

**“ALCO ROM TRADE SRL”**

**Αριθμός εγγραφής στο Υπουργείο- 1 - Εμπορίου**

**J40/9222/2001, CUI 14273370**

**Βουκουρέστι, οδός DECEBAL**

**πολυκατ. Η3 εις. 3, 3<sup>ος</sup> τομέας**

**Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις  
Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής  
Αναφοράς**

**ΧΡΗΣΗ 2010  
(01.01.2010 – 31.12.2010)  
(Τα ποσά αναγράφονται σε ευρώ)**

**ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

<b>1. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ .....</b>	<b>5</b>
1.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ .....	5
1.2 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ .....	5
1.3 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ .....	5
1.4 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	5
<b>2. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ .....</b>	<b>6</b>
<b>3. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ .....</b>	<b>8</b>
<b>4. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ .....</b>	<b>9</b>
<b>5. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ .....</b>	<b>10</b>
<b>6. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ .....</b>	<b>11</b>
<b>7. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010 .....</b>	<b>12</b>
7.1 Βάση σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων.....	12
7.2 Καταστατικές Οικονομικές Καταστάσεις.....	12
7.3 Πρώτη χρήση εφαρμογής των Δ.Π.Χ.Α.....	12
7.4 Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων .....	12
7.5 Πληροφόρηση κατά τομέα .....	13
7.6 Εκτιμήσεις Διοίκησης .....	13
7.7 Συναλλαγματικές μετατροπές.....	13
7.8 Ενσώματα Πάγια.....	14
7.9 Κόστος Δανεισμού.....	15
7.10 Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	15
7.11 Απομείωση αξίας Περιουσιακών Στοιχείων εκτός της υπεραξίας.....	15
7.12 Επενδύσεις.....	16
7.13 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	17
7.14 Λογαριασμοί Απαιτήσεων.....	17
7.15 Αποθέματα.....	17
7.16 Μετοχικό κεφάλαιο.....	17
7.17 Δανεισμός.....	17
7.18 Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενες Απαιτήσεις.....	17

## “ALCO ROM TRADE SRL”

7.19 Παροχές στο προσωπικό .....	18
7.20 Κρατικά Ασφαλιστικά Προγράμματα .....	18
7.21 Φόροι εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος) .....	18
7.22 Προβλέψεις .....	19
7.23 Αναγνώριση εσόδων .....	19
7.24 Χρηματοοικονομικά Προϊόντα .....	19
7.25 Κέρδη ανά Μετοχή .....	20
7.26 Διανομή μερισμάτων .....	20
7.27 Μισθώσεις .....	20
7.28 Κρατικές επιχορηγήσεις .....	21
7.29 Προσδιορισμός των εύλογων αξιών .....	21
7.30 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης .....	21
7.31 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες .....	21
<b>8. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ .....</b>	<b>32</b>
<b>9. ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΛΛΩΝ ΕΣΟΔΩΝ .....</b>	<b>33</b>
<b>10. ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΛΛΩΝ ΕΞΟΔΩΝ .....</b>	<b>33</b>
<b>11. ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ .....</b>	<b>33</b>
<b>12. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ .....</b>	<b>34</b>
<b>13. ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ .....</b>	<b>35</b>
13.1 ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ .....	36
<b>14. ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ .....</b>	<b>36</b>
<b>15. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ .....</b>	<b>37</b>
<b>16. ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ .....</b>	<b>37</b>
<b>17. ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ &amp; ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ .....</b>	<b>37</b>
<b>18. ΤΑΜΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ &amp; ΤΑΜΙΑΚΑ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ .....</b>	<b>37</b>
<b>19. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ .....</b>	<b>38</b>
<b>20. ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ .....</b>	<b>38</b>

## **“ALCO ROM TRADE SRL”**

<b>21. ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ.....</b>	<b>38</b>
21.1 ΑΝΑΛΥΣΗ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ.....	38
21.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ.....	38
<b>22. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....</b>	<b>39</b>
<b>23. ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΑΠΟ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ .....</b>	<b>39</b>
<b>24. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΤΟΥΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ .....</b>	<b>39</b>
<b>ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΞΟΔΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ .....</b>	<b>39</b>
<b>25. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....</b>	<b>39</b>
<b>26. ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ &amp; ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ .....</b>	<b>40</b>
<b>27. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ .....</b>	<b>40</b>
<b>28. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....</b>	<b>40</b>
<b>29. ΕΝΔΟΕΤΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ .....</b>	<b>40</b>
<b>30. ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ .....</b>	<b>40</b>

# “ALCO ROM TRADE SRL”

## 1. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

### 1.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η Εταιρεία «**Alco Rom trade SRL**» ιδρύθηκε το 2001. Η έδρα της εταιρείας βρίσκεται σε μισθωμένες κτιριακές εγκαταστάσεις στο Βουκουρέστι Ρουμανίας. Η Εταιρεία, μορφής Περιορισμένης Ευθύνης, ορίζεται Ρουμανικό Νομικό Πρόσωπο ολοσχερώς αλλοδαπού κεφαλαίου και λειτουργεί σύμφωνα με την ισχύουσα ρουμανική νομοθεσία. Ο χρόνος διάρκειας της εταιρείας είναι απεριόριστος, αρχής γενομένης από την ημερομηνία καταχώρισης στα εμπορικά ληξιαρχεία.

Σύμφωνα με το καταστατικό της εταιρείας σκοπός της Εταιρείας είναι η δραστηριότητα εμπορίας, εισαγωγών, εξαγωγών, ειδών αλουμινίου, προφίλ και εξαρτημάτων, μηχανημάτων τζαμιών καθώς και κατασκευή παραθύρων, θυρών και άλλων ειδών κατασκευής από αλουμίνιο.

Η εταιρεία απασχολεί 7 άτομα και είναι μέλος του Ομίλου ΑΛΚΟ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε. Η μητρική εταιρεία ΑΛΚΟ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε. συμμετέχει άμεσα στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας σε ποσοστό 90,00%.

### 1.2 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Ως κύριο αντικείμενο εργασιών είναι η εμπορία ειδών αλουμινίου.

### 1.3 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

Η Εταιρεία διοικείται από το Διαχειριστή κ. Παναγιώτη Μήλα ο οποίος είναι Έλληνας υπήκοος γεννημένος στην Αθήνα .

### 1.4 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ : 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2010

ΔΙΑΡΚΕΙΑ : 12 μήνες

ΤΥΠΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ : Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις χρήσης 2010

**Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας εγκρίθηκαν κατά τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης της 01.03.2011.**

## **“ALCO ROM TRADE SRL”**

### **2. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**

#### **Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «**ALCO ROM TRADE SRL**» που αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 3<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2010, τις καταστάσεις συνολικών εσόδων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και την περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και τις λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

#### **Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις**

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

#### **Ευθύνη του Ελεγκτή**

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

## **“ALCO ROM TRADE SRL”**

### **Γνώμη**

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας, κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2010, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Αθήνα, 08 Μαρτίου 2011  
Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΠΕΛΑΓΙΑ Α. ΑΜΠΑΤΖΗ

Αρ Μ ΣΟΕΛ 31311

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.  
μέλος της Crowe Horwath International  
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα  
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

## “ALCO ROM TRADE SRL”

### 3. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Περιουσιακά στοιχεία	Σημ.	<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
Ενσώματα πάγια	<b>13</b>	800.497,09	845.747,39
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	<b>14</b>	140,53	263,72
<i>Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων</i>		<i>800.637,62</i>	<i>846.011,11</i>
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
Αποθέματα	<b>15</b>	637.037,06	816.386,92
Εμπορικές απαιτήσεις	<b>16</b>	98.240,40	225.148,24
Λοιπές απαιτήσεις και προκαταβολές	<b>17</b>	61.538,95	57.374,20
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	<b>18</b>	25.266,13	27.997,67
<i>Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων</i>		<i>822.082,54</i>	<i>1.126.907,03</i>
<b>Σύνολο περιουσιακών στοιχείων</b>		<b><u>1.622.720,16</u></b>	<b><u>1.972.918,14</u></b>
<b>Ίδια κεφάλαια και Υποχρεώσεις</b>			
Μετοχικό κεφάλαιο	<b>19</b>	40.293,72	40.293,72
Λοιπά αποθεματικά	<b>20</b>	8.952,01	8.952,01
Υπόλοιπο κερδών εις νέον		-241.614,24	61.380,42
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>		<b><u>-192.368,51</u></b>	<b><u>110.626,15</u></b>
<b>Υποχρεώσεις</b>			
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Δάνεια	<b>21.1</b>	356.666,38	412.982,26
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	<b>22</b>	0,00	178,39
Υποχρεώσεις από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	<b>23</b>	24.154,52	35.340,66
<i>Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων</i>		<i>380.820,90</i>	<i>448.501,31</i>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	<b>25</b>	1.367.578,79	1.337.066,65
Τρέχον φόρος εισοδήματος	<b>12</b>	1.941,56	1.775,80
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	<b>21.2</b>	56.315,88	56.315,88
Προβλέψεις και λοιπές υποχρεώσεις	<b>26</b>	8.431,54	18.632,35
<i>Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων</i>		<i>1.434.267,77</i>	<i>1.413.790,68</i>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>		<b><u>1.815.088,67</u></b>	<b><u>1.862.291,99</u></b>
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων</b>		<b><u>1.622.720,16</u></b>	<b><u>1.972.918,14</u></b>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 40 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.



