

ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της δωδεκάμηνης περιόδου από 1^η Ιανουαρίου 2011 έως 31^η Δεκεμβρίου 2011, σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

ΓΑΛΑΞΙΔΙ, ΜΑΡΤΙΟΣ 2012

ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ –ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
Για την δωδεκάμηνη περίοδο
από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2011
σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα «ΔΛΠ», που έχουν υιοθετηθεί
από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «**ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ**» την 19 Μαρτίου 2012 και έχουν αναρτηθεί στο διαδίκτυο, στη διεύθυνσή της Μητρικής Εταιρίας «**ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.**» <http://www.gmf-sa.gr>. Επισημαίνεται ότι τα δημοσιευθέντα στον τύπο συνοπτικά οικονομικά στοιχεία στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη ορισμένα γενικά οικονομικά στοιχεία αλλά δεν παρέχουν την ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων της Εταιρίας, σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Επίσης, χάριν απλοποίησης, στα δημοσιευθέντα στον τύπο συνοπτικά οικονομικά στοιχεία έχουν γίνει ορισμένες συμπύξεις και ανακατατάξεις κονδυλίων.

Αθανασία Σπ. Παντελεημονίτου

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της
ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

1.	ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ - ΛΟΓΙΣΤΗ	4
2.	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ (κατάσταση οικονομικής θέσης, κατάσταση αποτελεσμάτων, κατάσταση συνολικών εσόδων, κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων, κατάσταση ταμειακών ροών)	
2.1	Κατάσταση οικονομικής θέσης της 31.12.2011	6
2.2	Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης 2011	7
	Κατάσταση συνολικών εσόδων χρήσης 2011	8
2.3	Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων της 31.12.2011	9
2.4	Κατάσταση ταμειακών ροών χρήσης 2011	10
3.	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ – ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011	11

1. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρίας «ΚΙΡΦΙΣ Α.Ε. -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ»

Έκθεση επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες εταιρικές οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΚΙΡΦΙΣ Α.Ε. -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ», που αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2011, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων χρήσεως, συνολικού εισοδήματος, 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 Εταιρικές και Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των εταιρικών και ενοποιημένων 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 εταιρικών και ενοποιημένων 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 εταιρικών και ενοποιημένων 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 εταιρικές και τις ενοποιημένες 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 εταιρικές και τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των εταιρικών και ενοποιημένων 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 εταιρικών και ενοποιημένων 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 παρουσίασης των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΚΙΡΦΙΣ Α.Ε. -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ» κατά την 31 Δεκεμβρίου 2011, 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.

Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

Αθήνα, 21 Μαρτίου 2012

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Παναγιώτης Ι. Κοροβέσης,
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 16071

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

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»

ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 59120/15/Β/05/01

ΕΔΡΑ: ΘΕΣΗ ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ, Τ.Κ. 330 52 ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΦΩΚΙΔΑΣ

Α.Φ.Μ.: 999918349, Δ.Ο.Υ.: ΑΜΦΙΣΣΑΣ, Τηλ: 2265041840, Fax: 2265041197

2. Οικονομικές Καταστάσεις Χρήσης 2011

(Κατάσταση οικονομικής θέσης, κατάσταση αποτελεσμάτων, κατάσταση μεταβολής ιδίων κεφαλαίων και κατάσταση ταμειακών ροών)

Τα παρακάτω οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες αναφέρονται σε στοιχεία περιόδου από την 1.1.2011 έως την 31.12.2011 της εταιρίας ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ της οποίας η τρέχουσα οικονομική χρήση λήγει στις 31.12.2012.

Τα ποσά εκφράζονται σε ΕΥΡΩ ή όπως αλλιώς αναφέρεται, με γνώμονα την επάρκεια της πληροφόρησης.

2.1 Κατάσταση οικονομικής θέσης

Κατάσταση οικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2011 (Περίοδος 1^η Ιανουαρίου 2011 – 31^η Δεκεμβρίου 2011)

(Ποσά εκφρασμένα σε ΕΥΡΩ).

Σημείωση	ΕΤΑΙΡΙΑ		
	Ποσά κλειόμενης χρήσης 31.12.2011	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 31.12.2010	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	3.5	421.672,58	592.105,94
		421.672,58	592.105,94
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Απαιτήσεις από πελάτες	3.6	433.158,36	459.750,00
Προκαταβολές	3.8	265,26	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	3.7	14.389,21	11.284,04
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.9	21.254,16	29.037,12
		469.066,99	500.071,16
Σύνολο Ενεργητικού		890.739,57	1.092.177,10
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	3.10	200.000,00	200.000,00
Αποθεματικά	3.11	14.870,00	14.870,00
Κέρδη (ζημιές) εις νέον		259.490,77	200.126,35
Καθαρή Θέση μετόχων Εταιρίας		474.360,77	414.996,35
Σύνολο ιδίων Κεφαλαίων		474.360,77	414.996,35
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	3.16	18.030,30	6.099,33
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους κατά την έξοδο από την υπηρεσία	3.17	1.445,27	1.722,03
Υποχρεώσεις από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	3.15	6.959,20	85.986,00
Προβλέψεις	3.18	7.000,00	3.500,00
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		33.434,77	97.307,36
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις προς προμηθευτές	3.12	247.903,81	350.914,64
Υποχρεώσεις από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	3.15	79.127,09	166.736,25
Φόροι πληρωτέοι	3.13	8.233,40	0,00
Λοιπές υποχρεώσεις	3.14	47.679,73	62.222,50
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		382.944,03	579.873,39
Σύνολο υποχρεώσεων		416.378,80	677.180,75
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων & Υποχρεώσεων		890.739,57	1.092.177,10

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»
ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ
 ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 59120/15/Β/05/01
 ΕΔΡΑ: ΘΕΣΣΗ ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ, Τ.Κ. 330 52 ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΦΩΚΙΔΑΣ
 Α.Φ.Μ.: 999918349, Δ.Ο.Υ.: ΑΜΦΙΣΣΑΣ, Τηλ: 2265041840, Fax: 2265041197

2.2 Κατάσταση Αποτελεσμάτων

(Ποσά εκφρασμένα σε ΕΥΡΩ).

