

"ALCO ROM TRADE SRL"

Αριθμός εγγραφής στο Υπουργείο- 1 - Εμπορίου

J40/9222/2001, CUI 14273370

Βουκουρέστι, οδός Veseliei nr 3-5

Sectorul 5

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

**ΧΡΗΣΗ 2013
(01.01.2013 – 31.12.2013)
(Τα ποσά αναγράφονται σε ευρώ)**

"ALCO ROM TRADE SRL"

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	5
1.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.....	5
1.2 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	5
1.3 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ	5
1.4 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	5
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	8
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	9
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	10
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	11
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013 .	12
2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η εταιρεία.....	12
2.1 Βάση σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων	12
2.2 Καταστατικές Οικονομικές Καταστάσεις.....	12
2.3 Πρώτη χρήση εφαρμογής των Δ.Π.Χ.Α.	12
2.4 Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων.....	12
2.5 Πληροφόρηση κατά τομέα	13
2.6 Εκτιμήσεις Διοίκησης.....	13
2.7 Συναλλαγματικές μετατροπές	13
2.8 Ενσώματα Πάγια.....	14
2.9 Κόστος Δανεισμού	14
2.10 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	15
2.11 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών Στοιχείων	15
2.12 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	15
2.13 Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.....	17
2.14 Απομείωση αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.....	17
2.15 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	18
2.16 Λογαριασμοί Απαιτήσεων	18
2.17 Αποθέματα.....	18
2.18 Εταιρικό κεφάλαιο	18
2.19 Δανεισμός.....	18

"ALCO ROM TRADE SRL"

2.20 Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενες Απαιτήσεις	18
2.21 Παροχές στο προσωπικό	19
2.22 Κρατικά Ασφαλιστικά Προγράμματα.....	19
2.23 Φόροι εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)	19
2.24 Προβλέψεις.....	20
2.25 Αναγνώριση εσόδων	20
2.26 Χρηματοοικονομικά Προϊόντα	21
2.27 Κέρδη/(Ζημίες) ανά εταιρική μερίδα	21
2.28 Διανομή μερισμάτων	21
2.29 Μισθώσεις.....	21
2.30 Υπεραξία	22
2.30 Κρατικές επιχορηγήσεις	22
2.31 Προσδιορισμός των εύλογων αξιών	23
3. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες	23
4.Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης:	32
4.1 Αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern).....	32
4.2 Προβλέψεις απομείωσης για επισφαλείς απαιτήσεις.....	33
4.3 Ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων	33
5. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ	34
6. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ.....	35
7. ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	37
8. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	37
9. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	38
10. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	38
11. ΤΑΜΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ & ΤΑΜΙΑΚΑ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ.....	39
12.ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	39
13. ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ.....	39
14. ΔΑΝΕΙΑ.....	39
14.1 ΑΝΑΛΥΣΗ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ.....	39
14.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ.....	40

"ALCO ROM TRADE SRL"

15. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΤΟΥΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ	40
ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΞΟΔΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ.....	40
16. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	40
17. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	40
18. ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ.....	41
19. ΑΛΛΑ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ.....	41
20. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	41
21. ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ ΑΝΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ.....	41
22. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	42
23. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	42
24. ΕΝΔΟΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ	42
25. ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ	42

"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 κατά τη διάρκεια της χρήσης 2013 απασχόλησε 3 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

Με την από 30.10.2012 απόφαση της γενικής συνέλευσης των εταίρων ορίστηκε διαχειριστής ο κ. Πάτροκλος Κουδούνης.

1.4 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ : 31^η Δεκεμβρίου 2013

ΔΙΑΡΚΕΙΑ : 12 μήνες

ΤΥΠΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ : Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις χρήσης 2013

Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας εγκρίθηκαν κατά τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων της 31.03.2014.

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Εταίρους της εταιρείας **ALCO ROM TRADE SRL**

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «**ALCO ROM TRADE SRL**», οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2013, τις καταστάσεις συνολικών εσόδων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη 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 δικλίδες, 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 δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων 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 παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.

"ALCO ROM TRADE SRL"

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι δεν περιλαμβάνεται στις οικονομικές καταστάσεις γνωστοποίηση των σχεδίων της διοίκησης για την αντιμετώπιση των συνθηκών ουσιώδους αβεβαιότητας που παρατίθενται στη σημείωση 4.1 του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τη μη γνωστοποίηση των πληροφοριών που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «**ALCO ROM TRADE SRL**» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2013 και 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, 31 Μαρτίου 2014
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"

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Περιουσιακά στοιχεία	Σημ.	31.12.2013	31.12.2012
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια	6	468.929,42	663.438,56
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	7	0,00	0,00
<i>Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων</i>		<u>469.517,13</u>	<u>663.438,56</u>
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	8	0,00	0,00
Εμπορικές απαιτήσεις	9	952,25	365.608,95
Λοιπές απαιτήσεις και προκαταβολές	10	5.725,09	5.411,62
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	11	339,78	2.378,30
<i>Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων</i>		<u>7.017,12</u>	<u>373.398,87</u>
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		<u>476.534,25</u>	<u>1.036.837,43</u>
Ίδια κεφάλαια και Υποχρεώσεις			
Εταιρικό Κεφάλαιο	12	40.293,72	40.293,72
Λοιπά αποθεματικά	13	8.952,01	8.952,01
Υπόλοιπο ζημιών εις νέον		-754.165,89	-488.741,94
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		<u>-704.920,16</u>	<u>-439.496,21</u>
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	14.1	279.781,70	346.092,50
<i>Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων</i>		<u>279.781,70</u>	<u>346.092,50</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	16	716.219,79	1.058.367,29
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	14.2	175.416,91	66.310,80
Προβλέψεις και λοιπές υποχρεώσεις	17	10.036,01	5.563,05
<i>Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων</i>		<u>901.672,71</u>	<u>1.130.241,14</u>
Σύνολο υποχρεώσεων		<u>1.181.454,41</u>	<u>1.476.333,64</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		<u>476.534,25</u>	<u>1.036.837,43</u>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 42 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

"ALCO ROM TRADE SRL"

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

	01.01.2013	01.01.2012
Σημ.	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Κύκλος εργασιών	0,00	486.879,52
Κόστος πωληθέντων	<u>0,00</u>	<u>391.671,38</u>
Μικτό κέρδος	0,00	95.208,14
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	57.600,93	169.504,69
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	-73.549,37	-239.441,45
Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης	<u>-194.527,53</u>	<u>-137.604,45</u>
Κέρδη / Ζημίες προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	<u>-210.475,97</u>	<u>-112.333,07</u>
Χρηματοοικονομικά έσοδα	307,65	641,72
Χρηματοοικονομικά έξοδα	-41.531,63	-2.046,31
Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)	<u>-41.223,98</u>	<u>-1.404,59</u>
Κέρδη/ Ζημίες χρήσεως προ φόρων	<u>-251.699,95</u>	<u>-113.737,66</u>
Τρέχον φόρος εισοδήματος	0,00	0,00
Αναβαλλόμενος φόρος	0,00	0,00
Φόρος εισοδήματος	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Κέρδη/ Ζημίες χρήσεως μετά από φόρους (Α)	<u>-251.699,95</u>	<u>-113.737,66</u>
Κατανεμόμενα σε:		
Ιδιοκτήτες μητρικής	-251.699,95	-113.737,66
Λοιπά συνολικά εισοδήματα καθαρά από φόρους:	0,00	0,00
Στοιχεία που δεν ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα	0,00	0,00
Στοιχεία που ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα		
Συνναλαγματικές διαφορές μετατροπής	<u>-13.724,00</u>	<u>13.205,05</u>
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)	<u>-13.724,00</u>	<u>13.205,05</u>
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α)+(Β)	<u>-265.423,95</u>	<u>-100.532,61</u>
Κατανεμόμενα σε:		
Ιδιοκτήτες μητρικής	-265.423,95	-100.532,61
Κέρδη/Ζημίες ανά εταιρική μερίδα βασικά και απομειωμένα που αναλογούν στους εταίρους για τη χρήση	21	-7,483
Σταθμισμένος Μέσος Όρος Αριθμού εταιρικών μερίδων	15.200,00	15.200,00
Σύνοψη αποτελεσμάτων χρήσεως		
Κέρδη/Ζημίες προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων	-186.251,07	-64.741,78
Κέρδη/Ζημίες προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	-210.475,97	-112.333,07
Κέρδη/Ζημίες προ φόρων	-251.699,95	-113.737,66
Φόροι	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 42 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

"ALCO ROM TRADE SRL"