## “ALCO ROM TRADE SRL”

### 4. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

	Σημ.	<u>01.01-31.12.10</u>	<u>01.01-31.12.09</u>
Κύκλος εργασιών	<b>8</b>	777.460,31	913.068,99
Κόστος πωληθέντων		608.480,34	618.199,72
<b>Μικτό κέρδος</b>		<b>168.979,97</b>	<b>294.869,27</b>
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	<b>9</b>	134.454,12	127.808,24
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		-421.344,74	-505.276,30
Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης	<b>10</b>	-161.276,94	-118.062,53
<b>Λειτουργικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>		<b>-279.187,59</b>	<b>-200.661,32</b>
Χρηματοοικονομικά έσοδα		1.122,28	8.682,44
Χρηματοοικονομικά έξοδα		-31.272,82	-35.818,06
<b>Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)</b>	<b>11</b>	<b>-30.150,54</b>	<b>-27.135,62</b>
<b>Καθαρές ζημιές χρήσεως προ φόρων</b>		<b>-309.338,13</b>	<b>-227.796,94</b>
Τρέχον φόρος εισοδήματος		1.941,56	1.775,80
Αναβαλλόμενος φόρος		-178,39	-810,24
<b>Φόρος εισοδήματος</b>	<b>12</b>	<b>1.763,17</b>	<b>965,56</b>
<b>Καθαρές ζημιές περιόδου μετά από φόρους (Α)</b>		<b>-311.101,30</b>	<b>-228.762,50</b>
Κατανεμόμενα σε:			
Ιδιοκτήτες μητρικής		-311.101,30	-228.762,50
Συναλλαγματικές διαφορές μετατροπής		8.106,64	34.465,18
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)</b>		<b>8.106,64</b>	<b>34.465,18</b>
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α)+(Β)</b>		<b>-302.994,66</b>	<b>-194.297,32</b>
Ιδιοκτήτες μητρικής		-302.994,66	-194.297,32
<b>Ζημιές μετά από φόρους ανα μετοχή - βασικά (σε ευρώ)</b>		<b>-20,467</b>	<b>-15,050</b>
<b>Σταθμισμένος Μέσος Όρος Αριθμού μετοχών</b>		<b>15.200,00</b>	<b>15.200,00</b>
<b>Σύνοψη αποτελεσμάτων περιόδου</b>			
Ζημιές προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων		-232.957,13	-146.106,30
Ζημιές προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		-279.187,59	-200.661,32
Ζημιές προ φόρων		-309.338,13	-227.796,94
Φόροι		-1.763,17	-965,56
<b>Ζημιές μετά από φόρους</b>		<b>-311.101,30</b>	<b>-228.762,50</b>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 40 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

## “ALCO ROM TRADE SRL”

### 5. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Σημ.	Μετοχικό Κεφάλαιο	Λοιπά Αποθεματικά	Κέρδη σε νέο	Σύνολο
<b>Υπόλοιπο 31.12.2008 σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ</b> Μεταβολές ιδίων κεφαλαίων κατά τη περίοδο 31.12.2009	<b>40.293,72</b>	<b>8.952,01</b>	<b>255.677,74</b>	<b>304.923,47</b>
Καθαρά αποτελέσματα αναγνωριζόμενα απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια <b>Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) περιόδου 31.12.2009 (Α)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Συνναλαγματικές διαφορές μετατροπής <b>Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>34.465,18</b>	<b>34.465,18</b>
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α)+(Β)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>34.465,18</b>	<b>34.465,18</b>
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων κατά τη περίοδο 31.12.2009	<b>40.293,72</b>	<b>8.952,01</b>	<b>61.380,42</b>	<b>110.626,15</b>
<b>Τρέχουσα περίοδος</b>				
<b>Υπόλοιπο 31.12.2009 σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ</b> Μεταβολές ιδίων κεφαλαίων κατά τη περίοδο 31.12.2010	<b>40.293,72</b>	<b>8.952,01</b>	<b>61.380,42</b>	<b>110.626,15</b>
Καθαρά αποτελέσματα αναγνωριζόμενα απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια <b>Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) περιόδου 31.12.2010 (Α)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Συνναλαγματικές διαφορές μετατροπής <b>Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.106,64</b>	<b>8.106,64</b>
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α)+(Β)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.106,64</b>	<b>8.106,64</b>
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων κατά τη περίοδο 31.12.2010	<b>40.293,72</b>	<b>8.952,01</b>	<b>-302.994,66</b>	<b>-302.994,66</b>
	<b>40.293,72</b>	<b>8.952,01</b>	<b>-241.614,24</b>	<b>-192.368,51</b>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 40 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

## “ALCO ROM TRADE SRL”

### 6. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	<u>01.01-31.12.10</u>	<u>01.01-31.12.09</u>
<b><u>Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</u></b>		
Κέρδη / Ζημίες προ φόρων	-309.338,13	-227.796,94
<u>Πλέον/ μείον προσαρμογές για :</u>		
Απομειώσεις και αποσβέσεις	46.230,46	54.555,02
Συνναλαγματικές διαφορές	8.106,64	34.465,18
Κέρδη ή ζημίες από επενδυτικές δραστηριότητες	-1.122,28	0,00
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	31.272,82	35.818,06
Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης, (Αύξηση) / Μείωση αποθεμάτων (Αύξηση) / Μείωση απαιτήσεων	179.349,86	62.464,19
	122.743,09	86.201,96
Αύξηση / (Μείωση) υποχρεώσεων (πλήν τραπεζών)	18.535,53	-5.117,58
<u>Μείον:</u>		
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα καταβλημένα	-31.272,82	-35.818,06
<b><u>Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</u></b>	<b>64.505,17</b>	<b>4.771,83</b>
<b><u>Ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</u></b>		
Αγορά ενσώματων & άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων.	-856,97	-2.442,73
Τόκοι εισπραχθέντες	1.122,28	0,00
<b><u>Ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</u></b>	<b>265,31</b>	<b>-2.287,04</b>
<b><u>Ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u></b>		
Εισπράξεις από εκδοθέντα /αναληφθέντα δάνεια	0,00	0,00
Εξοφλήσεις μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων δανείων.	-56.315,88	-56.315,88
Εξοφλήσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων (χρεωλύσιο)	-11.186,14	-47.627,70
<b><u>Ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</u></b>	<b>-67.502,02</b>	<b>-103.943,58</b>
<b>Καθαρή αύξηση (μείωση) χρηματικών διαθεσίμων</b>	<b>-2.731,54</b>	<b>-101.458,79</b>
<b>Χρηματικά διαθέσιμα έναρξης χρήσης</b>	<b>27.997,67</b>	<b>129.456,46</b>
<b>Χρηματικά διαθέσιμα λήξης χρήσης</b>	<b>25.266,13</b>	<b>27.997,67</b>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 40 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

## **“ALCO ROM TRADE SRL”**

### **7. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010**

**7.1 Βάση σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων:** Οι συνημμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας της χρήσης 2010, έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους. Όπως περαιτέρω περιγράφεται στη Σημείωση 7.3, οι συνημμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί για πρώτη φορά σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., εφαρμόζοντας το Δ.Π.Χ.Α. 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς» με ημερομηνία μετάβασης την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2004.

**7.2 Καταστατικές Οικονομικές Καταστάσεις:** Η ALCO ROM TRADE SRL τηρεί τα λογιστικά της βιβλία και ετοιμάζει οικονομικές καταστάσεις με βάση το Ρουμάνικο Εμπορικό Νόμο και την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία. Οι συνημμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις έχουν βασιστεί στις ανωτέρω καταστατικές οικονομικές καταστάσεις κατάλληλα προσαρμοσμένες και αναμορφωμένες βάσει εξωλογιστικών εγγραφών προκειμένου να συμφωνούν με τα Δ.Π.Χ.Α.

**7.3 Πρώτη χρήση εφαρμογής των Δ.Π.Χ.Α.:** Σύμφωνα με την Ευρωπαϊκή Νομοθεσία 1606/2002 και βάσει του Νόμου 3229/04 (όπως τροποποιήθηκε από το Νόμο 3301/04) οι ελληνικές εταιρείες και οι θυγατρικές τους που είναι εισηγμένες σε οποιοδήποτε Χρηματιστήριο Αξιών (εσωτερικού ή εξωτερικού) υποχρεούνται να ετοιμάζουν τις οικονομικές τους καταστάσεις για τις χρήσεις που ξεκινούν μετά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2005, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. βάσει του Δ.Π.Χ.Α.Α. 1 και της προαναφερθείσας ελληνικής νομοθεσίας. Οι ανωτέρω εταιρείες είναι υποχρεωμένες να παρουσιάσουν συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., τουλάχιστον για μία χρήση (1 Ιανουαρίου 2004 έως 31 Δεκεμβρίου 2004).

Οι συνημμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί βάσει εκτιμήσεων της διοίκησης όσων αφορούν στα Δ.Π.Χ.Α. τα οποία είναι σε ισχύ κατά την πρώτη ημερομηνία κλεισίματος (31 Ιανουαρίου 2005). Λόγω του ολιγάριθμου προσωπικού της εταιρείας δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου του από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση.

Οι εκτιμήσεις της Εταιρείας με βάση τα Δ.Π.Χ.Α. κατά την ημερομηνία μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Α. ήταν σε συνέπεια με τις εκτιμήσεις που έγιναν για την ίδια ημερομηνία με βάση τα προηγούμενα Ρουμάνικα λογιστικά πρότυπα (μετά από τις όποιες αναμορφώσεις για την απεικόνιση διαφορών στις λογιστικές αρχές), εκτός αν υπήρχαν σαφείς ενδείξεις ότι αυτές οι εκτιμήσεις ήταν λανθασμένες.

**7.4 Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων:** Ο διαχειριστής της εταιρείας κ. Μήλας Παναγιώτης την 1 Μαρτίου 2011 ενέκρινε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2010.

## “ALCO ROM TRADE SRL”

**7.5 Πληροφόρηση κατά τομέα:** Ως επιχειρηματικός τομέας ορίζεται μία ομάδα περιουσιακών στοιχείων και λειτουργιών προκειμένου να παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες τα οποία υπόκεινται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από εκείνα άλλων επιχειρηματικών τομέων. Ως γεωγραφικός τομέας, ορίζεται μία γεωγραφική περιοχή, στην οποία παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες και η οποία υπόκειται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από άλλες περιοχές.

**7.6 Εκτιμήσεις Διοίκησης:** Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α απαιτεί όπως η διοίκηση προβαίνει σε παραδοχές και εκτιμήσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών Ενεργητικού και Παθητικού, την γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα – έξοδα κατά την υπό εξέταση διαχειριστική χρήση. Κατά συνέπεια τα πραγματικά μελλοντικά αποτελέσματα πιθανόν να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές.

### 7.7 Συναλλαγματικές μετατροπές:

- **(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίας.** Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, αποτιμώνται με χρήση του νομίσματος του οικονομικού περιβάλλοντος, μέσα στο οποίο λειτουργεί (λειτουργικό νόμισμα) δηλαδή το Νέο Λέι Ρουμανίας (RON).
- **(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα.** Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα βάσει των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα κατά την διάρκεια της χρήσης και κατά την ημερομηνία ισολογισμού με τις υπάρχουσες ισοτιμίες, καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.
- **(γ) Εταιρίες του Ομίλου** Η μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών του Ομίλου οι οποίες έχουν διαφορετικό λειτουργικό νόμισμα από την μητρική γίνεται ως εξής: Τα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις μετατρέπονται με τις ισοτιμίες που υπάρχουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα ίδια κεφάλαια μετατρέπονται με τις ισοτιμίες που υπήρχαν κατά την ημερομηνία που προέκυψαν. Τα έσοδα και τα έξοδα μετατρέπονται με τις μέσες ισοτιμίες περιόδου, εκτός εάν οι συναλλαγματικές ισοτιμίες έχουν σημαντική διακύμανση. Οι προκύπτουσες συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται σε λογαριασμό των λοιπών εσόδων. Η υπεραξία και οι προσαρμογές των εύλογων αξιών που προκύπτουν κατά την απόκτηση οικονομικών μονάδων εξωτερικού μετατρέπονται με τις ισοτιμίες της ημερομηνίας ισολογισμού.