Κατάσταση Αποτελεσμάτων της 31ης Δεκεμβρίου 2011 (περιόδου 1.1 - 31.12.2011)

	<u>Σημείωση</u>	<u>ΕΤΑΙΡΙΑ</u>	
		Ποσά Τρέχουσας Περίόδου 1.1.2011 - 31.12.2011	Ποσά Συγκρίσιμης Περίόδου 1.1.2010 - 31.12.2010
Πωλήσεις Υψηρεσιών		1.080.000,00	985.000,00
Σύνολο πωλήσεων	3.19	1.080.000,00	985.000,00
Κόστος πωληθέντων Υψηρεσιών (μη βιολογικών στοιχείων)		(955.286,42)	(936.103,27)
Μεικτό αποτέλεσμα από τις δραστηριότητες		124.713,58	48.896,73
Λοιπά έσοδα	3.20	1.687,88	1.687,88
Έξοδα διοίκησης		(41.464,42)	(39.466,32)
Έξοδα διάθεσης		0,00	0,00
Λοιπά έξοδα	3.20	(14,88)	(782,50)
Χρηματοοικονομικό κόστος – καθαρό	3.24	(5.552,66)	(9.285,56)
Κέρδος προ φόρων		79.369,50	1.050,23
Φόρος εισοδήματος	3.25	(20.005,08)	(5.302,93)
Καθαρό κέρδος / (ζημία) περιόδου		59.364,42	(4.252,70)
<u>Κατανέμονται σε:</u>			
Μετόχους Εταιρίας		59.364,42	(4.252,70)
Βασικά κέρδη ανά μετοχή μετά από φόρους (σε €)	3.26	2,97	(0,21)

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»
ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ
 ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 59120/15/Β/05/01
 ΕΔΡΑ: ΘΕΣΗ ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ, Τ.Κ. 330 52 ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΦΩΚΙΔΑΣ
 Α.Φ.Μ.: 999918349, Δ.Ο.Υ.: ΑΜΦΙΣΣΑΣ, Τηλ: 2265041840, Fax: 2265041197

Κατάσταση συνολικών εσόδων

(Ποσά εκφρασμένα σε ΕΥΡΩ)

	ΕΤΑΙΡΙΑ		
	Σημείωση	Τρέχουσα	Συγκρίσιμη
		περίοδος	περίοδος
		<u>1.1-31.12.2011</u>	<u>1.1-31.12.2010</u>
Κατάσταση συνολικών εσόδων			
(Ποσά εκφρασμένα σε ΕΥΡΩ)			
Κέρδη / (ζημίες) περιόδου μετά από φόρους		<u>59.364,42</u>	<u>(4.252,70)</u>
<u>Λοιπά συνολικά έσοδα</u>			
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου, μετά από φόρους		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα / (έξοδα) περιόδου, μετά από φόρους		<u>59.364,42</u>	<u>(4.252,70)</u>
<u>Κατανέμονται σε:</u>			
Μετόχους εταιρίας		59.364,42	(4.252,70)
Δικαιώματα Μειοψηφίας		0,00	0,00

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»**ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ**

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 59120/15/Β/05/01

ΕΔΡΑ: ΘΕΣΗ ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ, Τ.Κ. 330 52 ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΦΩΚΙΔΑΣ

Α.Φ.Μ.: 999918349, Δ.Ο.Υ.: ΑΜΦΙΣΣΑΣ, Τηλ: 2265041840, Fax: 2265041197

2.3 Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

(Ποσά εκφρασμένα σε ΕΥΡΩ).

Κατάσταση Μεταβολών ιδίων κεφαλαίων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2011

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση μετοχών Υπέρ το άρτιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Ίδια Κεφάλαια την 31.12.2009 σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ	<u>200.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>13.830,00</u>	<u>205.419,05</u>	<u>419.249,05</u>
Αποτέλεσμα (ζημιές) περιόδου 1.1 – 31.12.2010	0,00	0,00	0,00	(4.252,70)	(4.252,70)
Σύνολο καταχωρηθέντων κερδών / (ζημιών) χρήσης	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>(4.252,70)</u>	<u>(4.252,70)</u>
Σχηματισμός αποθεματικών βάση απόφασης Γενικής Συνέλευσης 27.06.2010	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>1.040,00</u>	<u>(1.040,00)</u>	<u>0,00</u>
Υπόλοιπο την 31.12.2010	<u>200.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>14.870,00</u>	<u>200.126,35</u>	<u>414.996,35</u>
Αποτέλεσμα (κέρδη) περιόδου 1.1 – 31.12.2011	0,00	0,00	0,00	59.364,42	59.364,42
Σύνολο καταχωρηθέντων κερδών / (ζημιών) χρήσης	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>59.364,42</u>	<u>59.364,42</u>
Σχηματισμός αποθεματικών βάση απόφασης Γενικής Συνέλευσης 28.06.2011	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Υπόλοιπο την 31.12.2011	<u>200.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>14.870,00</u>	<u>259.490,77</u>	<u>474.360,77</u>

2.4 Κατάσταση ταμειακών ροών

Κατάσταση Ταμιακών Ροών της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2011

(Περίοδος 1.1 – 31.12.2011)

(Ποσά εκφρασμένα σε ΕΥΡΩ)

	Ποσά κλειόμενης περιόδου 1.1- 31.12.2011	Ποσά προηγούμενης περιόδου 1.1- 31.12.2010
<u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
Κέρδη προ φόρων	79.369,50	1.050,23
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	185.690,83	184.460,34
Προβλέψεις	452,69	997,17
Μη ταμειακά έσοδα / έξοδα	(1.687,91)	(1.687,88)
Τόκοι και συναφή έσοδα / έξοδα	5.552,66	9.285,56
Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες		
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	26.880,50	56.714,50
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων πλην τραπεζών	(115.865,69)	3.641,61
Μείον:		
Πληρωμές για αποζημίωση προσωπικού	(729,45)	(792,46)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(5.646,37)	(9.767,78)
Καταβεβλημένοι φόροι	0,00	(13.066,64)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	<u>174.016,76</u>	<u>230.834,65</u>
<u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
Πληρωμές για την απόκτηση ενσώματων και άυλων παγίων	(15.257,47)	(56.812,00)
Τόκοι εισπραχθέντες	93,71	106,08
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	<u>(15.163,76)</u>	<u>(56.705,92)</u>
<u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
Είσπραξη μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)	(166.635,96)	(162.369,55)
Μερίσματα πληρωθέντα	0,00	0,00
Εισπράξεις από σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης (sale-leaseback)	0,00	0,00
Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	<u>(166.635,96)</u>	<u>(162.369,55)</u>
Καθαρή αύξηση / μείωση στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)	<u>(7.782,96)</u>	<u>11.759,18</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	29.037,12	17.277,94
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	<u>21.254,16</u>	<u>29.037,12</u>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 έως και 23 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των παραπάνω οικονομικών καταστάσεων της εταιρίας.

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»

ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 59120/15/Β/05/01

ΕΔΡΑ: ΘΕΣΗ ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ, Τ.Κ. 330 52 ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΦΩΚΙΔΑΣ

Α.Φ.Μ.: 999918349, Δ.Ο.Υ.: ΑΜΦΙΣΣΑΣ, Τηλ: 2265041840, Fax: 2265041197

3. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ – ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 31 Δεκεμβρίου 2011

3.1. Γενικές πληροφορίες

Η εταιρία ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ –ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ με το δ.τ. «ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ», εφεξής η «Εταιρία», ιδρύθηκε με μορφή ανώνυμης εταιρίας στις 19 Αυγούστου 2005 (ΦΕΚ ΑΕ&ΕΠΕ/9207/25.08.2005), είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της Νομαρχίας Φωκίδας με αριθμό 59120/15/Β/05/01 και η διάρκειά της έχει οριστεί σε 99 έτη. Η έδρα της είναι ο Δήμος Γαλαξιδίου Φωκίδας, Τ.Κ. 330 52, όπου βρίσκεται μέχρι σήμερα.

