



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Βιομηχανία Αλλαντικών

ΑΡ.Μ.Α.Ε : 8032/06/Β/86/45

22^ο χιλ Ε.Ο Αθηνών-Λαμίας

145 65 Αγ. Στέφανος - ΑΘΗΝΑ

**Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική
Πληροφόρηση**

1 Ιανουαρίου έως 30 Σεπτεμβρίου 2015

**Σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 34
και σύμφωνα με το Ν.3556/2007**



30 Σεπτεμβρίου 2015

Περιεχόμενα

	Σελίδα
I. Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης	2
II. Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση	4
. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης - Ισολογισμός	5
. Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος Εννεαμήνου	6
. Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος Γ' Τριμήνου	7
. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	8
. Κατάσταση Ταμειακών Ροών	9
. Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες επί των Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων	10
1. Γενικές πληροφορίες	10
2. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων	10
3. Αρχή της επιχειρηματικής συνέχειας των δραστηριοτήτων του Ομίλου	11
4. Σημαντικές λογιστικές αρχές	13
5. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	18
6. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοικήσεως	23
7. Πληροφόρηση κατά τομέα	24
8. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	26
9. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	28
10. Συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις	29
11. Μετοχικό Κεφάλαιο	30
12. Δανεισμός	30
13. Λοιπα έσοδα - έξοδα εκμετάλλευσης (καθαρά)	34
14. Φόρος εισοδήματος	34
15. Ανειλημμένες υποχρεώσεις	36
16. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις	36
17. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	37
18. Κέρδη ανά μετοχή	38
19. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις	39
20. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού	39
21. Αναπροσαρμογή κονδυλίων μετά την ημερομηνία Ισολογισμού	39
22. Εποχικότητα	39
23. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού	39
III. Στοιχεία και Πληροφορίες	40



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

Ι. ΈΚΘΕΣΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ

Προς τους μετόχους της Εταιρείας Π.Γ.ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε

Εισαγωγή

Επισκοπήσαμε τη συνημμένη συνοπτική εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας Π.Γ.ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε, της 30ης Σεπτεμβρίου 2015 και τις σχετικές συνοπτικές εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της εννεάμηνης περιόδου που έληξε αυτή την ημερομηνία, καθώς και τις επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις, που συνθέτουν την ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται στην Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά (Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο ΔΛΠ 34). Δική μας ευθύνη είναι η έκφραση ενός συμπεράσματος επί αυτής της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

Εύρος Επισκόπησης

Διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Επισκόπησης 2410 «Επισκόπηση Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης που διενεργείται από τον Ανεξάρτητο Ελεγκτή της Οντότητας». Η επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης συνίσταται στη διενέργεια διερευνητικών ερωτημάτων κυρίως προς πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Το εύρος της επισκόπησης είναι ουσιαστικά μικρότερο από αυτό του ελέγχου που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και συνεπώς, δεν μας δίνει τη δυνατότητα να αποκτήσουμε τη διασφάλιση ότι έχουν περιέλθει στην αντίληψή μας όλα τα σημαντικά θέματα τα οποία θα μπορούσαν να εντοπιστούν σε έναν έλεγχο. Κατά συνέπεια, με την παρούσα δεν διατυπώνουμε γνώμη ελέγχου.

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα επισκόπηση, δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι η συνημμένη ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτισθεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το ΔΛΠ 34.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής θέματα:

Αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Όπως αναφέρεται στη σημείωση 3 της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, κατά την εννεάμηνη περίοδο που έληξε την 30η Σεπτεμβρίου 2015 η Εταιρεία και ο Όμιλος πραγματοποίησαν ζημιές ύψους €7,2 εκ. και €7,4 εκ. αντίστοιχα, ενώ κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2015 οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας και του Ομίλου υπερέβαιναν το κυκλοφορούν ενεργητικό τους κατά €73,0 εκ. και €74,0 εκ. αντίστοιχα. Επιπλέον, κατά την προαναφερόμενη ημερομηνία η καθαρή θέση τόσο της Εταιρείας όσο και του Ομίλου έχει καταστεί αρνητική κατά €37,0 εκ. και €35,9 εκ. αντίστοιχα. Οι συνθήκες αυτές, σε συνδυασμό με τα λοιπά θέματα που αναφέρονται στη σημείωση 3 καθώς και οι ενδεχόμενες επιπτώσεις των οικονομικών συνθηκών και αβεβαιοτήτων που επικρατούν στην Ελλάδα,



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

όπως αναφέρονται στη σημείωση 2, υποδηλώνουν ουσιαστική αβεβαιότητα που ενδεχομένως δημιουργεί σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν την επιχειρηματική τους δραστηριότητα.

Μακροοικονομικό περιβάλλον στην Ελλάδα

Όπως αναφέρεται στη σημείωση 2 της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, οι υφιστάμενες οικονομικές συνθήκες και αβεβαιότητες που επικρατούν στην Ελλάδα ενδέχεται να έχουν επιπτώσεις στις μελλοντικές δραστηριότητες και τις ταμιακές ροές της Εταιρείας και του Ομίλου με συνέπεια να επηρεαστεί η ανακτησιμότητα των περιουσιακών της στοιχείων.

Στο συμπέρασμά μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.



ΠράιςγουοτερχαουςΚούπερς
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λεωφ. Κηφισίας 268ξ
152 32 Χαλάνδρι
ΑρΜ ΣΟΕΑ 113

Αθήνα 30 Νοεμβρίου 2015

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Κωνσταντίνος Μιχαλάτος
ΑρΜ ΣΟΕΑ 17701



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

II.

Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Βιομηχανία Αλλαντικών

**Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση
Εταιρική και Ενοποιημένη της 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2015**

(1 Ιανουαρίου – 30 Σεπτεμβρίου 2015)

Σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 34

και σύμφωνα με το Ν.3556/2007

Οι Ενδιάμεσες Συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 30η Νοεμβρίου 2015 και έχουν αναρτηθεί στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.nikas.gr.

Άγιος Στέφανος, 30 Νοεμβρίου 2015

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

**Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ
Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΟΥΣΑ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΜΙΛΟΥ**

**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

**ΣΤΕΡΓΙΟΣ Γ.
ΝΕΖΗΣ**

ΑΔΤ ΑΕ 001868

**ΑΓΓΕΛΙΚΗ ΙΩΑΝ.
ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ**

ΑΔΤ ΑΒ 605514

**ΑΡΤΕΜΙΣ ΑΠΟΣΤ.
ΝΤΟΥΣΙΑ**

ΑΔΤ ΑΗ 111814

**ΗΛΙΑΣ ΑΘΑΝ.
ΞΗΝΤΑΒΕΛΟΝΗΣ**

ΑΔΤ Σ 637348



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

		30/09/2015	31/12/2014	30/09/2015	31/12/2014
		ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
Ποσά σε Ευρώ					
Σημείωση					
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό					
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	8	44.209.003	45.875.344	36.115.194	37.408.246
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	9	162.286	214.494	162.220	214.910
Συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις	10	-	-	928.656	928.656
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις		400	400	400	400
		44.371.689	46.090.238	37.206.470	38.552.212
Κυκλοφορούν ενεργητικό					
Αποθέματα		2.973.369	3.901.334	2.349.943	2.923.694
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις		19.076.534	18.464.261	21.920.726	20.144.109
Ελληνικό Δημόσιο - Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος		768	66.688	768	1.392
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		476.396	1.240.883	377.585	1.088.943
		22.527.066	23.673.166	24.649.022	24.158.138
Σύνολο ενεργητικού		66.898.756	69.763.404	61.855.492	62.710.350
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ					
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους					
Μετοχικό κεφάλαιο	11	12.138.797	12.138.797	12.138.797	12.138.797
Συναλλαγματικές διαφορές ενοποίησης ξένων θυγατρικών		(25.733)	(25.733)	-	-
Λοιπά αποθεματικά		9.947.790	9.944.717	9.893.174	9.893.175
Κέρδη/ (ζημιές) εις νέον		(55.860.641)	(48.893.663)	(59.075.051)	(51.834.232)
Καθαρή θέση μετόχων Εταιρείας		(33.799.787)	(26.835.882)	(37.043.079)	(29.802.260)
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		(2.101.782)	(1.689.744)	-	-
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		(35.901.569)	(28.525.625)	(37.043.079)	(29.802.260)
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		5.014.991	5.021.487	(0)	
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		699.038	654.038	681.078	636.078
Επιχορηγήσεις		523.449	578.543	523.449	578.543
		6.237.479	6.254.068	1.204.527	1.214.621
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές		19.042.514	16.757.224	30.477.793	25.221.550
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις		93.517	112.321	-	-
Δάνεια	12	77.426.816	75.165.416	67.216.252	66.076.440
		96.562.846	92.034.961	97.694.044	91.297.989
Σύνολο υποχρεώσεων		102.800.325	98.289.029	98.898.571	92.512.610
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		66.898.756	69.763.404	61.855.492	62.710.350

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 έως 40 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος Εννεαμήνου 2015

Ποσά σε Ευρώ

Σημείωση	ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
	1/1 έως 30/09/2015	1/1 έως 30/09/2014*	1/1 έως 30/09/2015	1/1 έως 30/09/2014*
Κύκλος εργασιών	37.721.426	41.643.600	34.602.561	37.570.379
Κόστος Πωληθέντων	(28.000.883)	(30.140.351)	(25.894.289)	(27.466.754)
Μικτά κέρδη/(ζημιές)	9.720.544	11.503.249	8.708.272	10.103.625
Έξοδα διάθεσης	(8.249.329)	(9.694.194)	(7.561.964)	(8.502.561)
Έξοδα διοίκησης	(3.315.181)	(3.431.701)	(2.629.087)	(2.779.117)
Λοιπά έσοδα / (έξοδα) εκμετάλλευσης (καθαρά)	(644.839)	(1.213.638)	(561.828)	(2.901.466)
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	(2.488.804)	(2.836.283)	(2.044.607)	(4.079.519)
Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) - καθαρά	(3.891.801)	(3.670.072)	(4.296.213)	(2.900.550)
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων	(6.380.605)	(6.506.356)	(6.340.820)	(6.980.069)
Φόρος εισοδήματος	(995.337)	(507.213)	(900.000)	(131.147)
Καθαρά κέρδη χρήσης από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(7.375.942)	(7.013.569)	(7.240.820)	(7.111.217)
Κέρδη/(Ζημιές) μετά από φόρους (Α)	(7.375.942)	(7.013.569)	(7.240.820)	(7.111.217)
Μέτοχοι Μητρικής	(6.963.905)	(6.679.137)	(7.240.820)	(7.111.217)
Μη ελέγχουσες συμμετοχές	(412.037)	(334.432)	-	-
	(7.375.942)	(7.013.569)	(7.240.820)	(7.111.217)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους (Β)				
Στοιχεία που δε θα ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-	-	-	-
Αναλογιστικές (ζημιές)/κέρδη μετά από αναβαλλόμενους φόρους	-	-	-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα περιόδου μετά από φόρους (Α)+(Β)	(7.375.942)	(7.013.569)	(7.240.820)	(7.111.217)
Μετόχοι Μητρικής	(6.963.905)	(6.679.137)	-	-
Μη ελέγχουσες συμμετοχές	(412.037)	(334.432)	-	-
	(7.375.942)	(7.013.569)	(7.240.820)	(7.111.217)
Κέρδη / (Ζημιές) ανά μετοχή που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής για την περίοδο (εκφρασμένα σε € ανά μετοχή)				
Βασικές ζημιές ανά μετοχή	(0,34)	(0,33)	(0,36)	(0,35)

* Αναπροσαρμοσμένα ποσά. Βλέπε σημείωση 21

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 έως 40 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος Γ' Τριμήνου 2015

Ποσά σε Ευρώ

	ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
	1/7 έως 30/09/2015	1/7 έως 30/09/2014*	1/7 έως 30/09/2015	1/7 έως 30/09/2014*
Κύκλος εργασιών	11.567.391	14.632.610	11.192.417	12.891.919
Κόστος Πωληθέντων	(8.484.463)	(10.671.993)	(8.367.887)	(9.531.113)
Μικτά κέρδη/ (Ζημιές)	3.082.928	3.960.617	2.824.530	3.360.805
Έξοδα διάθεσης	(2.553.254)	(3.594.637)	(2.442.458)	(3.183.933)
Έξοδα διοίκησης	(1.164.721)	(1.242.997)	(928.955)	(947.822)
Λοιπά έσοδα / (έξοδα) εκμετάλλευσης (καθαρά)	(195.229)	(594.381)	(172.279)	(1.062.066)
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	(830.276)	(1.471.397)	(719.162)	(1.833.015)
Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) - καθαρά	(1.159.543)	(1.309.942)	(1.204.726)	(942.493)
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων	(1.989.818)	(2.781.339)	(1.923.887)	(2.775.508)
Φόρος εισοδήματος	(15.312)	(304.843)	-	(183.700)
Καθαρά κέρδη χρήσης από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(2.005.130)	(3.086.182)	(1.923.887)	(2.959.208)
Κέρδη/ (Ζημιές) μετά από φόρους (Α)	(2.005.130)	(3.086.182)	(1.923.887)	(2.959.208)
Μέτοχοι Μητρικής	(1.910.779)	(2.919.586)	(1.923.887)	(2.959.208)
Μη ελέγχουσες συμμετοχές	(94.351)	(166.596)	-	-
	(2.005.130)	(3.086.182)	(1.923.887)	(2.959.208)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους (Β)	-	-	-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα περιόδου μετά από φόρους (Α)+(Β)	(2.005.130)	(3.086.182)	(1.923.887)	(2.959.208)
Μέτοχοι Μητρικής	(1.910.779)	(2.919.586)	-	-
Μη ελέγχουσες συμμετοχές	(94.351)	(166.596)	-	-
Κέρδη / (Ζημιές) ανά μετοχή που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής για την περίοδο (εκφρασμένα σε € ανά μετοχή)				
Βασικές Ζημιές ανά μετοχή	(0,09)	(0,14)	(0,10)	(0,15)

* Αναπροσαρμοσμένα ποσά. Βλέπε σημείωση 21

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 έως 40 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

