 χιλ. ευρώ (31/12/2011: 51.099 χιλ. ευρώ) διαιρούμενο σε 31.937.030 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 1,60 ευρώ εκάστη.

Σύμφωνα με τον Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από τον Ν. 3604/2007, οι εταιρίες των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, μπορούν να αποκτούν δικές τους μετοχές μέχρι το 10% του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου. Σύμφωνα με την από 28/06/2010 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων, η Εταιρία δύναται να χρησιμοποιήσει τις ίδιες μετοχές της, στο σύνολό τους ή μέρος αυτών, με σκοπό είτε την εκπλήρωση υποχρεώσεων από μελλοντικό πρόγραμμα διάθεσης μετοχών στο προσωπικό της Εταιρίας είτε τη δυνατότητα ανταλλαγής μετοχών που αποκτώνται στο πλαίσιο μελλοντικού προγράμματος αγοράς ιδίων με μετοχές άλλων εταιριών είτε τη μελλοντική μείωση του μετοχικού κεφαλαίου με την ακύρωση ιδίων μετοχών. Οι ανωτέρω αγορασθείσες μετοχές πρέπει να πουληθούν εντός τριετίας και εφόσον παραμένουν στην κατοχή της μετά τη λήξη της τριετίας πρέπει να ακυρωθούν με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της.

Η Εταιρία, με την απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της 21^{ης} Απριλίου 2010 και σε εφαρμογή της απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 30^{ης} Ιουνίου 2008 και στη συνέχεια με την απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της 29^{ης} Ιουνίου 2010 και σε εφαρμογή της απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 28^{ης} Ιουνίου 2010, προέβη κατά το χρονικό διάστημα από 22 Απριλίου 2010 έως 19 Ιουλίου 2010, σε αγορά 202.500 ιδίων μετοχών αξίας κτήσης 158 χιλ. ευρώ, ποσό το οποίο μείωσε τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρίας και του Ομίλου.

Η μετοχή της «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.» είναι ελεύθερα διαπραγματεύσιμη στο Χρηματιστήριο Αθηνών και συμμετέχει στον Δείκτη Τιμών Μεσαίας και Μικρής Κεφαλαιοποίησης Χ.Α., ενώ από την 3^η Δεκεμβρίου 2012 θα συμμετέχει στον νεοσύστατο δείκτη FTSE / Χ.Α. Διεθνούς Δραστηριοποίησης.

Η διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο ανέρχεται σε 362 χιλ. ευρώ και προέκυψε το 1999 με την έκδοση μετοχών έναντι μετρητών σε αξία μεγαλύτερη της ονομαστικής τους αξίας. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να διανεμηθεί κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της Εταιρίας.

13. Μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Οι μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις παρουσιάζονται στις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις ως ακολούθως:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/09/2012	31/12/2011	30/09/2012	31/12/2011
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	24.621	16.033	13.672	8.750
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	4.927	16.881	2.123	8.229
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων	29.548	32.914	15.795	16.979

Πληροφορίες αναφορικά με τα μακροπρόθεσμα δάνεια του Ομίλου κατά την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 και 31^η Δεκεμβρίου 2011 παρατίθενται ακολούθως:

ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ ΟΜΙΛΟΥ ΤΗΝ 30^η ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2012

Τράπεζα	Βραχ/σμες δόσεις	Μακρ/μεις δόσεις 2-5 έτη	Μακρ/μεις δόσεις > 5 έτη	Σύνολο ανεξόφλητου δανείου	Επιτόκιο	Λήξη
Eurobank	133	-	-	133	Euribor+2,50%	05/02/2013
Εθνική ομολογιακό	650	5.850	-	6.500	Euribor+4,50%	02/12/2015
Εμπορική ομολογιακό	1.473	4.481	-	5.954	Euribor+4,50%	16/04/2014
Alpha Bank ομολογιακό	1.323	10.042	-	11.365	Euribor+5,50%	21/04/2017
EFG Eurobank	141	141	-	282	Euribor+2,50%	28/08/2014
EFG Eurobank	117	466	29	612	Euribor+4,75%	23/10/2017
Bancpost	60	1.488	-	1.548	Euribor+4,00%	28/07/2014
Bulgaria Post bank	70	278	18	366	Euribor+2,00%	04/12/2017
Bancpost	120	569	-	689	Euribor+4,00%	12/09/2014
Πειραιώς	840	1.259	-	2.099	Euribor+6,00%	15/11/2014
	4.927	24.574	47	29.548		

ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ ΟΜΙΛΟΥ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011

Τράπεζα	Βραχ/σμες δόσεις	Μακρ/μεις δόσεις 2-5 έτη	Μακρ/μεις δόσεις > 5 έτη	Σύνολο ανεξόφλητου δανείου	Επιτόκιο	Λήξη
Eurobank	267	133	-	400	Euribor+2,50%	05/02/2013
Εθνική ομολογιακό	-	6.500	-	6.500	Euribor+4,50%	02/12/2015
Εμπορική ομολογιακό	3.000	4.500	-	7.500	Euribor+4,50%	16/10/2013
Alpha Bank ομολογιακό	12.112	-	-	12.112	Euribor+5,25%	21/04/2016
EFG Eurobank	154	-	-	154	Euribor+2,50%	06/07/2012
EFG Eurobank	141	247	-	388	Euribor+2,50%	28/08/2014
EFG Eurobank	117	466	117	700	Euribor+4,75%	23/10/2017
Bancpost	60	1.533	-	1.593	Euribor+4,00%	28/07/2014
Bulgaria Post bank	70	278	70	418	Euribor+2,00%	04/12/2017
Bancpost	120	509	-	629	Euribor+4,00%	12/09/2014
Πειραιώς	840	1.680	-	2.520	Euribor+6,00%	15/11/2014
	16.881	15.846	187	32.914		

Πληροφορίες αναφορικά με τα μακροπρόθεσμα δάνεια της Εταιρίας κατά την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 και 31^η Δεκεμβρίου 2011 παρατίθενται ακολούθως:

ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΤΗΝ 30^η ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2012

Τράπεζα	Βραχ/σμες δόσεις	Μακρ/μες δόσεις 2-5 έτη	Σύνολο ανεξόφλητου δανείου	Επιτόκιο	Λήξη
Εθνική ομολογιακό	650	5.850	6.500	Euribor+4,50%	02/12/2015
Εμπορική ομολογιακό	738	2.241	2.979	Euribor+4,50%	16/04/2014
Alpha Bank ομολογιακό	735	5.581	6.316	Euribor+5,50%	21/04/2017
ΣΥΝΟΛΟ	2.123	13.672	15.795		

ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011

Τράπεζα	Βραχ/σμες δόσεις	Μακρ/μες δόσεις 2-5 έτη	Σύνολο ανεξόφλητου δανείου	Επιτόκιο	Λήξη
Εθνική ομολογιακό	-	6.500	6.500	Euribor+4,50%	02/12/2015
Εμπορική ομολογιακό	1.500	2.250	3.750	Euribor+4,50%	16/10/2013
Alpha Bank ομολογιακό	6.729	-	6.729	Euribor+5,25%	21/04/2016
ΣΥΝΟΛΟ	8.229	8.750	16.979		

Σύμφωνα με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.» κατά την 29^η Ιουνίου 2009 και στη συνέχεια με απόφαση του Διοικητικού της Συμβουλίου κατά την 8^η Απριλίου 2011, η Εταιρία προέβη την 19^η Απριλίου 2011 στην υπογραφή σύμβασης κοινού Ομολογιακού Δανείου, πενταετούς διάρκειας, ποσού 7.500 χιλ. ευρώ, με ομολογιούχους δανειστές τις τράπεζες «ALPHA BANK A.E.» και «ALPHA BANK LONDON LTD», η δε «ALPHA BANK A.E.» ανέλαβε ως διαχειριστής πληρωμών.

Επίσης, δυνάμει της από 13/04/2011 αυτόκλητης Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της και της συνακόλουθης ειδικής εξουσιοδότησης προς το Διοικητικό της Συμβούλιο, η εταιρία «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε. - Αποθηκεύσεις - Διανομές – Συσκευασίες», θυγατρική της «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.» με ποσοστό 99,99%, προέβη την 19^η Απριλίου 2011 στην υπογραφή σύμβασης κοινού Ομολογιακού Δανείου, πενταετούς διάρκειας, ποσού 6.000 χιλ. ευρώ, υπό την εγγύηση της Μητρικής Εταιρίας με ομολογιούχους δανειστές τις τράπεζες «ALPHA BANK A.E.» και «ALPHA BANK LONDON LTD», η δε «ALPHA BANK A.E.» ανέλαβε ως διαχειριστής πληρωμών και εκπρόσωπος των ομολογιούχων δανειστών.