Σκοπός της Εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 3 του καταστατικού της είναι:

- A.** Η δημιουργία ιχθυοπαραγωγικών σταθμών, ιχθυοκαλλιεργητικών μονάδων, η εμπορία και η εξαγωγή ιχθύων και σχετικών προϊόντων.
- B.** Η παροχή τεχνικών συμβουλών και η σύνταξη τεχνικοοικονομικών μελετών σε σχετικά θέματα.
- Γ.** Η συνεργασία με άλλες επιχειρήσεις που έχουν παρόμοιο σκοπό και η συμμετοχή σε τέτοιες επιχειρήσεις.

Η Εταιρία ανήκει στην κατηγορία της Πρωτογενούς Παραγωγής. Δραστηριοποιείται στον κλάδο των ιχθυοκαλλιεργειών και συγκεκριμένα στην εκτροφή ευρύαλων μεσογειακών ψαριών. Κατά ΣΤΑΚΟΔ 2003 ο κωδικός δραστηριότητάς της είναι ο 050.2 με τίτλο «ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΑ».

Η δραστηριότητα της Εταιρίας, βάσει ιδιωτικών συμφωνητικών, περιορίζεται αποκλειστικά στην παροχή υπηρεσιών εκτροφής και φύλαξης ιχθυοπληθυσμού (fascop) προς την μητρική εταιρία και τρίτους.

Η παραγωγική δραστηριότητα της Εταιρίας αναπτύσσεται στη Δεσφίνα Φωκίδας στο θαλάσσιο χώρο πλησίον του Ακρωτηρίου Τράχυλας του Δήμου Δεσφίνας.

Τα γραφεία της Εταιρίας, βρίσκονται στη θέση «ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ» της κτηματικής περιφέρειας του Δήμου Γαλαξιδίου Φωκίδας.

Η εταιρία είναι θυγατρική κατά ποσοστό 99,75%, από την ίδρυσή της, από την εταιρία ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε., η οποία είναι εισηγμένη στην Αγορά Αξιών στην κατηγορία της Μεσαίας & Μικρής Κεφαλαιοποίησης του Χρηματιστηρίου Αθηνών Α.Ε. με τον κωδικό ΟΑΣΗΣ «ΓΑΛΑΞ» και ISIN GRS442003000. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2011 που καταρτίζει η μητρική εταιρία ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν, ομόφωνα, από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας στην συνεδρίασή του στις 19.03.2012, και παρουσιάζονται ακολούθως.

Το site της μητρικής εταιρίας «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.» είναι <http://www.gmf-sa.gr>

3.2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που ακολουθούνται από την Εταιρία κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων

3.2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι συνημμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας καλύπτουν την περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2011 έως 31 Δεκεμβρίου 2011. Έχουν συνταχθεί με βάση το ιστορικό κόστος, με εξαίρεση τα γήπεδα και κτίρια που έχουν αποτιμηθεί στην εύλογη αξία τους, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητάς (going concern) και την αρχή αυτοτέλειας των χρήσεων. Οι ετήσιες αυτές οικονομικές καταστάσεις είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π.), τα οποία έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (I.A.S.B.), καθώς και των διερμηνειών τους, οι οποίες έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) του I.A.S.B. και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Δεν υπάρχουν Πρότυπα που να έχουν εφαρμοστεί πριν την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους.

Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαιτεί την χρήση αναλυτικών λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσεων για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών. Τα θέματα για τα οποία έχουν γίνει εκτιμήσεις και παραδοχές αναφέρονται κατωτέρω.

Οι λογιστικές αρχές που ακολούθησε η Εταιρία, για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της 31.12.2011, είναι οι ίδιες με εκείνες που περιγράφονται στις δημοσιευμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2010, αφού ληφθούν υπόψη και τα προβλεπόμενα από τις κατωτέρω τροποποιήσεις των προτύπων, τα νέα πρότυπα και οι νέες Διερμηνείες που εκδόθηκαν από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από 1.1.2011.

3.2.2 Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφισταμένων προτύπων

A) Πρότυπα και Διερμηνείες που έχουν εφαρμογή για τη χρήση που αρχίζει την 1η Ιανουαρίου 2010 :

Αναθεωρημένο ΔΠΧΠ 3, Συνενώσεις Επιχειρήσεων και Τροποποιημένο ΔΛΠ 27, Ενοποιημένες και Ιδιαίτερες Οικονομικές Καταστάσεις. Το αναθεωρημένο ΔΠΧΠ 3 εισάγει μια σειρά αλλαγών στο λογιστικό χειρισμό συνενώσεων επιχειρήσεων οι οποίες θα επηρεάσουν το ποσό της αναγνωρισθείσας υπεραξίας, τα αποτελέσματα της περιόδου στην οποία πραγματοποιείται η συνένωση επιχειρήσεων και τα μελλοντικά αποτελέσματα. Αυτές οι αλλαγές περιλαμβάνουν την εξοδopoίηση των δαπανών που σχετίζονται με την απόκτηση και την αναγνώριση μελλοντικών μεταβολών στην εύλογη αξία του ενδεχόμενου τιμήματος στα αποτελέσματα (αντί για προσαρμογή της υπεραξίας). Το τροποποιημένο ΔΛΠ 27 απαιτεί όπως συναλλαγές που οδηγούν σε αλλαγές ποσοστών συμμετοχής σε θυγατρική καταχωρούνται στην καθαρή θέση. Συνεπώς δεν επηρεάζουν την υπεραξία ούτε δημιουργούν αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία). Επιπλέον το τροποποιημένο πρότυπο αλλάζει τον τρόπο που λογίζονται οι ζημιές θυγατρικών καθώς και η απώλεια ελέγχου θυγατρικής.

Διερμηνεία 17 Διανομές μη ταμειακών στοιχείων του ενεργητικού στους Ιδιοκτήτες. Όταν μία επιχείρηση προβαίνει στην ανακοίνωση διανομής και έχει την υποχρέωση να διανείμει στοιχεία του ενεργητικού που αφορούν στους ιδιοκτήτες της, θα πρέπει να αναγνωρίζει μία υποχρέωση για αυτά τα πληρωτέα μερίσματα. Σκοπός της Διερμηνείας 17 είναι η παροχή οδηγιών αναφορικά με το πότε θα πρέπει μία επιχείρηση να αναγνωρίζει τα μερίσματα πληρωτέα, το πώς θα πρέπει να τα μετρά καθώς και, το πώς θα πρέπει να

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»**ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ**

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 59120/15/Β/05/01

ΕΔΡΑ: ΘΕΣΣΗ ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ, Τ.Κ. 330 52 ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΦΩΚΙΔΑΣ

Α.Φ.Μ.: 999918349, Δ.Ο.Υ.: ΑΜΦΙΣΣΑΣ, Τηλ: 2265041840, Fax: 2265041197

λογιστικοποιεί τις διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας των στοιχείων του ενεργητικού που διανέμονται και της λογιστικής αξία των πληρωτέων μερισμάτων όταν η επιχείρηση εξοφλεί τα μερίσματα πληρωτέα. Η διερμηνεία αυτή δεν αναμένεται να έχει εφαρμογή στην Εταιρεία.