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Σημ.	Προηγούμενη χρήση		Κέρδη σε νέο	Σύνολο
	Μετοχικό Κεφάλαιο	Λοιπά Αποθεματικά		
Υπόλοιπο 1.1.2012 σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ	40.293,72	8.952,01	-388.209,33	-338.963,60
Καθάρα αποτελέσματα αναγνωριζόμενα απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια	0,00	0,00	0,00	0,00
Καθάρα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) χρήσης 2012 (A)			-113.737,66	-113.737,66
Συνναλαγματικές διαφορές μετατροπής	0,00	0,00	13.205,05	13.205,05
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (B)	0,00	0,00	13.205,05	13.205,05
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (A)+(B)	0,00	0,00	-100.532,61	-100.532,61
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 31.12.2012	40.293,72	8.952,01	-488.741,94	-439.496,21
Τρέχουσα χρήση				
Υπόλοιπο 1.1.2012 σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ	40.293,72	8.952,01	-488.741,94	-439.496,21
Μεταβολές ιδίων κεφαλαίων κατά τη χρήση 2013				
Καθάρα αποτελέσματα αναγνωριζόμενα απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια	0,00	0,00	0,00	0,00
Καθάρα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) χρήσης 2013 (A)			-251.699,95	-251.699,95
Συνναλαγματικές διαφορές μετατροπής	0,00	0,00	-13.724,00	-13.724,00
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (B)	0,00	0,00	-13.724,00	-13.724,00
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (A)+(B)	0,00	0,00	-265.423,95	-265.423,95
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 31.12.2013	40.293,72	8.952,01	-754.165,89	-704.920,16

Οι σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 42 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

"ALCO ROM TRADE SRL"

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	01.01.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2012
<u>Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
Κέρδη /Ζημίες προ φόρων	-251.699,95	-113.737,66
<u>Πλέον/ μείον προσαρμογές για :</u>		
Απομειώσεις και αποσβέσεις	24.224,90	47.591,29
Προβλέψεις	93.205,00	-60.428,71
Συνναλαγματικές διαφορές	13.724,00	13.205,05
Κέρδη ή ζημίες από επενδυτικές δραστηριότητες	30.201,34	6.111,22
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	41.531,63	2.046,31
<u>Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης.</u>		
(Αύξηση) / Μείωση αποθεμάτων	0,00	370.100,39
(Αύξηση) / Μείωση απαιτήσεων	363.755,52	-115.126,31
<u>Αύξηση / (Μείωση) υποχρεώσεων (πλήν τραπεζών)</u>	-337.674,54	-177.419,63
<u>Μείον:</u>		
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα καταβλημένα	6.549,95	-2.046,31
Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες(α)	-30.723,95	-29.704,36
<u>Ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
Αγορά ενσώματων & άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	0,00	-190,07
Εισπράξεις από πωλήσεις παγίων και συμμετοχών	28.377,78	7.957,62
Τόκοι εισπραχθέντες	307,65	641,72
Ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	28.685,43	8.409,27
<u>Ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
Εισπράξεις από εκδοθέντα /αναληφθέντα δάνεια	0,00	14.649,07
Εξοφλήσεις μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων δανείων.	0,00	0,00
Εξοφλήσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων (χρεωλύσιο)	0,00	-8.695,54
Ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	0,00	5.953,53
Καθαρή αύξηση (μείωση) χρηματικών διαθεσίμων	-2.038,52	-15.341,56
Χρηματικά διαθέσιμα έναρξης χρήσης	2.378,30	17.719,86
Χρηματικά διαθέσιμα λήξης χρήσης	339,78	2.378,30

Οι σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 42 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013

2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η εταιρεία

2.1 Βάση σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων: Οι συνημμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας της χρήσης 2013, έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους. Όπως περαιτέρω περιγράφεται στη Σημείωση 2.3, 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^η Ιανουαρίου 2004.

2.2 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.

2.3 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^η 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.

2.4 Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων: Ο διορισμένος από την 30.10.2012 Γενική Συνέλευση των Εταίρων διαχειριστής της εταιρείας κ. Πάτροκλος Κουδούνης την 31 Μαρτίου 2014 ενέκρινε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2013.

2.5 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.

2.6 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.

2.7 Συναλλαγματικές μετατροπές:

- **(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης.** 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.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την μετατροπή της καθαρής επένδυσης σε επιχείρηση εξωτερικού καθώς και του δανεισμού που έχει χαρακτηριστεί ως αντιστάθμιση της επένδυσης αυτής, καταχωρούνται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα. Κατά την πώληση επιχείρησης εξωτερικού, οι συσσωρευμένες συναλλαγματικές διαφορές μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσεως ως μέρος του κέρδους ή ζημίας από τη πώληση.

Η υπεραξία και οι προσαρμογές των εύλογων αξιών που προκύπτουν από την εξαγορά επιχειρήσεων στο εξωτερικό, αντιμετωπίζονται ως στοιχεία ενεργητικού και παθητικού της επιχείρησης εξωτερικού και μετατρέπονται με τις ισοτιμίες της ημερομηνίας ισολογισμού. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν αναγνωρίζονται στα ίδια κεφάλαια.

"ALCO ROM TRADE SRL"

2.8 Ενσώματα Πάγια:

Τα ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομείωση. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την απόκτηση των στοιχείων.

Επιπλέον δαπάνες προστίθενται στη λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων ή καταχωρούνται ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν αναμένεται να επιφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη στην εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα της χρήσεως που πραγματοποιούνται.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους ως εξής:

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

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε τέλος χρήσεως.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα.

Το κόστος και οι σωρευμένες αποσβέσεις ενός παγίου διαγράφονται κατά την πώληση ή απόσυρσή του όταν δεν αναμένονται περαιτέρω οικονομικά οφέλη από τη συνεχιζόμενη χρήση του. Τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν κατά την πώληση περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα της χρήσης που πωλείται ή διαγράφεται.

Χρηματοοικονομικό κόστος που αφορά στην κατασκευή ενσωμάτων παγίων κεφαλαιοποιείται για το χρονικό διάστημα που απαιτείται μέχρι την ολοκλήρωση της κατασκευής. Όλα τα άλλα χρηματοοικονομικά έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως με την πραγματοποίησή τους.

2.9 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.

2.10 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.

2.11 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών Στοιχείων:

Με την εξαίρεση της υπεραξίας και των ασωμάτων παγίων περιουσιακών στοιχείων με απεριόριστη διάρκεια ζωής, τα οποία ελέγχονται για απομείωση τουλάχιστον σε ετήσια βάση, οι λογιστικές αξίες των λοιπών στοιχείων μακροπρόθεσμου ενεργητικού ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Όταν η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημία απομείωσής του καταχωρείται στα αποτελέσματα. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας χρήσεως. Εύλογη αξία μείον έξοδα πώλησης είναι το ποσό που μπορεί να ληφθεί από τη πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μιας αμφοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, ενώ, αξία χρήσης είναι η καθαρή παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την πρόσοδο που αναμένεται να προκύψει από τη διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Για τους σκοπούς προσδιορισμού της απομείωσης, τα στοιχεία του ενεργητικού ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο για το οποίο οι ταμειακές ροές δύνανται να προσδιοριστούν ξεχωριστά.

2.12 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία:

(i) Ταξινόμηση

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας ταξινομούνται στις ακόλουθες κατηγορίες. Η ταξινόμηση εξαρτάται από το σκοπό για τον οποίο αποκτήθηκε η επένδυση. Η Διοίκηση προσδιορίζει την ταξινόμηση κατά την αρχική αναγνώριση και επανεξετάζει την ταξινόμηση σε κάθε ημερομηνία δημοσίευσης.

(α) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους με μεταβολές στα αποτελέσματα

Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά στοιχεία που αποκτήθηκαν με σκοπό την πώληση σε σύντομο χρονικό διάστημα ή που έχουν ταξινομηθεί σε αυτή την κατηγορία από τη Διοίκηση. Τα παράγωγα ταξινομούνται ως κατεχόμενα για εμπορία, εκτός εάν έχουν χαρακτηριστεί ως μέσα αντιστάθμισης. Στοιχεία ενεργητικού αυτής της κατηγορίας ταξινομούνται στο κυκλοφορούν ενεργητικό εάν κατέχονται για εμπορία ή αναμένεται να πουληθούν εντός 12 μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού. Κατά τη διάρκεια του έτους, η

"ALCO ROM TRADE SRL"

εταιρεία δεν κατείχε επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

(β) Δάνεια και απαιτήσεις

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δε διαπραγματεύονται σε ενεργούς αγορές και δεν υπάρχει πρόθεση πώλησης τους. Περιλαμβάνονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνα με λήξεις μεγαλύτερες των 12 μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού. Τα τελευταία συμπεριλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.

Τα δάνεια και απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

(γ) Επενδύσεις κατεχόμενες ως τη λήξη

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες η προσδιορισμένες πληρωμές και συγκεκριμένη λήξη και τα οποία η εταιρεία έχει την πρόθεση και τη δυνατότητα να τα κρατήσει ως τη λήξη τους. Κατά τη διάρκεια του έτους, η εταιρεία δεν κατείχε επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

(δ) Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία είτε προσδιορίζονται σε αυτήν την κατηγορία, είτε δε 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.

(ii) Αναγνώριση και επιμέτρηση

Οι αγορές και οι πωλήσεις των επενδύσεων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που η εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το στοιχείο. Οι επενδύσεις αρχικά αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους πλέον των δαπανών συναλλαγής, με εξαίρεση τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων για τα οποία οι δαπάνες συναλλαγής αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα. Οι επενδύσεις διαγράφονται όταν το δικαίωμα στις ταμειακές ροές από τις επενδύσεις λήγει ή μεταβιβάζεται και η εταιρεία έχει μεταβιβάσει ουσιαδώς όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που συνεπάγεται η ιδιοκτησία.