Τα ως άνω κοινά Ομολογιακά Δάνεια εκδόθηκαν την 21^η Απριλίου 2011, στα πλαίσια του Ν. 3156/2003 και του Ν. 2190/1920, με σκοπό να χρησιμοποιηθούν για την αναχρηματοδότηση υφιστάμενου βραχυπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού της «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.» και της «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.».

Τον Απρίλιο του 2012, η «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.» και η «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» προέβησαν σε συμφωνία αναθεώρησης των όρων των συμβάσεων των κοινών ομολογιακών δανείων με ομολογιούχους δανειστές τις τράπεζες «ALPHA BANK A.E.» και «ALPHA BANK LONDON LTD», καθώς και με την «ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.». Η εν λόγω αναθεώρηση αφορά το χρονοδιάγραμμα αποπληρωμής του ανεξόφλητου κεφαλαίου.

Κατά την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 και 31^η Δεκεμβρίου 2011 δεν υπήρχαν μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρίας σε ξένο νόμισμα. Η εύλογη αξία του δανεισμού προσεγγίζει αυτή που εμφανίζεται στα βιβλία.

Ο Όμιλος και η Εταιρία κατά την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 και την 31^η Δεκεμβρίου 2011 έχουν χρησιμοποιήσει το σύνολο των εγκεκριμένων διαθέσιμων μακροπρόθεσμων πιστωτικών ορίων.

Οι βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις ύψους 68.617 χιλ. ευρώ (31/12/2011: 73.075 χιλ. ευρώ) και 23.036 χιλ. ευρώ (31/12/2011: 23.169 χιλ. ευρώ) για τον Όμιλο και την Εταιρία αντίστοιχα χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για κεφάλαια κίνησης. Η εύλογη αξία των δανειακών υποχρεώσεων προσεγγίζει τα λογιστικά υπόλοιπα λόγω των κυμαινόμενων επιτοκίων και της βραχυπρόθεσμης λήξης τους.

Τα πιστωτικά όρια που διατηρεί ο Όμιλος σε διάφορες τράπεζες έχουν χρησιμοποιηθεί ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/09/2012	31/12/2011	30/09/2012	31/12/2011
Διαθέσιμα πιστωτικά όρια	83.373	84.573	23.036	23.169
Χρησιμοποιηθέν τμήμα	68.617	73.075	23.036	23.169
Αχρησιμοποίητο όριο	14.756	11.498	-	-

Το μέσο σταθμικό επιτόκιο των βραχυπρόθεσμων δανείων του Ομίλου την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 ήταν Euribor + 5,04% και της Μητρικής Εταιρίας Euribor + 5,25%, ενώ την 30^η Σεπτεμβρίου 2011 για τον Όμιλο και για τη Μητρική ανήλθε σε Euribor + 4,60% και Euribor + 4,71% αντίστοιχα.

14. Χρηματοοικονομικά προϊόντα – Εύλογη αξία

Ιεραρχία Εύλογης Αξίας

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και τη γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική αποτίμησης:

Επίπεδο 1: Διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις,

Επίπεδο 2: Λοιπές τεχνικές για τις οποίες όλες οι εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία είναι παρατηρήσιμες, είτε άμεσα είτε έμμεσα,

Επίπεδο 3: Τεχνικές που χρησιμοποιούν εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία και δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Κατά τη διάρκεια της περιόδου δεν υπήρξαν μεταφορές μεταξύ των επιπέδων 1 και 2 ούτε μεταφορές εντός και εκτός του επιπέδου 3 για τη μέτρηση της εύλογης αξίας.

Τα ποσά που εμφανίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις για τα ταμειακά διαθέσιμα, τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, τις εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση καθώς και τις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις προσεγγίζουν τις αντίστοιχες εύλογες αξίες τους λόγω της βραχυπρόθεσμης λήξης τους. Η εύλογη αξία των μακροπρόθεσμων δανείων είναι σχεδόν ίδια με τη λογιστική, καθώς τα δάνεια αυτά είναι σε τοπικό νόμισμα και έντοκα με κυμαινόμενο επιτόκιο.