Διερμηνεία 18, Μεταφορές περιουσιακών στοιχείων από πελάτες. Η διερμηνεία αυτή αναφέρεται ειδικότερα στον τομέα κοινής ωφέλειας διευκρινίζοντας τον λογιστικό χειρισμό συμφωνιών όπου η εταιρεία αποκτά ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία από ένα πελάτη και αυτό το πάγιο χρησιμοποιείται ως αντάλλαγμα για την σύνδεση του πελάτη στο δίκτυο ή για την παροχή μελλοντικής πρόσβασης του έτσι ώστε να τροφοδοτήσει τα αγαθά ή τις υπηρεσίες του. Η διερμηνεία αυτή δεν αναμένεται να έχει εφαρμογή στην Εταιρεία.

Τροποποιημένο Δ.Π.Χ.Α. 5 «Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία που Κατέχονται για Πώληση και Διακοπείσες Δραστηριότητες». Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων μιας θυγατρικής στην οποία χάνεται ο έλεγχος, χαρακτηρίζονται ως κατεχόμενα για πώληση. Η Εταιρεία, θα εφαρμόσει την τροποποίηση άμεσα, αν συντρέξει περίπτωση.

Τροποποίηση του Δ.Π.Χ.Α. 2 «Πληρωμή βάσει αξίας των μετοχών του ομίλου που διακανονίζεται σε μετρητά. Αντικείμενο της τροποποίησης είναι ο χειρισμός τέτοιων συναλλαγών στις ατομικές ή ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις της οντότητας που λαμβάνει τα αγαθά ή τις υπηρεσίες και η οποία δεν έχει δέσμευση να διακανονίσει την συναλλαγή. Οι τροποποιήσεις αυτές δεν αναμένεται να έχουν εφαρμογή από την εταιρεία.

Διάφορες Βελτιώσεις σε Πρότυπα και Διερμηνείες.

Τον Απρίλιο του 2009 το ΣΔΛΠ εξέδωσε μια δεύτερη σειρά τροποποιήσεων των ΔΠΧΑ με σκοπό την εξάλειψη ασυνεπειών και την παροχή διευκρινίσεων. Οι ημερομηνίες εφαρμογής ξεκινούν το νωρίτερο για λογιστικές περιόδους που αρχίζουν την 1^η Ιουλίου 2009. Η εφαρμογή των παραπάνω τροποποιήσεων δεν αναμένεται να έχει ιδιαίτερη επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

Β) Τα παρακάτω νέα και τροποποιημένα πρότυπα και διερμηνείες έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν ισχύ για την ετήσια λογιστική περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2010. Δεν έχουν υιοθετηθεί νωρίτερα και η Εταιρεία μελετά την τυχόν επίδρασή τους στις οικονομικές της καταστάσεις:

Διερμηνεία 19 «Διακανονισμός υποχρεώσεων με στοιχεία της καθαρής θέσης». Εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιουλίου 2010. Η διερμηνεία αυτή διευκρινίζει το λογιστικό χειρισμό που ακολουθείται σε περιπτώσεις επαναδιαπραγμάτευσης των όρων μιας υποχρέωση μεταξύ εταιρίας και πιστωτή όπου ο πιστωτής αποδέχεται μετοχές της εταιρείας ή άλλα στοιχεία καθαρής θέσης της εταιρίας προκειμένου για τον μικρό ή ολικό διακανονισμό της υποχρέωσης. Με την διερμηνεία αυτή αποσαφηνίζεται το γεγονός ότι αυτά τα στοιχεία της καθαρής θέσης αποτελούν το τίμημα που πληρώνεται βάσει του ΔΛΠ 39, παράγραφος 41 και συνεπώς η χρηματοοικονομική υποχρέωση αποαναγνωρίζεται και τα στοιχεία της καθαρής θέσης που εκδίδονται αντιμετωπίζονται ως το πληρωτέο τίμημα προκειμένου για την εξάλειψη της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης.

Διερμηνεία 14 «Περιπτώσεις προπληρωμών όταν υπάρχουν υποχρεώσεις ελάχιστων εισφορών (τροποποίηση)» Εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2011. Σκοπός αυτής της τροποποίησης είναι να επιτρέψει στις εταιρίες να αναγνωρίσουν ορισμένες εθελοντικές προκαταβολές για ελάχιστες κεφαλαιακές υποχρεώσεις ως περιουσιακά στοιχεία. Η τροποποίηση έχει αναδρομική ισχύ ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή της.

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα» - Φάση 1, χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, ταξινόμηση και επιμέτρηση. Εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2013. Η Φάση 1 του νέου αυτού προτύπου εισάγει νέες απαιτήσεις για την ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή του προτύπου. Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμη υιοθετήσει την τροποποίηση αυτή. Η Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία εξέτασης της επίδρασης αυτού του προτύπου στις οικονομικές του καταστάσεις.

Τροποποίηση στο ΔΛΠ 32 «Ταξινόμηση των εκδόσεων δικαιωμάτων» Εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Φεβρουαρίου 2010. Η τροποποίηση αυτή αναφέρεται στην έκδοση δικαιωμάτων προαίρεσης έναντι ενός καθορισμένου ποσού σε ξένο νόμισμα, τα οποία δικαιώματα αντιμετωπίζονταν από το υφιστάμενο πρότυπο ως παράγωγα. Βάσει της τροποποίησης αυτής, σε περίπτωση που τα δικαιώματα αυτά εκδίδονται αναλογικά στους μετόχους μιας εταιρείας, οι οποίοι κατέχουν ίδιας κατηγορίας συμμετοχικούς τίτλους της εταιρείας, για ένα καθορισμένο ποσό σε ξένο νόμισμα, θα πρέπει να ταξινομούνται ως στοιχεία της καθαρής θέσης ανεξάρτητα από το νόμισμα στο οποίο έχει οριστεί η τιμή εξάσκησης του δικαιώματος.

Αναθεώρηση του ΔΛΠ 24 «Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών» Εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2011. Η αναθεώρηση αυτή αναφέρεται στην εκτίμηση που απαιτείται προκειμένου να προσδιοριστεί εάν το δημόσιο και εταιρείες οι οποίες είναι γνωστό ότι ελέγχονται από το δημόσιο μπορούν να θεωρηθούν ως ένας και μοναδικός πελάτης. Προκειμένου γι' αυτόν τον προσδιορισμό, η εταιρεία θα πρέπει να αναλογιστεί το βαθμό στον οποίο υπάρχει οικονομική αλληλεπίδραση μεταξύ αυτών των εταιρειών. Η τροποποίηση έχει αναδρομική ισχύ ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή της.