Τα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στη συνέχεια στην εύλογη αξία τους και τα σχετικά κέρδη ή ζημιές καταχωρούνται μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων, μέχρι τα στοιχεία αυτά πωληθούν ή υποστούν απομείωση. Κατά την πώληση ή απομείωση, τα κέρδη ή οι ζημιές μεταφέρονται στα αποτελέσματα. Ζημιές απομείωσης που έχουν αναγνωρισθεί στα

"ALCO ROM TRADE SRL"

αποτελέσματα δεν αντιστρέφονται μέσω αποτελεσμάτων.

Τα πραγματοποιηθέντα και μη πραγματοποιηθέντα κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από τις μεταβολές της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους με μεταβολές στα αποτελέσματα, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που διαπραγματεύονται σε χρηματιστηριακές αγορές προσδιορίζονται από τις τρέχουσες τιμές αγοράς. Για τα στοιχεία τα οποία δε διαπραγματεύονται σε χρηματιστηριακή αγορά, οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης όπως ανάλυση πρόσφατων συναλλαγών, συγκρίσιμων στοιχείων που διαπραγματεύονται και προεξόφληση ταμειακών ροών. Στις περιπτώσεις που η εύλογη αξία δεν μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα αποτιμάται στο κόστος κτήσης.

2.13 Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό παρουσιάζεται στον ισολογισμό, όταν υπάρχει νομικό δικαίωμα συμψηφισμού των ποσών που αναγνωρίστηκαν και παράλληλα υπάρχει η πρόθεση να γίνει διακανονισμός σε καθαρή βάση, ή η απόκτηση του περιουσιακού στοιχείου και ο διακανονισμός της υποχρέωσης να γίνουν ταυτόχρονα.

2.14 Απομείωση αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η εταιρεία αξιολογεί σε κάθε ημερομηνία κλεισίματος τα δεδομένα αναφορικά με το κατά πόσον ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ή μια ομάδα χρηματοοικονομικών στοιχείων έχει απομειωθεί.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης (εφόσον υφίστανται σχετικές ενδείξεις) είναι περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα στο κόστος κτήσεως ή με βάση τη μέθοδο της καθαρής θέσης (συμμετοχές σε θυγατρικές και συγγενείς επιχειρήσεις), περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα στο αναπόσβεστο κόστος (μακροπρόθεσμες απαιτήσεις) και διαθέσιμες προς πώληση επενδύσεις.

Η ανακτήσιμη αξία των συμμετοχών σε θυγατρικές και συγγενείς επιχειρήσεις προσδιορίζεται με τον ίδιο τρόπο όπως για τα μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Η ανακτήσιμη/εισπράξιμη αξία των λοιπών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων προκειμένου να διενεργηθούν οι σχετικοί έλεγχοι απομείωσης, προσδιορίζεται σε γενικές γραμμές βάσει της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών χρηματοροών, προεξοφλημένων είτε με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο προεξόφλησης του εκάστοτε στοιχείου ή ομάδας στοιχείων, ή με τον τρέχοντα συντελεστή απόδοσης ενός παρόμοιου

"ALCO ROM TRADE SRL"

χρηματοοικονομικού στοιχείου. Οι προκύπτουσες ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως.

Στον υπολογισμό απομείωσης των επενδύσεων που έχουν αναγνωριστεί ως διαθέσιμες προς πώληση, λαμβάνεται υπόψη τυχόν σημαντική και παρατεταμένη μείωση της εύλογης αξίας της επένδυσης κάτω από το κόστος του. Όπου υπάρχει τέτοια ένδειξη για διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού, η συσσωρευμένη ζημία – που υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ του κόστους αγοράς και της τρέχουσας εύλογης αξίας, μείον τις ζημίες απομείωσης του χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού που αναγνωρίστηκαν προηγουμένως ως έξοδο στα αποτελέσματα, μεταφέρεται από τα ίδια κεφάλαια στα αποτελέσματα. Ζημίες απομείωσης σε μετοχικούς τίτλους που αναγνωρίστηκαν ως έξοδο στα αποτελέσματα, δεν αντιστρέφονται μέσω αποτελεσμάτων.

2.15 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα: Τα ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου.

2.16 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.

2.17 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).

2.18 Εταιρικό κεφάλαιο: Τα εταιρικά μερίδια κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια.

2.19 Δανεισμός: Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Στη συνέχεια αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

2.20 Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενες Απαιτήσεις: Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η εταιρεία έχει μία παρούσα υποχρέωση (νομική ή τεκμαρτή) ως αποτέλεσμα ενός γεγονότος, είναι πιθανό να απαιτηθεί εκροή πόρων που εμπεριέχει οικονομικά οφέλη για τη διευθέτησή της καθώς επίσης μπορεί να

γίνει μία αξιόπιστη εκτίμηση του ποσού της υποχρέωσης. Όταν η εταιρεία αναμένει όλες ή μέρος των προβλέψεων να ανακτηθούν, για παράδειγμα από ασφαλιστικό συμβόλαιο, η ανάκτηση αναγνωρίζεται ως ιδιαίτερη απαίτηση και μόνον όταν η είσπραξη θεωρείται βεβαία τότε η δαπάνη σχετικά με την πρόβλεψη καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων καθαρή από την απαίτηση. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν την παρούσα αξία του εξόδου που αναμένεται να χρειαστεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης. Αν η χρηματοοικονομική επίπτωση του χρόνου είναι σημαντική τότε οι προβλέψεις καθορίζονται προεξοφλώντας τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές εκροές με ένα καθαρό φόρου επιτόκιο που αντιπροσωπεύει τις τρέχουσες αξιολογήσεις της αγοράς για την χρηματοοικονομική επίπτωση του χρόνου και, όπου κρίνεται απαραίτητο, τους ιδιαίτερους κινδύνους που σχετίζονται με τις υποχρεώσεις. Όπου χρησιμοποιείται η προεξόφληση, η αύξηση της πρόβλεψης λόγω της παρόδου του χρόνου αναγνωρίζεται ως κόστος δανεισμού. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός εάν η πιθανότητα μίας εκροής πόρων που περιλαμβάνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη.

Ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται όταν μια εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

2.21 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.

2.22 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.

2.23 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

"ALCO ROM TRADE SRL"

αναμορφώθηκαν σύμφωνα με τις απαιτήσεις του φορολογικού νόμου, και υπολογίστηκε με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή. Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο υποχρεώσεως (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 εκπεστές 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 θεσπιστεί, ή ουσιαστικά θεσπιστεί, μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού.

2.24 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.

2.25 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 είσπραξής τους.

2.26 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.
- **Πιστωτικός κίνδυνος:** Η διοίκηση εκτιμά ότι δεν υφίστανται σημαντικοί πιστωτικοί κίνδυνοι.
- **Κίνδυνος επιτοκίων και συναλλαγματικός κίνδυνος:** Ο τραπεζικός δανεισμός της εταιρείας είναι σε ευρώ και κατά συνέπεια δεν υφίσταται συναλλαγματικός κίνδυνος. 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 εκτίθεται σε μεταβολές της αξίας της αξίας των αποθεμάτων. Λόγω μη εμπορικής δραστηριότητας στη παρούσα χρήση δεν συντρέχει τέτοιος κίνδυνος.

2.27 Κέρδη/(Ζημίες) ανά εταιρική μερίδα: Τα βασικά κέρδη ανά εταιρική μερίδα υπολογίζονται διαιρώντας τα καθαρά κέρδη που αναλογούν στους εταίρους της μητρικής Εταιρείας με το μέσο σταθμισμένο αριθμό εταιρικών μερίδων που είναι σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια κάθε έτους.

2.28 Διανομή μερισμάτων: Η διανομή των μερισμάτων στους εταίρους καταχωρείται ως υποχρέωση όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των εταίρων.

2.29 Μισθώσεις:

(α) Χρηματοδοτικές μισθώσεις

Οι μισθώσεις παγίων όπου η εταιρεία διατηρεί ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και οφέλη της ιδιοκτησίας ταξινομούνται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις. Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του

παγίου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο στην υπολειπόμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση.

Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στις υποχρεώσεις. Το μέρος του χρηματοοικονομικού εξόδου που αφορά σε χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Τα πάγια που αποκτήθηκαν με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων και της διάρκειας μίσθωσής τους, εκτός όπου υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η εταιρεία θα αποκτήσει κυριότητα των παγίων στη λήξη της μίσθωσης οπότε αποσβένονται στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους.

(β) Λειτουργικές μισθώσεις

Μισθώσεις όπου ουσιωδώς οι κίνδυνοι και τα οφέλη της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τον εκμισθωτή ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις (καθαρές από τυχόν κίνητρα που προσφέρθηκαν από τον εκμισθωτή) αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης αναλογικά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

2.30 Υπεραξία

Η υπεραξία δεν αποσβένεται αλλά υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης σε ετήσια βάση ή συχνότερα αν γεγονότα ή αλλαγές συνθηκών υποδηλώνουν ότι η αξία της μπορεί να έχει απομειωθεί. Κατά την ημερομηνία εξαγοράς (ή κατά την ημερομηνία ολοκλήρωσης του σχετικού επιμερισμού του τιμήματος εξαγοράς), η υπεραξία που αποκτάται, κατανέμεται στις μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών, ή σε ομάδες μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών που αναμένεται να ωφεληθούν από την συνένωση αυτή. Η απομείωση προσδιορίζεται με εκτίμηση του ανακτήσιμου ποσού των μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών, οι οποίες σχετίζονται με την υπεραξία.