Κατάσταση Μεταβολών Ίδιων Κεφαλαίων 30/09/2014

Ποσά σε Ευρώ	Αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής					
	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθέματα	Αποτελέσματα εις νέον	Συναλλαγματικές διαφορές μετατροπής	Καθαρή θέση μετόχων εταιρίας	Μη ελεγχουσες συμμετοχές
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ						
Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2014	12.138.797	14.050.217	(39.512.253)	(25.733)	(13.348.972)	(1.205.814)
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) περιόδου	-	-	(6.679.137)	-	(6.679.137)	(334.432)
Τακτικό Αποθεματικό	-	9.564	(9.564)	-	-	-
Διανομή Μερίσματος	-	-	-	-	-	(27.256)
Υπόλοιπο στις 30 Σεπτεμβρίου 2014	12.138.797	14.059.781	(46.200.954)	(25.733)	(20.028.109)	(1.567.502)

ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ						
Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2014	12.138.797	13.780.858	(33.367.605)	-	(7.447.950)	-
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) περιόδου	-	-	(7.111.217)	-	(7.111.217)	-
Υπόλοιπο στις 30 Σεπτεμβρίου 2014	12.138.797	13.780.858	(40.478.822)	-	(14.559.166)	-

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων 30/09/2015

Ποσά σε Ευρώ	Αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής					
	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθέματα	Αποτελέσματα εις νέον	Συναλλαγματικές διαφορές μετατροπής	Καθαρή θέση μετόχων εταιρίας	Μη ελεγχουσες συμμετοχές
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ						
Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2015	12.138.797	9.944.718	(48.893.663)	(25.733)	(26.835.882)	(1.689.744)
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) περιόδου	-	-	(6.963.905)	-	(6.963.905)	(412.037)
Τακτικό Αποθεματικό	-	3.073	(3.073)	-	-	-
Υπόλοιπο στις 30 Σεπτεμβρίου 2015	12.138.797	9.947.791	(55.860.641)	(25.733)	(33.799.787)	(2.101.781)

ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ						
Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2015	12.138.797	9.893.175	(51.834.232)	-	(29.802.260)	-
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) περιόδου	-	-	(7.240.820)	-	(7.240.820)	-
Υπόλοιπο στις 30 Σεπτεμβρίου 2015	12.138.797	9.893.175	(59.075.051)	-	(37.043.080)	-

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 έως 40 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

		ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
		1/1 έως 30/09/2015	1/1 έως 30/09/2014	1/1 έως 30/09/2015	1/1 έως 30/09/2014
<i>Ποσά σε Ευρώ</i>					
Λειτουργικές δραστηριότητες					
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	Σημείωση	(6.380.605)	(6.506.356)	(6.340.819)	(6.980.069)
Πλέον/μείον προσαρμογές για:					
Αύξηση/ (μείωση) προβλέψεων		73.870	(284.461)	73.870	1.518.183
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		3.891.802	3.670.072	4.296.213	2.900.550
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	8, 9	2.145.372	2.283.703	1.578.300	1.668.797
Ζημιές / (Κέρδη) από πώληση παγίων στοιχείων		12.084	(7.965)	(9.805)	(718)
Αποσβέσεις επανορθώσεων		(55.093)	(61.262)	(55.093)	(61.262)
Σύνολο εκροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες πριν από τις μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης		(312.571)	(906.269)	(457.335)	(954.520)
Μείωση/(αύξηση) αποθεμάτων		1.079.095	951.282	724.881	990.880
Μείωση/(αύξηση) απαιτήσεων		(921.265)	1.001.156	(1.955.992)	(504.765)
(Μείωση)/Αύξηση υποχρεώσεων (ηλην δανειακών)		1.756.063	1.934.687	2.929.906	2.568.940
Σύνολο εκροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες		1.601.321	2.980.856	1.241.459	2.100.535
Καταβλητέοι φόροι		(5.615)	(64.416)	-	(61.609)
Σύνολο καθαρών εκροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες(α)		1.595.706	2.916.440	1.241.459	2.038.927
Επενδυτικές δραστηριότητες					
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	8, 9	(433.079)	(1.029.847)	(248.573)	(851.213)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων		17.468	1.247	25.821	1.247
Σύνολο εκροών/(εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		(415.611)	(1.028.600)	(222.752)	(849.966)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες					
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	12	920.000	364.580	920.000	364.580
Εξοφλήσεις δανείων	12	(1.977.208)	(1.093.521)	(1.876.061)	(569.342)
Τόκοι πληρωθέντες		(887.374)	(1.394.539)	(774.004)	(1.130.968)
Σύνολο εκροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)		(1.944.582)	(2.123.479)	(1.730.065)	(1.335.731)
Καθαρή (μείωση)/ αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α)+(β)+(γ)		(764.487)	(235.639)	(711.358)	(146.770)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου		1.240.883	768.525	1.088.943	569.687
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου		476.396	532.886	377.585	422.918

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 έως 40 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες επί των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

Η ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση περιλαμβάνει τις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις της Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε (η «Εταιρεία») και τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και των θυγατρικών της (μαζί ο «Όμιλος»), για την περίοδο που έληξε την 30 Σεπτεμβρίου 2015, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ»). Τα ονόματα των θυγατρικών εταιρειών παρουσιάζονται στη Σημείωση 10 της Έκθεσης αυτής.

Οι κυριότερες δραστηριότητες του Ομίλου είναι η παραγωγή και διάθεση αλλαντικών, κρεατοσκευασμάτων, πίτσας και τυροκομικών προϊόντων.

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στην Ελλάδα, στη Βουλγαρία και στην Κύπρο. Οι μετοχές της Εταιρείας διαπραγματεύονται στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Από τις 10/4/2012 οι μετοχές της Εταιρείας βρίσκονται υπό επιτήρηση βάσει του άρθρου 3.1.2.4 του κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Η Εταιρεία εδρεύει στον Άγιο Στέφανο, Αττικής στην Ελλάδα. Η ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας είναι www.nikas.gr.

Ο βασικός μέτοχος της Π.Γ ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε είναι η GCI FOOD ENTERPRISE LTD με ποσοστό συμμετοχής 67,48% η οποία κατέχει 13.651.497 μετοχές και είναι θυγατρική του ομίλου GLOBAL CAPITAL INVESTORS (II) L.P.

Η ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση έχει εγκριθεί προς δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 30 Νοεμβρίου 2015. Η ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση είναι διαθέσιμη στην έδρα και στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.

2. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Η ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε, για το Εννέαμηνο του 2015 έχει καταρτιστεί από τη Διοίκηση με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ»), περιλαμβανομένων των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων («ΔΛΠ») και ερμηνειών που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και ΔΠΧΑ που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) και παρουσιάζει την χρηματοοικονομική θέση, την κατάσταση συνολικών εσόδων και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας λαμβάνοντας υπόψη μακροοικονομικούς και μικροοικονομικούς παράγοντες και τον αντίκτυπο τους στις δραστηριότητες και στην χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας.

Η ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και γι' αυτό το λόγο θα πρέπει να εξετάζεται σε συνδυασμό με τις δημοσιευμένες ελεγμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014, οι οποίες έχουν αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στην με ηλεκτρονική διεύθυνση www.nikas.gr.



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

Οι εξελίξεις κατά τη διάρκεια του 2015 και οι συζητήσεις σε εθνικό και διεθνές επίπεδο σχετικά με την επανεξέταση των όρων του προγράμματος χρηματοδότησης της Ελλάδας δημιούργησαν ένα ευμετάβλητο μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στη χώρα. Στις 19 Αυγούστου 2015 η Ευρωπαϊκή Επιτροπή, η ελληνική κυβέρνηση και η Τράπεζα της Ελλάδος υπέγραψαν το Μνημόνιο Συνεννόησης για το νέο πρόγραμμα στήριξης, το οποίο περιλαμβάνει δάνειο ύψους έως €86 δις.

Παρά το γεγονός ότι η ελληνική κυβέρνηση κατέληξε σε συμφωνία, οι πρόσφατες εξελίξεις, τα επιπλέον μέτρα λιτότητας και οι έλεγχοι κεφαλαίων, που επιβλήθηκαν με την Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου της 28 Ιουνίου 2015, αναμένεται να έχουν αρνητικό αντίκτυπο στην ελληνική οικονομία και στο τελευταίο τρίμηνο του 2015. Η επιστροφή στην οικονομική σταθερότητα εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από τις ενέργειες και τις αποφάσεις θεσμικών οργάνων.

Οι σημαντικότεροι κίνδυνοι της Εταιρείας και του Ομίλου από την έκθεση της στην Ελληνική αγορά αναλύονται παρακάτω:

- Μη ανακτησιμότητα απαιτήσεων από πελάτες και λοιπούς χρεώστες
- Περαιτέρω μείωση της ρευστότητας της Εταιρίας και του Ομίλου
- Μείωση πωλήσεων λόγω μειωμένης ζήτησης
- Απομείωση της αξίας των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων λόγω μη ανακτησιμότητας
- Αδυναμία ολοκλήρωσης των συνομιλιών με τις τράπεζες σχετικά με την αναδιάρθρωση του δανεισμού

Οι ανωτέρω συνθήκες και τυχόν περαιτέρω δυσμενείς εξελίξεις στην Ελλάδα, ενδέχεται να επηρεάσουν αρνητικά τα αποτελέσματα και την χρηματοοικονομική θέση της Εταιρίας και του Ομίλου, με τρόπο που δεν μπορεί επί του παρόντος να προβλεφθεί επακριβώς.

Παρά την ύπαρξη των προαναφερόμενων κινδύνων, οι δραστηριότητες της Εταιρίας και του Ομίλου συνεχίζονται κανονικά. Η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας και του Ομίλου.

3. Αρχή της επιχειρηματικής συνέχειας των δραστηριοτήτων του Ομίλου

Η ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας και του Ομίλου έχει συνταχθεί με βάση την αρχή της επιχειρηματικής συνέχειας των δραστηριοτήτων και προϋποθέτει ότι η Εταιρεία και ο Όμιλος θα έχουν επαρκή χρηματοδότηση για να εξυπηρετηθούν οι χρηματοδοτικές και λειτουργικές τους ανάγκες στο άμεσο μέλλον.

Κατά το Εννέαμηνο του 2015, η Εταιρεία και ο Όμιλος πραγματοποίησαν ζημιές ύψους €7,2 εκ. και €7,4 εκ. αντίστοιχα, ενώ κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2015 οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας και του Ομίλου υπερέβαιναν το κυκλοφορούν ενεργητικό τους κατά €73,0 εκ. και €74,0 εκ. αντίστοιχα. Επιπλέον, κατά την προαναφερόμενη ημερομηνία η καθαρή θέση τόσο της Εταιρείας όσο και του Ομίλου έχει καταστεί αρνητική κατά €37,0 εκ. και €35,9 εκ. αντίστοιχα.



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

Περαιτέρω, η Εταιρεία βάσει των οικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2014 και της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της 30 Σεπτεμβρίου 2015, δεν πληρούσε συγκεκριμένους περιοριστικούς χρηματοοικονομικούς όρους οι οποίοι αφορούν το Κοινό Ομολογιακό Δάνειο και κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού η Εταιρεία δεν είχε λάβει εγγράφως από τους Ομολογιούχους την παραίτηση άσκησης δικαιωμάτων που απορρέουν από τη μη τήρηση των ανωτέρω όρων. Επίσης έως την 30 Σεπτεμβρίου 2015 η Εταιρεία δεν κατέβαλε τους δεδουλευμένους τόκους ύψους περίπου ευρώ 3,3 εκ. καθώς και κεφάλαιο ευρώ 35,85 εκ. όπως όφειλε.

Το αποτέλεσμα των προαναφερόμενων γεγονότων έχει οδηγήσει στην ταξινόμηση του Κοινού Ομολογιακού Δανείου ευρώ 39,1 εκ. και των Μετατρέψιμων Ομολογιακών Δανείων ευρώ 13,0 εκ. στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, όπως ορίζει το Δ.Λ.Π. 1.

Τα προαναφερόμενα γεγονότα, δημιουργούν σημαντική αμφιβολία σχετικά με την δυνατότητα της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν απρόσκοπτα τη επιχειρηματική τους δραστηριότητα στο διαβλεπόμενο μέλλον.

Η Διοίκηση, προβαίνει σε συγκεκριμένες ενέργειες αντιμετώπισης της παρούσας κατάστασης, οι οποίες περιλαμβάνουν, βελτίωση της παραγωγικής διαδικασίας, μείωση λειτουργικού κόστους και προώθηση προϊόντων με μεγαλύτερο περιθώριο κέρδους.

Η Εταιρεία έχει επίσης αρχίσει διαπραγματεύσεις με χρηματοπιστωτικά ιδρύματα και άλλους επενδυτικούς φορείς για αναδιάρθρωση των υφιστάμενων δανείων με ευνοϊκότερους όρους και για νέα χρηματοδότηση προς κάλυψη των αναγκών της. Οι διαπραγματεύσεις με τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα αναμένονται να ολοκληρωθούν εντός του 2015. Επίσης σημειώνουμε ότι το αίτημα προς τους Ομολογιούχους για «Συμφωνία αναστολής αποπληρωμής» (Stand-still agreement) έγινε αποδεκτό την 30η Δεκεμβρίου 2014. Ως εκ τούτου, οι ληξιπρόθεσμες οφειλές (τόκοι και κεφάλαιο) δεν ήταν άμεσα απαιτητές κατά την 31/12/2014.

Κατά την 31 Αυγούστου 2015 η Εταιρεία υπέγραψε με τους ομολογιούχους την δεύτερη τροποποίηση της συμφωνίας αναστολής (Stand-still agreement). Βάση της συμφωνίας που υπεγράφη αναστέλεται η καταβολή προς τις τράπεζες από τον εκδότη και τις θυγατρικές του εταιρείες, κάθε ληξιπρόθεσμης ή μη οφειλής από κεφάλαια, τόκους και τόκους υπερημερίας που απορρέουν από το κοινό ομολογιακό δάνειο καθώς και λοιπών χρηματοδοτήσεων, προς τις θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου, που αναφέρονται στο παράρτημα του από 29 Απριλίου 2015 συμφωνητικού τροποποίησης.

Βάσει της συμφωνίας, οι ληξιπρόθεσμες οφειλές του εκδότη από το κοινό ομολογιακό δάνειο που απορρέουν από δόσεις κεφαλαίου καθώς και τόκους, μετατίθενται για τις 30.09.2015. Η Εταιρεία κατά την 30.09.2015 δεν προέβει σε καταβολή έναντι των οφειλών της κατά την ανωτέρω ημερομηνία, με συνέπεια το σύνολο του κεφαλαίου του κοινού ομολογιακού δανείου καθώς και οι οφειλόμενοι τόκοι, όπως αυτοί είχαν ρυθμιστεί με βάση τη συμφωνία αναστολής, κυρήσσονται από τις 30/09/2015 ως απαιτητά και επιβαρύνονται με επιτόκιο υπερημερίας 6,209%.