Τον Μάιο του 2010 το ΣΔΛΠ εξέδωσε μια τρίτη σειρά τροποποιήσεων των ΔΠΧΑ με σκοπό την εξάλειψη ασυνεπειών καθώς και την παροχή διευκρινίσεων. Οι ημερομηνίες εφαρμογής είναι διαφορετικές για κάθε τροποποίηση, η νωρίτερη εκ των οποίων είναι για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιουλίου 2010. Επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή για όλες τις περιπτώσεις.

ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», εφαρμόζεται για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιουλίου 2010. Η αναβάθμιση αυτή διευκρινίζει ότι οι τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις, ΔΛΠ 32 Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση και ΔΛΠ 39 Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και Επιμέτρηση, οι οποίες εξαλείφουν την εξαίρεση για ενδεχόμενες υποχρεώσεις, δεν έχουν εφαρμογή σε ενδεχόμενες υποχρεώσεις που προκύπτουν από συνενώσεις επιχειρήσεων των οποίων οι ημερομηνίες απόκτησης προηγούνται της εφαρμογής του ΔΠΧΑ 3 (όπως τροποποιήθηκε το 2008).

Επιπρόσθετα, η αναβάθμιση αυτή περιορίζει το πλαίσιο εφαρμογής για επιλογή μεθόδου επιμέτρησης (εύλογη αξία ή ποσοστιαία συμμετοχή στα αναγνωρίσιμα καθαρά περιουσιακά στοιχεία της αποκτώμενης εταιρείας βάσει της παρούσας συμμετοχής ιδιοκτησίας) μόνο στα συστατικά στοιχεία της μη-ελέγχουσας συμμετοχής που αποτελούν παρούσα συμμετοχή ιδιοκτησίας η οποία προσδίδει στους κατόχους ποσοστιαία συμμετοχή στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας. Τέλος, απαιτεί από μια εταιρεία (σε μία συνένωση επιχειρήσεων) να λαμβάνει υπόψη την αντικατάσταση των συναλλαγών της αποκτώμενης εταιρείας για παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών (είτε υποχρεωτικές είτε εθελοντικές), δηλ., να γίνεται διαχωρισμός μεταξύ του τιμήματος και των εξόδων που καταχωρούνται μετά τη συνένωση.

ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα» Γνωστοποιήσεις, εφαρμόζεται για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2011. Η αναθεώρηση αυτή παρέχει διευκρινήσεις σχετικά με τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από το ΔΠΧΑ 7 και δίνει

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»

ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 59120/15/Β/05/01

ΕΔΡΑ: ΘΕΣΣΗ ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ, Τ.Κ. 330 52 ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΦΩΚΙΔΑΣ

Α.Φ.Μ.: 999918349, Δ.Ο.Υ.: ΑΜΦΙΣΣΑΣ, Τηλ: 2265041840, Fax: 2265041197

έμφαση στην αλληλεπίδραση μεταξύ ποσοτικών και ποιοτικών γνωστοποιήσεων και της φύσης και της έκτασης των κινδύνων που σχετίζονται με τα χρηματοοικονομικά μέσα.

ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» εφαρμόζεται για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2011. Η αναθεώρηση αυτή διευκρινίζει το γεγονός ότι μια εταιρεία θα παρουσιάζει ανάλυση του λοιπού συνολικού εισοδήματος για κάθε στοιχείο της καθαρής θέσης, είτε στην κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων είτε στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων

ΔΛΠ 27 «Ενοποιημένες και Ιδιαίτερες Οικονομικές Καταστάσεις», εφαρμόζεται για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιουλίου 2010. Η αναθεώρηση αυτή διευκρινίζει ότι οι συνεπακόλουθες τροποποιήσεις που επέφερε η τροποποίηση του ΔΛΠ 27 στο ΔΛΠ 21 Επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος, στο ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και στο ΔΛΠ 31 Συμμετοχές σε κοινοπραξίες έχουν μελλοντική εφαρμογή για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιουλίου 2009 ή νωρίτερα σε περίπτωση πρόωρης εφαρμογής του ΔΛΠ 27.

ΔΛΠ 34 «Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις», εφαρμόζεται για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2011. Η αναθεώρηση αυτή παρέχει καθοδήγηση όσον αφορά την εφαρμογή των αρχών γνωστοποίησης στο ΔΛΠ 34 και προσθέτει απαιτήσεις γνωστοποιήσεων.

Διερμηνεία 13 «Προγράμματα Επιβράβευσης Πελατών», εφαρμόζεται για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2011. Η αναθεώρηση αυτή διευκρινίζει ότι κατά την επιμέτρηση της εύλογης αξίας των προγραμμάτων επιβράβευσης βάσει της αξίας των προγραμμάτων επιβράβευσης την οποία οι πελάτες θα μπορούσαν να εξαργυρώσουν, θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη και το ποσό των εκπτώσεων ή κινήτρων που έχουν υπό άλλες συνθήκες χορηγηθεί σε πελάτες οι οποίοι δεν συμμετέχουν σε προγράμματα επιβράβευσης.

ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα» Γνωστοποιήσεις ως μέρος της συνολικής επισκόπησης των δραστηριοτήτων εκτός ισολογισμού (Τροποποίηση). Εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιουλίου 2011. Σκοπός της τροποποίησης αυτής είναι να επιτρέψει στους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων να βελτιώσουν την κατανόησή τους ως προς τις συναλλαγές μεταφοράς χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων (π.χ τιτλοποίηση) καθώς και των πιθανών επιπτώσεων των οποιοδήποτε κινδύνων που μπορεί να παραμείνουν στην οντότητα η οποία έχει πραγματοποιήσει τη μεταφορά χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Επίσης, η τροποποίηση απαιτεί πρόσθετες γνωστοποιήσεις σε περίπτωση που ένα δυσανάλογο ποσό των συναλλαγών μεταφοράς έχει πραγματοποιηθεί προς το τέλος της ημερομηνίας ισολογισμού. Η τροποποίηση αυτή συμμορφώνει σε μεγάλο βαθμό τις απαιτήσεις γνωστοποιήσεων των ΔΠΧΑ και των αμερικάνικων λογιστικών προτύπων. Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμη υιοθετήσει την τροποποίηση αυτή. Η Εταιρεία δεν αναμένει ότι αυτή η αναθεώρηση θα έχει επίδραση στις οικονομικές της καταστάσεις, εκτός από πιθανές πρόσθετες γνωστοποιήσεις εκτός από πιθανές πρόσθετες γνωστοποιήσεις.