Αν η λογιστική αξία μιας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών, συμπεριλαμβανομένης και της αναλογούσας υπεραξίας, υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό της, τότε αναγνωρίζεται ζημία απομείωσης.

Αν τμήμα μιας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών στην οποία έχει κατανεμηθεί υπεραξία, πωληθεί, τότε η υπεραξία που αναλογεί στο πωληθέν τμήμα συμπεριλαμβάνεται στη λογιστική αξία του τμήματος αυτού προκειμένου να προσδιορισθεί το κέρδος ή η ζημία. Η αξία της υπεραξίας που αναλογεί στο πωληθέν τμήμα προσδιορίζεται βάσει των σχετικών αξιών του τμήματος που πωλήθηκε και του τμήματος της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών που παραμένει.

2.30 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.

"ALCO ROM TRADE SRL"

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.

2.31 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.

3. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

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

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2013

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων- Παρουσίαση των στοιχείων των λοιπών συνολικών εσόδων»

Η κύρια αλλαγή που προκύπτει από την τροποποίηση είναι η απαίτηση από τις οικονομικές οντότητες να ομαδοποιούν τα στοιχεία που παρουσιάζονται στην Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων σε δύο ομάδες, ώστε να φαίνεται αν αυτά είναι δυνητικά ανακατατάξιμα στα κέρδη ή τις

ζημίες σε μια μεταγενέστερη περίοδο . Η τροποποίηση επηρεάζει μόνο την παρουσίαση και δεν έχει καμία επίδραση στην οικονομική θέση της Εταιρείας.

ΔΛΠ 12 (Τροποποίηση) «Φόροι εισοδήματος – Αναβαλλόμενος φόρος: Ανάκτηση υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων»

Το ΔΛΠ 12 απαιτεί η οικονομική οντότητα να αποτιμά τον αναβαλλόμενο φόρο που σχετίζεται με ένα περιουσιακό στοιχείο ανάλογα με το αν η οντότητα αναμένει να ανακτήσει τη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου μέσω χρήσης ή μέσω πώλησης. Μπορεί να είναι δύσκολο και υποκειμενικό να εκτιμηθεί κατά πόσο η ανάκτηση θα πραγματοποιηθεί με τη χρήση ή μέσω πώλησης, όταν το περιουσιακό στοιχείο αποτιμάται με τη μέθοδο της εύλογης αξίας του ΔΛΠ 40 «Επενδύσεις σε Ακίνητα». Η τροπολογία παρέχει μια πρακτική λύση στο πρόβλημα με την εισαγωγή της υπόθεσης ότι η ανάκτηση της λογιστικής αξίας θα πραγματοποιηθεί υπό φυσιολογικές συνθήκες μέσω πώλησης. Η τροποποίηση δεν έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε εργαζομένους»

Τον Ιούνιο του 2011 το ΣΔΛΠ τροποποίησε το ΔΛΠ 19 καθώς καταργεί την επιλογή που επιτρέπει σε μια εταιρεία να αναβάλει κάποια κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από συνταξιοδοτικά προγράμματα (προγράμματα καθορισμένων παροχών-«μέθοδος περιθωρίου»). Οι εταιρείες πλέον θα αναφέρουν αυτές τις αλλαγές όταν αυτές συμβαίνουν. Αυτό θα τις οδηγήσει στο να συμπεριλαμβάνουν τυχόν έλλειμμα ή πλεόνασμα σε ένα συνταξιοδοτικό πρόγραμμα στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Επίσης, απαιτεί από τις επιχειρήσεις να συμπεριλαμβάνουν το κόστος υπηρεσίας και το χρηματοοικονομικό κόστος στα αποτελέσματα χρήσης και τις επανακαταμετρήσεις στα λοιπά συνολικά εισοδήματα. Το τροποποιημένο ΔΛΠ 19 απαιτεί αναδρομική εφαρμογή. Η τροποποίηση δεν έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας καθόσον η εταιρεία δεν εφαρμόζει το πρότυπο λόγω του ολιγάριθμου προσωπικού της.

ΔΠΧΑ 1 (Τροποποίηση) «Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς – Σοβαρός υπερπληθωρισμός και άρση καθορισμένων ημερομηνιών για υιοθετούντες για πρώτη φορά»

Την 20.12.2010 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 1 σύμφωνα με την οποία μία εταιρία που για πρώτη φορά εφαρμόζει τα ΔΠΧΑ και το λειτουργικό της νόμισμα είναι νόμισμα υπερπληθωριστικής οικονομίας θα πρέπει να καθορίσει αν κατά την ημερομηνία μετάβασης οι συνθήκες πληθωρισμού έχουν «ομαλοποιηθεί». Αν οι συνθήκες έχουν «ομαλοποιηθεί», δύναται να κάνει χρήση της εξαίρεσης να αποτιμήσει τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που διαθέτει πριν την «ομαλοποίηση» του νομίσματος, στην εύλογη αξία κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ και να χρησιμοποιήσει την αξία αυτή ως το τεκμαρτό κόστος των στοιχείων αυτών στον ισολογισμό έναρξης. Στην περίπτωση που η ημερομηνία «ομαλοποίησης» του νομίσματος τοποθετείται κατά τη συγκριτική περίοδο, η εταιρία δύναται να παρουσιάσει ως συγκριτική μία περίοδο μικρότερη των 12 μηνών. Επίσης

καταργούνται οι συγκεκριμένες ημερομηνίες (1.1.2004 και 25.10.2002) που ορίζει το πρότυπο αναφορικά με τις εξαιρέσεις που προβλέπονται για τη παύση αναγνώρισης και την αποτίμηση στην εύλογη αξία κατά την αρχική αναγνώριση, των χρηματοοικονομικών μέσων. Οι ημερομηνίες αυτές αντικαθίστανται από τη φράση «ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ».

Η ανωτέρω τροποποίηση δεν έχει εφαρμογή στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς-Κρατικά Δάνεια»

Την 13.3.2012 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 1 σύμφωνα με την οποία, κατά την πρώτη εφαρμογή των ΔΠΧΑ, μία εταιρία δεν θα πρέπει να εφαρμόσει αναδρομικά τις απαιτήσεις των ΔΠΧΑ 9 (ή ΔΛΠ 39) και ΔΛΠ 20 αναφορικά με τα υφιστάμενα, κατά την ημερομηνία της μετάβασης, δάνεια που έχει λάβει από το κράτος και κατά συνέπεια δεν θα πρέπει να αναγνωρίσει ως κρατική χορηγία το όφελος από το γεγονός ότι το δάνειο έχει χορηγηθεί με επιτόκιο χαμηλότερο από εκείνο της αγοράς. Συνεπώς, στην περίπτωση που το εν λόγω δάνειο δεν είχε αναγνωριστεί και αποτιμηθεί πριν τη μετάβαση στα ΔΠΧΑ κατά τρόπο συνεπή με τα ΔΠΧΑ, η εταιρία θα πρέπει να θεωρήσει ως λογιστική του αξία κατά την ημερομηνία της μετάβασης τη λογιστική αξία που είχε το δάνειο με βάση τα προηγούμενα λογιστικά πρότυπα. Ωστόσο, μία εταιρία που υιοθετεί για πρώτη φορά τα ΔΠΧΑ δύναται να εφαρμόσει αναδρομικά τα ΔΠΧΑ 9 (ή ΔΛΠ 39) και ΔΛΠ 20 για τα κρατικά δάνεια που χορηγήθηκαν πριν την ημερομηνία της μετάβασης, με την προϋπόθεση ότι η απαιτούμενη πληροφόρηση υφίσταντο κατά την ημερομηνία αρχικής αναγνώρισης των δανείων αυτών. Η τροποποίηση δεν έχει εφαρμογή στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση Εύλογης Αξίας»

Το ΔΠΧΑ 13 παρέχει νέες οδηγίες σχετικά με την επιμέτρηση της εύλογης αξίας και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις. Οι απαιτήσεις του προτύπου δεν διευρύνουν τη χρήση των εύλογων αξιών αλλά παρέχουν διευκρινίσεις για την εφαρμογή τους σε περίπτωση που η χρήση τους επιβάλλεται υποχρεωτικά από άλλα πρότυπα. Το ΔΠΧΑ 13 παρέχει ακριβή ορισμό της εύλογης αξίας, καθώς και οδηγίες αναφορικά με την επιμέτρηση της εύλογης αξίας και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις, ανεξάρτητα από το πρότυπο με βάση το οποίο γίνεται χρήση των εύλογων αξιών. Επιπλέον, οι απαραίτητες γνωστοποιήσεις έχουν διευρυνθεί και καλύπτουν όλα τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που επιμετρούνται στην εύλογη αξία και όχι μόνο τα χρηματοοικονομικά. Το πρότυπο δεν έχει σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΕΔΔΠΧΑ 20 «Κόστος αποκάλυψης στη φάση της παραγωγής σε ορυχείο επιφανείας»

Η διερμηνεία αντιμετωπίζει λογιστικά το κόστος (striping cost) που προκύπτει από τη δραστηριότητα απομάκρυνση άχρηστων υλικών σε εξορυκτικές εργασίες επιφανείας, για να

αποκτηθεί πρόσβαση σε μεταλλευτικά κοιτάσματα.