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

Η Εταιρεία έχει καταθέσει νέο αίτημα για επέκταση της Συμφωνίας Αναστολής Πληρωμής έως την 31/12/2015.

Η Συμφωνία ισχύει έως την 30/9/2015, και κατά συνέπεια δεν τίθεται θέμα μη πλήρωσης των σχετικών όρων της Σύμβασης για έγκαιρες καταβολές.

Η Διοίκηση έχει συμπεράνει ότι η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι κατάλληλη και ως εκ τούτου ο Όμιλος και η Εταιρεία συνεχίζουν να υιοθετούν την «αρχή της επιχειρηματικής συνέχειας των δραστηριοτήτων τους» κατά την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων για την περίοδο 1 Ιανουαρίου μέχρι 30 Σεπτεμβρίου 2015, για τους εξής λόγους: (α) την εκτίμηση ότι οι διαπραγματεύσεις με χρηματοπιστωτικά ιδρύματα και άλλους επενδυτικούς φορείς για αναδιάρθρωση των υφιστάμενων δανείων με ευνοϊκότερους όρους και για νέα χρηματοδότηση προς κάλυψη των αναγκών της θα είναι επιτυχής (β) η Εταιρεία συνεχίζει να έχει την οικονομική στήριξη των βασικών μετόχων της, και (γ) οι ενέργειες που λαμβάνονται από τη Διοίκηση για αναδιάρθρωση των λειτουργιών της Εταιρείας και του Ομίλου θα έχουν θετική επίδραση στα αποτελέσματα τους.

Επίσης, όπως ανακοίνωσε η Εταιρεία στις 21/11/2014 και στις 24/11/2014, έχει περιέλθει σε γνώση της διοίκησης ότι ο κος Σπυρίδων Θεοδωρόπουλος, ο οποίος είναι και Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, έχει υποβάλει πρόταση προς τις πιστώτριες τράπεζες για εξαγορά της Εταιρείας. Η διοίκηση δεν γνωρίζει επίσημα σε ποιές πιστώτριες τράπεζες έχει κατατεθεί η πρόταση, το περιεχόμενό της, καθώς και οποιαδήποτε άλλη πληροφορία η οποία θα μπορούσε να είναι σημαντική για την ορθή και πλήρη ενημέρωση του επενδυτικού κοινού.

Τυχόν αρνητική έκβαση των ανωτέρω ενεργειών θα έθετε σε αμφιβολία τη βιωσιμότητα και την ανακτήσιμη αξία του Ενεργητικού του Ομίλου και της Εταιρείας.

4. Σημαντικές λογιστικές αρχές

Οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση τις ίδιες λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν κατά την σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2014 με εξαίρεση την εφαρμογή των νέων προτύπων και διερμηνειών που αναφέρονται παρακάτω, η εφαρμογή των οποίων είναι υποχρεωτική για τις λογιστικές χρήσεις που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2015:

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΕΔΔΠΧΑ 21 «Εισφορές»

Αυτή η διερμηνεία ορίζει τον λογιστικό χειρισμό μιας υποχρέωσης πληρωμής εισφοράς που έχει επιβληθεί από την κυβέρνηση και δεν είναι φόρος εισοδήματος. Η διερμηνεία διευκρινίζει πως το δεσμευτικό γεγονός βάση του οποίου θα έπρεπε να σχηματιστεί η υποχρέωση καταβολής εισφοράς (ένα από τα κριτήρια για την αναγνώριση υποχρέωσης σύμφωνα με το ΔΛΠ 37) είναι η ενέργεια όπως περιγράφεται στη σχετική νομοθεσία η οποία προκαλεί την πληρωμή της εισφοράς. Η διερμηνεία μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα την αναγνώριση της υποχρέωσης αργότερα από ότι ισχύει σήμερα, ειδικότερα σε σχέση με εισφορές οι οποίες επιβάλλονται ως αποτέλεσμα συνθηκών που ισχύουν σε μια συγκεκριμένη ημερομηνία.



30 Σεπτεμβρίου 2015

Ετήσιες Βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2013

Οι παρακάτω τροποποιήσεις περιγράφουν τις σημαντικότερες αλλαγές που υπεισέρχονται σε τρία ΔΠΧΑ ως επακόλουθο των αποτελεσμάτων του κύκλου 2011-13 του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων του ΣΔΛΠ.

ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων»

Η τροποποίηση διευκρινίζει πως το ΔΠΧΑ 3 δεν έχει εφαρμογή στην λογιστικοποίηση του σχηματισμού οποιασδήποτε από κοινού δραστηριότητας βάση του ΔΠΧΑ 11 στις οικονομικές καταστάσεις της ίδιας της από κοινού δραστηριότητας.

ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση Εύλογης Αξίας»

Η τροποποίηση διευκρινίζει πως η εξαίρεση που παρέχει το ΔΠΧΑ 13 για ένα χαρτοφυλάκιο χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων ('portfolio exception') έχει εφαρμογή σε όλα τα συμβόλαια (συμπεριλαμβανομένων των μη χρηματοοικονομικών συμβολαίων) εντός του πεδίου εφαρμογής του ΔΛΠ 39/ΔΠΧΑ 9.

ΔΛΠ 40 «Επενδύσεις σε Ακίνητα»

Το πρότυπο τροποποιήθηκε προκειμένου να διευκρινιστεί πως το ΔΛΠ 40 και το ΔΠΧΑ 3 δεν είναι αμοιβαίως αποκλειόμενα.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα» και μεταγενέστερες τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9 και ΔΠΧΑ 7 (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018)

Το ΔΠΧΑ 9 αντικαθιστά τις πρόνοιες του ΔΛΠ 39 που αφορούν στην ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και συμπεριλαμβάνει επίσης ένα μοντέλο αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών το οποίο αντικαθιστά το μοντέλο των πραγματοποιημένων πιστωτικών ζημιών που εφαρμόζεται σήμερα. Το ΔΠΧΑ 9 καθιερώνει μία προσέγγιση της λογιστικής αντιστάθμισης βασιζόμενη σε αρχές και αντιμετωπίζει ασυνέπειες και αδυναμίες στο τρέχων μοντέλο του ΔΛΠ 39. Ο Όμιλος βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 9 στις οικονομικές του καταστάσεις. Το ΔΠΧΑ 9 δεν μπορεί να εφαρμοστεί νωρίτερα από τον Όμιλο διότι δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβόλαια με Πελάτες» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018)

Το ΔΠΧΑ 15 εκδόθηκε τον Μάιο 2014. Σκοπός του προτύπου είναι να παρέχει ένα ενιαίο, κατανοητό μοντέλο αναγνώρισης των εσόδων από όλα τα συμβόλαια με πελάτες ώστε να βελτιώσει τη συγκρισιμότητα μεταξύ εταιρειών του ίδιου κλάδου, διαφορετικών κλάδων και διαφορετικών κεφαλαιαγορών. Περιλαμβάνει τις αρχές που πρέπει να εφαρμόσει μία οικονομική οντότητα για να προσδιορίσει την επιμέτρηση των εσόδων και τη χρονική στιγμή της αναγνώρισής τους. Η βασική αρχή είναι ότι μία οικονομική οντότητα θα αναγνωρίσει τα έσοδα με τρόπο που να απεικονίζει τη μεταβίβαση των αγαθών ή υπηρεσιών στους πελάτες



30 Σεπτεμβρίου 2015

στο ποσό το οποίο αναμένει να δικαιούται σε αντάλλαγμα για αυτά τα αγαθά ή τις υπηρεσίες. Ο Όμιλος βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 15 στις οικονομικές του καταστάσεις. Το πρότυπο δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 19 Αναθεωρημένο (Τροποποίηση) «Παροχές σε Εργαζομένους» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Φεβρουαρίου 2015)

Η περιορισμένου σκοπού τροποποίηση εφαρμόζεται σε εισφορές των εργαζομένων ή τρίτων μερών στα προγράμματα καθορισμένων παροχών και απλοποιεί την λογιστικοποίηση των εισφορών όταν είναι ανεξάρτητες του αριθμού των ετών που παρέχεται η εργασία, για παράδειγμα, εισφορές εργαζομένων που υπολογίζονται βάση ενός σταθερού ποσοστού του μισθού.

ΔΠΧΑ 11 (Τροποποίηση) «Από κοινού Συμφωνίες» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016)

Αυτή η τροποποίηση απαιτεί από έναν επενδυτή να εφαρμόσει την μέθοδο της εξαγοράς όταν αποκτά συμμετοχή σε μία από κοινού δραστηριότητα η οποία αποτελεί μία 'επιχείρηση'. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 16 και ΔΛΠ 38 (Τροποποιήσεις) «Διευκρίνιση των Επιτρεπτών Μεθόδων Απόσβεσης» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016)

Αυτή η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η χρήση μεθόδων βασισμένων στα έσοδα δεν είναι κατάλληλες για τον υπολογισμό των αποσβέσεων ενός περιουσιακού στοιχείου και επίσης διευκρινίζει πως τα έσοδα δεν θεωρούνται κατάλληλη βάση επιμέτρησης της ανάλωσης των οικονομικών οφελών που ενσωματώνονται σε ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο. Αυτές οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 16 και ΔΛΠ 41 (Τροποποιήσεις) «Γεωργία: Διαρκείς φυτείες» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016)

Αυτές οι τροποποιήσεις αλλάζουν τη χρηματοοικονομική αναφορά των διαρκών φυτειών, όπως τα αμπέλια και τα δέντρα που παράγουν φρούτα. Οι διαρκείς φυτείες πρέπει να λογιστικοποιούνται με τον ίδιο τρόπο όπως τα ιδιοκατασκευασμένα ενσώματα πάγια. Συνεπώς, οι τροποποιήσεις συμπεριλαμβάνουν τις διαρκείς φυτείες στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 16, αντί του ΔΛΠ 41. Η παραγωγή που αναπτύσσεται στις διαρκείς φυτείες παραμένει στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 41. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση) «Ατομικές οικονομικές καταστάσεις» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016)

Αυτή η τροποποίηση επιτρέπει στις οικονομικές οντότητες να χρησιμοποιούν την μέθοδο της καθαρής θέσης προκειμένου να λογιστικοποιήσουν τις επενδύσεις σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς στις ατομικές τους οικονομικές καταστάσεις και επίσης ξεκαθαρίζει τον ορισμό των ατομικών οικονομικών καταστάσεων. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.



30 Σεπτεμβρίου 2015

ΔΠΧΑ 10 και ΔΛΠ 28 (Τροποποιήσεις) «Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και μιας συγγενούς εταιρείας ή κοινοπραξίας» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016)

Οι τροποποιήσεις διευθετούν μία ασυνέπεια μεταξύ των διατάξεων του ΔΠΧΑ 10 και του ΔΛΠ 28 σχετικά με την πώληση ή εισφορά των περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και μιας συγγενούς εταιρείας ή κοινοπραξίας. Η βασική συνέπεια των τροποποιήσεων είναι πως αναγνωρίζεται ολόκληρο το κέρδος ή η ζημιά μιας συναλλαγής που περιλαμβάνει μία δραστηριότητα (είτε με τη μορφή μιας θυγατρικής είτε όχι). Μερικό κέρδος ή ζημιά αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν αποτελούν μια δραστηριότητα, ακόμα και αν αυτά τα περιουσιακά στοιχεία έχουν τη μορφή μιας θυγατρικής. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) "Γνωστοποιήσεις" (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2016)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τις οδηγίες του ΔΛΠ 1 σχετικά με τις έννοιες της σημαντικότητας και της συγκέντρωσης, την παρουσίαση των μερικών αθροισμάτων, την δομή των οικονομικών καταστάσεων και τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 28 (Τροποποιήσεις) "Εταιρείες επενδύσεων: Εφαρμογή της απαλλαγής από την υποχρέωση ενοποίησης" (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2016)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την εφαρμογή της απαλλαγής των εταιρειών επενδύσεων και των θυγατρικών τους από την υποχρέωση ενοποίησης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ετήσιες Βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2012 (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Φεβρουαρίου 2015)

Οι παρακάτω τροποποιήσεις περιγράφουν τις σημαντικότερες αλλαγές που υπεισέρχονται σε ορισμένα ΔΠΧΑ ως επακόλουθο των αποτελεσμάτων του κύκλου 2010-12 του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων του ΣΔΛΠ.

ΔΠΧΑ 2 «Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών»

Η τροποποίηση διευκρινίζει τον ορισμό της 'προϋπόθεσης κατοχύρωσης' και ορίζει διακριτά τον 'όρο απόδοσης' και τον 'όρο υπηρεσίας'.

ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων»

Η τροποποίηση διευκρινίζει πως η υποχρέωση για ενδεχόμενο τίμημα το οποίο πληροί τον ορισμό του χρηματοοικονομικού στοιχείου ταξινομείται ως χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ως στοιχείο της καθαρής θέσης βάσει των ορισμών του ΔΛΠ 32 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση». Επίσης διευκρινίζει πως κάθε ενδεχόμενο τίμημα, χρηματοοικονομικό και μη χρηματοοικονομικό, που δεν είναι στοιχείο της καθαρής θέσης επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.



30 Σεπτεμβρίου 2015

ΔΠΧΑ 8 «Λειτουργικοί τομείς»

Η τροποποίηση απαιτεί τη γνωστοποίηση των εκτιμήσεων της διοίκησης όσον αφορά την συνάθροιση των λειτουργικών τομέων.

ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση εύλογης αξίας»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι το πρότυπο δεν αποκλείει τη δυνατότητα της επιμέτρησης βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων στα ποσά των τιμολογίων σε περιπτώσεις όπου η επίπτωση της προεξόφλησης είναι ασήμαντη.

ΔΛΠ 16 «Ενσώματα πάγια» και ΔΛΠ 38 «Άυλα περιουσιακά στοιχεία»

Και τα δύο πρότυπα τροποποιήθηκαν προκειμένου να διευκρινιστεί ο τρόπος με τον οποίο αντιμετωπίζονται η προ αποσβέσεων λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου και οι συσσωρευμένες αποσβέσεις όταν μια οικονομική οντότητα ακολουθεί τη μέθοδο της αναπροσαρμογής.