ΔΛΠ 12 «Αναβαλλόμενος φόρος» Ανάκτηση των υποκειμένων περιουσιακών στοιχείων (Τροποποίηση). Εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2012. Η τροποποίηση αυτή αφορά στον προσδιορισμό αναβαλλόμενης φορολογίας επί των επενδυτικών ακινήτων που επιμετρώνται σε εύλογη αξία και, επίσης, ενσωματώνει τη Διερμηνεία 21 – «Φόροι Εισοδήματος – Ανάκτηση αναπροσαρμοσμένων μη αποσβέσιμων περιουσιακών στοιχείων» στο ΔΛΠ 12 προκειμένου για μη αποσβέσιμα περιουσιακά στοιχεία όπου χρησιμοποιείται το μοντέλο αναπροσαρμογής βάσει ΔΛΠ 16. Ο σκοπός αυτής της τροποποίησης είναι να συμπεριλάβει α) την αναίρεσιμη υπόθεση ότι η βάση υπολογισμού του αναβαλλόμενου φόρου επί των επενδυτικών ακινήτων, τα οποία επιμετρώνται χρησιμοποιώντας το μοντέλο της εύλογης αξίας βάσει του ΔΛΠ 40, θα πρέπει να προσδιοριστεί ως η ανάκτηση της λογιστικής αξίας μέσω της πώλησής τους και β) την απαίτηση ότι η βάση υπολογισμού του αναβαλλόμενου φόρου επί των μη αποσβέσιμων περιουσιακών στοιχείων, τα οποία επιμετρώνται χρησιμοποιώντας το μοντέλο αναπροσαρμογής βάσει του ΔΛΠ 16, θα πρέπει να είναι πάντα η ανάκτηση της λογιστικής αξίας μέσω της πώλησής τους. Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμη υιοθετήσει την τροποποίηση αυτή. Η Εταιρεία δεν αναμένει ότι αυτή η αναθεώρηση θα έχει επίδραση στις οικονομικές της καταστάσεις.

3.2.3 Πληροφόρηση κατά τομέα

Ως επιχειρηματικός τομέας θεωρείται μια ομάδα περιουσιακών στοιχείων και λειτουργιών προκειμένου να παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες τα οποία υπόκεινται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από εκείνα άλλων επιχειρηματικών κινδύνων. Ως γεωγραφικός τομέας θεωρείται μια γεωγραφική περιοχή, στην οποία παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες και η οποία υπόκειται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από άλλες περιοχές.

Οι δραστηριότητες της Εταιρίας, με δεδομένο ότι διενεργούνται κατά 100% στο εσωτερικό και είναι ομογενοποιημένες, παρατίθενται, όπου απαιτείται, κατά γεωγραφικό τομέα.

3.2.4 Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα – Αποτίμηση απαιτήσεων – υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα της Εταιρίας καταχωρούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία της συναλλαγής. Οι συναλλαγματικές διαφορές, που προκύπτουν κατά την είσπραξη ή αποτίμηση των απαιτήσεων σε ξένο νόμισμα, καθώς και εκείνες που προκύπτουν κατά την εξόφληση ή αποτίμηση των υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα, καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσεως.

3.2.5 Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια και ειδικότερα τα μηχανήματα, μεταφορικά μέσα και τα έπιπλα αποτιμώνται στην αξία κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Η αξία κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων αυτών. Τα λοιπά ενσώματα πάγια και ειδικότερα τα οικόπεδα και τα κτίρια αποτιμώνται στην εύλογη αξία, μείον αποσβέσεις για τα κτίρια. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων μόνον αν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην Εταιρία και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι γεγονόμενες επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στ' αποτελέσματα.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται, με την σταθερή μέθοδο, με βάση την ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

- Κτίρια	25 έως 50 έτη
- Μηχανολογικός εξοπλισμός	3 έως 10 έτη
- Πλωτά μέσα - Οχήματα	6 έως 20 έτη

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»

ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 59120/15/Β/05/01

ΕΔΡΑ: ΘΕΣΣΗ ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ, Τ.Κ. 330 52 ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΦΩΚΙΔΑΣ

Α.Φ.Μ.: 999918349, Δ.Ο.Υ.: ΑΜΦΙΣΣΑΣ, Τηλ: 2265041840, Fax: 2265041197

- Λοιπός παραγωγικός εξοπλισμός 3 έως 8 έτη
- Λογισμικό 10 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία καταρτίσεως οικονομικών καταστάσεων.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδα στ' αποτελέσματα.

Κατά την πώληση των ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημιές στ' αποτελέσματα.

3.2.6 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

(α) Λογισμικό

Το λογισμικό αποτιμάται στην αξία κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία είναι 10 έτη.

(β) Έρευνα και ανάπτυξη

Οι εκάστοτε γενόμενες δαπάνες έρευνας καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

3.2.7 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων.

Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν απεριόριστη ωφέλιμη ζωή και δεν αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων. Τα αποσβενόμενα περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται και σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και αξίας χρήσεως. Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμιακών ροών. Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στ' αποτελέσματα όταν προκύπτουν.

3.2.8 Απαιτήσεις από πελάτες

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, η οποία συμπίπτει με την ονομαστική αξία, αφαιρουμένων των ζημιών απομείωσης. Οι ζημιές απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) καταχωρούνται όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι η Εταιρία 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 των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται στα αποτελέσματα.

3.2.9 Ταμιακά 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.

3.2.10 Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται, μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου, σε μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου ή της Διαφοράς υπέρ το άρτιο. Άμεσα κόστη που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στην αξία κτήσεως των επιχειρήσεων αυτών.

Η αξία κτήσεως των ιδίων μετοχών, μειωμένης με το φόρο εισοδήματος (εάν συντρέχει περίπτωση), εμφανίζεται αφαιρετικώς των ιδίων κεφαλαίων, μέχρις ότου οι ίδιες μετοχές πωληθούν ή ακυρωθούν. Κάθε κέρδος ή ζημιά από πώληση ιδίων μετοχών, καθαρό από άμεσα για την συναλλαγή λοιπά κόστη και φόρο εισοδήματος, αν συντρέχει περίπτωση, εμφανίζεται ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια.

3.2.11 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 την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

3.2.12. Χρηματοδοτικές Μισθώσεις

Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις που μεταφέρουν στην Εταιρεία ουσιασώς όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που σχετίζονται με το μισθωμένο πάγιο, κεφαλαιοποιούνται κατά την έναρξη της μίσθωσης στην εύλογη αξία του μισθωμένου παγίου ή, αν αυτή είναι χαμηλότερη, στη παρούσα αξία των ελάχιστων μισθωμάτων. Οι πληρωμές για χρηματοδοτικές μισθώσεις επιμερίζονται μεταξύ των χρηματοοικονομικών εξόδων και της μείωσης της χρηματοδοτικής υποχρέωσης, ώστε να επιτευχθεί ένα σταθερό επιτόκιο στο εναπομείναν υπόλοιπο της υποχρέωσης. Τα χρηματοοικονομικά έξοδα χρεώνονται απ' ευθείας στα αποτελέσματα.