## “ALCO ROM TRADE SRL”

### 7.8 Ενσώματα Πάγια:

- Τα γήπεδα και τα κτίρια, αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μειωμένο με τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν προβλέψεις απομείωσής τους. Τα μηχανήματα, τα μεταφορικά μέσα καθώς και τα έπιπλα και ο λοιπός εξοπλισμός αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μειωμένο με τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν προβλέψεις απομείωσης της αξίας τους.
- Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης κατά την οποία πραγματοποιούνται. Σημαντικές βελτιώσεις κεφαλαιοποιούνται στο κόστος των αντίστοιχων παγίων εφόσον αυτές προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή, αυξάνουν την ικανότητα παραγωγής ή βελτιώνουν την αποδοτικότητα των αντίστοιχων παγίων.
- Τα στοιχεία των ενσώματων ακινητοποιήσεων διαγράφονται κατά την πώληση ή την απόσυρση τους ή όταν δεν αναμένονται περαιτέρω οικονομικά οφέλη από τη συνεχιζόμενη χρήση τους. Τα κέρδη ή οι ζημίες που προκύπτουν από την διαγραφή ενός παγίου περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία διαγράφεται το εν λόγω πάγιο.
- Κατά την πώληση των ενσώματων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα. Για τα παραγωγικά ακίνητα που αποτιμώνται στις εύλογες αξίες τους, το τυχόν αποθεματικό αναπροσαρμογής που υπάρχει στα ίδια κεφάλαια κατά την πώληση, μεταφέρεται στα κέρδη εις νέο. Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ετήσιο ισολογισμό. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα. Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των λοιπών παγίων στοιχείων λογίζονται με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης βάσει της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των παγίων. Η εκτιμώμενη διάρκεια ωφέλιμης ζωής κατά κατηγορία παγίων έχει ως εξής :

Είδος Παγίου	Ωφέλιμη ζωή
Μηχανήματα & λοιπός εξοπλισμός	9 Έτη
Μεταφορικά μέσα	5 Έτη
Λοιπός εξοπλισμός	5 Έτη

- Τα παραγωγικά ακίνητα ή αυτά για τα οποία δεν έχει προσδιοριστεί η χρήση τους και βρίσκονται στο στάδιο της κατασκευής, απεικονίζονται στο κόστος μειωμένα κατά τις τυχόν ζημίες απομείωσης. Το κόστος περιλαμβάνει επαγγελματικές αμοιβές και το κόστος λοιπών εξόδων. Η απόσβεση αυτών των ακινήτων όπως και των υπολοίπων της εταιρείας αρχίζει όταν τα ακίνητα είναι έτοιμα για χρήση.

## “ALCO ROM TRADE SRL”

**7.9 Κόστος Δανεισμού:** Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει το λογιστικό χειρισμό του αναθεωρημένου ΔΛΠ 23, βάσει του οποίου, το κόστος δανεισμού, που αφορά σε δάνεια για κτήσεις ή κατασκευές παγίων και εγκαταστάσεων, προσαυξάνει την αξία κτήσης του παγίου που αφορά.

**7.10 Άυλα περιουσιακά στοιχεία:** Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μειωμένο με τις σωρευμένες αποσβέσεις τους. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 3 έως 5 έτη.

Οι δαπάνες που απαιτούνται για την ανάπτυξη και διατήρηση του λογισμικού καταχωρούνται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

**7.11 Απομείωση αξίας Περιουσιακών Στοιχείων εκτός της υπεραξίας:** Η ανακτήσιμη αξία ενός παγίου ή άλλου περιουσιακού στοιχείου εκτιμάται όποτε υπάρχει ένδειξη ότι ένα περιουσιακό στοιχείο μπορεί να έχει απομειωθεί και αναγνωρίζεται ζημία απομείωσης όταν η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του. Ως ανακτήσιμο ποσό αναγνωρίζεται το μεγαλύτερο μεταξύ της καθαρής αξίας πώλησης και της αξίας χρήσεως του περιουσιακού στοιχείου. Καθαρή τιμή πωλήσεως είναι το ποσό που μπορεί να ληφθεί από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου σε μια αντικειμενική συναλλαγή μεταξύ μερών που γνωρίζουν και επιθυμούν τη συναλλαγή, μετά την αφαίρεση κάθε άμεσης δαπάνης διαθέσεως. Αξία χρήσεως είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένονται να προκύψουν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από τη διάθεση του κατά το τέλος της ωφέλιμης ζωής του.

Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία προκύπτουν, εκτός εάν το περιουσιακό στοιχείο έχει αναπροσαρμοστεί, οπότε η ζημία απομείωσης μειώνει το αντίστοιχο αποθεματικό αναπροσαρμογής.

Όταν σε μεταγενέστερη χρήση η ζημία απομείωσης πρέπει να αναστραφεί, η αναπόσβεστη αξία του περιουσιακού στοιχείου αυξάνεται έως το ύψος της αναθεωρημένης εκτίμησης της ανακτήσιμης αξίας, στο βαθμό που η νέα αναπόσβεστη αξία δεν υπερβαίνει την αναπόσβεστη αξία που θα είχε προσδιοριστεί εάν δεν είχε καταχωρηθεί η ζημία απομείωσης σε προηγούμενες χρήσεις.

Η αναστροφή της ζημίας απομείωσης καταχωρείται στα έσοδα, εκτός εάν το περιουσιακό στοιχείο έχει αναπροσαρμοστεί, οπότε η αναστροφή της ζημίας απομείωσης αυξάνει το αντίστοιχο αποθεματικό αναπροσαρμογής.

Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμιακών ροών.

## “ALCO ROM TRADE SRL”

**7.12 Επενδύσεις:** Οι επενδύσεις της εταιρείας ταξινομούνται στις παρακάτω κατηγορίες:

➤ **α) Δάνεια και απαιτήσεις**

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές και τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές. Δημιουργούνται όταν η εταιρεία δίδει χρήματα ή παρέχει αγαθά και υπηρεσίες και δεν υπάρχει πρόθεση για την πώληση αυτών των στοιχείων.

➤ **β) Διακρατούμενες ως την λήξη επενδύσεις**

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές και συγκεκριμένη λήξη και τα οποία η εταιρεία έχει την πρόθεση και την ικανότητα να τα διακρατήσει ως την λήξη τους.

➤ **γ) Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.**

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν μπορούν να ενταχθούν σε κάποια από τις ανωτέρω κατηγορίες. Περιλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία εφόσον η Διοίκηση δεν έχει την πρόθεση να τα ρευστοποιήσει μέσα σε 12 μήνες από την ημερομηνία Ισολογισμού.

Οι αγορές και οι πωλήσεις των επενδύσεων καταχωρούνται κατά την ημερομηνία της εμπορικής συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που η εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το στοιχείο. Οι επενδύσεις αρχικά καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους η οποία προσαυξάνεται με τις άμεσα επιρριπτές στη συναλλαγή δαπάνες, με εξαίρεση όσον αφορά τις άμεσα επιρριπτές στη συναλλαγή δαπάνες, τα στοιχεία εκείνα που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους με μεταβολές καταχωρούμενες στα αποτελέσματα. Οι επενδύσεις διαγράφονται όταν το δικαίωμα στις ταμιακές ροές από τις επενδύσεις λήγει ή μεταβιβάζεται και η εταιρεία έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που συνεπάγεται η ιδιοκτησία. Τα διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους και τα σχετικά κέρδη ή ζημιές καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων μέχρι τα στοιχεία αυτά πωληθούν ή χαρακτηρισθούν ως απομειωμένα. Κατά την πώληση ή όταν χαρακτηρισθούν ως απομειωμένα, τα κέρδη ή οι ζημιές μεταφέρονται στα αποτελέσματα.

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργές αγορές προσδιορίζονται από τις τρέχουσες τιμές τους. Για τα μη διαπραγματεύσιμα στοιχεία οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με την χρήση τεχνικών αποτίμησης όπως προεξόφληση μελλοντικών ταμιακών ροών και μοντέλα αποτίμησης δικαιωμάτων προαίρεσης.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις και οι διακρατούμενες ως την λήξη επενδύσεις, μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

Σε κάθε ημερομηνία Ισολογισμού η εταιρεία εκτιμά αν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που να οδηγούν στο συμπέρασμα ότι τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία είναι απομειωμένα. Για τους συμμετοχικούς τίτλους που έχουν ταξινομηθεί ως διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά



## “ALCO ROM TRADE SRL”

στοιχεία τέτοια ένδειξη συνιστά η σημαντική μείωση της εύλογης αξίας σε σχέση με το κόστος κτήσεως. Αν στοιχειοθετείται απομείωση, η σωρευμένη στα ίδια κεφάλαια ζημιά που είναι η διαφορά μεταξύ κόστους κτήσεως και εύλογης αξίας, μεταφέρεται στα αποτελέσματα. Οι ζημιές απομείωσης των συμμετοχικών τίτλων που καταχωρούνται στα αποτελέσματα δεν αναστρέφονται μέσω των αποτελεσμάτων

**7.13 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα:** Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, άμεσης ρευστοποίησης.

**7.14 Λογαριασμοί Απαιτήσεων:** Οι λογαριασμοί απαιτήσεων εμφανίζονται στην ονομαστική τους αξία μετά από προβλέψεις για μη εισπρακτέα υπόλοιπα. Ο υπολογισμός για επισφαλείς απαιτήσεις γίνεται όταν δεν είναι πλέον πιθανή η είσπραξη μέρους ή ολόκληρου του οφειλόμενου ποσού.

**7.15 Αποθέματα:** Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσεως των αποθεμάτων προσδιορίστηκε με τη μέθοδο της εξαντλήσεως του αρχικού αποθέματος (FIFO).

**7.16 Μετοχικό κεφάλαιο:** Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια.

**7.17 Δανεισμός:** Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους μειωμένα με τα τυχόν άμεσα κόστη για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

**7.18 Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενες Απαιτήσεις:** Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει παρούσα νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση ως αποτέλεσμα προγενέστερων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάριση της μέσω εκροής πόρων και μία αξιόπιστη εκτίμηση της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και προσαρμόζονται έτσι ώστε απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης. Οι ζημιές απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι η εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των

## “ALCO ROM TRADE SRL”

εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών, προεξοφλημένων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

### 7.19 Παροχές στο προσωπικό:

- **Βραχυπρόθεσμες παροχές:** Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δουλευμένες.
- **Παροχές κατά την έξοδο από την υπηρεσία:**

Η Διοίκηση της εταιρείας δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης λόγω του ολιγάριθμου προσωπικού της.

**7.20 Κρατικά Ασφαλιστικά Προγράμματα:** Το προσωπικό της εταιρείας καλύπτεται συνταξιοδοτικά και ιατροφαρμακευτικά από τον κύριο κρατικό Ρουμάνικο ασφαλιστικό φορέα . Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, και τμήμα της συνολικής εισφοράς καλύπτεται από την εταιρεία. Κατά την συνταξιοδότηση το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι υπεύθυνο για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους εργαζομένους και κατά συνέπεια η εταιρεία δεν έχει καμία νόμιμη ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση για καταβολή παροχών συντάξεως και ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης στο προσωπικό της.