ΔΛΠ 24 «Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών»

Το πρότυπο τροποποιήθηκε προκειμένου να συμπεριλάβει ως συνδεδεμένο μέρος μία εταιρεία που παρέχει υπηρεσίες βασικού διοικητικού στελέχους στην οικονομική οντότητα ή στην μητρική εταιρεία της οικονομικής οντότητας.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2014 (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016)

Οι τροποποιήσεις που παρατίθενται παρακάτω περιγράφουν τις βασικές αλλαγές σε τέσσερα ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 5 «Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία διακρατούμενα προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες»

Η τροποποίηση διευκρινίζει πως όταν ένα περιουσιακό στοιχείο (ή ομάδα στοιχείων) αναταξινομείται από «διακρατούμενο προς πώληση» σε «διακρατούμενο προς διανομή», ή το αντίθετο, αυτό δεν αποτελεί αλλαγή στο σχέδιο για πώληση ή διανομή και δεν πρέπει να λογιστικοποιείται σαν αλλαγή.

ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις»

Η τροποποίηση προσθέτει συγκεκριμένες οδηγίες προκειμένου να βοηθήσει τη διοίκηση να προσδιορίσει εάν οι όροι μίας συμφωνίας για εξυπηρέτηση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου το οποίο έχει μεταβιβαστεί συνιστούν συνεχιζόμενη ανάμειξη και διευκρινίζει πως οι επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις που απαιτούνται βάσει της τροποποίησης του ΔΠΧΑ 7 «Γνωστοποιήσεις – Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων» δεν απαιτούνται για όλες τις ενδιάμεσες περιόδους, εκτός εάν απαιτείται από το ΔΛΠ 34.

ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους»



30 Σεπτεμβρίου 2015

Η τροποποίηση διευκρινίζει πως, όταν προσδιορίζεται το επιτόκιο προεξόφλησης για τις υποχρεώσεις παροχών προσωπικού μετά την έξοδο από την υπηρεσία, το σημαντικό είναι το νόμισμα στο οποίο παρουσιάζονται οι υποχρεώσεις και όχι η χώρα στην οποία αυτές προκύπτουν.

ΔΛΠ 34 «Ενδιάμεση χρηματοοικονομική αναφορά»

Η τροποποίηση διευκρινίζει την έννοια του «πληροφόρηση που γνωστοποιείται οπουδήποτε αλλού στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική αναφορά» που αναφέρεται στο πρότυπο.

5. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Ο Όμιλος εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, μεταβολές στην εύλογη αξία του ενεργητικού και παθητικού λόγω μεταβολών των επιτοκίων, μεταβολές σε τιμές αγοράς), πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας, και κίνδυνο ταμειακών ροών από μεταβολές επιτοκίων. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων του Ομίλου εστιάζεται στη μη προβλεψιμότητα των χρηματοπιστωτικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική τους επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση του Ομίλου.

Η διαχείριση κινδύνων εκτελείται από την κεντρική οικονομική υπηρεσία του Ομίλου, η οποία λειτουργεί με συγκεκριμένους κανόνες που έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει γραπτές οδηγίες και κατευθύνσεις για την γενική διαχείριση του κινδύνου καθώς και ειδικές οδηγίες για την διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων όπως ο συναλλαγματικός κίνδυνος, ο κίνδυνος επιτοκίου και ο πιστωτικός κίνδυνος.

(α) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στην Ευρώπη και συνεπώς το μεγαλύτερο μέρος των συναλλαγών του Ομίλου διεξάγεται σε Ευρώ. Μικρό μέρος των αγορών αγαθών του Ομίλου γίνεται σε άλλα νομίσματα (κυρίως σε Δολάριο Αμερικής). Η γρήγορη πληρωμή των προμηθευτών αυτών μειώνει σημαντικά το συναλλαγματικό κίνδυνο. Ο Όμιλος κατά πάγια τακτική, δεν προαγοράζει συνάλλαγμα και δεν συνάπτει συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης συναλλάγματος με εξωτερικούς αντισυμβαλλόμενους.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο Όμιλος έχει θεσπίσει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών και την άμεση κάλυψη των απαιτήσεων με αξιόγραφα. Οι πωλήσεις χονδρικής γίνονται σε πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων. Από τη Διεύθυνση Πιστωτικού Ελέγχου ορίζονται πιστωτικά όρια ανά πελάτη και εφαρμόζονται συγκεκριμένοι όροι πωλήσεων και εισπράξεων. Όπου αυτό είναι δυνατόν ζητούνται εμπράγματα ή άλλες εξασφαλίσεις.

Ο μέγιστος πιστωτικός κίνδυνος στον οποίο είναι εκτεθειμένοι ο Όμιλος και η Εταιρεία αναλύεται ως εξής:



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
	30/09/2015	31/12/2014	30/09/2015	31/12/2014
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	19.076.534	18.464.261	21.920.726	20.144.109
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	476.396	1.240.883	377.585	1.088.943

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα θεωρούνται ως στοιχείο με μέτριο πιστωτικό κίνδυνο, καθώς οι τρέχουσες μακροοικονομικές συνθήκες ασκούν πίεση στις τράπεζες. Ο Όμιλος και η Εταιρεία ακολουθούν κανόνες διαχείρισης διαθεσίμων, ενώ η πιθανότητα έκθεσης σε κίνδυνο λόγω συναλλαγής σε ξένη χώρα ή λόγω αντισυμβαλλόμενου παρακολουθείται κεντρικά. Αξίζει να αναφερθεί ότι υπάρχει συγκέντρωση κινδύνου σε μεγάλους πελάτες - αλυσίδες super markets. Μέσα στο Εννεάμηνο του 2015 και το 2014 υπήρχαν 5 μεγάλοι πελάτες, για τους οποίους οι πωλήσεις του καθενός ξεπερνούσαν το 10% των συνολικών πωλήσεων.

(γ) Κίνδυνος τιμής

Περαιτέρω διακρίνεται και κίνδυνος από αύξηση των τιμών Α' υλών στην παγκόσμια αγορά, κυρίως στην τιμή της γαλοπούλας που ελέγχεται κατά το μεγαλύτερο ποσοστό από παραγωγούς στην Βραζιλία. Προς αντιμετώπιση αυτού του κινδύνου η Εταιρεία χτίζει στρατηγικές συνεργασίες με εγχώριους παραγωγούς.

(δ) Κίνδυνος ρευστότητας

Η διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας στοχεύει στη διασφάλιση ύπαρξης επαρκών διαθεσίμων και ισοδυνάμων καθώς και την εξασφάλιση της πιστοληπτικής ικανότητας του μέσω της ύπαρξης επαρκών πιστωτικών ορίων από τις συνεργαζόμενες τράπεζες.

Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται από την Εταιρεία σε καθημερινή και εβδομαδιαία βάση καθώς και σε μια κυλιόμενη περίοδο 90 ημερών. Οι μακροπρόθεσμες ανάγκες ρευστότητας για τους επόμενους 6 μήνες και το επόμενο έτος προσδιορίζονται μηνιαία.

Το Κεφάλαιο Κίνησης εμφανίζεται αρνητικό λόγω της αναταξινόμησης του Κοινού Ομολογιακού Δανείου και των Μετατρέψιμων Ομολογιακών Δανείων από τις Μακροπρόθεσμες στις Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις. Η Εταιρεία έχει ξεκινήσει επικοινωνία για επαναδιαπραγμάτευση των όρων της Σύμβασης του Κοινού Ομολογιακού δανείου καθώς και για νέα χρηματοδότηση της Εταιρείας προς κάλυψη των αναγκών ρευστότητας.

Παρακάτω γίνεται ανάλυση της ληκτότητας των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων σε επίπεδο Ομίλου και Εταιρείας:



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

30/09/2015

	Αξία Ισολογισμού	Έως 1 έτος	1 με 2 έτη	2 με 5 έτη
Δανειακές Υποχρεώσεις	77.426.816	77.426.816	-	-
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	19.042.514	19.042.514	-	-

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

31/12/2014

	Αξία Ισολογισμού	Έως 1 έτος	1 με 2 έτη	2 με 5 έτη
Δανειακές Υποχρεώσεις	75.165.417	75.165.417	-	-
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	16.757.224	16.757.224	-	-

ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

30/09/2015

	Αξία Ισολογισμού	Έως 1 έτος	1 με 2 έτη	2 με 5 έτη
Δανειακές Υποχρεώσεις	67.216.252	67.216.252	-	-
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	30.477.793	30.477.793	-	-

ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

31/12/2014

	Αξία Ισολογισμού	Έως 1 έτος	1 με 2 έτη	2 με 5 έτη
Δανειακές Υποχρεώσεις	66.076.440	66.076.440	-	-
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	25.221.550	25.221.550	-	-

(ε) Κίνδυνος μεταβολής επιτοκίων

Τα λειτουργικά έσοδα του Ομίλου είναι ουσιαδώς ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων. Ο Όμιλος δεν έχει στο ενεργητικό του σημαντικά έντοκα στοιχεία. Ο τραπεζικός δανεισμός της Εταιρείας είναι αποκλειστικά σε ευρώ και υπόκειται σε κυμαινόμενα επιτόκια. Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα προκειμένου να μειώσει την έκθεσή της στον κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων, κατά την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού. Η Διοίκηση της Εταιρείας πιστεύει ότι δεν υφίστανται σημαντικοί κίνδυνοι από πιθανή μεταβολή των επιτοκίων, ενώ η επίπτωση της πιστοληπτικής ικανότητας του Ομίλου στο κόστος δανεισμού είναι περιορισμένη αφού, βάσει των συμφωνημένων δανειακών γραμμών το περιθώριο δανεισμού κατά μέσο όρο κυμαίνεται σε ποσοστό 4,2%.

(στ) Διαχείριση κεφαλαίου

Οι στόχοι του Ομίλου σε σχέση με τη διαχείριση κεφαλαίου είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας του στο μέλλον και να διατηρήσει ιδανική κατανομή κεφαλαίου μειώνοντας κατ' αυτόν τον τρόπο το κόστος κεφαλαίου. Τα κεφάλαια του Ομίλου δεν κρίνονται ικανοποιητικά με βάση το συντελεστή μόχλευσης. Ο εν



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

λόγω συντελεστής υπολογίζεται διαιρώντας τον καθαρό δανεισμό με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια. Ο καθαρός δανεισμός υπολογίζεται ως το «Σύνολο δανεισμού» (συμπεριλαμβανομένου «βραχυπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου δανεισμού» όπως εμφανίζεται στον Ισολογισμό) μείον «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα». Τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια υπολογίζονται ως «Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής» όπως εμφανίζονται στον ισολογισμό συν τον καθαρό δανεισμό.

Συνεχίζεται η επικοινωνία για επαναδιαπραγμάτευση των όρων της Σύμβασης του Κοινού Ομολογιακού δανείου καθώς και για νέα χρηματοδότηση της Εταιρείας προς κάλυψη των αναγκών ρευστότητας.

	ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
	30/09/2015	31/12/2014	30/09/2015	31/12/2014
Σύνολο δανεισμού	77.426.816	75.165.417	67.216.252	66.076.440
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	476.396	1.240.883	377.585	1.088.943
Καθαρός δανεισμός (α)	76.950.420	73.924.533	66.838.667	64.987.497
Ίδια κεφάλαια (β)	(35.901.569)	(28.525.625)	(37.043.079)	(29.802.260)
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια (α+β)	41.048.851	45.398.908	29.795.588	35.185.237
Συντελεστής μόχλευσης α / (α+β)	1,87	1,63	2,24	1,85

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει ήδη γνωστοποιήσει στους κύριους μετόχους της ότι υφίσταται εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 47 και 48 του Ν2190/1920 και αναμένεται θεραπεία εντός του Α' εξαμήνου του 2016, λαμβάνοντας υπόψη και τις αναμενόμενες εξελίξεις που θα προκύψουν από την ενδεχόμενη επιτυχή κατάληξη των συζητήσεων για της εξαγορά της εταιρείας όπως αναφέρθηκε στην παράγραφο 3.

Προσδιορισμός των ευλόγων αξιών

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές (χρηματιστήρια) (π.χ. παράγωγα, μετοχές, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια), προσδιορίζεται από τις δημοσιευόμενες τιμές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού χρησιμοποιείται η τιμή προσφοράς και για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία παθητικού χρησιμοποιείται η τιμή ζήτησης.

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές προσδιορίζεται με την χρήση τεχνικών αποτίμησης και παραδοχών που στηρίζονται σε δεδομένα της αγοράς κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Η ονομαστική αξία μείον προβλέψεις για επισφάλειες των εμπορικών απαιτήσεων εκτιμάται ότι προσεγγίζει την πραγματική τους αξία. Οι πραγματικές αξίες των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων για σκοπούς εμφάνισής τους στις οικονομικές καταστάσεις υπολογίζονται με βάση τη παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών που προκύπτουν από συγκεκριμένες



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

συμβάσεις χρησιμοποιώντας το τρέχον επιτόκιο το οποίο είναι διαθέσιμο για τον Όμιλο για τη χρήση παρόμοιων χρηματοοικονομικών μέσων.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την λογιστική και την εύλογη αξία χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων:

	ΕΝΟΠΙΣΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
	Λογιστική Αξία		Εύλογη αξία	
	30/09/2015	31/12/2014	30/09/2015	31/12/2014
Χρηματοοικονομικές Απατήσεις				
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	19.076.534	18.464.261	19.076.534	18.464.261
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	476.396	1.240.883	476.396	1.240.883
Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις				
Δανειακές υποχρεώσεις	77.426.815	75.165.416	77.426.815	75.165.416
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	19.042.514	16.757.224	19.042.514	16.757.224

	ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
	Λογιστική Αξία		Εύλογη αξία	
	30/09/2015	31/12/2014	30/09/2015	31/12/2014
Χρηματοοικονομικές Απατήσεις				
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	21.920.726	20.144.109	21.920.726	20.144.109
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	377.585	1.088.943	377.585	1.088.943
Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις				
Δανειακές υποχρεώσεις	67.216.252	66.076.440	67.216.252	66.076.440
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	30.477.793	25.221.550	30.477.793	25.221.550

Η εύλογη αξία των δανείων προσδιορίζεται με βάση την προεξόφληση των μελλοντικών ταμειακών ροών.