Μισθώσεις όπου ο εκμισθωτής διατηρεί όλα τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας του παγίου καταχωρούνται ως λειτουργικές. Οι πληρωμές των λειτουργικών μισθωμάτων αναγνωρίζονται ως ένα έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε σταθερή βάση κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

3.2.13 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»

ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 59120/15/Β/05/01

ΕΔΡΑ: ΘΕΣΣΗ ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ, Τ.Κ. 330 52 ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΦΩΚΙΔΑΣ

Α.Φ.Μ.: 999918349, Δ.Ο.Υ.: ΑΜΦΙΣΣΑΣ, Τηλ: 2265041840, Fax: 2265041197

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τον εκάστοτε φορολογικό συντελεστή που αναμένεται να ισχύει κατά το χρόνο της ανάκτησης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις καταχωρούνται κατά την έκταση κατά την οποία προβλέπεται να υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

3.2.14 Παροχές στο προσωπικό

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος, καταχωρούνται στα αποτελέσματα όταν καθίστανται δουλευμένες.

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν προγράμματα καθορισμένων παροχών. Η υποχρέωση που καταχωρείται στον ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με την χρήση της μεθόδου της προβλεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method). Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται το επιτόκιο των μακροπρόθεσμων ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου.

3.2.15 Καταχώρηση εσόδων

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλουμένων αγαθών και της παροχής υπηρεσιών, καθαρά από φόρους, εκπτώσεις και επιστροφές. Η καταχώρηση των εσόδων γίνεται ως εξής:

(α) Πωλήσεις αγαθών

Οι πωλήσεις αγαθών καταχωρούνται όταν η Εταιρία παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.

(β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της υπηρεσίας σε σχέση με το εκτιμώμενο συνολικό κόστος της.

(γ) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους καταχωρούνται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

(δ) Μερισμάτα

Τα μερίσματα, λογίζονται ως έσοδα, όταν οριστικοποιείται το δικαίωμα είσπραξής τους, δηλαδή όταν εγκρίνονται από τις Γενικές Συνελεύσεις της Εταιρίας που είναι το κατά νόμο αρμόδιο όργανο να τα χορηγή.

3.2.16 Διανομή μερισμάτων

Η διανομή των μερισμάτων στους μετόχους της Εταιρίας καταχωρείται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

3.2.17 Συγκριτικά στοιχεία

Όπου κρίνεται απαραίτητο, τα συγκριτικά στοιχεία της προηγούμενης περιόδου, αναπροσαρμόζονται για να καλύψουν αλλαγές στην παρουσίαση της τρεχούσης περιόδου.

3.3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

(α) Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρία δεν έχει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου. Η Εταιρία ασχολείται αποκλειστικά με την παροχή υπηρεσιών πάχυνσης και φύλαξης ιχθυοπληθυσμού (faoon) για λογαριασμό της μητρικής εταιρίας.

Απαιτήσεις από πελάτες	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
Έως 30 ημέρες	110.700,00
Έως 60 ημέρες	110.700,00
Έως 90 ημέρες	110.700,00
Έως 120 ημέρες	101.058,36
Έως 150 ημέρες	0,00
Σύνολο:	433.158,36

(β) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα. Αποκλειστικός πελάτης της εταιρίας είναι η μητρική η οποία τακτοποιεί άμεσα τις οικονομικές υποχρεώσεις της σύμφωνα με τις υπογραφείσες συμβάσεις συνεργασίας.

Παρακάτω γίνεται ανάλυση της ληκτότητας των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρίας, πλέον τόκων:

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»**ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ**

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 59120/15/Β/05/01

ΕΔΡΑ: ΘΕΣΣΗ ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ, Τ.Κ. 330 52 ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΦΩΚΙΔΑΣ

Α.Φ.Μ.: 999918349, Δ.Ο.Υ.: ΑΜΦΙΣΣΑΣ, Τηλ: 2265041840, Fax: 2265041197

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	ΔΑΝΕΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ
Έως 30 ημέρες	86.206,76	29.308,25	0,00	115.515,01
Έως 90 ημέρες	64.845,75	22.309,75	0,00	87.155,50
Έως 150 ημέρες	273,06	40.562,57	0,00	40.835,63
Έως 180 ημέρες	0,00	4.397,67	0,00	4.397,67
Έως 365 ημέρες	0,00	0,00	80.928,76	80.928,76
Από 1 έως 2 έτη	0,00	0,00	7.021,09	7.021,09
Από 2 έως 5 έτη	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο:	151.325,57	96.578,24	87.949,85	335.853,66

(γ) Κίνδυνος ταμιακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων.

Η Εταιρία δεν έχει σημαντικά τοκοφόρα περιουσιακά στοιχεία και συνεπώς δεν υπόκειται σε κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων. Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων προέρχεται κυρίως από τα μακροπρόθεσμα δάνεια. Δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν την Εταιρία σε κίνδυνο ταμιακών ροών. Δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν την Εταιρία σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας. Πολιτική της Εταιρίας είναι να διατηρεί το σύνολο σχεδόν των δανείων του σε μεταβλητό επιτόκιο.

Τα δάνεια που έχει λάβει η Εταιρία (λογιστικά υπόλοιπα) αναλύονται παρακάτω:

ΕΤΑΙΡΙΑ

Σταθερού επιτοκίου 0,00
Μεταβλητού επιτοκίου 86.086,29

Σύνολο: 86.086,29

Αν τα επιτόκια αυξάνονταν κατά 1% η επίπτωση στα Αποτελέσματα και στα Ίδια Κεφάλαια θα ήταν:

Εταιρεία 1.882,17

(δ) Κίνδυνος αποθεμάτων

Για την αντιμετώπιση του κινδύνου από ενδεχόμενη ζημία, λόγω απώλειας των αποθεμάτων από φυσικές καταστροφές, θνησιμότητα, κλοπές κλπ, η Εταιρία λαμβάνει όλα τα αναγκαία και κατάλληλα μέτρα πχ ασφάλιση, φύλαξη κλπ για την ελαχιστοποίηση του κινδύνου αυτού.

3.4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως.

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.

Η Εταιρία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. Δεν υπάρχουν εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες.