**7.21 Φόροι εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος):** Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος, υπολογίζονται βάσει των σχετικών κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στη Ρουμανία. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αφορά, φόρο επί των φορολογητέων κερδών της Εταιρείας όπως αναμορφώθηκαν σύμφωνα με τις απαιτήσεις του φορολογικού νόμου, και υπολογίστηκε με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή. Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο υποχρέωσης (liability method) σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Οι αναμενόμενες φορολογικές επιπτώσεις από τις προσωρινές φορολογικές διαφορές προσδιορίζονται και εμφανίζονται είτε ως μελλοντικές (αναβαλλόμενες) φορολογικές υποχρεώσεις, είτε ως αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις. Καταχωρούνται αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις για όλες τις εκπεστέες προσωρινές διαφορές και τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες κατά την έκταση που πιθανολογείται ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου η εκπεστέα προσωρινή διαφορά μπορεί να αξιοποιηθεί. Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων αναθεωρείται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις για την τρέχουσα και τις προηγούμενες χρήσεις αποτιμώνται στο ποσό που αναμένεται να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές (ή να ανακτηθεί από αυτές) με την χρήση φορολογικών συντελεστών και φορολογικών νόμων που έχουν

## “ALCO ROM TRADE SRL”

θεσπιστεί, ή ουσιαστικά θεσπιστεί, μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού.

**7.22 Προβλέψεις:** Οι προβλέψεις για αποκατάσταση περιβάλλοντος, κόστη αναδιάρθρωσης και αποζημιώσεις, καταχωρούνται όταν:

- Υπάρχει μία παρούσα νόμιμη τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος,
- Είναι πιθανόν ότι θ' απαιτηθεί εκροή πόρων για διακανονισμό της δέσμευσης και,
- Το απαιτούμενο ποσό μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

**7.23 Αναγνώριση εσόδων:** Τα έσοδα αποτιμώνται στην εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, προ ΦΠΑ και λοιπών φόρων και μετά τις εκπτώσεις και επιστροφές.

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

- **Πωλήσεις αγαθών:** Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν η εταιρεία παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.
- **Παροχή υπηρεσιών:** Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της υπηρεσίας σε σχέση με το εκτιμώμενο συνολικό κόστος της.
- **Έσοδα από τόκους:** Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Επειδή τα έσοδα από τόκους αφορούν σε βραχυπρόθεσμη περίοδο έως 6 μήνες το πραγματικό επιτόκιο ταυτίζεται με το ονομαστικό.
- **Μερίσματα:** Τα μερίσματα, λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξης τους.

**7.24 Χρηματοοικονομικά Προϊόντα:** Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις εμφανίζονται στον Ισολογισμό της εταιρείας όταν η εταιρεία είναι συμβαλλόμενο μέρος μίας τέτοιας σύμβασης χρηματοοικονομικών μέσων. Τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις του ισολογισμού περιλαμβάνουν διαθέσιμα και τραπεζικό δανεισμό. Οι λογιστικές αρχές αναγνώρισης και αποτίμησης των στοιχείων αυτών αναφέρονται στη συνέχεια. Τα χρηματοοικονομικά προϊόντα παρουσιάζονται ως απαιτήσεις, υποχρεώσεις ή στοιχεία της καθαρής θέσης βάσει του περιεχομένου των σχετικών συμβάσεων από τις οποίες απορρέουν. Τόκοι, μερίσματα κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από τα χρηματοοικονομικά προϊόντα που χαρακτηρίζονται ως απαιτήσεις ή υποχρεώσεις, λογιστικοποιούνται ως έξοδα ή έσοδα αντίστοιχα.

- **Πραγματική αξία:** Τα ποσά που εμφανίζονται στους ισολογισμούς για βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και τις λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, προσεγγίζουν τις αντίστοιχες πραγματικές τους αξίες λόγω του βραχυπρόθεσμου χαρακτήρα τους.

## “ALCO ROM TRADE SRL”

- **Πιστωτικός κίνδυνος:** Η διοίκηση εκτιμά ότι δεν υφίστανται σημαντικοί πιστωτικοί κίνδυνοι.
- **Κίνδυνος επιτοκίων και συναλλαγματικός κίνδυνος:** Ο τραπεζικός δανεισμός της εταιρείας είναι σε λεί και κατά συνέπεια υφίσταται συναλλαγματικός κίνδυνος ο οποίος λόγω του ύψους του δανεισμού δεν κρίνεται σημαντικός. Η εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα σε χρηματοοικονομικά προϊόντα για την μείωση του κινδύνου μεταβολής επιτοκίων. Κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων η διοίκηση της εταιρείας εκτιμά ότι δεν υφίστανται σημαντικοί κίνδυνοι από την πιθανή μεταβολή επιτοκίων.
- **Κίνδυνος Αγοράς:** Η εταιρεία δεν έχει συνάψει συμβόλαια για την αντιστάθμιση κινδύνου αγοράς, που προκύπτει από την έκθεσή της σε διακυμάνσεις τιμών των εμπορευμάτων που χρησιμοποιεί για τη λειτουργική της δραστηριότητα.

**7.25 Κέρδη ανά Μετοχή:** Τα κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται διαιρώντας τα καθαρά κέρδη της χρήσεως / περιόδου μετά από φόρους, με το μέσο σταθμικό αριθμό μετοχών που είχαν εκδοθεί κατά τη διάρκεια της κάθε χρήσεως / περιόδου.

**7.26 Διανομή μερισμάτων:** Η διανομή των μερισμάτων στους μετόχους καταχωρείται ως υποχρέωση όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των εταίρων.

**7.27 Μισθώσεις:** Μισθώσεις στις οποίες, ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και οι ωφέλειες της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τους εκμισθωτές ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις.

Εισπράξεις που προκύπτουν από λειτουργικές μισθώσεις καταχωρούνται ως έσοδα με βάση την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

Πληρωμές μισθωμάτων βάσει λειτουργικών μισθώσεων καταχωρούνται στα έξοδα με βάση την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της μίσθωσης. Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται βάσει χρηματοδοτικών μισθώσεων καταχωρούνται ως περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας αποτιμώμενα, κατά την σύναψη της μίσθωσης, στην εύλογη αξία τους ή εφόσον είναι μικρότερη στην παρούσα αξία των ελάχιστων πληρωτέων μισθωμάτων. Η σχετική υποχρέωση στον εκμισθωτή καταχωρείται στον ισολογισμό ως υποχρέωση από χρηματοδοτική μίσθωση. Οι μισθωτικές πληρωμές μερίζονται σε χρηματοοικονομικό έξοδο και σε καταβολή υποχρέωσης με τρόπο που να δίνει σταθερό επιτόκιο στο εκάστοτε υπόλοιπο της υποχρέωσης. Το χρηματοοικονομικό έξοδο καταχωρείται στα έξοδα εκτός εάν σχετίζεται άμεσα με περιουσιακό στοιχείο (βλέπε ανωτέρω)

## “ALCO ROM TRADE SRL”

**7.28 Κρατικές επιχορηγήσεις:** Οι κρατικές επιχορηγήσεις για εκπαίδευση προσωπικού ή άλλα έξοδα καταχωρούνται στα έσοδα βάσει της αρχής της συσχέτισης των εσόδων με τα έξοδα και απεικονίζονται στα αποτελέσματα αφαιρετικά των αντίστοιχων εξόδων.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται σε πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται στο παθητικό ως έσοδα επόμενων χρήσεων και μεταφέρονται στα έσοδα σύμφωνα με την ωφέλιμη διάρκεια ζωής των σχετικών παγίων.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και η εταιρεία θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους.

Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν κόστη, αναβάλλονται και καταχωρούνται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων μέσα σε μία περίοδο τέτοια ώστε να υπάρχει αντιστοίχιση με τα κόστη που προορίζονται να αποζημιώσουν.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσωμάτων παγίων, περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως αναβαλλόμενες κρατικές επιχορηγήσεις και μεταφέρονται ως έσοδα στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων με τη σταθερή μέθοδο στην αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των σχετικών περιουσιακών στοιχείων.

**7.29 Προσδιορισμός των εύλογων αξιών:** Η εύλογη αξία των χρηματοπιστωτικών μέσων που διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές (χρηματιστήρια), προσδιορίζεται από τις δημοσιευόμενες τιμές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Η εύλογη αξία των χρηματοπιστωτικών μέσων που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές προσδιορίζεται μέσω τεχνικών αποτίμησης, και με την χρήση μεθόδων και παραδοχών που στηρίζονται σε δεδομένα της αγοράς κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων και υποχρεώσεων είναι οι ονομαστικές τους αξίες κατάλληλα προσαρμοσμένες ώστε να αντανakλούν την διαχρονική αξία του χρήματος και τις εκτιμήσεις για τις απώλειες από τον πιστωτικό κίνδυνο.

**7.30 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης:** Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης είναι υπό συνεχή επανεξέταση με βάση τα ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για τα μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

### **7.31 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες**

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες, τα οποία έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν κατά τη διάρκεια της παρούσας χρήσεως ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

## **“ALCO ROM TRADE SRL”**

### **1.Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2010**

#### **- ΔΛΠ 27 (Τροποποιημένο) «Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις»**

Εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουλίου 2009.[ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 494/2009 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ, της 3 Ιουνίου 2009, L 149 - 12.6.2009]

Το τροποποιημένο ΔΛΠ 27 απαιτεί συναλλαγές που οδηγούν σε αλλαγές ποσοστών συμμετοχής σε θυγατρική να καταχωρούνται στην καθαρή θέση. Επιπλέον, το τροποποιημένο πρότυπο μεταβάλλει το λογιστικό χειρισμό για τις ζημίες που πραγματοποιούνται από θυγατρική εταιρεία καθώς και της απώλειας του ελέγχου θυγατρικής.

Η έγκριση των τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 27 συνεπάγεται τροποποιήσεις στα διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς (ΔΠΧΑ) 1, ΔΠΧΑ 4, ΔΠΧΑ 5, ΔΛΠ 1, ΔΛΠ 7, ΔΛΠ 14, ΔΛΠ 21, ΔΛΠ 28, ΔΛΠ 31, ΔΛΠ 32, ΔΛΠ 33, ΔΛΠ 39 και στη διερμηνεία 7 της Μόνιμης Επιτροπής Διερμηνειών (ΜΕΔ) προκειμένου να εξασφαλιστεί η συνέπεια μεταξύ των διεθνών λογιστικών προτύπων.

Η τροποποίηση αυτή δεν έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

#### **- ΔΛΠ 39 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και Επिमέτρηση»**

Εφαρμόζεται, το αργότερο, από την ημερομηνία έναρξης του πρώτου οικονομικού έτους που αρχίζει μετά τις 30 Ιουνίου 2009. [ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 839/2009 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ της 15ης Σεπτεμβρίου του 2009, L 244/6 - 16.9.2009]

Η παρούσα τροποποίηση αποσαφηνίζει τον τρόπο με τον οποίο θα έπρεπε να εφαρμόζονται, σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι αρχές που καθορίζουν κατά πόσο ένας αντισταθμιζόμενος κίνδυνος ή τμήμα των ταμειακών ροών εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της λογιστικής αντιστάθμισης.