Οι εύλογες αξίες των παραγώγων βασίζονται σε αγοραία αποτίμηση. Για όλα τα παράγωγα, οι εύλογες αξίες επιβεβαιώνονται από τα πιστωτικά ιδρύματα με τα οποία ο Όμιλος έχει συνάψει τις σχετικές συμβάσεις. Η μέθοδος αποτίμησης προσδιορίστηκε λαμβάνοντας υπόψη όλους τους παράγοντες προκειμένου να προσδιοριστεί με ακρίβεια η εύλογη αξία, όπως η τρέχουσα και μελλοντική πορεία των επιτοκίων και επιμετρούνται στο Επίπεδο 2 της ιεραρχίας για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας.

Η Διοίκηση της Μητρικής εταιρίας «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.», εντός του 2009, ενέκρινε τη σύναψη σύμβασης συναλλαγών χρηματοοικονομικών παραγώγων (επιτοκίου) ποσού 7.500 χιλ. ευρώ με την «ALPHA BANK Α.Ε.» για σκοπούς αντιστάθμισης των κινδύνων της. Επίσης, ενέκρινε τη σύναψη σύμβασης εξωχρηματοπιστηριακών παραγώγων κάθε είδους (συμπεριλαμβανομένων μη περιοριστικά συναλλαγών συναλλάγματος ή επιτοκίου) μέχρι του

ανώτατου ονομαστικού ποσού των 7.500 χιλ. ευρώ με την «ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.» για τους ίδιους ως άνω σκοπούς. Για τους ίδιους λόγους, η θυγατρική εταιρία «ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.» ενέκρινε τη σύναψη παρόμοιας σύμβασης ποσού 7.500 χιλ. ευρώ, στην οποία η Μητρική εταιρία «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.» εμφανίζεται ως εγγυητής. Οι ως άνω συμβάσεις – χρηματοοικονομικά προϊόντα «Plain Vanilla IRS» υπεγράφησαν στις αρχές Ιουλίου του 2009 και ενεργοποιήθηκαν εντός του Οκτωβρίου 2009.

Στις αρχές Ιουλίου του 2011, η Διοίκηση της Μητρικής Εταιρίας μετά από συμφωνία με την «ALPHA BANK Α.Ε.» προέβη στην αναθεώρηση των όρων της ανωτέρω σύμβασης συναλλαγής ανταλλαγής επιτοκίων προσαρμόζοντας αυτούς στις τρέχουσες χρηματοοικονομικές ανάγκες της Μητρικής.

Τα προϊόντα «Plain Vanilla IRS» πληρούν τις προϋποθέσεις αντισταθμιστικής λογιστικής σύμφωνα με τις διατάξεις του Δ.Λ.Π. 39 «Χρηματοοικονομικά προϊόντα: αναγνώριση και αποτίμηση» και, ως εκ τούτου, οι μεταβολές στην εύλογη αξία τους καταχωρούνται απευθείας στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος. Με βάση την αποτίμηση της 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2012 προέκυψε ζημία ύψους 94 χιλ. ευρώ για τον Όμιλο και 87 χιλ. ευρώ για την Εταιρία (30/09/2011: ζημία 16 χιλ. ευρώ και 27 χιλ. ευρώ αντίστοιχα), η οποία καταχωρήθηκε στα «Λοιπά συνολικά εισοδήματα» στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος. Από το ποσό αυτό αφαιρέθηκε ο αναλογούν φόρος εισοδήματος, ύψους 19 χιλ. ευρώ για τον Όμιλο και 17 χιλ. ευρώ για την Εταιρία (30/09/2011: 2 χιλ. ευρώ και 5 χιλ. ευρώ αντίστοιχα για τον Όμιλο και την Εταιρία) και το εναπομείναν ποσό ύψους 75 χιλ. ευρώ για τον Όμιλο και 70 χιλ. για την Εταιρία (30/09/2011: 14 χιλ. ευρώ και 22 χιλ. ευρώ αντίστοιχα) προστέθηκε στην ήδη καταγραφείσα ζημία της προηγούμενης χρήσης, ενώ το καθαρό ποσό ύψους 352 χιλ. ευρώ και 306 χιλ. ευρώ για τον Όμιλο και την Εταιρία αντίστοιχα, απεικονίζεται στα «Λοιπά Αποθεματικά» στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (31/12/2011: 277 χιλ. ευρώ και 237 χιλ. ευρώ αντίστοιχα). Κατά συνέπεια, την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 η σωρευτική ζημία από παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα ανέρχεται σε 441 χιλ. ευρώ (31/12/2011: 347 χιλ. ευρώ) για τον Όμιλο και 383 χιλ. ευρώ (31/12/2011: 296 χιλ. ευρώ) για την Εταιρία και απεικονίζεται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.

15. Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες

Οι ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες αναλύονται ως εξής:

	Σημειώσεις	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
		01/01 - 30/09/2012	01/01 - 30/09/2011	01/01 - 30/09/2012	01/01 - 30/09/2011
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων		(5.971)	(3.941)	(1.435)	(842)
Πλέον / (Μείον) προσαρμογές για:					
Αποσβέσεις	7, 9	4.669	4.798	830	898
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων		758	683	106	195
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού		129	120	38	39
Προβλέψεις υποτίμησης αποθεμάτων		237	88	98	48
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις εμπορικών απαιτήσεων		(92)	(238)	-	-
(Κέρδη) / Ζημίες από προεξόφληση υπολοίπων πελατών		(76)	40	(10)	(11)
Μη πραγματοποιηθέν ζηνμία / (κέρδος) από παράγωγα		-	(94)	-	-
Μη πραγματοποιηθείσες συναλλαγματικές διαφορές		746	497	(3)	5
Συναλλαγματικές διαφορές μετατροπής θυγατρικών		107	556	-	-
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων		(267)	(223)	-	-
Καθαρή ζημία / (κέρδη) πώλησης/διαγραφής ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων παγίων	7	244	166	(19)	(30)
Καθαρή ζημία / (κέρδη) πώλησης επενδύσεων σε ακίνητα		(318)	622	-	-
Έσοδα τόκων		(89)	(122)	(55)	(19)
Έσοδα μερισμάτων		-	(3)	-	(3)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	4	6.364	5.926	2.121	1.998
Πλέον / (Μείον) προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:					
Μείωση / (Αύξηση) αποθεμάτων		3.479	8.678	616	8.468
Μείωση / (Αύξηση) απαιτήσεων		10.782	16.379	1.617	18.492
Αύξηση / (Μείωση) υποχρεώσεων (πλην δανειακών)		(7.396)	(25.562)	(813)	(25.590)
Ταμειακές Ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		13.306	8.370	3.091	3.648

16. Μερίσματα

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής Εμπορικής Νομοθεσίας (Κ.Ν.2190/1920), όπως τροποποιήθηκαν με τον Ν.3604/2007, οι εταιρίες είναι υποχρεωμένες να διανέμουν στους μετόχους τους κάθε έτος πρώτο μέρισμα το οποίο προσδιορίζεται επί του 35% των κερδών μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος και την κράτηση του τακτικού αποθεματικού.

Τα μερίσματα καταχωρούνται στις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης εκείνης στην οποία η πρόταση διανομής από τη Διοίκηση της Εταιρίας εγκρίνεται από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της.

Οι Ετήσιες Τακτικές Γενικές Συνελεύσεις των Μετόχων της Εταιρίας στις 25/06/2012 και 27/06/2011 αποφάσισαν να μη διανεμηθεί μέρισμα για τις χρήσεις 2011 και 2010 αντίστοιχα.

17. Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών

Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις περιλαμβάνουν τις Οικονομικές Καταστάσεις της «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.» και των θυγατρικών της, οι οποίες απεικονίζονται στη Σημείωση 1. Η «ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.» προμηθεύεται αγαθά και υπηρεσίες από, και πραγματοποιεί πωλήσεις προς, συγκεκριμένες θυγατρικές και λοιπά συνδεδεμένα μέρη στα πλαίσια της συνήθους επιχειρηματικής λειτουργίας της.

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα με τα συνδεδεμένα μέρη που έχουν απαλειφθεί κατά την ενοποίηση παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

	01/01/2012 - 30/09/2012		01/01/2011 - 30/09/2011	
	ΟΜΙΛΟΣ	ΕΤΑΙΡΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ	ΕΤΑΙΡΙΑ
Συναλλαγές της Μητρικής με τα συνδεδεμένα μέρη:				
α) Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	-	1.329	-	537
β) Αγορές αγαθών και υπηρεσιών	4	4.088	3	2.772
γ) Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	1.078	981	976	864
	30/09/2012		31/12/2011	
	ΟΜΙΛΟΣ	ΕΤΑΙΡΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ	ΕΤΑΙΡΙΑ
Υπόλοιπα της Μητρικής με τα συνδεδεμένα μέρη:				
α) Απαιτήσεις	7	3.184	-	1.958
β) Υποχρεώσεις	1	479	-	514
γ) Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη & μέλη της διοίκησης	7	7	-	-
δ) Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη & μέλη της διοίκησης	10	10	-	-