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

Το ΣΔΛΠ στα πλαίσια του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων (IFRSs 2010-2012 Cycle), εξέδωσε τον Μάιο του 2012 τροποποιήσεις σε 5 υφιστάμενα πρότυπα. Οι τροποποιήσεις αυτές έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Ιανουαρίου 2013. Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι μία οικονομική οντότητα μπορεί να εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 1 περισσότερες από μία φορά κάτω από συγκεκριμένες προϋποθέσεις. Επίσης μία οικονομική οντότητα μπορεί να επιλέξει να εφαρμόσει το ΔΛΠ 23 είτε την ημερομηνία μετάβασης είτε από μία προγενέστερη ημερομηνία.

ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων»

Η τροποποίηση διευκρινίζει τις απαιτήσεις γνωστοποιήσεων για συγκριτική πληροφόρηση όταν μια οντότητα παρουσιάζει και τρίτο Ισολογισμό είτε γιατί απαιτείται από το ΔΛΠ 8 είτε εθελοντικά. Επίσης διευκρινίζεται ότι μια οικονομική οντότητα μπορεί να συμπεριλάβει στις πρώτες οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ επιπλέον συγκριτική πληροφόρηση, ώστε να εξηγηθεί καλύτερα η επίπτωση από τη μετάβαση στα ΔΠΧΑ.

ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι ο εξοπλισμός συντήρησης και τα ανταλλακτικά μπορεί να ταξινομηθούν ως πάγια περιουσιακά στοιχεία και όχι ως αποθέματα, αν συναντούν τον ορισμό των πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

ΔΛΠ 32 «Χρηματοπιστωτικά μέσα: Παρουσίαση»

Η τροποποίηση διευκρινίζει την αντιμετώπιση του φόρου εισοδήματος που σχετίζεται με διανομές προς τους μετόχους και με τα κόστη συναλλαγών καθαρής θέσης.

ΔΛΠ 34 «Ενδιάμεση χρηματοοικονομική αναφορά»

Η τροποποίηση διευκρινίζει τις απαιτήσεις γνωστοποιήσεων για τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις των τομέων πληροφόρησης στις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Ιανουαρίου 2014 και δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία.

Τα παρακάτω νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί αλλά είναι υποχρεωτικά για περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Ιανουαρίου 2014. Η Εταιρεία δεν έχει εφαρμόσει νωρίτερα τα κατωτέρω πρότυπα και μελετά την επίδραση τους στις οικονομικές καταστάσεις.

ΔΛΠ 32 (Τροποποίηση) «Χρηματοπιστωτικά μέσα: Παρουσίαση» και ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Χρηματοπιστωτικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις-Συμφηφισμός

χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων»

Εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014. Η εφαρμογή νωρίτερα επιτρέπεται.

Η τροποποίηση στο ΔΛΠ 32 αφορά τις οδηγίες εφαρμογής του προτύπου σχετικά με τον συμψηφισμό ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και στο ΔΠΧΑ 7 τις σχετικές γνωστοποιήσεις .

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2015. Η εφαρμογή νωρίτερα επιτρέπεται.

Το ΔΠΧΑ 9 πρόκειται να αντικαταστήσει το ΔΛΠ 39. Τα μέρη του ΔΠΧΑ 9 που εκδόθηκαν το Νοέμβριο 2009 και τον Οκτώβριο του 2010 αντικαθιστούν τα μέρη του ΔΛΠ 39 που σχετίζονται με την ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Το Νοέμβριο του 2013, το ΣΔΛΠ πρόσθεσε στο ΔΠΧΑ 9 τις απαιτήσεις που αφορούν στη λογιστική αντιστάθμισης. Σε επόμενη φάση του έργου θα προστεθούν οι νέες απαιτήσεις που αφορούν την απομείωση των χρηματοοικονομικών μέσων. Η Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 9 στις οικονομικές του καταστάσεις. Η Εταιρεία δεν μπορεί να εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 9 νωρίτερα διότι αυτό δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Μόνο όταν υιοθετηθεί, θα αποφασιστεί εάν θα εφαρμοστεί νωρίτερα από την 1 Ιανουαρίου 2015.

ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Χρηματοπιστωτικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»

Εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2015. Η εφαρμογή νωρίτερα επιτρέπεται.

Την 16.12.2011, το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε την τροποποίηση του ΔΠΧΑ 7 με την οποία προστέθηκαν στο πρότυπο γνωστοποιήσεις αναφορικά με τη μετάβαση στο ΔΠΧΑ 9. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Εταιρεία εξετάζει τις επιπτώσεις που θα έχει η υιοθέτηση της εν λόγω τροποποίησης στις οικονομικές του καταστάσεις.

Ομάδα προτύπων σχετικά με τις ενοποιήσεις και τις από κοινού συμφωνίες

Τον Μάιο του 2011 το ΣΔΛΠ δημοσίευσε 3 νέα πρότυπα, τα ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις», ΔΠΧΑ 11 «Σχήματα υπό κοινό έλεγχο» και ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποίηση συμμετοχών σε άλλες οντότητες» και τροποποίησε τα ΔΛΠ 27 «Ατομικές οικονομικές καταστάσεις» και ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες». Τα νέα αυτά πρότυπα και οι ανωτέρω τροποποιήσεις, εγκρίθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 11 Δεκεμβρίου 2012 και εφαρμόζονται υποχρεωτικά το αργότερο, από την ημερομηνία έναρξης του πρώτου οικονομικού τους έτους που αρχίζει την 1η Ιανουαρίου 2014 ή μετά από αυτήν . Επιτρέπεται η πρόωρη εφαρμογή τους μόνο εάν ταυτόχρονα εφαρμοστούν και τα πέντε. Οι κυριότεροι όροι των προτύπων για τις εταιρείες που

συντάσσουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις είναι οι εξής:

ΔΛΠ 27 (τροποποιημένο) «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις»

Το Πρότυπο αυτό δημοσιεύθηκε ταυτόχρονα με το ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις». Τα δύο πρότυπα αντικαθιστούν το ΔΛΠ 27 «Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις». Το τροποποιημένο ΔΛΠ 27 περιέχει τις λογιστικές απαιτήσεις και τις απαιτήσεις γνωστοποιήσεων για επενδύσεις σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς επιχειρήσεις όταν η οικονομική οντότητα καταρτίζει ατομικές οικονομικές καταστάσεις. Το Πρότυπο απαιτεί η οικονομική οντότητα που καταρτίζει ατομικές οικονομικές καταστάσεις να λογιστικοποιεί τις επενδύσεις στο κόστος ή σύμφωνα με το ΔΛΠ 39 ή ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα».

ΔΛΠ 28 (τροποποιημένο) «Συμμετοχές σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες»

Το ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες» αντικαθιστά το ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις». Ο σκοπός του Προτύπου είναι να ορίσει τον λογιστικό χειρισμό αναφορικά με τις επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και να παραθέσει τις απαιτήσεις για την εφαρμογή της μεθόδου της καθαρής θέσης κατά τη λογιστική των επενδύσεων σε συγγενείς και κοινοπραξίες, όπως αυτές ορίζονται στο ΔΠΧΑ 11 «Σχήματα υπό κοινό έλεγχο».

ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις»

Το ΔΠΧΑ 10 θέτει τις αρχές για την παρουσίαση και την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, όταν μία οντότητα ελέγχει μία ή περισσότερες άλλες οντότητες. Το ΔΠΧΑ 10 αντικαθιστά τις απαιτήσεις ενοποίησης που περιλαμβάνονταν στο ΔΛΠ 27 «Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις» και στη Διερμηνεία 12 «Ενοποίηση - οικονομικές οντότητες ειδικού σκοπού». Το ΔΠΧΑ 10 στηρίζεται στις υφιστάμενες αρχές, προσδιορίζοντας την έννοια του ελέγχου ως τον καθοριστικό παράγοντα για το αν η οικονομική οντότητα θα πρέπει να συμπεριληφθεί στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας. Το πρότυπο παρέχει πρόσθετες οδηγίες για να βοηθήσει στον προσδιορισμό του ελέγχου, όπου αυτό είναι δύσκολο να εκτιμηθεί.