Επειδή η εταιρεία δεν κατέχει τέτοια μέσα, η τροποποίηση αυτή δεν έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2010.

#### **- ΔΠΧΑ 1 (Τροποποίηση) « Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής πληροφόρησης»**

Εφαρμόζεται, το αργότερο, από την ημερομηνία έναρξης του πρώτου οικονομικού έτους που αρχίζει μετά τις 31 Δεκεμβρίου 2009. [ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 1136/2009 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ της 25ης Νοεμβρίου 2009, L 311/6 - 26.11.2009]

Οι τροποποιήσεις του προτύπου αποσκοπούν στο να καταστήσουν ευχερέστερη τη χρήση του και την τροποποίησή του μελλοντικά. Επιπλέον, διαγράφονται από το πρότυπο μερικές παρωχημένες μεταβατικές καθοδηγήσεις και περιλαμβάνονται μερικές ήσσονος σημασίας αναδιατυπώσεις. Οι ουσιαστικές απαιτήσεις παραμένουν αμετάβλητες.

## “ALCO ROM TRADE SRL”

### - ΔΠΧΑ 2 (Τροποποίηση) «Παροχές που Εξαρτώνται από την Αξία των Μετοχών»

Εφαρμόζεται , το αργότερο, από την ημερομηνία έναρξης του πρώτου οικονομικού έτους που αρχίζει μετά τις 31 Δεκεμβρίου 2009. [ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 244/2010 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ της 23ης Μαρτίου 2010, L 77/42 - 24.3.2010]

Η τροποποίηση του ΔΠΧΑ 2 διευκρινίζει τη λογιστική μεταχείριση των συναλλαγών που βασίζονται στην αξία των μετοχών, στις οποίες ο πάροχος αγαθών ή υπηρεσιών πληρώνεται τοις μετρητοίς και η υποχρέωση αναλαμβάνεται από άλλη οντότητα του ομίλου (συναλλαγές ομίλων οι οποίες αφορούν παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών και διακανονίζονται σε μετρητά).

Η τροποποίηση αυτή δεν επηρεάζει τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2010.

Επιπρόσθετα με τον ανωτέρω κανονισμό η Διερμηνεία 8 και η Διερμηνεία 11 της Επιτροπής Διερμηνείων των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΕΔΔΠΧΑ) , που αναφέρονται στο ΔΠΧΑ 2 «Παροχές που Εξαρτώνται από την Αξία των Μετοχών», απαλείφονται.

### - ΔΠΧΑ 3 (Αναθεωρημένο) «Συνενώσεις Επιχειρήσεων»

Εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουλίου 2009.[ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 495/2009 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ της 3ης Ιουνίου 2009, L 149 - 12.6.2009]

Το αναθεωρημένο ΔΠΧΑ 3 εισάγει μια σειρά αλλαγών στο λογιστικό χειρισμό συνενώσεων επιχειρήσεων οι οποίες θα επηρεάσουν:

α) Το ποσό της υπεραξίας που προκύπτει,

β) Τα αποτελέσματα της αναφερόμενης περιόδου στην οποία πραγματοποιείται η απόκτηση επιχειρήσεων και

γ) Τα μελλοντικά αποτελέσματα.

Αυτές οι αλλαγές περιλαμβάνουν:

α) Παρέχουν την δυνατότητα επιλογής, σε κάθε συνένωση επιχειρήσεων, ο αποκτών να επιμετρά τυχόν μη ελέγχουσα συμμετοχή στον αποκτώμενο είτε στην εύλογη αξία είτε στο αναλογικό ποσοστό τους επί της μη ελέγχουσας συμμετοχής, των καθαρών αναγνωρίσιμων περιουσιακών στοιχείων του αποκτώμενου.

β) Την καταχώριση στα αποτελέσματα, δαπανών που σχετίζονται με την απόκτηση και

γ) Την καταχώριση στα αποτελέσματα, μεταγενέστερων μεταβολών στην εύλογη αξία του ενδεχόμενου τιμήματος.

Η έγκριση του αναθεωρημένου ΔΠΧΑ 3 συνεπάγεται τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ ΔΠΧΑ 1, ΔΠΧΑ 2, ΔΠΧΑ 7, στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ) 12, ΔΛΠ 16, ΔΛΠ 28, ΔΛΠ 32, ΔΛΠ 33,

## “ALCO ROM TRADE SRL”

ΔΛΠ 34, ΔΛΠ 36, ΔΛΠ 37, ΔΛΠ 38, ΔΛΠ 39 και στη διερμηνεία 9 της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΕΔΔΠΧΑ) προκειμένου να εξασφαλιστεί η συνέπεια μεταξύ των διεθνών λογιστικών προτύπων.

Η τροποποίηση αυτή δεν έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

- **ΕΔΔΠΧΑ 15 «Συμφωνίες για την κατασκευή ακίνητης περιουσίας»** Εφαρμόζεται , το αργότερο, από την ημερομηνία έναρξης του πρώτου οικονομικού έτους που αρχίζει μετά τις 31 Δεκεμβρίου 2009 [ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 636 /2009 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ της 22ας Ιουλίου του 2009, L 191/5 - 23.7.2009]

Η διερμηνεία διευκρινίζει και καθοδηγεί σχετικά με το πότε πρέπει να αναγνωρίζονται στους λογαριασμούς τα έσοδα από την κατασκευή ακινήτων, και ειδικότερα, εάν μια σύμβαση κατασκευής εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Δ.Λ.Π. 11 Συμβάσεις Κατασκευής ή του Δ.Λ.Π. 18 Έσοδα.

Επειδή η εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στο χώρο των πωλήσεων ακινήτων, η διερμηνεία αυτή δεν έχει εφαρμογή στην Εταιρεία.

- **ΕΔΔΠΧΑ 16 «Αντισταθμίσεις μιας καθαρής επένδυσης σε εκμετάλλευση στο εξωτερικό»**

Εφαρμόζεται , το αργότερο, από την ημερομηνία έναρξης του πρώτου οικονομικού έτους που αρχίζει μετά τις 30 Ιουνίου 2009 [ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 460 /2009 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ της 4ης Ιουνίου του 2009, L 139/6 - 5.6.2009]

Η διερμηνεία έχει εφαρμογή σε μία οικονομική οντότητα που αντισταθμίζει τον κίνδυνο ξένου νομίσματος που προκύπτει από καθαρή επένδυση της σε εκμετάλλευση στο εξωτερικό και πληροί τους όρους για λογιστική αντιστάθμισης σύμφωνα με το ΔΛΠ 39. Η διερμηνεία παρέχει οδηγίες σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο μία οικονομική οντότητα πρέπει να καθορίσει τα ποσά που αναταξινομούνται από τα ίδια κεφάλαια στα αποτελέσματα τόσο για το μέσο αντιστάθμισης όσο και για το αντισταθμιζόμενο στοιχείο.

Επειδή η εταιρεία δεν εφαρμόζει λογιστική αντιστάθμισης για οποιαδήποτε επένδυση σε εκμετάλλευση στο εξωτερικό, η διερμηνεία δεν θα έχει εφαρμογή στην Εταιρεία.

- **ΕΔΔΠΧΑ 17 «Διανομή μη χρηματικών περιουσιακών στοιχείων στους μετόχους»**

Εφαρμόζεται , το αργότερο, από την ημερομηνία έναρξης του πρώτου οικονομικού έτους που αρχίζει μετά τις 31 Οκτωβρίου 2009 [ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 1142 /2009 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ της 26ης Νοεμβρίου του 2009, L 312/8 - 27.11.2009]



## **“ALCO ROM TRADE SRL”**

Η διερμηνεία παρέχει καθοδήγηση στον λογιστικό χειρισμό των ακόλουθων μη αμφίδρομων (non-reciprocal) διανομών στοιχείων ενεργητικού από την οικονομική οντότητα στους μετόχους που ενεργούν υπό την ιδιότητά τους ως μέτοχοι : α) διανομές μη χρηματικών στοιχείων ενεργητικού και β) διανομές που δίνουν στους μετόχους την επιλογή απολαβής είτε μη χρηματικών στοιχείων ενεργητικού είτε μετρητών.

Το διεθνές πρότυπο χρηματοοικονομικής αναφοράς (IFRS) 5 και το διεθνές λογιστικό πρότυπο (IAS) 10 τροποποιούνται σύμφωνα με το προσάρτημα του παρόντος κανονισμού.

- **ΕΔΔΠΧΑ 18 «Μεταβιβάσεις περιουσιακών στοιχείων από πελάτες»** Εφαρμόζεται , το αργότερο, από την ημερομηνία έναρξης του πρώτου οικονομικού έτους που αρχίζει μετά τις 31 Οκτωβρίου 2009 [ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 1164 /2009 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ της 27ης Νοεμβρίου του 2009, L 314/15 - 1.12.2009]

Η διερμηνεία διευκρινίζει τις απαιτήσεις των ΔΠΧΑ για τις συμφωνίες στις οποίες η οικονομική οντότητα λαμβάνει από έναν πελάτη ένα ενσώματο περιουσιακό στοιχείο, το οποίο πρέπει στη συνέχεια να χρησιμοποιήσει για να παρέχει στον πελάτη τη συνεχή πρόσβαση σε αγαθά ή σε υπηρεσίες. Σε ορισμένες περιπτώσεις, η οικονομική οντότητα λαμβάνει μετρητά από έναν πελάτη που πρέπει να χρησιμοποιηθούν μόνο για την απόκτηση ή την κατασκευή του ενσώματου περιουσιακού στοιχείου.

Το διεθνές πρότυπο χρηματοοικονομικής αναφοράς (IFRS) 1 τροποποιείται σύμφωνα με το προσάρτημα του παρόντος κανονισμού .

Η διερμηνεία αυτή δεν έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

## **2. Τροποποιήσεις σε πρότυπα και διερμηνείες που αποτελούν ένα τμήμα του προγράμματος ετήσιων βελτιώσεων του ΣΔΛΠ (Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων)**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται, το αργότερο, από την ημερομηνία έναρξης του πρώτου οικονομικού έτους που αρχίζει μετά την 31η Δεκεμβρίου 2009 [ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 243/2010 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ της 23ης Μαρτίου 2010, L 77/33 - 24.3.2010]

Οι παρακάτω τροποποιήσεις περιγράφουν τις σημαντικότερες αλλαγές που υπεισέρχονται στα ΔΠΧΑ ως επακόλουθο των αποτελεσμάτων του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων του ΣΔΛΠ που εκδόθηκαν τον Απρίλιο του 2009. Εφόσον δεν αναφέρεται διαφορετικά, οι τροποποιήσεις αυτές δεν έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

## **“ALCO ROM TRADE SRL”**

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

Η τροποποίηση επιβεβαιώνει ότι οι εισφορές μιας επιχείρησης για τη σύσταση μίας κοινοπραξίας και οι συναλλαγές κοινού ελέγχου εξαιρούνται από το πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 2.

### **- ΔΠΧΑ 5 «Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες»**

Η τροποποίηση αποσαφηνίζει γνωστοποιήσεις που απαιτούνται όσον αφορά τα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατατάσσονται ως κατεχόμενα προς πώληση ή τις διακοπείσες δραστηριότητες.