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί την κατωτέρω ιεραρχία για τον προσδιορισμό και τις γνωστοποιήσεις των εύλογων αξιών χρηματοοικονομικών στοιχείων, με βάση τη μέθοδο αποτίμησης που ακολουθεί:

Επίπεδο 1: οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με αναφορά σε δημοσιευμένες τιμές συναλλαγής ενεργού αγοράς.

Επίπεδο 2: οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με τεχνικές επιμέτρησης για τις οποίες όλες οι παράμετροι οι οποίες έχουν σημαντική επίπτωση στην καταχωρηθείσα εύλογη αξία, υποστηρίζονται από τιμές παρατηρήσιμων συναλλαγών της αγοράς (άμεσα ή έμμεσα).

Επίπεδο 3: οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με τεχνικές επιμέτρησης για τις οποίες οι παράμετροι οι οποίες έχουν σημαντική επίπτωση στην καταχωρηθείσα εύλογη αξία, δεν υποστηρίζονται από τιμές παρατηρήσιμων συναλλαγών της αγοράς.



30 Σεπτεμβρίου 2015

6. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης

Η κατάρτιση της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών. Επίσης απαιτείται η χρήση υπολογισμών και υποθέσεων που επηρεάζουν τα αναφερόμενα ποσά των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και τα αναφερόμενα ποσά εσόδων και εξόδων κατά τη διάρκεια του έτους υπό αναφορά. Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης σύμφωνα με τις τρέχουσες περιστάσεις και πληροφορίες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτούς τους υπολογισμούς. Οι περιοχές που εμπεριέχουν μεγάλο βαθμό υποκειμενικότητας και είναι περίπλοκες, ή οι υποθέσεις και εκτιμήσεις που είναι σημαντικές για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, είναι ίδιες με αυτές που εφαρμόστηκαν κατά την σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2014.

Ως αποτέλεσμα του ευμετάβλητου και αβέβαιου Ελληνικού μακροοικονομικού και χρηματοοικονομικού περιβάλλοντος η διοίκηση της Εταιρείας σύμφωνα και με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 36, επανεκτίμησε την ανακτησιμότητα των παραγωγικών μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών στο εργοστάσιό του Αγίου Στεφάνου που ανήκει στην μητρική Π.Γ Νίκας και στο εργοστάσιο της θυγατρικής της εταιρείας Νίκας Bulgaria EAD, για ενδεχόμενο κίνδυνο επιπλέον απομείωσης κατά την 30 Ιουνίου 2015.

Παρόλο που η διοίκηση για την πραγματοποίηση του έλεγχου απομείωσης χρησιμοποίησε λογικές παραδοχές για την περίοδο με λήξη την 30 Ιουνίου 2015, μερικές από τις σημαντικότερες είναι πολύ ευμετάβλητες και μπορεί να επηρεαστούν από τυχόν αρνητικές πολιτικές και χρηματοοικονομικές εξελίξεις και πιο συγκεκριμένα την παρατεταμένη διάρκεια των κεφαλαιακών ελέγχων καθώς και τη φύση και το μέγεθος επιπλέον μέτρων λιτότητας που έχει συμφωνηθεί να επιβληθούν από την κυβέρνηση.

Η διοίκηση της εταιρείας προχώρησε στην επανεκτίμηση της ανακτήσιμης αξία των ενσώματων παγίων της Εταιρείας με βάση την αξία χρήσης (value in use). Ο συγκεκριμένος υπολογισμός χρησιμοποιεί προ-φόρων προβλέψεις ταμειακών ροών με βάση το πενταετές πλάνο που έχει εκπονήσει η Διοίκηση.

Οι κύριες παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν στον έλεγχο απομείωσης κατά την 30 Ιουνίου 2015 είναι οι εξής:

- Οι πωλήσεις της επόμενης περιόδου αναμένεται να αυξηθούν κατά περίπου 18% και ο μέσος ετήσιος ρυθμός αύξησης πωλήσεων από το 2017 και μετά αναμένεται να είναι περίπου 2,0%
- Το μεικτό περιθώριο κέρδους αναμένεται να διαμορφωθεί την επόμενη χρονιά στο 25% των πωλήσεων και 29% το 2017, ώστε από το 2018 και έπειτα να σταθεροποιηθεί κοντά στο 30%.

Η αύξηση των πωλήσεων βασίζεται στις εκτιμήσεις της Διοίκησης και πιο συγκεκριμένα στην επιτυχή έκβαση των διαπραγματεύσεων με τις πιστώτριες τράπεζες που θα οδηγήσει σε σημαντική βελτίωση της ρευστότητας της Εταιρείας, κάτι που θα απελευθερώσει τα απαραίτητα κεφάλαια για να προχωρήσει η Εταιρεία σε αύξηση της διαφημιστικής δαπάνης και των εξόδων προβολής συμβάλλοντας στην σημαντική αύξηση των πωλήσεων. Επιπλέον, ο



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

ετήσιος ρυθμός μακροχρόνιας αύξησης πωλήσεων που έχει χρησιμοποιηθεί, είναι συνεπής με προβλέψεις που συμπεριλαμβάνονται σε κλαδικές μελέτες.

Όσον αφορά το μεικτό περιθώριο κέρδους, αναμένεται να βελτιωθεί σταδιακά καθώς η εταιρεία αναμένεται να είναι σε θέση να μειώσει κυρίως το κόστος αγοράς πρώτων υλών χρησιμοποιώντας της αυξημένη ρευστότητα που αναμένεται να έχει.

Σε περίπτωση όπου η αναμενόμενη αύξηση πωλήσεων για την επόμενη χρήση ήταν της τάξεως του 5%, τότε η Εταιρία θα έπρεπε να πραγματοποιήσει πρόβλεψη υποτίμησης των παγίων στοιχείων της κατά περίπου ευρώ 10 εκ. Αντίστοιχα, σε περίπτωση όπου το αναμενόμενο μακροπρόθεσμο μεικτό περιθώριο κέρδους ήταν περίπου 25% η Εταιρία θα έπρεπε να είχε πραγματοποιήσει πρόβλεψη υποτίμησης των παγίων στοιχείων της, ομοίως κατά περίπου ευρώ 10 εκ.

Η απόφαση για αλλαγή του τρόπου λειτουργίας της θυγατρικής με την παρούσα μορφή και η ενοικίαση του συνόλου των δραστηριοτήτων έναντι σταθερού μηνιαίου αντιτίμου από τον Ιούνιο 2015 και για (3) έτη με δικαίωμα ανανέωσης για επιπλέον (2) έτη, έναντι σταθερού μηνιαίου τιμήματος, στην εταιρεία FERMATA A.D, είναι ένα γεγονός που οδήγησε την Διοίκηση στην πραγματοποίηση επανεκτίμησης για την ανακτησιμότητα της παραγωγικής μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών του εργοστασίου.

Ως συνέπεια των ανωτέρω, την 30 Ιουνίου η ανακτήσιμη αξία των ενσώματων παγίων της θυγατρικής Εταιρείας NIKAS BULGARIA EAD προσδιορίστηκε με βάση την εύλογη αξία μείον τα κόστη πώλησης η οποία ήταν μεγαλύτερη από την αξία χρήσης της NIKAS BULGARIA EAD (έμμεση θυγατρική μέσω της NIKAS GROUP LIMITED)

Ο υπολογισμός της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων βασίστηκε σε ανεξάρτητη εκτίμηση που έλαβε η θυγατρική εταιρεία.

Με βάση την άσκηση που διενεργήθηκε, δεν προκύπτει περαιτέρω απομείωση της αξίας του εργοστασίου της θυγατρικής.

Η Εταιρεία έκρινε ότι δεν απαιτείται να πραγματοποιηθεί έλεγχος αποτίμησης την 30/9/2015 γιατί πραγματοποιήθηκε αντίστοιχος έλεγχος με 30/6/2015. Σκοπεύει να πραγματοποιήσει έλεγχο με 31/12/2015 καθώς θεωρεί ότι ένα εξάμηνο είναι ένας εύλογος χρόνος για την εν λόγω επανεξέταση.

7. Πληροφόρηση κατά τομέα

Η έδρα της Εταιρείας και η κύρια δραστηριοποίησή της είναι η Ελλάδα. Τα έσοδα του Ομίλου προέρχονται κυρίως από πώληση στην Ελλάδα και σε άλλες χώρες των Βαλκανίων και της Κύπρου. Η κύρια δραστηριότητα του Ομίλου είναι η παραγωγή και διάθεση αλλαντικών και προϊόντων κρέατος. Επιπλέον, ο Όμιλος παράγει προϊόντα που έχουν σχέση με τα αλλαντικά (πίτσες), καθώς επίσης παράγει και εμπορεύεται τυροκομικά προϊόντα και άλλα τρόφιμα. Βάσει των ανωτέρω, ο διαχωρισμός των δραστηριοτήτων του Ομίλου, γίνεται ως εξής:

Πληροφόρηση κατά γεωγραφικό τομέα

Τα αποτελέσματα κατά γεωγραφικό τομέα και σύμφωνα με τον τρόπο που αξιολογεί η Διοίκηση τον Όμιλο, για τους 9 μήνες έως 30 Σεπτεμβρίου 2015 και 2014 αντίστοιχα, ήταν ως εξής:



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

	1/1 έως 30/09/2015	1/1 έως 30/09/2014*	1/1 έως 30/09/2015	1/1 έως 30/09/2014	1/1 έως 30/09/2015	1/1 έως 30/09/2014*
<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	ΕΛΛΑΔΑ		ΛΟΙΠΕΣ ΧΩΡΕΣ		ΣΥΝΟΛΟ	
Συνολικά έσοδα από μεικτές πωλήσεις ανά τομέα	37.619.074	40.985.626	2.366.612	4.616.567	39.985.686	45.602.193
Έσοδα από ενδοεταιρικές πωλήσεις	(1.572.818)	(1.759.432)	(691.441)	(2.199.160)	(2.264.259)	(3.958.593)
Έσοδα από καθαρές πωλήσεις	36.046.256	39.226.193	1.675.171	2.417.407	37.721.426	41.643.600
Λειτουργικά κέρδη	(2.279.525)	(2.424.553)	(209.279)	(411.730)	(2.488.804)	(2.836.283)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(3.833.045)	(3.555.494)	(58.756)	(114.578)	(3.891.801)	(3.670.072)
Ζημιές προ φόρων	(6.112.570)	(5.980.048)	(268.035)	(526.308)	(6.380.605)	(6.506.356)
Φόρος εισοδήματος	(995.337)	(507.213)	-	-	(995.337)	(507.213)
Καθαρή Ζημία	(7.107.907)	(6.487.261)	(268.035)	(526.308)	(7.375.942)	(7.013.569)

* Αναπροσαρμοσμένα ποσά. Βλέπε σημείωση 21

Τα λοιπά στοιχεία της κατάστασης συνολικών εσόδων έχουν ως εξής:

	1/1 έως 30/09/2015	1/1 έως 30/09/2014	1/1 έως 30/09/2015	1/1 έως 30/09/2014	1/1 έως 30/09/2015	1/1 έως 30/09/2014
<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	ΕΛΛΑΔΑ		ΛΟΙΠΕΣ ΧΩΡΕΣ		ΣΥΝΟΛΟ	
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων	1.796.040	1.880.650	285.902	325.580	2.081.942	2.206.230
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	63.364	75.737	66	1.735	63.430	77.472
Σύνολο	1.859.404	1.956.387	285.968	327.315	2.145.372	2.283.702

Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις των τομέων κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2015 και 31 Δεκεμβρίου 2014 έχουν ως εξής:

	30/9/2015	31/12/2014	30/9/2015	31/12/2014	30/9/2015	31/12/2014
<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	ΕΛΛΑΔΑ		ΛΟΙΠΕΣ ΧΩΡΕΣ		ΣΥΝΟΛΟ	
Ενεργητικό	58.569.597	60.293.720	8.329.159	9.469.684	66.898.756	69.763.404
Υποχρεώσεις	90.979.181	86.085.394	11.821.144	12.203.635	102.800.325	98.289.029
	1/1 έως 30/09/2015	1/1 έως 30/09/2014	1/1 έως 30/09/2015	1/1 έως 30/09/2014	1/1 έως 30/09/2015	1/1 έως 30/09/2014
Επενδύσεις σε ενσώματα και άυλα πάγια	362.023	983.975	71.057	45.871	433.080	1.029.846

Τα περιουσιακά στοιχεία των τομέων περιλαμβάνουν κυρίως ενσώματα πάγια, άυλα περιουσιακά στοιχεία, αποθέματα, απαιτήσεις και διαθέσιμα.

Οι υποχρεώσεις των τομέων περιλαμβάνουν τις λειτουργικές υποχρεώσεις.

Οι κεφαλαιουχικές δαπάνες περιλαμβάνουν δαπάνες για απόκτηση ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων.