ΔΠΧΑ 11 «Σχήματα υπό κοινό έλεγχο»

Το ΔΠΧΑ 11 αντικαθιστά το ΔΛΠ 31 «Συμμετοχές σε κοινοπραξίες» και τη ΜΕΔ 13 «Από κοινού ελεγχόμενες οικονομικές οντότητες — Μη χρηματικές συνεισφορές από κοινοπρακτούντες». Το ΔΠΧΑ 11 παρέχει μια πιο ρεαλιστική αντιμετώπιση των από κοινού συμφωνιών (joint arrangements) εστιάζοντας στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις, παρά στη νομική τους μορφή. Οι τύποι των συμφωνιών περιορίζονται σε δύο: από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες και κοινοπραξίες. Η μέθοδος της αναλογικής ενοποίησης δεν είναι πλέον επιτρεπτή. Οι συμμετέχοντες σε κοινοπραξίες εφαρμόζουν υποχρεωτικά την ενοποίηση με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι οικονομικές οντότητες που συμμετέχουν σε από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες εφαρμόζουν παρόμοιο λογιστικό χειρισμό με αυτόν που εφαρμόζουν επί του

παρόντος οι συμμετέχοντες σε από κοινού ελεγχόμενα περιουσιακά στοιχεία ή σε από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες. Το πρότυπο παρέχει επίσης διευκρινίσεις σχετικά με τους συμμετέχοντες σε από κοινού συμφωνίες, χωρίς να υπάρχει από κοινού έλεγχος.

ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποίηση συμμετοχών σε άλλες οντότητες»

Το ΔΠΧΑ 12 αναφέρεται στις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις μιας οικονομικής οντότητας, συμπεριλαμβανομένων σημαντικών κρίσεων και υποθέσεων, οι οποίες επιτρέπουν στους αναγνώστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τη φύση, τους κινδύνους και τις οικονομικές επιπτώσεις που σχετίζονται με τη συμμετοχή της οικονομικής οντότητας σε θυγατρικές, συγγενείς, από κοινού συμφωνίες και μη ενοποιούμενες οικονομικές οντότητες (structured entities). Μία οικονομική οντότητα έχει τη δυνατότητα να προβεί σε κάποιες ή όλες από τις παραπάνω γνωστοποιήσεις χωρίς να είναι υποχρεωμένη να εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 12 στο σύνολό του, ή το ΔΠΧΑ 10 ή 11 ή τα τροποποιημένα ΔΛΠ 27 ή 28.

Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11 και ΔΠΧΑ 12 - Οδηγίες μετάβασης

Οι τροποποιήσεις εκδόθηκαν από το Συμβούλιο στις 28 Ιουνίου 2012 και παρέχουν επιπρόσθετη ελάφρυνση όσον αφορά τη μετάβαση στα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11 και ΔΠΧΑ 12, περιορίζοντας την υποχρέωση να παρέχεται συγκριτική πληροφόρηση μόνο στην αμέσως προηγούμενη συγκριτική περίοδο. Για τις γνωστοποιήσεις που σχετίζονται με μη ενοποιούμενες δομημένες οντότητες (structured entities) οι τροποποιήσεις άρουν την απαίτηση να παρουσιάζεται συγκριτική πληροφόρηση για περιόδους πριν την πρώτη εφαρμογή του ΔΠΧΑ 12. Οι τροποποιήσεις έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2014.

Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 27 – Εξαιρέσεις ενοποίησης για τις Εταιρείες Επενδύσεων

Οι τροποποιήσεις αυτές που εκδόθηκαν από το Συμβούλιο στις 31 Οκτωβρίου 2012 παρέχουν μια εξαιρεση από τις απαιτήσεις της ενοποίησης για τις Εταιρείες Επενδύσεων και αντ' αυτού απαιτούν οι Εταιρείες Επενδύσεων να παρουσιάζουν τις επενδύσεις τους σε θυγατρικές, ως μια καθαρή επένδυση που επιμετράται στην εύλογη αξία με τις μεταβολές στα αποτελέσματα χρήσεως. Οι τροποποιήσεις αυτές έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2014.

ΕΔΔΠΧΑ 21 «Εισφορές»

Η Διερμηνεία διευκρινίζει ότι το «γεγονός που δεσμεύει» και δημιουργεί μια υποχρέωση καταβολής εισφοράς είναι η δραστηριότητα που περιγράφεται στη σχετική νομοθεσία που ενεργοποιεί την πληρωμή της εισφοράς. Η διερμηνεία εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η διερμηνεία δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΛΠ 36 (Τροποποίηση) «Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων -Γνωστοποιήσεις ανακτήσιμου ποσού για μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία»

Η τροποποίηση εισαγάγει την γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με το ανακτήσιμο ποσό των απομειωμένων περιουσιακών στοιχείων, εφόσον το ποσό βασίζεται στην εύλογη αξία μείον το κόστος διάθεσης. Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014. Η τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΛΠ 39 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση» - Ανανέωση παραγώγων και συνέχιση της λογιστικής αντιστάθμισης»

Η τροποποίηση επιτρέπει τη συνέχιση της λογιστικής αντιστάθμισης σε μια κατάσταση όπου ένα παράγωγο, το οποίο έχει οριστεί ως μέσο αντιστάθμισης, ανανεώνεται ώστε να εκκαθαριστεί με έναν νέο κεντρικό αντισυμβαλλόμενο, ως αποτέλεσμα νόμων ή κανονιστικών διατάξεων, εφόσον πληρούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις. Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014. Η διερμηνεία δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε εργαζομένους»-«Εισφορές από εργαζόμενους»

Η τροποποίηση διευκρινίζει το πώς οι εισφορές από εργαζομένους ή τρίτους που συνδέονται με την υπηρεσία θα πρέπει να αποδοθούν σε περιόδους υπηρεσίας. Επιπλέον, επιτρέπει μια πρακτική λύση, αν το ποσό των εισφορών είναι ανεξάρτητο από τον αριθμό των ετών υπηρεσίας. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιουλίου 2014 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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

Το ΣΔΛΠ στα πλαίσια του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων, εξέδωσε τον Δεκέμβριο του 2013 δύο κύκλους περιορισμένων τροποποιήσεων σε υφιστάμενα πρότυπα. Οι τροποποιήσεις αυτές έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Ιουλίου 2014 και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2010-2012

Δ.Π.Χ.Α 2 «Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών»

Τροποποιούνται οι ορισμοί των «προϋποθέσεων κατοχύρωσης» και των «συνθηκών αγοράς» και προστίθενται ορισμοί για τους «όρους απόδοσης» και τους «όρους προϋπηρεσίας» (που προηγουμένως ήταν μέρος του ορισμού των «προϋποθέσεων κατοχύρωσης»)

Δ.Π.Χ.Α. 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι το ενδεχόμενο αντάλλαγμα που κατατάσσεται ως περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση θα επιμετράται στην εύλογη αξία του σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού.

Δ.Π.Χ.Α. 8 «Λειτουργικοί Τομείς»

Η τροποποίηση απαιτεί η οντότητα να γνωστοποιεί τις αποφάσεις της Διοίκησης στην εφαρμογή των κριτηρίων συγκέντρωσης στους λειτουργικούς τομείς. Διευκρινίζει επίσης ότι η οντότητα παρέχει μόνο συμφωνίες του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων των προς παρουσίαση τομέων με τα περιουσιακά στοιχεία της οντότητας εάν τα περιουσιακά στοιχεία του τομέα παρουσιάζονται τακτικά.

Δ.Π.Χ.Α. 13 Επιμέτρηση της εύλογης αξίας

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η έκδοση του ΔΠΧΑ 13 και οι τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 9 και του ΔΛΠ 39 δεν αφαιρούν την δυνατότητα να επιμετρηθούν οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις, για τις οποίες δεν αναφέρεται επιτόκιο στα τιμολογημένα ποσά, απροεξόφλητες εάν το αποτέλεσμα της προεξόφλησης δεν είναι σημαντικό.

Δ.Λ.Π. 16 Ενσώματα Πάγια

Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι, όταν ένα στοιχείο των ενσώματων παγίων αναπροσαρμόζεται η ακαθάριστη λογιστική αξία του προσαρμόζεται κατά τρόπο που να συνάδει με την αναπροσαρμογή της καθαρής λογιστικής αξίας.

Δ.Λ.Π. 24 Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι μία εταιρία που παρέχει υπηρεσίες «βασικού διοικητικού στελέχους» στην αναφέρουσα οντότητα ή στη μητρική της αναφέρουσας οικονομικής οντότητας, είναι ένα συνδεδεμένο μέρος της οικονομικής οντότητας.

Δ.Λ.Π. 38 Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι, όταν ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο αναπροσαρμόζεται, η ακαθάριστη λογιστική αξία του προσαρμόζεται κατά τρόπο που να συνάδει με την αναπροσαρμογή της καθαρής λογιστικής αξίας.

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2011-2013

Δ.Π.Χ.Α. 1 Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι μία οντότητα, στις πρώτες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., έχει τη δυνατότητα επιλογής μεταξύ της εφαρμογής ενός υπάρχοντος και σε ισχύ ΔΠΧΑ ή να εφαρμόσει νωρίτερα ένα νέο ή αναθεωρημένο ΔΠΧΑ το οποίο δεν είναι ακόμη υποχρεωτικό, υπό την προϋπόθεση ότι το νέο ή αναθεωρημένο ΔΠΧΑ επιτρέπει την νωρίτερη εφαρμογή. Μια οικονομική οντότητα απαιτείται να εφαρμόσει την ίδια έκδοση του ΔΠΧΑ σε όλες τις περιόδους που καλύπτονται από τις πρώτες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ.