### **- ΔΠΧΑ 8 «Λειτουργικοί τομείς»**

Η τροποποίηση παρέχει διευκρινίσεις όσον αφορά την γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με τα περιουσιακά στοιχεία του τομέα.

### **- ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων»**

Η τροποποίηση παρέχει διευκρινίσεις ότι ο πιθανός διακανονισμός μιας υποχρέωσης με την έκδοση συμμετοχικών τίτλων δεν έχει σχέση με την κατάταξή της ως κυκλοφορούν ή μη κυκλοφορούν στοιχείο.

### **- ΔΛΠ 7 «Καταστάσεις Ταμειακών Ροών»**

Η τροποποίηση απαιτεί ότι μόνο οι δαπάνες που καταλήγουν σε ένα αναγνωρισμένο περιουσιακό στοιχείο στην κατάσταση της οικονομικής θέσης μπορούν να κατατάσσονται ως επενδυτικές δραστηριότητες.

### **- ΔΛΠ 17 «Μισθώσεις»**

Η τροποποίηση παρέχει διευκρινίσεις ως προς την κατάταξη των μισθώσεων γηπέδων και κτιρίων ως χρηματοδοτικές ή λειτουργικές μισθώσεις.

### **- ΔΛΠ 36 «Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων»**

Η τροποποίηση παρέχει διευκρινίσεις για τον επιμερισμό και την επιμέτρηση (για σκοπούς απομείωσης) της υπεραξίας που προκύπτει σε συνένωση επιχειρήσεων. Διευκρινίζεται ότι η υπεραξία που προκύπτει θα επιμερίζεται από την ημερομηνία της απόκτησης σε κάθε μονάδα δημιουργίας ταμιακών ροών ή ομάδες μονάδων δημιουργίας ταμιακών ροών του αποκτώντος που αναμένεται να ωφεληθούν από τις συνέργειες της συνένωσης.

## “ALCO ROM TRADE SRL”

### - ΔΛΠ 38 «Άυλα περιουσιακά στοιχεία»

Η τροποποίηση παρέχει διευκρινίσεις και οδηγίες για την επιμέτρηση της εύλογης αξίας αποκτηθέντος σε συνένωση επιχειρήσεων άυλου περιουσιακού στοιχείου.

### - ΔΛΠ 39 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και Επιμέτρηση»

Οι τροποποιήσεις αφορούν:

(α) διευκρινίσεις σχετικά με την αντιμετώπιση των κυρώσεων/προστίμων από προπληρωμή δανείων ως παράγωγα στενά συνδεδεμένα με το κύριο συμβόλαιο,

(β) το πεδίο απαλλαγής για τις συμβάσεις συνένωσης επιχειρήσεων και

(γ) διευκρινίσεις ότι τα κέρδη ή ζημιές από αντιστάθμιση ταμειακών ροών μιας προσδοκώμενης συναλλαγής πρέπει να επαναταξινομηθούν από τα ίδια κεφάλαια στα αποτελέσματα στην περίοδο κατά την οποία η αντισταθμιζόμενη προσδοκώμενη ταμειακή ροή επηρεάζει τα αποτελέσματα.

### - Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α. 9 «Επανεκτίμηση των Ενσωματωμένων Παραγώγων»

Η τροποποίηση καθορίζει περιπτώσεις περιορισμού των δυνατοτήτων εφαρμογής της παρούσας διερμηνείας σε παράγωγα ενσωματωμένα σε συμβόλαια.

### - Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α. 16 «Αντισταθμίσεις μιας καθαρής επένδυσης σε εκμετάλλευση στο εξωτερικό»

Η τροποποίηση παρέχει διευκρινήσεις για την δυνατότητα κατοχής και καθορισμού ενός παράγωγου ή μη παράγωγου μέσου ως μέσου αντιστάθμισης σε μια αντιστάθμιση καθαρής επένδυσης σε εκμετάλλευση εξωτερικού. Το/α μέσο/α αντιστάθμισης μπορεί να κατέχεται/ονται από οποιαδήποτε οικονομική οντότητα ή οντότητες εντός του ομίλου, αρκεί να πληρούνται τα κριτήρια καθορισμού, τεκμηρίωσης και αποτελεσματικότητας του Δ.Λ.Π. 39 .

### - ΔΠΧΑ1 «Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς »

Εφαρμόζεται , το αργότερο, από την ημερομηνία έναρξης του πρώτου οικονομικού έτους που αρχίζει μετά τις 31 Δεκεμβρίου 2009. [ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 550/2010 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ της 23ης Ιουνίου 2010, L 157/3 - 24.6.2010]

Η παρούσα τροποποίηση αποσαφηνίζει ότι οντότητες με δραστηριότητες στους κλάδους του πετρελαίου και του φυσικού αερίου οι οποίες μεταβαίνουν σε ΔΠΧΑ επιτρέπεται να χρησιμοποιούν λογιστικές αξίες για τα περιουσιακά στοιχεία πετρελαίου και φυσικού αερίου που έχουν καθοριστεί βάσει των προγενέστερων λογιστικών τους κανόνων. Οι οντότητες που αποφασίζουν να χρησιμοποιήσουν την εξαίρεση αυτή πρέπει να υποχρεούνται να επιμετρούν τις υποχρεώσεις θέσης εκτός λειτουργίας, αποκατάστασης και παρεμφερείς υποχρεώσεις σχετικά με περιουσιακά

## “ALCO ROM TRADE SRL”

στοιχεία πετρελαίου και φυσικού αερίου σύμφωνα με το **ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Περιουσιακά Στοιχεία»** και να αναγνωρίζουν απευθείας στα αδιανέμητα κέρδη οποιαδήποτε διαφορά μεταξύ του ποσού αυτού και της λογιστικής αξίας των εν λόγω υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ που έχει προσδιοριστεί με βάση τις προηγούμενες ΓΠΛΑ της οντότητας. Η τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 1 αφορά επίσης επανεκτίμηση της διαπίστωσης της μίσθωσης.

Η τροποποίηση αυτή δεν έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

### **B. Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικές από περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2011**

- **ΔΠΧΑ 1 (Τροποποίηση) «Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς» & ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»**

Εφαρμόζεται , το αργότερο, από την ημερομηνία έναρξης του πρώτου οικονομικού έτους που αρχίζει μετά τις 30 Ιουνίου 2010. [ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 574/2010 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ της 30ης Ιουνίου 2010, L 166/6 - 1.7.2010]

Η τροποποίηση παρέχει την δυνατότητα (για τις οντότητες που εφαρμόζουν ΔΠΧΑ για πρώτη φορά ) απαλλαγής από την επαναδιατύπωση των συγκριτικών γνωστοποιήσεων βάσει του ΔΠΧΑ 7 όσον αφορά τις επιμετρήσεις της εύλογης αξίας και τον κίνδυνο ρευστότητας σε περίπτωση που οι εν λόγω συγκριτικές περίοδοι λήγουν πριν από την 31η Δεκεμβρίου 2009. Σκοπός της τροποποίησης του ΔΠΧΑ 1 είναι η πρόβλεψη προαιρετικής απαλλαγής για τις εν λόγω οντότητες.

Η τροποποίηση αυτή δεν έχει εφαρμογή στην εταιρεία .

- **Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α. 14 (Τροποποίηση ) «ΔΛΠ 19 – Το όριο σε ένα περιουσιακό στοιχείο καθορισμένων παροχών, οι ελάχιστες κεφαλαιακές υποχρεώσεις και οι αλληλεπιδράσεις τους»**

Εφαρμόζεται , το αργότερο, από την ημερομηνία έναρξης του πρώτου οικονομικού έτους που αρχίζει μετά τις 31 Δεκεμβρίου 2010. [ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 633/2010 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ της 19ης Ιουλίου 2010, L 186/10 - 20.7.2010]

Η τροποποίηση αφορά στην εξάλειψη της ακούσιας επίπτωσης της ΕΔΔΧΠΑ 14 σε περιπτώσεις όπου μια οντότητα υποκείμενη σε απαίτηση ελάχιστης χρηματοδότησης πραγματοποιεί πρόωρη πληρωμή εισφορών, όταν κάτω από ορισμένες περιστάσεις η οντότητα που πραγματοποιεί την προπληρωμή υποχρεούται να αναγνωρίσει έξοδο. Στην περίπτωση κατά την οποία ένα πρόγραμμα καθορισμένων παροχών υπόκειται σε απαίτηση ελάχιστης χρηματοδότησης, η τροποποίηση στην ΕΔΔΠΧΑ 14 προβλέπει τον χειρισμό της εν λόγω προπληρωμής, όπως και κάθε άλλης προπληρωμής, ως περιουσιακού στοιχείου.

## “ALCO ROM TRADE SRL”

Η τροποποίηση αυτή δεν έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

### - **ΔΛΠ 24 (Τροποποίηση) «Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών»**

Εφαρμόζεται, το αργότερο, από την ημερομηνία έναρξης του πρώτου οικονομικού έτους που αρχίζει μετά τις 31 Δεκεμβρίου 2010. [ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 632/2010 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ της 19ης Ιουλίου 2010, L 186/1 - 20.7.2010]

Η τροποποίηση αυτή επιχειρεί να μειώσει τις γνωστοποιήσεις των συναλλαγών ανάμεσα σε συνδεδεμένα μέρη δημοσίου (government-related entities) και να αποσαφηνίσει την έννοια του συνδεδεμένου μέρους. Συγκεκριμένα, καταργείται η υποχρέωση των συνδεδεμένων μερών δημοσίου να γνωστοποιήσουν τις λεπτομέρειες όλων των συναλλαγών με το δημόσιο και με άλλα συνδεδεμένα μέρη δημοσίου, αποσαφηνίζει και απλοποιεί τον ορισμό του συνδεδεμένου μέρους και επιβάλλει την γνωστοποίηση όχι μόνο των σχέσεων, των συναλλαγών και των υπολοίπων ανάμεσα στα συνδεδεμένα μέρη αλλά και των δεσμεύσεων τόσο στις ατομικές όσο και στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Το διεθνές πρότυπο χρηματοοικονομικής αναφοράς « **(IFRS) 8 Λειτουργικοί τομείς**» τροποποιείται σύμφωνα με το προσάρτημα του παρόντος κανονισμού .

Η τροποποίηση αυτή δεν έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

### - **Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α. 19 «Εξόφληση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων με συμμετοχικούς τίτλους»**

Εφαρμόζεται, το αργότερο, από την ημερομηνία έναρξης του πρώτου οικονομικού έτους που αρχίζει μετά τις 30 Ιουνίου 2010. [ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 662/2010 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ της 23ης Ιουλίου 2010, L 193/1 - 24.7.2010].

Η διερμηνεία παρέχει καθοδήγηση για τον τρόπο με τον οποίο ο οφειλέτης πρέπει να λογιστικοποιεί τους συμμετοχικούς τίτλους που εκδίδει για τον πλήρη ή μερικό διακανονισμό χρηματοοικονομικής υποχρέωσης μετά από επαναδιαπραγμάτευση των όρων της υποχρέωσης.