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα της Μητρικής με τις συνδεδεμένες με αυτήν εταιρίες κατά το εννιάμηνο του 2012 αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	Πωλήσεις / Έσοδα	Αγορές / Έξοδα	Απαιτήσεις	Υποχ/σεις
Θυγατρικές εταιρίες				
ΒΙΟΤΡΟΣ Α.Β.Ε.Ε.	31	318	-	64
ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.	563	3.753	147	404
MEDIHELM ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ Α.Ε.	32	-	89	-
ΒΗΤΑ ΠΙ Α.Ε.Β.Ε.	459	13	2.157	10
G.S.B.G. Α.Ε.	244	-	784	-
Σύνολο Θυγατρικών	1.329	4.084	3.177	478
Λοιπά Συνδεδεμένα μέρη	-	4	7	1
Σύνολο Θυγατρικών και Λοιπών Συνδεδεμένων μερών	1.329	4.088	3.184	479

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα της Μητρικής με τις συνδεδεμένες με αυτήν εταιρίες στη συγκρίσιμη περίοδο 2011 αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	Πωλήσεις / Έσοδα	Αγορές / Έξοδα	Απαιτήσεις	Υποχ/σεις
Θυγατρικές εταιρίες				
ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ Α.Ε.	286	2.383	25	172
ΒΗΤΑ ΠΙ Α.Ε.Β.Ε.	145	112	45	-
ΒΙΟΤΡΟΣ Α.Β.Ε.Ε.	82	273	-	53
SAMBROOK ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ Α.Ε.	5	-	1	-
MEDIHELM ΦΑΡΜΑΚΑΠΟΘΗΚΗ Α.Ε.	19	1	46	-
ELGEKA FERFELIS ROMANIA S.A.	-	-	19	-
Σύνολο Θυγατρικών	537	2.769	136	225

	Πωλήσεις / Έσοδα	Αγορές / Έξοδα	Απαιτήσεις	Υποχ/σεις
Λοιπά Συνδεδεμένα μέρη	-	3	-	1
Σύνολο Θυγατρικών και Λοιπών Συνδεδεμένων μερών	537	2.772	136	226

Τα ανοιχτά υπόλοιπα τέλους χρήσεως είναι χωρίς εξασφαλίσεις και η τακτοποίηση γίνεται με μετρητά. Δεν έχουν παρασχεθεί ή ληφθεί εγγυήσεις για τις παραπάνω απαιτήσεις.

Σημειώνεται επίσης ότι δεν υφίστανται μεταξύ της Μητρικής Εταιρίας και των θυγατρικών εταιριών ειδικές συμφωνίες ή συνεργασίες και οι τυχόν μεταξύ τους συναλλαγές διεξάγονται με τους εκάστοτε συνήθεις όρους, εντός του πλαισίου και των ιδιαιτεροτήτων κάθε αγοράς.

Τέλος, αναφέρεται ότι στη σχηματισθείσα πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού του Ομίλου και της Εταιρίας περιλαμβάνεται ποσό ύψους 54 χιλ. ευρώ (31/12/2011: 37 χιλ. ευρώ) που αφορά τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης.

18. Ενδεχόμενες απαιτήσεις - υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρίας και του Ομίλου. Το ποσό των προβλέψεων που έχουν διενεργηθεί για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις των εταιριών του Ομίλου την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 ανέρχεται σε 434 χιλ. ευρώ και για τη Μητρική Εταιρία σε 318 χιλ. ευρώ, ενώ το αντίστοιχο ποσό για την 31^η Δεκεμβρίου 2011 ανερχόταν σε 405 χιλ. ευρώ και 318 χιλ. ευρώ αντίστοιχα.