Δ.Π.Χ.Α. 3 Συνενώσεις επιχειρήσεων

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι το ΔΠΧΑ 3 εξαιρεί από το πεδίο εφαρμογής του, τη λογιστική αντιμετώπιση της ίδρυσης μιας από κοινού συμφωνίας στις οικονομικές καταστάσεις της ίδιας της από κοινού συμφωνίας.

Δ.Π.Χ.Α. 13 Επιμέτρηση της εύλογης αξίας

Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι το πεδίο εφαρμογής της εξαίρεσης του χαρτοφυλακίου, που ορίζεται στην παράγραφο 52 του ΔΠΧΑ 13 περιλαμβάνει όλες τις συμβάσεις που

λογιστικοποιήθηκαν και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 39 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και Επιμέτρηση, ή το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα, ανεξάρτητα από το αν πληρούν τον ορισμό των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 32 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση.

Δ.Λ.Π. 40 Επενδύσεις σε Ακίνητα

Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι το εάν μια συγκεκριμένη συναλλαγή πληρεί τον ορισμό της συνένωσης επιχειρήσεων, όπως ορίζεται στο ΔΠΧΠ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων και των επενδύσεων σε ακίνητα, όπως αυτά ορίζονται στο ΔΛΠ 40 Επενδύσεις σε Ακίνητα, απαιτείται η ξεχωριστή εφαρμογή και των δύο πρότυπων ξεχωριστά.

4.Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης:

Κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών της εταιρείας, η Διοίκηση προβαίνει σε εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις οι οποίες ενδέχεται να έχουν σημαντική επίδραση στα κονδύλια που αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Οι εν λόγω εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις επανεξετάζονται από τη Διοίκηση περιοδικά προκειμένου να ανταποκρίνονται στα τρέχοντα δεδομένα και να αντισταθμίζουν τους εκάστοτε τρέχοντες κινδύνους. Οι βασικές εκτιμήσεις και αξιολογικές κρίσεις οι οποίες αναφέρονται σε δεδομένα, η εξέλιξη των οποίων θα μπορούσε να επηρεάσει τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων τους επόμενους 12 μήνες έχουν ως εξής:

4.1 Αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern)

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern basis). Ωστόσο την τρέχουσα χρήση που έληξε την 31.12.2013 η εταιρεία παρουσίασε τα παρακάτω μεγέθη.

-Το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας την 31.12.2013 ήταν αρνητικό ευρώ 704.920,16 και αντίστοιχα αρνητικό κατά την 31.12.2012 ευρώ 439.496,21.

-Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων ανήλθε στο ποσό των ευρώ 901.672,71 έναντι κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού ποσού ευρώ 7.017,12.

-Από το ποσό των ευρώ 175.416,91 των βραχυπρόθεσμων δανείων ποσό ευρώ 109.106,11 έχει καταστεί ληξιπρόθεσμο.

-Το λειτουργικό αποτέλεσμα από την εκμετάλλευση ανήλθε σε ζημίες ποσού ευρώ 210.475,97 και αντίστοιχα για τη προηγούμενη χρήση ανήλθε σε ζημία 112.333,07

-Οι αρνητικές ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες ανήλθαν σε ζημίες 30.723,95 και αντίστοιχα για τη προηγούμενη χρήση σε ζημίες 29.704,36.

-Ζημίες προ φόρων χρήσης 2013 ποσού ευρώ 251.699,95 και αντίστοιχα για τη προηγούμενη χρήση ζημίες ποσού ευρώ 113.737,66.

-Η εταιρεία στη παρούσα χρήση δεν πραγματοποίησε πωλήσεις.

"ALCO ROM TRADE SRL"

-Η εταιρεία στη λήξη της χρήσης (Δεκέμβριος 2013) δεν απασχολεί προσωπικό.

Εδώ να σημειώσουμε ότι τόσο η πορεία της αγοράς σε προϊόντα αλουμινίου αλλά και γενικότερα της αγοράς στη χώρα που δραστηριοποιείται η εταιρεία δεν είναι ιδιαίτερα ευοίωνη και συνεπώς καμία πρόβλεψη δεν είναι ασφαλής.

Οι ανωτέρω συνθήκες υποδηλώνουν την ύπαρξη αβεβαιότητας σχετικά με τη δυνατότητα ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας της εταιρείας.

4.2 Προβλέψεις απομείωσης για επισφαλείς απαιτήσεις

Η εταιρεία σε ετήσια βάση επανεξετάζει τις απαιτήσεις της προκειμένου να διενεργεί προβλέψεις απομείωσης .

4.3 Ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων

Η διοίκηση προβαίνει σε εκτιμήσεις αναφορικά με την ωφέλιμη ζωή των αποσβέσιμων παγίων.

Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στη σημείωση 2.8.

"ALCO ROM TRADE SRL"

5. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ

Η εμπορική δραστηριότητα της "ALCO ROM TRADE SRL" λαμβάνει χώρα στην Ευρωπαϊκή Ένωση. Η εταιρεία στη παρούσα χρήση δεν πραγματοποίησε πωλήσεις. Οι πωλήσεις ανά γεωγραφική περιοχή για την προηγούμενη χρήση καταγράφονται στους παρακάτω πίνακες.

Ποσά σε ευρώ	1.1 - 31.12.2013				1.1 - 31.12.2012			
	Ελλάδα	Ευρωπαϊκή Ένωση	Λοιπές Χώρες	Σύνολο	Ελλάδα	Ευρωπαϊκή Ένωση	Λοιπές Χώρες	Σύνολο
Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	381.285,18	105.594,33		486.879,52
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
ΣΥΝΟΛΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	381.285,18	105.594,33	0,00	486.879,52

"ALCO ROM TRADE SRL"

6. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ

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 31.12.2011	130.546,76	546.823,56	10.709,33	110.234,97	53.398,21	2.259,74	853.972,57
Αγορές χρήσης, Προσθήκες, Βελτιώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αφαιρέσεις, Μειώσεις, Πωλήσεις, Καταστροφές	0,00	0,00	-1.783,30	-21.238,41	-11.680,41	-587,31	-35.289,43
Μεταφορές μεταξύ λογαριασμών παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο αξίας 31.12.2012	130.546,76	546.823,56	8.926,03	88.996,56	41.717,80	1.672,43	818.683,14
Αξία αποσβέσεων 31.12.2011	0,00	20.292,29	5.832,29	73.908,07	34.992,04	0,00	135.024,69
Τακτικές αποσβέσεις χρήσης 2012	0,00	20.883,21	3.538,65	14.478,16	8.461,61	0,00	47.361,63
Μειώσεις αποσβεσθέντων	0,00	0,00	-1.807,95	-18.439,79	-6.894,00	0,00	-27.141,74
Μεταφορές μεταξύ λογαριασμών αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο αποσβέσεων χρήσης	0,00	20.883,21	1.730,70	-3.961,63	1.567,61	0,00	20.219,89
Αξία αποσβεσθέντων 31.12.2012	0,00	41.175,50	7.562,99	69.946,44	36.559,65	0,00	155.244,58
Αναπόσβεστη αξία	130.546,76	526.531,27	4.877,04	36.326,90	18.406,17	2.259,74	718.947,88
Κατά την 01.01.2012	130.546,76	505.648,06	1.363,04	19.050,12	5.158,15	1.672,43	663.438,56
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 31.12.2012	130.546,76	546.823,56	8.926,03	88.996,56	41.717,80	1.672,43	818.683,14
Αγορές χρήσης, Προσθήκες, Βελτιώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αφαιρέσεις, Μειώσεις, Πωλήσεις, Καταστροφές	-9.275,13	-142.333,81	-8.926,03	-19.050,12	-38.565,55	0,00	-218.150,64
Μεταφορές μεταξύ λογαριασμών παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο αξίας 31.12.2013	121.271,63	404.489,75	0,00	69.946,44	3.152,25	1.672,43	600.532,50
Αξία αποσβέσεων 31.12.2012	0,00	41.175,50	7.562,99	69.946,44	36.559,65	0,00	155.244,58
Τακτικές αποσβέσεις χρήσης 2013	0,00	19.066,75	0,00	0,00	5.158,15	0,00	24.224,90
Μειώσεις αποσβεσθέντων	0,00	-1.737,86	-7.562,99	0,00	-38.565,55	0,00	-47.866,40
Μεταφορές μεταξύ λογαριασμών αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο αποσβέσεων χρήσης	0,00	17.328,89	-7.562,99	0,00	-33.407,40	0,00	-23.641,50
Αξία αποσβεσθέντων 31.12.2013	0,00	58.504,39	0,00	69.946,44	3.152,25	0,00	131.603,08
Αναπόσβεστη αξία	130.546,76	505.648,06	1.363,04	19.050,12	5.158,15	1.672,43	663.438,56
Κατά την 01.01.2013	130.546,76	505.648,06	1.363,04	19.050,12	5.158,15	1.672,43	663.438,56
Κατά την 31.12.2013	121.271,63	345.985,36	0,00	0,00	0,00	1.672,43	468.929,42

"ALCO ROM TRADE SRL"