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

8. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία κατά την 31 Δεκεμβρίου 2014 και 30 Σεπτεμβρίου 2015 έχουν ως εξής:

Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία 31 Δεκεμβρίου 2014

Ποσά σε Ευρώ	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ					ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ				
	Οικόπεδα & Κτίρια	Μεταφορικά μέσα & μηχαν/κός εξοπλισμός	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο	Οικόπεδα & Κτίρια	Μεταφορικά μέσα & μηχαν/κός εξοπλισμός	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος										
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2014	56.756.102	45.305.851	11.019.348	18.792	113.100.092	45.021.060	33.588.800	9.045.080	18.792	87.673.733
Προσθήκες	207.605	678.325	174.018	-	1.059.947	140.473	664.696	164.119	-	969.287
Πωλήσεις/ διαγραφές	-	(26.398)	(6.028)	-	(32.426)	-	(26.398)	(6.028)	-	(32.426)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2014	56.963.706	45.957.777	11.187.338	18.792	114.127.614	45.161.533	34.227.098	9.203.171	18.792	88.610.594
Συσσωρευμένες αποσβέσεις										
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2014	(15.119.600)	(38.968.992)	(8.792.536)	-	(62.881.128)	(11.599.609)	(28.673.217)	(6.859.195)	-	(47.132.022)
Αποσβέσεις χρήσης	(1.033.927)	(1.466.280)	(402.832)	-	(2.903.039)	(630.353)	(1.121.656)	(350.214)	-	(2.102.223)
Πωλήσεις/ διαγραφές	-	26.398	5.499	-	31.897	-	26.398	5.499	-	31.897
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2014	(16.153.527)	(40.408.874)	(9.189.869)	-	(65.752.270)	(12.229.962)	(29.768.475)	(7.203.909)	-	(49.202.347)
Απομείωση περιουσιακών στοιχείων	(2.500.000)				(2.500.000)	(2.000.000)				(2.000.000)
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2014	38.310.180	5.548.903	1.997.469	18.792	45.875.344	30.931.571	4.458.623	1.999.262	18.792	37.408.246

Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία 30 Σεπτεμβρίου 2015

Ποσά σε Ευρώ	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ					ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ				
	Οικόπεδα & Κτίρια	Μεταφορικά μέσα & μηχαν/κός εξοπλισμός	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο	Οικόπεδα & Κτίρια	Μεταφορικά μέσα & μηχαν/κός εξοπλισμός	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος										
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2015	56.963.706	45.957.777	11.187.338	18.792	114.127.614	45.161.533	34.227.098	9.203.171	18.792	88.610.594
Προσθήκες	83.265	278.626	59.967	-	421.858	45.255	134.329	57.767	-	237.351
Πωλήσεις/ διαγραφές	-	(54.518)	(72.950)	-	(127.468)	-	(190.806)	(72.950)	-	(263.756)
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2015	57.046.971	46.181.885	11.174.355	18.792	114.422.003	45.206.788	34.170.621	9.187.987	18.792	88.584.188
Συσσωρευμένες αποσβέσεις										
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2015	(16.153.527)	(40.408.874)	(9.189.869)	-	(65.752.270)	(12.229.962)	(29.768.475)	(7.203.909)	-	(49.202.347)
Αποσβέσεις χρήσης	(772.868)	(1.022.718)	(286.356)	-	(2.081.942)	(474.409)	(787.507)	(252.471)	-	(1.514.388)
Πωλήσεις/ διαγραφές	-	54.449	66.762	-	121.212	-	180.978	66.762	-	247.741
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2015	(16.926.395)	(41.377.143)	(9.409.462)	-	(67.713.000)	(12.704.371)	(30.375.004)	(7.389.618)	-	(50.468.994)
Συσσωρευμένη Απομείωση περιουσιακών στοιχείων										
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2015	(2.500.000)	-	-	-	(2.500.000)	(2.000.000)	-	-	-	(2.000.000)
Απομείωση περιουσιακών στοιχείων	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2015	(2.500.000)	-	-	-	(2.500.000)	(2.000.000)	-	-	-	(2.000.000)
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2015	37.620.576	4.804.742	1.764.892	18.792	44.209.003	30.502.416	3.795.617	1.798.369	18.792	36.115.194

Ως εξασφαλίσεις για το από 15 Ιουνίου 2010 Κοινό Ομολογιακό Δάνειο ύψους ευρώ 35.850.000, δόθηκαν υποθήκες επί ακινήτων της Εταιρείας με αναπόσβεστο υπόλοιπο στα βιβλία της την 30/09/2015 ευρώ 33.175.404.



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

Ειδικότερα για το ακίνητο του Αγ. Στεφάνου ισχύουν τα ακόλουθα:

Δυνάμει της υπ'αρ.1619/2011 πράξης της Συμβολαιογράφου Αθηνών Δέσποινας Σακκά παραχωρήθηκε υποθήκη υπέρ της «Τράπεζας EFG Eurobank Ergasias Ανώνυμη Εταιρεία» ως εκπροσώπου των Ομολογιούχων για ποσό ευρώ 37.904.974 επί ακινήτου της Εταιρείας στο Δήμο Διονύσου, Δημοτική Ενότητα Αγίου Στεφάνου, Δημοτική Κοινότητα Αγίου Στεφάνου, 22ο χλμ ΕΟ Αθηνών Λαμίας, συνολικής έκτασης 59.392,93 τ.μ. και μετά των επ' αυτών βιομηχανικών κτισμάτων, συνολικής επιφάνειας 23.675,83 τ.μ., η οποία μεταγράφηκε νόμιμα στα Βιβλία Υποθηκών του Υποθηκοφυλακείου Μαραθώνος.

Ως εξασφάλιση της από 23/12/2009 σύμβασης αναγνώρισης χρέους και ρύθμισης οφειλής της τράπεζας «Unicredit Bank AG» ποσού ευρώ 4.143.103 με μηδενικό ανεξόφλητο υπόλοιπο κατά την 30/09/2015, που αφορά σε δάνειο της θυγατρικής ΝΙΚΑΣ BULGARIA EAD ισχύουν τα εξής:

Δυνάμει της υπ' αρ. 1620/2011 πράξης της ίδιας ως άνω Συμβολαιογράφου παραχωρήθηκε υποθήκη υπέρ της Εταιρείας «Unicredit Bank AG» για ποσό ευρώ 100.000 επί του ιδίου ως άνω ακινήτου και μετά των επ' αυτών βιομηχανικών κτισμάτων, η οποία μεταγράφηκε νόμιμα στα Βιβλία Υποθηκών του Υποθηκοφυλακείου Μαραθώνος.

Δυνάμει της υπ'αρ. 40171Σ/2011 απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών ενέγραψε η Εταιρεία «Unicredit Bank AG» προσημείωση υποθήκης για ποσό ευρώ 1.261.979 επί του ιδίου ως άνω ακινήτου και μετά των επ' αυτών βιομηχανικών κτισμάτων, η οποία μεταγράφηκε νόμιμα στα Βιβλία Υποθηκών του Υποθηκοφυλακείου Μαραθώνος.

Η ανακτήσιμη αξία των ενσώματων παγίων της Εταιρείας προσδιορίστηκε με βάση την αξία χρήσης. Ο συγκεκριμένος υπολογισμός χρησιμοποιεί προ-φόρων προβλέψεις ταμειακών ροών με βάση το πενταετές πλάνο. Με βάση την άσκηση που διενεργήθηκε κατά την 31/12/2014, το ανακτήσιμο ποσό των ενσώματων παγίων με βάση την αξία χρήσης, υπολειπόταν της λογιστικής αξίας κατά 2,0 εκ. ευρώ.

Η ανακτήσιμη αξία των ενσώματων παγίων της θυγατρικής Εταιρείας ΝΙΚΑΣ BULGARIA EAD προσδιορίστηκε με βάση την εύλογη αξία μείον τα κόστη πώλησης η οποία ήταν μεγαλύτερη από την αξία χρήσης. Για την αξία χρήσης χρησιμοποιήθηκαν προ-φόρων προβλέψεις ταμειακών ροών με βάση το πενταετές πλάνο. Ο υπολογισμός της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων βασίστηκε σε ανεξάρτητη εκτίμηση που έλαβε η θυγατρική εταιρεία. Με βάση την άσκηση που διενεργήθηκε κατά την 31/12/2014, το ανακτήσιμο ποσό των ενσώματων παγίων με βάση την αξία χρήσης, υπολειπόταν της λογιστικής αξίας κατά 0,5 εκ. ευρώ.

Σχετικά με τον έλεγχο ανακτησιμότητας της αξίας των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων βλέπε ανωτέρω στην Σημείωση 6.



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

9. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία κατά την 31 Δεκεμβρίου 2014 και 30 Σεπτεμβρίου 2015 έχουν ως εξής:

Άυλα περιουσιακά στοιχεία 31 Δεκεμβρίου 2014

Ποσά σε Ευρώ	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		
	Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας	Λογισμικό	Σύνολο	Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας	Λογισμικό	Σύνολο
Κόστος						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2014	33.282	1.290.891	1.324.173	835	1.088.228	1.089.063
Προσθήκες	-	89.174	89.174	-	89.174	89.174
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2014	33.282	1.380.065	1.413.347	835	1.177.402	1.178.237
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2014	(30.649)	(1.061.693)	(1.092.342)	(654)	(861.026)	(861.680)
Αποσβέσεις χρήσης	(167)	(106.344)	(106.511)	(167)	(101.480)	(101.647)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2014	(30.816)	(1.168.037)	(1.198.853)	(821)	(962.506)	(963.327)
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2014	2.466	212.028	214.494	14	214.896	214.910

Άυλα περιουσιακά στοιχεία 30 Σεπτεμβρίου 2015

Ποσά σε Ευρώ	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		
	Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας	Λογισμικό	Σύνολο	Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας	Λογισμικό	Σύνολο
Κόστος						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2015	33.282	1.380.065	1.413.347	835	1.177.402	1.178.237
Προσθήκες	-	11.222	11.222	-	11.222	11.222
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2015	33.282	1.391.287	1.424.569	835	1.188.624	1.189.459
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2015	(30.816)	(1.168.037)	(1.198.853)	(821)	(962.506)	(963.327)
Αποσβέσεις χρήσης	(14)	(63.416)	(63.430)	(14)	(63.898)	(63.912)
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2015	(30.830)	(1.231.453)	(1.262.283)	(835)	(1.026.404)	(1.027.239)
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2015	2.452	159.834	162.286	162.220	162.220	162.220

**Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.****Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ****30 Σεπτεμβρίου 2015****10. Συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις**

	30/9/2015	31/12/2014	30/9/2015	31/12/2014
Ποσά σε Ευρώ	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ Θυγατρικές εταιρείες	
Υπόλοιπο αρχής	-	-	928.656	5.117.831
Προσθήκες συμμετοχών	-	-	-	825
Πρόβλεψη απομείωσης	-	-	-	(4.190.000)
Υπόλοιπο λήξεως	-	-	928.656	928.656

Τα ποσοστά συμμετοχής (έμμεση και άμεση) της Εταιρείας στις επενδύσεις, οι οποίες είναι όλες μη εισηγμένες, έχουν ως εξής:

Επωνυμία	30/9/2015	31/12/2014	30/9/2015	31/12/2014	30/9/2015	31/12/2014	Χώρα εγκατάστασης	30/9/2015	31/12/2014
Ποσά σε Ευρώ	Κόστος		Απομείωση		Αξία Ισολογισμού			Ποσοστό συμμετοχής	
α) Θυγατρικές εταιρείες									
ΔΟΜΟΚΟΣ Α.Ε	206.989	206.989	-	-	206.989	206.989	ΕΛΛΑΔΑ	70,00%	70,00%
ΑΛΛΑΝΤΙΚΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ Α.Β.Ε	2.230.374	2.230.374	2.230.374	2.230.374	-	-	ΕΛΛΑΔΑ	55,00%	55,00%
NIKAS SKOPJE L.T.D NIKAS BULGARIA EAD (έμμεση θυγατρική μέσω NIKAS GROUP LIMITED)	4.330.492	4.330.492	4.330.492	4.330.492	-	-	ΣΚΟΠΙΑ	98,45%	98,45%
NIKAS GROUP LIMITED	5.911.666	5.911.666	5.190.000	5.190.000	721.666	721.666	ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	100,00%	100,00%
							ΚΥΠΡΟΣ	100,00%	100,00%
Σύνολο	12.679.521	12.679.521	11.750.866	11.750.866	928.656	928.656			

Ως εξασφάλιση για το από 15 Ιουνίου 2010 Ομολογιακό Δάνειο ύψους ευρώ 35.850.000, συστάθηκε ενέχυρο επί του συνόλου των μετοχών κυριότητας της Εταιρείας των θυγατρικών (α) ΔΟΜΟΚΟΣ Α.Ε., (β) ΑΛΛΑΝΤΙΚΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ και (γ) NIKAS GROUP Limited (NIKAS CYPRUS).

Η απόφαση για αλλαγή του τρόπου λειτουργίας της θυγατρικής με την παρούσα μορφή και η ενοικίαση του συνόλου των δραστηριοτήτων έναντι σταθερού μηνιαίου αντιτίμου από τον Ιούνιο 2015 και για (3) έτη με δικαίωμα ανανέωσης για επιπλέον (2) έτη, έναντι σταθερού μηνιαίου τιμήματος, στην εταιρεία FERMATA A.D, είναι ένα σημαντικό γεγονός που ενδέχεται να υποδηλώνει ότι η λογιστική αξία της επένδυσης κατά την ανωτέρω ημερομηνία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη.

Ως συνέπεια των ανωτέρω, την 30 Ιουνίου 2015 διενεργήθηκε έλεγχος απομείωσης της NIKAS BULGARIA EAD (έμμεση θυγατρική μέσω της NIKAS GROUP LIMITED) με τη μέθοδο της προεξόφλησης ταμειακών ροών σύμφωνα με το ΔΛΠ 36. Από το αποτέλεσμα του ελέγχου δεν προέκυψε ότι η συμμετοχή χρήζει απομείωσης.

Οι κύριες παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν στον έλεγχο απομείωσης κατά την 30 Ιουνίου 2015 είναι οι εξής:

- Ο μέσος ετήσιος ρυθμός αύξησης πωλήσεων: 0%
- Ο ετήσιος ρυθμός μακροχρόνιας αύξησης πωλήσεων: 0%
- Προεξοφλητικό Επιτόκιο: 10,7%

Κατά την 31.12.2015 θα πραγματοποιηθεί επανέλεγχος απομείωσης της NIKAS BULGARIA EAD EAD (έμμεση θυγατρική μέσω της NIKAS GROUP LIMITED) με τη μέθοδο της



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

προεξόφλησης ταμειακών ροών σύμφωνα με το ΔΛΠ 36, καθώς ο τελευταίος έλεγχος έχει πραγματοποιηθεί πρόσφατα και η διοίκηση εκτιμά ότι ένα εξάμηνο είναι εύλογο χρονικό διάστημα όπου τα αποτελέσματα της δραστηριότητας υπο την νέα μορφή λειτουργίας θα είναι σαφή.

11. Μετοχικό κεφάλαιο

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	Αριθμός μετοχών	Αξία Κοινών Μετοχών	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2014	20.231.328	12.138.797	12.138.797
31 Δεκεμβρίου 2014	20.231.328	12.138.797	12.138.797

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	Αριθμός μετοχών	Αξία Κοινών Μετοχών	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2015	20.231.328	12.138.797	12.138.797
30 Σεπτεμβρίου 2015	20.231.328	12.138.797	12.138.797

Όλες οι εκδοθείσες μετοχές έχουν πλήρως καταβληθεί.