Το διεθνές πρότυπο χρηματοοικονομικής αναφοράς « **(IFRS) 1 Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς**» τροποποιείται σύμφωνα με το προσάρτημα του παρόντος κανονισμού.

Η διερμηνεία αυτή δεν έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

### - **ΔΛΠ 32 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση»**

Εφαρμόζεται, το αργότερο, από την ημερομηνία έναρξης του πρώτου οικονομικού έτους που αρχίζει μετά τις 31 Ιανουαρίου 2010. [ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 1293 /2009 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ της 23ης Δεκεμβρίου 2009, L 347/23 - 24.12.2010]

## “ALCO ROM TRADE SRL”

Η τροποποίηση διευκρινίζει πώς αντιμετωπίζονται λογιστικά ορισμένα δικαιώματα όταν τα εκδοθέντα μέσα εκφράζονται σε νόμισμα διαφορετικό από το νόμισμα επιχειρηματικής λειτουργίας του εκδότη. Εάν τα εν λόγω μέσα διανέμονται κατ’ αναλογία στους υφιστάμενους μετόχους του εκδότη έναντι συγκεκριμένου ποσού μετρητών, πρέπει να ταξινομούνται ως μετοχικό κεφάλαιο, ακόμα και αν η τιμή άσκησής τους εκφράζεται σε νόμισμα διαφορετικό από το νόμισμα επιχειρηματικής λειτουργίας του εκδότη.

Η τροποποίηση αυτή δεν έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

### **Τροποποιήσεις σε πρότυπα και διερμηνείες που αποτελούν ένα τμήμα του προγράμματος ετήσιων βελτιώσεων του ΣΔΛΠ (Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων)**

Οι τροποποιήσεις περιγράφουν τις σημαντικότερες αλλαγές που υπεισέρχονται στα ΔΠΧΑ ως επακόλουθο των αποτελεσμάτων του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων του ΣΔΛΠ που εκδόθηκαν τον Μάιο του 2010. Εφόσον δεν αναφέρεται διαφορετικά, οι τροποποιήσεις αυτές δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας και θα εφαρμοσθούν αμέσως μετά από την έγκρισή τους από την Ε.Ε.

Οι εν λόγω τροποποιήσεις μέχρι **δεν έχουν ακόμα υιοθετηθεί από την Ε.Ε.** Σύμφωνα όμως με το δημοσιοποιημένο χρονοδιάγραμμα της ΕΥΡΩΠΑΙΚΗΣ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ( Ε.Φ.Ρ.Α.Γ.) πρόκειται να υιοθετηθούν εντός του πρώτου τριμήνου του 2011. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται, το αργότερο, από την ημερομηνία έναρξης του πρώτου οικονομικού έτους που αρχίζει μετά την 30η Ιουνίου 2010 και έχουν ως ακολούθως:

#### **- ΔΠΧΑ 1 (Τροποποίηση) «Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς»**

Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν :α)Την δυνατότητα χρησιμοποίησης της εύλογης αξίας (ως τεκμαιρόμενου κόστους) που είχε χρησιμοποιηθεί με βάση προηγούμενες λογιστικές αρχές (Γ.Π.Λ.Α) εξαιτίας μιας δημόσιας προσφοράς ή ιδιωτικοποίησης ακόμη και αν το γεγονός αυτό είχε συμβεί μετά από την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ αλλά πριν από τη λήξη της περιόδου των πρώτων οικονομικών καταστάσεων β) Την δυνατότητα χρησιμοποίησης της λογιστικής αξίας (ως τεκμαιρόμενου κόστους) ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων κατά την ημερομηνία μετάβασης από επιχειρήσεις που υπόκεινται σε «ειδικές ρυθμίσεις» ακόμα και στην περίπτωση που η λογιστική αξία περιλαμβάνει κόστη που δεν αναγνωρίζονται σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ γ) Δεν απαιτείται η εφαρμογή του ΔΛΠ 8 όταν αλλάζει μία λογιστική αρχή στην περίοδο που καλύπτεται από τις πρώτες οικονομικές καταστάσεις. Στην περίπτωση που η οντότητα έχει δημοσιεύσει ήδη ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το ΔΛΠ 34 απαιτούνται γνωστοποιήσεις.

## **“ALCO ROM TRADE SRL”**

### **- ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων»**

Διευκρινίζεται ότι δεν αναπροσαρμόζεται το ενδεχόμενο τίμημα που λαμβάνεται σε μία συνένωση επιχειρήσεων πριν την ημερομηνία εφαρμογής του αναθεωρημένου προτύπου ΔΠΧΑ 3 (2008) κατά την ημερομηνία εφαρμογής του. Δίδονται οδηγίες για την μεταγενέστερη λογιστικοποίηση του. Επιπλέον δίδονται οδηγίες για την επιμέτρηση της μη ελέγχουσας συμμετοχής και για την λογιστικοποίηση των παροχών που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών του αποκτώμενου.

### **- ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»**

Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν πολλαπλές διευκρινίσεις κυρίως σχετικά με τις γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών μέσων.

### **- ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων»**

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι οικονομικές οντότητες μπορούν να παρουσιάζουν την ανάλυση των συστατικών στοιχείων των λοιπών συνολικών εσόδων είτε στην κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων είτε στις σημειώσεις.

### **- ΔΛΠ 27 «Ενοποιημένες και Ιδιαίτερες Οικονομικές Καταστάσεις»**

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι τροποποιήσεις των ΔΛΠ 21, ΔΛΠ 28 και ΔΛΠ 31 που απορρέουν από την αναθεώρηση του ΔΛΠ 27 (2008) πρέπει να εφαρμόζονται μελλοντικά.

### **- ΔΛΠ 34 «Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά»**

Η τροποποίηση δίνει μεγαλύτερη έμφαση στις αρχές γνωστοποίησης που πρέπει να εφαρμόζονται σε σχέση με σημαντικά γεγονότα και συναλλαγές, συμπεριλαμβανομένων των μεταβολών αναφορικά με επιμετρήσεις στην εύλογη αξία, καθώς και στην ανάγκη επικαιροποίησης των σχετικών πληροφοριών από την πιο πρόσφατη ετήσια έκθεση.

### **- Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α 13 «Προγράμματα Πιστότητας Πελατών»**

Η τροποποίηση διευκρινίζει την έννοια του όρου «εύλογη αξία», στο πλαίσιο της επιμέτρησης της επιβράβευσης των προγραμμάτων πιστότητας πελατών.

## “ALCO ROM TRADE SRL”

### 8. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ

Η εμπορική δραστηριότητα της “ALCO ROM TRADE SRL” λαμβάνει χώρα στην Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι πωλήσεις ανά γεωγραφική περιοχή καταγράφονται στους παρακάτω πίνακες.

Ποσά σε ευρώ	1.1 - 31.12.2010				1.1 - 31.12.2009			
	Ελλάδα	Ευρωζώνη	Λοιπές Χώρες	Σύνολο	Ελλάδα	Ευρωζώνη	Λοιπές Χώρες	Σύνολο
Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων	0,00	0,00	777.460,31	777.460,31	0,00	0,00	913.068,99	913.068,99
Έσοδα από πωλήσεις προϊόντων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Έσοδα από πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Έσοδα από επεξεργασία για τρίτους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>777.460,31</b>	<b>777.460,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>913.068,99</b>	<b>913.068,99</b>



## “ALCO ROM TRADE SRL”

### 9. ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΛΛΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	3.788,23	118.704,05
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	130.433,41	9.104,19
Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων	232,48	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>134.454,12</b>	<b>127.808,24</b>

### 10. ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΛΛΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	161.276,94	117.830,05
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	0,00	232,48
<b>Σύνολο</b>	<b>161.276,94</b>	<b>118.062,53</b>

### 11. ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
Τόκοι μακροπρόθεσμου δανεισμού	-31.272,82	-35.818,06
Μείον: Έσοδα από τόκους τραπεζών	1.122,28	8.682,44
<b>Σύνολο χρηματοοικονομικού κόστους</b>	<b>-30.150,54</b>	<b>-27.135,62</b>

## “ALCO ROM TRADE SRL”

### 12. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
Τρέχων φόρος εισοδήματος	1.941,56	1.775,80
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	-178,39	-810,24
	<b>1.763,17</b>	<b>965,56</b>

Ο φόρος εισοδήματος αφορά τον φόρο επί των φορολογητέων κερδών της αντίστοιχης χρήσης. Οι αναβαλλόμενοι φόροι αφορούν καταχώρηση μελλοντικής φορολογίας για διαφορές αποσβέσεων και λοιπές προσωρινές φορολογικές διαφορές.