Η Εταιρία έχει εγγυηθεί υπέρ τραπεζών για όρια χρηματοδότησης θυγατρικών της εταιριών, συνολικού ύψους 70.564 χιλ. ευρώ (31/12/2011: 74.439 χιλ. ευρώ). Κατά την 30^η Σεπτεμβρίου 2012 από τα όρια αυτά είχαν χρησιμοποιηθεί 43.711 χιλ. ευρώ για δανεισμό (31/12/2011: 48.661 χιλ. ευρώ), 21.479 χιλ. ευρώ για χρηματοδοτική μίσθωση (31/12/2011: 21.870 χιλ. ευρώ) και 1.046 χιλ. ευρώ για έκδοση εγγυητικών υπέρ τρίτων (31/12/2011: 756 χιλ. ευρώ). Επίσης, η Μητρική Εταιρία έχει εγγυηθεί υπέρ τρίτης εταιρίας έναντι συνολικού ποσού 2.250 χιλ. ευρώ σχετικά με τη χρηματοδότηση που έχει λάβει κοινοπραξία στην οποία συμμετέχει έμμεσα, ενώ την 31/12/2011 δεν είχε δώσει κάποια αντίστοιχη εγγύηση. Τέλος, η Μητρική Εταιρία έχει εκδώσει εγγυητική επιστολή υπέρ προμηθευτή της ύψους 350 χιλ. ευρώ (31/12/2011: δεν είχε εκδώσει αντίστοιχη εγγυητική επιστολή).

19. Εποχικότητα στη δραστηριότητα

Η δραστηριότητα του Ομίλου χαρακτηρίζεται από εποχικότητα η οποία εντοπίζεται κυρίως στον επιχειρηματικό τομέα της εμπορίας τροφίμων και λοιπών καταναλωτικών αγαθών. Συγκεκριμένα, κατά τους μήνες Μάιο έως Σεπτέμβριο, τα προϊόντα του οίκου Ferrero (σοκολατοειδή) αποσύρονται από την αγορά. Ως αποτέλεσμα αυτού, οι πωλήσεις της Εταιρίας του 2^{ου} και 3^{ου} τριμήνου εμφανίζονται ιδιαίτερα μειωμένες σε σχέση με αυτές του 1^{ου} και 4^{ου} τριμήνου. Η κορύφωση των πωλήσεων πραγματοποιείται στο 4^ο τρίμηνο, κυρίως λόγω της επανατοποθέτησης των σοκολατοειδών προϊόντων του οίκου Ferrero στην αγορά και της υψηλής κατανάλωσης της εορταστικής περιόδου.

Ακολουθώς παρατίθεται τριμηνιαία ανάλυση των πωλήσεων του Ομίλου και της Εταιρίας:

ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ

	<u>1^ο τρίμηνο</u>	<u>2^ο τρίμηνο</u>	<u>3^ο τρίμηνο</u>	<u>4^ο τρίμηνο</u>	<u>Σύνολο</u>
Έτος 2011	88.153	88.522	88.907	98.222	363.804
% επί συνόλου	24%	24%	24%	27%	100%
Έτος 2010	77.617	65.222	94.032	115.849	352.720
% επί συνόλου	22%	18%	27%	33%	100%

ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

	<u>1^ο τρίμηνο</u>	<u>2^ο τρίμηνο</u>	<u>3^ο τρίμηνο</u>	<u>4^ο τρίμηνο</u>	<u>Σύνολο</u>
Έτος 2011	31.349	24.256	25.354	37.125	118.084
% επί συνόλου	27%	21%	21%	31%	100%
Έτος 2010	36.492	25.485	24.125	45.021	131.123
% επί συνόλου	28%	19%	19%	34%	100%

20. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των ενδιάμεσων Συνοπτικών Οικονομικών Καταστάσεων

Δεν υπήρξαν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα των Οικονομικών Καταστάσεων της 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2012, που να αφορούν είτε την Εταιρία είτε τον Όμιλο, για τα οποία να επιβάλλεται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είτε αναφορά είτε διαφοροποίηση στα κονδύλια των δημοσιευμένων Οικονομικών Καταστάσεων.

Θεσσαλονίκη, 29 Νοεμβρίου 2012

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΕΛΛΗ ΔΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ
Α.Δ.Τ. : ΑΒ 287230 / 06

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΚΑΤΣΙΩΤΗΣ
Α.Δ.Τ. : Χ 232184 / 01

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΜΙΛΟΥ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ & ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ
ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ ΟΜΙΛΟΥ

ΑΝΘΙΜΟΣ ΜΙΣΑΗΛΙΔΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 168099 / 08

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΕΪΝΤΑΝΗΣ
Α.Φ.Μ.: 030961080 ΔΟΥ: Ζ' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ
Α.Μ.Α. 0017678 ΤΑΞΗ: Α'