12. Δανεισμός

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	30/9/2015 ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	31/12/2014	30/9/2015 ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	31/12/2014
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός				
Τραπεζικός δανεισμός	19.137.701	16.894.876	8.927.137	7.805.899
Κοινό Ομολογιακό Δάνειο	39.144.141	37.730.631	39.144.141	37.730.631
Ομολογιακά Δάνεια μετατρέψιμα σε μετοχές	12.999.158	12.518.034	12.999.158	12.518.034
Εκχώρηση απαιτήσεων με αναγωγή	6.145.816	8.021.876	6.145.816	8.021.876
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	77.426.816	75.165.417	67.216.252	66.076.440
Σύνολο δανείων	77.426.816	75.165.417	67.216.252	66.076.440

Όλα τα δάνεια του Ομίλου αφορούν σε δάνεια κυμαινόμενου επιτοκίου και είναι όλα σε ευρώ. Τα επιτόκια προσαρμόζονται σε διάστημα μικρότερο του τριμήνου.

Η μεταβολή στη γραμμή «Εκχώρηση απαιτήσεων με αναγωγή» σε σχέση με το 2014 οφείλεται στην αλλαγή των όρων της σύμβασης εκχώρησης απαιτήσεων (factoring) με την EFG Factors, που υπεγράφη στις 29.09.2015. Με βάση την ανανεωμένη σύμβαση αυξήθηκε το ποσοστό κάλυψης πιστωτικού κινδύνου για ορισμένους πελάτες προς όφελος της Εταιρείας



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

που είχε ως συνέπεια την εμφάνιση μείωμενων δανειακών υποχρεώσεων σε σχέση με τις προηγούμενες περιόδους.

Οι μεταβολές στο Δανεισμό αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
01/01 έως 30/09/2015		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2015	75.165.417	66.076.440
Μείωση Δανείων	(1.977.208)	(1.876.061)
Αύξηση Δανείων	4.238.607	3.015.873
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2015	77.426.816	67.216.252

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
01/01 έως 30/09/2014		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2014	69.386.513	59.410.877
Μείωση Δανείων	(1.093.521)	(569.342)
Αύξηση Δανείων	4.590.600	4.590.600
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2014	72.883.592	63.432.135

Οι εύλογες αξίες των μακροπρόθεσμων δανείων είναι ίσες με τις λογιστικές αξίες τους.

Κοινό ομολογιακό δάνειο

Σύμφωνα με την από 15 Ιουνίου 2010 Σύμβαση κάλυψης του Κοινού Ομολογιακού Δανείου ύψους ευρώ 35.850.000, έχουν δοθεί οι εξής εξασφαλίσεις:

1. Σύσταση ενεχύρου Α' τάξεως υπέρ του Εκπροσώπου των Ομολογιούχων, για λογαριασμό των Ομολογιούχων επί του συνόλου των μετοχών κυριότητας της Εταιρείας των θυγατρικών (α) ΔΟΜΟΚΟΣ Α.Ε., (β) ΑΛΛΑΝΤΙΚΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ και (γ) ΝΙΚΑΣ GROUP Limited (ΝΙΚΑΣ CYPRUS).
2. Εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας από τις θυγατρικές της εταιρείες ΝΙΚΑΣ BULGARIA EAD, ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΛΛΑΝΤΙΚΩΝ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και ΝΙΚΑΣ SCOP DOO συνολικού ύψους ευρώ 7.092.117,31.
3. Υποθήκες επί ακινήτων της Εταιρείας με αναπόσβεστο υπόλοιπο στα βιβλία της Εταιρείας την 30/09/2015 ευρώ 33.175.404

Σύμφωνα με την παραπάνω σύμβαση μεταξύ των αρνητικών υποχρεώσεων της Εταιρείας είναι και η τήρηση τριών συγκεκριμένων περιοριστικών χρηματοοικονομικών όρων, όπως αυτοί περιγράφονται παρακάτω:



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

- Ο λόγος του Συνολικού Καθαρού Δανεισμού προς το Λειτουργικό EBITDA
- Ο λόγος του Λειτουργικού EBITDA προς τους Καθαρούς Χρεωστικούς Τόκους
- Ο Συνολικός Δανεισμός.

Η Εταιρεία βάσει των οικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2014 και της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της 30 Σεπτεμβρίου 2015, δεν πληρούσε τους προαναφερόμενους συγκεκριμένους περιοριστικούς χρηματοοικονομικούς όρους και κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού δεν είχε λάβει εγγράφως από τους Ομολογιούχους την παραίτηση άσκησης δικαιωμάτων που απορρέουν από τη μη τήρηση των ανωτέρω όρων. Επίσης την 30/09/2015 η Εταιρεία δεν κατέβαλε τους δεδουλευμένους τόκους ύψους ευρώ 3,3 εκ., καθώς και κεφάλαιο ευρώ 35,85 εκ. ως όφειλε.

Το αποτέλεσμα των προαναφερόμενων γεγονότων έχει οδηγήσει στην ταξινόμηση του Κοινού Ομολογιακού Δανείου ευρώ 39,1 εκατ. και των Μετατρέψιμων Ομολογιακών Δανείων ευρώ 13,0 εκατ. στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, όπως ορίζει το Δ.Λ.Π. 1.

Η Εταιρεία κατά την 30.09.2015 δεν προέβει σε καταβολή έναντι των οφειλών της κατά την ανωτέρω ημερομηνία, με συνέπεια το σύνολο του κεφαλαίου του κοινού ομολογιακού δανείου καθώς και οι οφειλόμενοι τόκοι, όπως αυτοί είχαν ρυθμιστεί με βάση τη συμφωνία αναστολής, κυρήσσονται από τις 30/09/2015 ως απαιτητά και επιβαρύνονται με επιτόκιο υπερημερίας 6,209%.

Μετατρέψιμο Ομολογιακό Δάνειο ευρώ 10.000.000

Στη χρήση του 2011 και συγκεκριμένα την 25/08/2011 πραγματοποιήθηκε Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, η οποία αποφάσισε την έκδοση Μετατρέψιμου Ομολογιακού Δανείου του Ν. 3156/2003 ποσού έως 10.000.000 ευρώ με ιδιωτική τοποθέτηση και κατάργηση του δικαιώματος προτίμησης των παλαιών μετόχων, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 10 κ.ν. 2190/1920. Σε συνέχεια της αυτής και της από 27/9/2011 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, την 30/09/2011 καλύφθηκε το Μετατρέψιμο Ομολογιακό Δάνειο συνολικού ύψους 10.000.000 ευρώ με την έκδοση 10.000.000 ομολογίων ονομαστικής αξίας 1 ευρώ έκαστη. Το Μετατρέψιμο Ομολογιακό Δάνειο είναι πενταετούς διάρκειας. Ο λόγος μετατροπής ορίστηκε 1 ομολογία για 0,9708738 κοινές μετοχές της Εταιρείας. Η τιμή μετατροπής είναι 1,03 ευρώ ανά μετοχή. Οι Ομολογιούχοι του Μετατρέψιμου Ομολογιακού Δανείου έχουν το δικαίωμα μετατροπής των ομολογίων σε μετοχές της Εταιρείας, με βάση τον ανωτέρω λόγο μετατροπής, στην ονομαστική τους αξία οποιαδήποτε εργάσιμη ημέρα κατά τη διάρκεια του δανείου, προσαυξημένη κατά ποσοστό 105,99% στη λήξη του δανείου. Το οποιοδήποτε δικαίωμα θα ασκείται με έγγραφη δήλωση του Ομολογιούχου προς την Εταιρεία, δια του πληρεξούσιου καταβολών, τρεις εργάσιμες ημέρες πριν την ημερομηνία μετατροπής και παράδοση των τίτλων των ομολογίων των οποίων ζητείται η μετατροπή.

Η εκτίμηση της Εταιρείας κατά την αρχική αναγνώριση κατέληξε στο συμπέρασμα ότι το στοιχείο της υποχρέωσης ανέρχεται σε ποσό ύψους ευρώ 8.087.012 και το μέρος των ιδίων κεφαλαίων σε ποσό ύψους ευρώ 1.908.679.



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

Σημειώνεται ότι ως γεγονός καταγγελίας του Μετατρέψιμου Ομολογιακού Δανείου θεωρείται μεταξύ άλλων και η μη εκπλήρωση των υποχρεώσεων που προβλέπονται από το από 15/6/2010 πρόγραμμα Κοινού Ομολογιακού Δανείου ύψους ευρώ 38.500.000, όπως αυτό ισχύει τροποποιημένο. Ως εκ τούτου την 31/12/2014 και την 30/09/2015 ταξινομήθηκε στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Μετατρέψιμο Ομολογιακό Δάνειο ευρώ 3.000.000

Σε συνέχεια της από 21/12/2012 απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων και της από 23/01/2013 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, την 30 Ιανουαρίου καλύφθηκε νέο Μετατρέψιμο Ομολογιακό Δάνειο συνολικού ύψους 3.000.000 ευρώ με την έκδοση 3.000.000 ομολογιών. Το Μετατρέψιμο Ομολογιακό Δάνειο έχει διάρκεια έως την 30/09/2016, με τιμή μετατροπής 0,70 ευρώ ανά μετοχή κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο Πρόγραμμα και στη Σύμβαση Κάλυψης. Ο λόγος μετατροπής είναι 1 ομολογία για 1,428571429 κοινές μετοχές της Εταιρείας. Σκοπό έχει την κάλυψη γενικών εταιρικών αναγκών.

Η εκτίμηση της Εταιρείας κατά την αρχική αναγνώριση κατέληξε στο συμπέρασμα ότι το στοιχείο της υποχρέωσης ανέρχεται σε ποσό ύψους ευρώ 2.784.508 και το μέρος των ιδίων κεφαλαίων σε ποσό ύψους ευρώ 215.492.

Σημειώνεται ότι ως γεγονός καταγγελίας του Μετατρέψιμου Ομολογιακού Δανείου θεωρείται μεταξύ άλλων και η μη εκπλήρωση των υποχρεώσεων που προβλέπονται από το από 15/6/2010 πρόγραμμα Κοινού Ομολογιακού Δανείου ύψους ευρώ 38.500.000, όπως αυτό ισχύει τροποποιημένο. Ως εκ τούτου την 31/12/2014 και την 30/09/2015 ταξινομήθηκε στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Κάλυψη δανείων των θυγατρικών εταιρειών

Για την κάλυψη των δανείων των θυγατρικών εταιρειών έχουν δοθεί από την μητρική Έταιρεία εγγυήσεις συνολικού ύψους ευρώ 14.194.971. Η ανάλυση των εγγυήσεων αναφέρεται στη σημείωση 17.

Η θυγατρική Αλλαντικά Μακεδονίας έχει αρνητικά ίδια κεφάλαια ύψους ευρώ 10,8 εκατ. και συσσωρευμένες ζημιές ευρώ 14,5 εκατ. Επίσης παρουσιάζει αδυναμία εκπλήρωσης των δανειακών της υποχρεώσεων για τις οποίες είναι εγγυήτρια η μητρική Εταιρεία. Ως συνέπεια των ανωτέρω η Εταιρεία στη χρήση του 2013 προέβει σε πρόβλεψη συνολικού ύψους ευρώ 3,6 εκατ. και στη χρήση του 2014 προέβει σε πρόβλεψη ευρώ 1.919.822 που αφορά σε εγγύηση δανείου της θυγατρικής Αλλαντικά Μακεδονίας ΑΒΕ. Επίσης στο Εννεάμηνο του 2015 η Εταιρεία προέβει σε πρόβλεψη ευρώ 1.060.000 που αφορά σε εγγύηση τόκων δανείου της εν λόγω θυγατρικής.

**Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.****Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ****30 Σεπτεμβρίου 2015****13. Λοιπά έσοδα / (έξοδα) εκμετάλλευσης (καθαρά)**

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
	1/1 έως 30/09/2015	1/1 έως 30/09/2014	1/1 έως 30/09/2015	1/1 έως 30/09/2014
Αποσβέσεις ληφθέντων επιχορηγήσεων	55.093	61.262	55.093	61.262
Ζημιές από πώληση παγίων	(12.397)	(88)	(12.397)	(88)
Κέρδη από πώληση παγίων	313	8.053	22.202	806
Έσοδα από μερίσματα θυγατρικών	-	-	19.051	63.597
Έσοδα από επιδοτήσεις ΟΑΕΔ	7.251	-	7.251	-
Πρόβλεψη απομείωσης απαιτήσεων από θυγατρικές	-	-	-	(1.024.000)
Πρόβλεψη απομείωσης επένδυσης σε θυγατρικές	-	-	-	(440.000)
Πρόβλεψη για εγγυήσεις σε τράπεζες υπέρ θυγατρικών	-	-	-	(295.000)
Πρόστιμα - προσαυξήσεις - ρυθμίσεις	(84.145)	(169.055)	(84.145)	(169.055)
Λοιπά	(610.954)	(1.113.810)	(568.884)	(1.098.988)
Σύνολο	(644.839)	(1.213.638)	(561.828)	(2.901.466)

Η Εταιρεία στο Εννιάμηνο του 2014 προέβει σε πρόβλεψη απομείωσης απαιτήσεων από τις θυγατρικές (α) ΑΛΛΑΝΤΙΚΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΑΒΕ ποσού ευρώ 480.000 (β) ΝΙΚΑΣ BULGARIA EAD ποσού ευρώ 525.000 και (γ) ΝΙΚΑΣ SKOPJE LTD ευρώ 19.000 λόγω ύπαρξης ενδείξεων για μη ασφαλή εισπραξιμότητα.

Η Εταιρεία στο Εννιάμηνο του 2014 προέβει σε πρόβλεψη για εγγυήσεις σε τράπεζες υπέρ θυγατρικών ευρώ 295.000 που αφορά σε δάνειο της θυγατρικής Αλλαντικά Μακεδονίας ΑΒΕ.

Την 30 Ιουνίου 2014 διενεργήθηκε έλεγχος απομείωσης της ΝΙΚΑΣ BULGARIA EAD (έμμεση θυγατρική μέσω της ΝΙΚΑΣ GROUP LIMITED) με τη μέθοδο της προεξόφλησης ταμειακών ροών σύμφωνα με το ΔΛΠ 36. Ως αποτέλεσμα του συγκεκριμένου ελέγχου, η συμμετοχή στη ΝΙΚΑΣ GROUP LIMITED απομειώθηκε κατά το ποσό ευρώ 440 χιλ..

14. Φόρος Εισοδήματος

Οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις για όλες τις εταιρείες του Ομίλου είναι οι εξής:

1. Μητρική Π.Γ. ΝΙΚΑΣ ΑΒΕΕ	2010 & εννιάμηνο 2015
2. ΔΟΜΟΚΟΣ Α.Ε.	2010 - εννιάμηνο 2015
3. ΑΛΛΑΝΤΙΚΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ Α.Β.Ε	2010 & εννιάμηνο 2015
4. ΝΙΚΑΣ GROUP LIMITED	2008 - εννιάμηνο 2015
5. ΝΙΚΑΣ SKOPJE LTD.	2007 - εννιάμηνο 2015
6. ΝΙΚΑΣ BULGARIA S.A.	2006 - εννιάμηνο 2015



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

Για τις ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις, υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων, κατά το χρόνο που αυτές θα εξετασθούν από τις φορολογικές αρχές και θα οριστικοποιηθούν.