## “ALCO ROM TRADE SRL”

### 13. ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Μηχ. - Τεχνικές						Σύνολο
	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια και Τεχνικά Έργα	Εγκατ/σεις & Λοιπ. Μηχ. Εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό Εκτέλεση και Προκαταβολές	
Αξία κτήσης 31.12.2008	130.546,76	643.243,70	13.610,05	167.230,49	60.944,69	569,33	1.016.145,02
Αγορές χρήσης, Προσθήκες, Βελτιώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.335,15	2.335,15
Αφαιρέσεις, Μειώσεις, Πωλήσεις, Καταστροφές	0,00	0,00	0,00	-15.979,93	0,00	-569,33	-16.549,26
Μεταφορές μεταξύ λογαριασμών παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Σύνολο αξίας 31.12.2009</b>	<b>130.546,76</b>	<b>643.243,70</b>	<b>13.610,05</b>	<b>151.250,56</b>	<b>60.944,69</b>	<b>2.335,15</b>	<b>1.001.930,91</b>
Αξία αποσβέσεων 31.12.2008	0,00	15.100,79	6.613,88	71.492,61	27.124,61	0,00	120.331,89
Τακτικές αποσβέσεις χρήσης 2009	0,00	23.147,50	868,85	23.266,32	4.962,53	0,00	52.245,20
Μειώσεις αποσβεσθέντων	0,00	0,00	0,00	-16.393,57	0,00	0,00	-16.393,57
Μεταφορές μεταξύ λογαριασμών αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Σύνολο αποσβέσεων περιόδου</b>	<b>0,00</b>	<b>23.147,50</b>	<b>868,85</b>	<b>6.872,75</b>	<b>4.962,53</b>	<b>0,00</b>	<b>35.851,63</b>
<b>Αξία αποσβεσθέντων 31.12.2009</b>	<b>0,00</b>	<b>38.248,29</b>	<b>7.482,73</b>	<b>78.365,36</b>	<b>32.087,14</b>	<b>0,00</b>	<b>156.183,52</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία</b>	<b>130.546,76</b>	<b>628.142,91</b>	<b>6.996,17</b>	<b>95.737,88</b>	<b>33.820,08</b>	<b>569,33</b>	<b>895.813,13</b>
<b>Κατά την 01.01.2009</b>	<b>130.546,76</b>	<b>604.995,41</b>	<b>6.127,32</b>	<b>72.885,20</b>	<b>28.857,55</b>	<b>2.335,15</b>	<b>845.747,39</b>
<b>Κατά την 31.12.2009</b>	<b>130.546,76</b>	<b>604.995,41</b>	<b>6.127,32</b>	<b>72.885,20</b>	<b>28.857,55</b>	<b>2.335,15</b>	<b>845.747,39</b>
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Μηχ. - Τεχνικές						Σύνολο
	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια και Τεχνικά Έργα	Εγκατ/σεις & Λοιπ. Μηχ. Εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό Εκτέλεση και Προκαταβολές	
Αξία κτήσης 31.12.2009	130.546,76	643.243,70	13.610,05	151.250,56	60.944,69	2.335,15	1.001.930,91
Αγορές χρήσης, Προσθήκες, Βελτιώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	482,32	0,00	482,32
Αφαιρέσεις, Μειώσεις, Πωλήσεις, Καταστροφές	0,00	-48.332,76	0,00	0,00	0,00	-75,41	-48.408,17
Μεταφορές μεταξύ λογαριασμών παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Σύνολο αξίας 31.12.2010</b>	<b>130.546,76</b>	<b>594.910,94</b>	<b>13.610,05</b>	<b>151.250,56</b>	<b>61.427,01</b>	<b>2.259,74</b>	<b>954.005,06</b>
Αξία αποσβέσεων 31.12.2009	0,00	38.248,29	7.482,73	78.365,36	32.087,14	0,00	156.183,52
Τακτικές αποσβέσεις χρήσης 2010	0,00	22.495,15	647,60	18.649,43	4.011,20	0,00	45.803,38
Μειώσεις αποσβεσθέντων	0,00	-48.478,93	0,00	0,00	0,00	0,00	-48.478,93
Μεταφορές μεταξύ λογαριασμών αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Σύνολο αποσβέσεων περιόδου</b>	<b>0,00</b>	<b>-25.983,78</b>	<b>647,60</b>	<b>18.649,43</b>	<b>4.011,20</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.675,55</b>
<b>Αξία αποσβεσθέντων 31.12.2010</b>	<b>0,00</b>	<b>12.264,51</b>	<b>8.130,33</b>	<b>97.014,79</b>	<b>36.098,34</b>	<b>0,00</b>	<b>153.507,97</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία</b>	<b>130.546,76</b>	<b>604.995,41</b>	<b>6.127,32</b>	<b>72.885,20</b>	<b>28.857,55</b>	<b>2.335,15</b>	<b>845.747,39</b>
<b>Κατά την 01.01.2010</b>	<b>130.546,76</b>	<b>582.646,43</b>	<b>5.479,72</b>	<b>54.235,77</b>	<b>25.328,67</b>	<b>2.259,74</b>	<b>800.497,09</b>
<b>Κατά την 31.12.2010</b>	<b>130.546,76</b>	<b>582.646,43</b>	<b>5.479,72</b>	<b>54.235,77</b>	<b>25.328,67</b>	<b>2.259,74</b>	<b>800.497,09</b>

## “ALCO ROM TRADE SRL”

Οι αποσβέσεις των περιουσιακών στοιχείων κατανεμήθηκαν στα αποτελέσματα ως εξής :

### 13.1 ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

	<b>01.01.2010</b>	<b>01.01.2009</b>
	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
Αποσβέσεις κτιρίων	22.495,15	23.147,50
Αποσβέσεις μηχανημάτων	647,60	868,85
Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	18.649,43	23.266,32
Αποσβέσεις επίπλων – λοιπού εξοπλισμού	4.011,20	4.962,53
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	427,08	2.309,82
<b>Σύνολο αποσβέσεων</b>	<b>46.230,46</b>	<b>54.555,02</b>
<b>Κατανέμονται σε :</b>		
Κόστος Πωλήσεων	11.557,61	13.638,75
Έξοδα Διοίκησης	34.672,85	40.916,27
<b>Σύνολο</b>	<b>46.230,46</b>	<b>54.555,02</b>

### 14. ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

	<b>Λογισμικά προγράμματα</b>
<b>Αξία κτήσεως</b>	
Αξία κτήσεως 31.12.2008	9.205,08
Προσθήκες χρήσης	107,58
Πωλήσεις / διαγραφές	0,00
<b>Υπόλοιπο 31.12.2009</b>	<b>9.312,66</b>
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις</b>	
Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2008	6.739,12
Αποσβέσεις χρήσης	2.309,82
Πωλήσεις / διαγραφές	0,00
<b>Σύνολο αξίας 31.12.2009</b>	<b>9.048,94</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία</b>	
<b>Κατά την 01.01.2009</b>	<b>2.465,96</b>
<b>Κατά την 31.12.2009</b>	<b>263,72</b>
<b>Αξία κτήσεως</b>	
Αξία κτήσης 31.12.2009	9.312,66
Προσθήκες χρήσης	303,89
Πωλήσεις / διαγραφές	0,00
<b>Σύνολο αξίας 31.12.2010</b>	<b>9.616,55</b>
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις</b>	
Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2009	9.048,94
Αποσβέσεις χρήσης	427,08
Πωλήσεις / διαγραφές	0,00
<b>Υπόλοιπο 31.12.2010</b>	<b>9.476,02</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία</b>	
<b>Κατά την 01.01.2010</b>	<b>263,72</b>
<b>Κατά την 31.12.2010</b>	<b>140,53</b>

## “ALCO ROM TRADE SRL”

### 15. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
Εμπορεύματα	637.037,06	816.386,92
<b>Υπόλοιπο αποθεμάτων</b>	<b>637.037,06</b>	<b>816.386,92</b>

### 16. ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

	<b>31.12.2010</b>		<b>31.12.2009</b>	
Πελάτες	130.745,08		257.652,92	
<b>Μειον:</b> Προβλέψεις απομείωσης <b>Υπολοιπο εμπορικών απαιτήσεων</b>	32.504,68	98.240,40	32.504,68	225.148,24
	<b>98.240,40</b>		<b>225.148,24</b>	

### 17. ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ & ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ

	<b>31.12.2010</b>		<b>31.12.2009</b>	
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	18.391,81		11.815,12	
<b>Μειον:</b> Προβλέψεις απομείωσης	0,00	18.391,81	232,47	11.582,65
Έξοδα επομένων χρήσεων	43.147,14		45.791,55	
<b>Μειον:</b> Προβλέψεις απομείωσης	0,00	43.147,14	0,00	45.791,55
<b>Υπόλοιπο λοιπών απαιτήσεων &amp; προκαταβολών</b>	<b>61.538,95</b>		<b>57.374,20</b>	

### 18. ΤΑΜΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ & ΤΑΜΙΑΚΑ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
Ταμείο μετρητά	68,40	273,33
Καταθέσεις σε ευρώ	25.197,73	27.724,34
<b>Σύνολα</b>	<b>25.266,13</b>	<b>27.997,67</b>

## “ALCO ROM TRADE SRL”

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά και καταθέσεις λογαριασμών όψεως διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση.

### 19. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ορίστηκε σε #50.000# δολάρια ΗΠΑ –ισότιμης αξίας σε Λέι 1.520.000.000 συναλλαγματικής τιμής 30.400 λέι /1 δολαρίου ΗΠΑ και διαιρείται σε 15.200 εταιρικά μερίδια. Το έκαστο φέρει την αξία των 100.000 λέι . Το μετοχικό κεφάλαιο παραμένει το ίδιο ως σήμερα.

### 20. ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
Τακτικό αποθεματικό	8.607,39	8.607,39
Ειδικά αποθεματικά	344,62	344,62
<b>Σύνολο</b>	<b>8.952,01</b>	<b>8.952,01</b>

### 21. ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ

#### 21.1 ΑΝΑΛΥΣΗ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
ATE BANK CENTRALA	356.666,38	412.982,26
<b>Σύνολο</b>	<b>356.666,38</b>	<b>412.982,26</b>

#### 21.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
ATE BANK CENTRALA	56.315,88	56.315,88
<b>Σύνολο</b>	<b>56.315,88</b>	<b>56.315,88</b>

## “ALCO ROM TRADE SRL”

### 22. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

	<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
<b>Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις από:</b>		
Χρηματοδοτική μίσθωση παγίων στοιχείων	0,00	178,39
<b>Σύνολο</b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>178,39</u></b>

### 23. ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΑΠΟ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ

	<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Χρηματοδοτική μίσθωση μεταφορικών μέσων	24.154,52	35.340,66
<b>Σύνολο</b>	<b><u>24.154,52</u></b>	<b><u>35.340,66</u></b>

Η εταιρεία έχει συνάψει σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης για τα εξής μεταφορικά μέσα:

<b>ΑΝΑΛΥΣΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΜΕΣΩΝ ΜΕ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ</b>		
<u>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΥΤ/ΤΟΥ</u>	<u>ΕΝΑΡΞΗ ΣΥΜΒΑΣΗΣ</u>	<u>ΛΗΞΗ ΣΥΜΒΑΣΗΣ</u>
BMW X5	18/12/2007	17/12/2012

### 24. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΤΟΥΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΞΟΔΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

Η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για παροχές στους εργαζομένους κατά την έξοδο από την υπηρεσία λόγω του ολιγάριθμου προσωπικού της.

### 25. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

	<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Προμηθευτές εσωτερικού	1.367.578,79	1.337.066,65
<b>Σύνολο</b>	<b><u>1.367.578,79</u></b>	<b><u>1.337.066,65</u></b>

## “ALCO ROM TRADE SRL”

### 26. ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ & ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

	<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Προκαταβολές πελατών	169,69	170,72
Υποχρεώσεις για φόρους και τέλη	4.431,02	15.579,16
Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς	2.025,81	2.882,47
Πιστωτές διάφοροι	1.805,02	0,00
<b>Σύνολα</b>	<b><u>8.431,54</u></b>	<b><u>18.632,35</u></b>

### 27. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

- **Ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις:** Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2006 έως και 2010 με συνέπεια οι φορολογικές της υποχρεώσεις να μην έχουν καταστεί οριστικές. Δεν είναι δυνατόν, την παρούσα χρονική στιγμή να προσδιοριστεί με ακρίβεια το ύψος των επιπλέον φόρων και προστίμων που πιθανόν να επιβληθούν από τη φορολογική αρχή. Για το λόγο αυτό δεν έχει σχηματιστεί ανάλογη πρόβλεψη στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις.

### 28. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Δεν συνέβη κάτι αξιοσημείωτο μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

### 29. ΕΝΔΟΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

- Αγορές εμπορευμάτων από την εταιρεία ΑΛΚΟ ΕΛΛΑΣ ΑΒΕΕ € 103.808,32
- Αγορές εμπορευμάτων από την εταιρεία HERMAN GUTMANN WERKE AG € 146.695,84
- Υποχρεώσεις προς την εταιρεία HERMAN GUTMANN WERKE AG € 239.922,41
- Πωλήσεις εμπορευμάτων στην εταιρεία ΑΛΚΟ ΕΛΛΑΣ ΑΒΕΕ € 72.993,50

### 30. ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ

Βουκουρέστι 1 Μαρτίου 2011

Ο διαχειριστής

Παναγιώτης Μήλας