Για την ασφάλεια τραπεζικού δανείου ύψους την 31.12.2013 ευρώ 455.198,61 έχει εγγραφεί επί των ακινήτων της εταιρείας υποθήκη ποσού ευρώ 428.000,00

Οι αποσβέσεις των περιουσιακών στοιχείων κατανεμήθηκαν στα αποτελέσματα ως εξής :

ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

	01.01.2013	01.01.2012
	31.12.2013	31.12.2012
Αποσβέσεις κτιρίων	19.066,75	20.883,21
Αποσβέσεις μηχανημάτων	0,00	3.538,65
Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	0,00	14.478,16
Αποσβέσεις επίπλων – λοιπού εξοπλισμού	5.158,15	8.461,61
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	0,00	229,66
Σύνολο αποσβέσεων	24.224,90	47.591,29
Κατανέμονται σε :		
Κόστος Πωλήσεων	0,00	11.897,82
Έξοδα Διοίκησης	24.224,90	35.693,47
Έξοδα Διάθεσης	0,00	0,00
Κόστος αδράνειας	0,00	0,00
Σύνολο	24.224,90	47.591,29

"ALCO ROM TRADE SRL"

7. ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

	Λογισμικά προγράμματα
Κόστος κτήσεως	
Κόστος κτήσεως 31.12.2011	9.418,99
Προσθήκες χρήσης	190,07
Πωλήσεις / διαγραφές	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2012	9.609,06
Σωρευμένες αποσβέσεις	
Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2011	9.379,40
Αποσβέσεις χρήσης	229,66
Πωλήσεις / διαγραφές	0,00
Σύνολο αξίας 31.12.2012	9.609,06
Αναπόσβεστη αξία	
Κατά την 01.01.2012	39,59
Κατά την 31.12.2012	0,00
Αξία κτήσεως	
Κόστος κτήσης 31.12.2012	9.609,06
Προσθήκες χρήσης	0,00
Πωλήσεις / διαγραφές	0,00
Σύνολο αξίας 31.12.2013	9.609,06
Σωρευμένες αποσβέσεις	
Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2012	9.609,06
Αποσβέσεις χρήσης	0,00
Πωλήσεις / διαγραφές	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2013	9.609,06
Αναπόσβεστη αξία	
Κατά την 01.01.2013	0,00
Κατά την 31.12.2013	0,00

8. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

	31.12.2013	31.12.2012
Εμπορεύματα	0,00	0,00
Υπόλοιπο αποθεμάτων	0,00	0,00

"ALCO ROM TRADE SRL"

9. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

	<u>31.12.2013</u>		<u>31.12.2012</u>	
Πελάτες	33.456,93		34.558,33	
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	<u>32.504,68</u>	952,25	<u>32.504,68</u>	2.053,65
Απαιτήσεις από μητρική	0,00		363.555,30	
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>363.555,30</u>
Υπόλοιπο εμπορικών απαιτήσεων		<u>952,25</u>		<u>365.608,95</u>

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Αρχικό υπόλοιπο	32.504,68	90.620,34
Πρόσθετη πρόβλεψη	0,00	0,00
Χρησιμοποίηση πρόβλεψης	0,00	-58.115,66
Υπόλοιπο λήξης	<u>32.504,68</u>	<u>32.504,68</u>

Στη παρούσα χρήση η εταιρεία εμφάνισε συμψηφισμένη την απαίτηση από τη μητρική εταιρεία ΑΛΚΟ ΕΛΛΑΣ ΑΒΕΕ με υποχρεώσεις της προς αυτήν.

10. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ

	<u>31.12.2013</u>		<u>31.12.2012</u>	
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	5.725,09		5.411,62	
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	<u>0,00</u>	5.725,09	<u>0,00</u>	5.411,62
Λοιπές απαιτήσεις		<u>0,00</u>		<u>0,00</u>
Υπόλοιπο λοιπών απαιτήσεων & προκαταβολών		<u>5.725,09</u>		<u>5.411,62</u>

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Αρχικό υπόλοιπο	0,00	2.313,05
Πρόσθετη πρόβλεψη		0,00
Χρησιμοποίηση πρόβλεψης	0,00	-2.313,05
Υπόλοιπο λήξης	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

"ALCO ROM TRADE SRL"

11. ΤΑΜΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ & ΤΑΜΙΑΚΑ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Ταμείο μετρητά	153,17	790,72
Καταθέσεις σε ευρώ	<u>186,61</u>	<u>1.587,58</u>
Σύνολο	<u><u>339,78</u></u>	<u><u>2.378,30</u></u>

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

12. ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το αρχικό εταιρικό 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 εταιρικό κεφάλαιο παραμένει το ίδιο ως σήμερα και αντιστοιχεί σε 40.293,72 ευρώ.

13. ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Τακτικό αποθεματικό	8.607,39	8.607,39
Ειδικά αποθεματικά	<u>344,62</u>	<u>344,62</u>
Σύνολο	<u><u>8.952,01</u></u>	<u><u>8.952,01</u></u>

14. ΔΑΝΕΙΑ

14.1 ΑΝΑΛΥΣΗ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Piraeus Bank Romania S.A (πρώην ATE BANK Centrala)	<u>279.781,70</u>	<u>346.092,50</u>
Σύνολο	<u><u>279.781,70</u></u>	<u><u>346.092,50</u></u>

"ALCO ROM TRADE SRL"

14.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Piraeus Bank Romania S.A. (πρώην ΑΤΕ BANK Centrala) (μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση)	<u>175.416,91</u>	<u>66.310,80</u>
Σύνολο	<u>175.416,91</u>	<u>66.310,80</u>

Για την ασφάλεια τραπεζικού δανείου ύψους την 31.12.2013 ευρώ 455.198,61 έχει εγγραφεί επί των ακινήτων της εταιρείας υποθήκη ποσού ευρώ 428.000,00

15. 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.

16. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Προμηθευτές εσωτερικού	<u>33.324,23</u>	<u>29.264,91</u>
Προμηθευτές εξωτερικού	<u>286.793,45</u>	<u>284.413,99</u>
Υποχρεώσεις σε μητρική εταιρεία	<u>396.102,11</u>	<u>744.688,39</u>
Σύνολα	<u>716.219,79</u>	<u>1.058.367,29</u>

Από το ποσό των ευρώ 286.793,45 που αφορά σε υποχρεώσεις σε προμηθευτές εξωτερικού ποσό ευρώ 260.671,48 αφορά σε υποχρέωση προς την εταιρεία Gutman Ag.

17. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>
Υποχρεώσεις για φόρους και τέλη	<u>10.036,01</u>	<u>306,67</u>
Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς	<u>0,00</u>	<u>931,71</u>
Πιστωτές διάφοροι	<u>0,00</u>	<u>4.324,67</u>
Σύνολα	<u>10.036,01</u>	<u>5.563,05</u>

"ALCO ROM TRADE SRL"

18. ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

	01.01.2013 31.12.2013	01.01.2012 31.12.2012
Λοιπά λειτουργικά έσοδα	0,00	1.546,05
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	57.600,93	93.378,64
Κέρδη από πωλήσεις παγίων	0,00	14.151,29
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	0,00	60.428,71
Σύνολο	57.600,93	169.504,69

19. ΑΛΛΑ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

	01.01.2013 31.12.2013	01.01.2012 31.12.2012
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	71.121,19	129.564,38
Ζημίες από πώληση παγίων	30.201,34	8.040,07
Απομείωση ενσώματων ακινητοποιήσεων	93.205,00	0,00
Σύνολο	194.527,53	137.604,45

20. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

	01.01.2013 31.12.2013	01.01.2012 31.12.2012
Τόκοι μακροπρόθεσμου δανεισμού	-41.531,63	122.595,48
Λοιπά συναφή έξοδα χρηματοδότησης	0,00	-124.641,79
Μείον: Έσοδα από τόκους τραπεζών	307,65	641,72
Σύνολο χρηματοοικονομικού κόστους	-41.223,98	-1.404,59

21. ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ ΑΝΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ

	01.01.2013 31.12.2013	01.01.2012 31.12.2012
Κέρδη/ζημίες που αναλογούν στους ιδιοκτήτες	-251.699,95	-113.737,66
Σταθμισμένος μέσος όρος του αριθμού των εταιρικών μερίδων	15.200,00	15.200,00
Βασικά κέρδη/ζημίες ανά εταιρική μερίδα(€ ανά εταιρική μερίδα)	-16,559	-7,483

22. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

- **Ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις:** Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2006 έως και 2013 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.
- Η εταιρεία βρίσκεται σε δικαστική διαμάχη για τη κυριότητα οικοπέδου της, στη θέση Bragadiru, ilfon Country στη Ρουμανία. Σχετικά με την ανωτέρω υπόθεση δεν έχει εκδοθεί ακόμη οριστική απόφαση.

23. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Δεν συνέβη κάτι αξιοσημείωτο μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

24. ΕΝΔΟΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

- Υποχρεώσεις προς την εταιρεία GUTMANN AG € 260.140,75
- Υποχρεώσεις προς την εταιρεία ΑΛΚΟ ΕΛΛΑΣ ΑΒΕΕ € 396.102,11

25. ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ

Βουκουρέστι, 31 Μαρτίου 2014

Ο διαχειριστής

Πάτροκλος Κουδούνης