Για τη Μητρική Εταιρεία και την ελληνική θυγατρική εταιρεία Αλλαντικά Μακεδονίας ΑΒΕ, εκδόθηκε το 2012 το "Φορολογικό Πιστοποιητικό Συμμόρφωσης" για τη χρήση 2011, χωρίς ουσιαστικές αλλαγές στο φόρο και στη σχετική φορολογική πρόβλεψη που συμπεριλήφθηκε στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2011.

Αναφορικά με τη χρήση του 2012, την 27/9/2013 εκδόθηκε το "Φορολογικό Πιστοποιητικό Συμμόρφωσης" για τη Μητρική Εταιρεία και την 22/7/2013 για την ελληνική θυγατρική εταιρεία Αλλαντικά Μακεδονίας ΑΒΕ χωρίς ουσιαστικές αλλαγές στο φόρο και στη σχετική φορολογική πρόβλεψη που συμπεριλήφθηκε στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2012.

Αναφορικά με τη χρήση του 2013, την 10/7/2014 εκδόθηκε το "Φορολογικό Πιστοποιητικό Συμμόρφωσης" για τη Μητρική Εταιρεία και την 2/7/2014 για την ελληνική θυγατρική εταιρεία Αλλαντικά Μακεδονίας ΑΒΕ χωρίς ουσιαστικές αλλαγές στο φόρο και στη σχετική φορολογική πρόβλεψη που συμπεριλήφθηκε στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2013.

Αναφορικά με τη χρήση του 2014, την 15/9/2015 εκδόθηκε το "Φορολογικό Πιστοποιητικό Συμμόρφωσης" για τη Μητρική Εταιρεία και την 10/9/2015 για την ελληνική θυγατρική εταιρεία Αλλαντικά Μακεδονίας ΑΒΕ χωρίς ουσιαστικές αλλαγές στο φόρο και στη σχετική φορολογική πρόβλεψη που συμπεριλήφθηκε στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2014.

Σύμφωνα με τη σχετική νομοθεσία, το οικονομικό έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2011, αυτό που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2012 και αυτό που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2013 για τις ανωτέρω εταιρείες θεωρείται τελικό από πλευράς φορολογικού ελέγχου μετά το πέρας 18 μηνών από την υποβολή του αντίστοιχου "Φορολογικού Πιστοποιητικού Συμμόρφωσης" στο Υπουργείο Οικονομικών.

Η διοίκηση του Ομίλου δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που απεικονίζονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Ο Όμιλος σχηματίζει πρόβλεψη κατά περίπτωση και κατά εταιρεία έναντι πιθανών πρόσθετων φόρων βάσει των ευρημάτων των φορολογικών ελέγχων των προηγούμενων ετών σε σχέση και με την εξέλιξη των σχετικών κονδυλίων.

Ο φόρος εισοδήματος που επιβάρυνε τα αποτελέσματα, αναλύεται ως εξής:

**Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.****Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ****30 Σεπτεμβρίου 2015**

	1/1/2015 έως 30/09/2015	1/1/2014 έως 30/09/2014	1/1/2015 έως 30/09/2015	1/1/2014 έως 30/09/2014
<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
Φόρος εισοδήματος	96.217	20.432	-	-
Φόρος προηγούμενων χρήσεων	900.000	7.354	900.000	-
Αναβαλλόμενος φόρος	(880)	479.427	-	131.147
Σύνολο	995.337	507.213	900.000	131.147

Σύμφωνα με την νέα δανειακή σύμβαση που υπεγράφει την 19/8/2015 μεταξύ της Ελληνικής κυβέρνησης και των Θεσμών ο φορολογικός συντελεστής των νομικών προσώπων για το 2015 ανήλθε από 26% σε 29%.

15. Ανειλημμένες υποχρεώσεις**Κεφαλαιουχικές υποχρεώσεις**

Κατά την ημερομηνία Ισολογισμού δεν υπάρχουν σημαντικές κεφαλαιουχικές υποχρεώσεις που θα επιβαρύνουν τις οικονομικές καταστάσεις.

16. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Ο Όμιλος έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Η Εταιρεία έχει δώσει εγγυήσεις στα πλαίσια των συνήθων δραστηριοτήτων της, ως εξής:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	30 Σεπτεμβρίου 2015	31 Δεκεμβρίου 2014
Υποχρεώσεις		
Εγγυήσεις για εξασφάλιση υποχρεώσεων προς προμηθευτές	30.000	30.000
Εγγυήσεις για εξασφάλιση καλής εκτέλεσης συμβάσεων με πελάτες	45.654	45.654
Εγγυήσεις σε Τράπεζες υπέρ θυγατρικών	14.194.971	13.056.905
	14.270.625	13.132.559

Η διάρκεια τους αναλύεται ως εξής:

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	30 Σεπτεμβρίου 2015	31 Δεκεμβρίου 2014
Υποχρεώσεις		
Έως 1 έτος	14.270.625	13.132.559
	14.270.625	13.132.559



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

Η Εταιρεία στη χρήση του 2013 προέβει σε πρόβλεψη για εγγυήσεις σε τράπεζες υπέρ θυγατρικών ευρώ 3,6 εκατ. που αφορά σε δάνειο της θυγατρικής Αλλαντικά Μακεδονίας ΑΒΕ.

Η Εταιρεία στη χρήση του 2014 προέβει σε πρόβλεψη για εγγυήσεις σε τράπεζες υπέρ θυγατρικών ευρώ 1,9 εκατ. που αφορά σε δάνειο της θυγατρικής Αλλαντικά Μακεδονίας ΑΒΕ.

Η Εταιρεία στο Εννεάμηνο του 2015 προέβει σε πρόβλεψη για εγγυήσεις σε τράπεζες υπέρ θυγατρικών ευρώ 1.060.000 που αφορά σε τόκους δανείου της θυγατρικής Αλλαντικά Μακεδονίας ΑΒΕ.

Σχετικά με τις εγγυήσεις σε τράπεζες υπέρ της θυγατρικής Nikas Bulgaria EAD η ενδεχόμενη υποχρέωση ανέρχεται σε ευρώ 1,3 εκατ. και καθώς τα δάνεια εξυπηρετούνται, δεν υπάρχει ένδειξη για διενέργεια πρόβλεψης.

17. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι κατωτέρω συναλλαγές, αφορούν σε συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.

	30/09/2015	30/09/2014	30/09/2015	30/09/2014
	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
<i>Ποσά σε Ευρώ</i>				
i) Σωρευτικές πωλήσεις				
Έσοδα από πωλήσεις αγαθών	-	-	654.244	1.739.736
Πωλήσεις παγίων	-	-	23.295	-
Πωλήσεις υπηρεσιών / Λοιπά έσοδα	-	-	74.488	145.565
	-	-	752.027	1.885.301
ii) Σωρευτικές αγορές				
Αγορές αγαθών	-	-	1.610.016	2.218.856
Αγορές παγίων	-	-	-	5.000
	-	-	1.611.994	2.223.856
iii) Παροχές προς τη Διοίκηση				
Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	407.494	370.365	407.494	370.365
	407.494	370.365	407.494	370.365
iv) Υπόλοιπα τέλους χρήσης που προέρχονται από πωλήσεις-αγορές αγαθών/υπηρεσιών				
<i>Ποσά σε Ευρώ</i>				
	30/09/2015	31/12/2014	30/09/2015	31/12/2014
	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη				
-Μητρικής	-	-	4.555.540	4.124.280
	-	-	4.555.540	4.124.280
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη				
-Μητρικής	-	-	6.221.960	5.463.699
	-	-	6.221.960	5.463.699
v) Κέρδη / (Ζημιές) από πώληση παγίων				
	30/09/2015	30/09/2014	30/09/2015	30/09/2014
	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
Κέρδη / (Ζημιές)	-	-	13.536	-
	-	-	13.536	-



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

Οι υπηρεσίες από και προς συνδεδεμένα μέρη, καθώς και οι πωλήσεις και αγορές αγαθών, γίνονται σύμφωνα με τους τιμοκαταλόγους που ισχύουν για μη συνδεδεμένα μέρη.

Η Εταιρεία στη χρήση του 2013 προέβει σε πρόβλεψη απομείωσης απαιτήσεων από τις θυγατρικές (α) ΝΙΚΑΣ SKOP DOO ποσού ευρώ 793.321 λόγω πρόθεσης εκκαθάρισης της εταιρείας (β) ΑΛΛΑΝΤΙΚΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΑΒΕ ποσού ευρώ 5.200.000 λόγω ύπαρξης ενδείξεων για μη ασφαλή εισπραξιμότητα και (γ) ΝΙΚΑΣ BULGARIA EAD ποσού ευρώ 800.000 λόγω ύπαρξης ενδείξεων για μη ασφαλή εισπραξιμότητα.

Η Εταιρεία στη χρήση του 2014 προέβει σε πρόβλεψη απομείωσης απαιτήσεων από τις θυγατρικές (α) ΑΛΛΑΝΤΙΚΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΑΒΕ ποσού ευρώ 480.000 (β) ΝΙΚΑΣ BULGARIA EAD ποσού ευρώ 6.110.000 και (γ) ΝΙΚΑΣ SKOPJE LTD ευρώ 19.000 λόγω ύπαρξης ενδείξεων για μη ασφαλή εισπραξιμότητα.

Εγγυήσεις για κάλυψη δανείων από τη μητρική Εταιρεία στις Θυγατρικές

NIKAS BULGARIA SA	5.437.084
ΑΛΛΑΝΤΙΚΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΑΒΕ	6.657.887
ΔΟΜΟΚΟΣ ΑΕ	2.100.000
	14.194.971

Η Εταιρεία στη χρήση του 2013 προέβει σε πρόβλεψη για εγγυήσεις σε τράπεζες υπέρ θυγατρικών ευρώ 3,6 εκατ. που αφορά σε δάνειο της θυγατρικής Αλλαντικά Μακεδονίας ΑΒΕ.

Η Εταιρεία στη χρήση του 2014 προέβει σε πρόβλεψη για εγγυήσεις σε τράπεζες υπέρ θυγατρικών ευρώ 1,9 εκατ. που αφορά σε δάνειο της θυγατρικής Αλλαντικά Μακεδονίας ΑΒΕ.

Η Εταιρεία στο Εννεάμηνο του 2015 προέβει σε πρόβλεψη για εγγυήσεις σε τράπεζες υπέρ θυγατρικών ευρώ 1.060.000 που αφορά σε τόκους δανείου της θυγατρικής Αλλαντικά Μακεδονίας ΑΒΕ.

18. Κέρδη – Ζημίες ανά μετοχή

Βασικές ζημιές ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται διαιρώντας το κέρδος ή τη ζημιά μετά από φόρους που αναλογεί στους κατόχους κοινών μετοχών της μητρικής, με το μέσο σταθμισμένο αριθμό των κοινών μετοχών σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς. Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή για την περίοδο 01.01.-30.09.2015 και την αντίστοιχη συγκριτική περίοδο υπολογίστηκαν ως εξής:



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015

Βασικές ζημιές ανά μετοχή	30/09/2015	30/09/2014	30/09/2015	30/09/2014
<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	ΕΝΟΠΩΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
Ζημιές που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(6.963.905)	(6.679.137)	(7.240.820)	(7.111.217)
Αριθμός κοινών μετοχών που χρησιμοποιήθηκαν για το υπολογισμό των βασικών ζημιών ανά μετοχή	20.231.328	20.231.328	20.231.328	20.231.328
Βασικές ζημιές ανά μετοχή (Ευρώ ανά μετοχή) από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(0,34)	(0,33)	(0,36)	(0,35)

19. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Βλέπε ανάλυση στη σημείωση 14.

20. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της τρέχουσας περιόδου (30/09/2015) ήταν 311 για την Εταιρεία και 322 για τον Όμιλο. Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της προηγούμενης αντίστοιχης περιόδου (30/09/2014) ήταν 296 και 417, για την Εταιρεία και τον Όμιλο αντίστοιχα.

21. Αναπροσαρμογή κονδυλίων προηγούμενης περιόδου

Κατά την προηγούμενη περίοδο που έληξε την 30.09.2014, συγκεκριμένα κονδύλια που αφορούν έξοδα προώθησης τα οποία προκύπτουν βάσει συμβάσεων με πελάτες, ποσού 2.692.000 ευρώ, ταξινομήθηκαν απο λάθος στα έξοδα διάθεσης αντί αφαιρετικά των εσόδων όπως ορίζει το ΔΛΠ 18 «Έσοδα». Έκτοτε, η Εταιρεία προέβει σε αναβάθμιση των λογισμικών συστημάτων της, που της επέτρεψε να εφαρμόσει ορθότερη παρακολούθηση των εν λόγω προϋπολογιστικών κονδυλίων. Ως εκ τούτου τα συγκριτικά στοιχεία της περιόδου με λήξη την 30.09.2014 έχουν αναπροσαρμοστεί ώστε να εμφανίζουν ορθώς τα προαναφερθέντα κονδύλια αφαιρετικά των πωλήσεων όπως ορίζει το ΔΛΠ 18 «Έσοδα». Ως αποτέλεσμα της αναπροσαρμογής των εν λόγω κονδυλίων ο Κύκλος εργασιών καθώς και το Μικτό κέρδος του Εννεαμήνου 2014 εμφανίζονται μειωμένα κατά 2.692.000 ευρώ με αντίστοιχη μείωση των Εξόδων διάθεσης. Τα αποτελέσματα εκμετάλλευσης καθώς και τα αποτελέσματα προ φόρων δεν διαφοροποιούνται.

22. Εποχικότητα

Οι δραστηριότητες του Ομίλου δεν επηρεάζονται σημαντικά από την εποχικότητα. Τα έσοδα πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια του έτους με βάση τη ζήτηση.

23. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα που επηρεάζουν την Εταιρεία ή τον Όμιλο.

**αι Πληροφορίες Περιόδου 01/01 – 30/09/2015**

- 40 -



Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση ΔΠΧΑ

30 Σεπτεμβρίου 2015