3.5 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Οικόπεδα- Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητ/σεις Υπό Εκτέλεση	Σύνολο
1.1-31.12.2010						
Υπόλοιπο έναρξης	0,00	703.215,95	0,00	16.538,33	0,00	719.754,28
Προσθήκες	0,00	56.812,00	0,00	0,00	0,00	56.812,00
Πωλήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις περιόδου	<u>0,00</u>	<u>(175.409,28)</u>	<u>0,00</u>	<u>(9.051,06)</u>	<u>0,00</u>	<u>(184.460,34)</u>
<u>Αναπόσβεστη αξία 31.12.2010</u>	<u>0,00</u>	<u>584.618,67</u>	<u>0,00</u>	<u>7.487,27</u>	<u>0,00</u>	<u>592.105,94</u>

1.1-31.12.2011

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»
ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ
 ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 59120/15/Β/05/01
 ΕΔΡΑ: ΘΕΣΣΗ ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ, Τ.Κ. 330 52 ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΦΩΚΙΔΑΣ
 Α.Φ.Μ.: 999918349, Δ.Ο.Υ.: ΑΜΦΙΣΣΑΣ, Τηλ: 2265041840, Fax: 2265041197

Υπόλοιπο έναρξης	0,00	584.618,67	0,00	7.487,27	0,00	592.105,94
Προσθήκες	0,00	14.939,47	0,00	318,00	0,00	15.257,47
Πωλήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις περιόδου	<u>0,00</u>	<u>(178.553,72)</u>	<u>0,00</u>	<u>(7.137,11)</u>	<u>0,00</u>	<u>(185.690,83)</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2011	<u>0,00</u>	<u>421.004,42</u>	<u>0,00</u>	<u>668,16</u>	<u>0,00</u>	<u>421.672,58</u>

Δεν υπάρχουν υποθήκες, προσημειώσεις και οποιαδήποτε άλλα βάρη επί των ενσωμάτων παγίων πλην των παγίων τα οποία αποκτήθηκαν υπό μορφή leasing.

3.6 Απαιτήσεις από πελάτες

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Πελάτες	433.158,36	459.750,00
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Πελάτες (εισπραξιμες απαιτήσεις)	0,00	0,00
Επιταγές εισπρακτέες	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Σύνολο **433.158,36** **459.750,00**

Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων συμπίπτουν περίπου με τις λογιστικές αξίες.

3.7 Λοιπές απαιτήσεις

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Ελληνικό Δημόσιο προκαταβολή φόρου εισοδήματος	3.659,29	712,90
Ελληνικό Δημόσιο λοιπές απαιτήσεις	0,00	0,00
Έξοδα επομένων χρήσεων	10.718,74	10.571,14
Λοιπές απαιτήσεις	<u>11,88</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	<u>14.389,21</u>	<u>11.284,04</u>

3.8 Προκαταβολές

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Προκαταβολές προσωπικού	265,26	0,00
Λοιπές προκαταβολές	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	<u>265,26</u>	<u>0,00</u>

Οι εύλογες αξίες των προκαταβολών συμπίπτουν περίπου με τις λογιστικές αξίες

3.9 Ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Διαθέσιμα στο ταμείο	866,96	1.662,15
Διαθέσιμα στις τράπεζες	<u>20.387,20</u>	<u>27.374,97</u>
Σύνολο	<u>21.254,16</u>	<u>29.037,12</u>

3.10 Μετοχικό κεφάλαιο

Μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας ανέρχεται σε ΕΥΡΩ 200.000,00 είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο και διαιρείται σε 20.000 Ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας ΕΥΡΩ 10,00 η κάθε μια.

Η μετοχική σύνθεση της Εταιρίας κατά την λήξη της υπό αναφορά περιόδου (31.12.2011) έχει ως κάτωθι:

Μέτοχος	Αριθμός μετοχών	Ποσοστό Μετοχικού Κεφαλαίου (%)
ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.	19.950	99,75
Άλλος Μέτοχος	50	0,25
Σύνολο:	20.000	100,0

Στην διάρκεια της χρήσης 2011 δεν σημειώθηκε ουδεμία μεταβολή στην μετοχική σύνθεση και στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας σε σχέση με τις 31.12.2010.

3.11 Αποθεματικά (διάφορα)

	31.12.2011	31.12.2010
Τακτικό αποθεματικό	14.870,00	14.870,00
Έκτακτα αποθεματικά	0,00	0,00
Αφορολόγητα αποθεματικά	0,00	0,00
Σύνολο	14.870,00	14.870,00

3.12 Υποχρεώσεις προς προμηθευτές

	31.12.2011	31.12.2010
Προμηθευτές (εσωτερικού-εξωτερικού)	151.325,57	232.060,98
Επιταγές πληρωτέες	96.578,24	118.853,66
Σύνολο	247.903,81	350.914,64

3.13 Φόροι πληρωτέοι

	31.12.2011	31.12.2010
Φόρος εισοδήματος χρήσης πληρωτέος	8.233,40	0,00
Σύνολο	8.233,40	0,00

Η Εταιρία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές (περαιώση Ν. 3888/2010) μέχρι και τη χρήση 2009 η οποία έληξε στις 31.12.2009, συνεπώς εκκρεμούν προς έλεγχο από τις φορολογικές αρχές οι χρήσεις 2010 και 2011, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα ελεγχθεί και θα οριστικοποιηθεί. Από την παραπάνω περαίωση προέκυψαν πρόσθετοι φόροι συνολικού ποσού ευρώ 13.066,64, το οποίο κατεβλήθη εξολοκλήρου στη χρήση 2010.

Η Εταιρεία παρότι η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί αξιόπιστα, δεδομένου ότι συχνά η ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές, χρησιμοποιώντας ιστορικά και στατιστικά στοιχεία από φορολογικούς ελέγχους παρελθόντων ελεγμένων φορολογικά χρήσεων της μητρικής εταιρείας, έχει σχηματίσει πρόβλεψη για τις φορολογικές υποχρεώσεις που πιθανόν να προκύψουν από τον φορολογικό έλεγχο των ανέλεγκτων χρήσεων. Η συνολική πρόβλεψη κατά την 31.12.2011 ανέρχεται σε ποσό ευρώ 7.000,00 (βλέπε σημ. 3.18).

3.14 Λοιπές υποχρεώσεις

	31.12.2011	31.12.2010
Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού	15.683,49	21.807,53
Ασφαλιστικά ταμεία	26.624,94	31.003,32
Δουλευμένα έξοδα πληρωτέα	540,63	1.303,77
Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	1.687,91
Λοιποί Φόροι – Τέλη πλην εισοδήματος	4.830,67	6.419,97
Λοιπά	0,00	0,00
Σύνολο	47.679,73	62.222,50

3.15 Δάνεια

	31.12.2011	31.12.2010
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις		
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	6.959,20	85.986,00
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις		
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	79.127,09	166.736,25
Σύνολο δανείων	86.086,29	252.722,25

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»**ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ**

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 59120/15/Β/05/01

ΕΔΡΑ: ΘΕΣΣΗ ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ, Τ.Κ. 330 52 ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΦΩΚΙΔΑΣ

Α.Φ.Μ.: 999918349, Δ.Ο.Υ.: ΑΜΦΙΣΣΑΣ, Τηλ: 2265041840, Fax: 2265041197

Η λήξη των μακροπροθέσμων δανείων έχει ως εξής:

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
• Μεταξύ 1 και 2 ετών	6.959,20	79.053,64
• Μεταξύ 3 και 6 ετών	<u>0,00</u>	<u>6.932,36</u>
	<u>6.959,20</u>	<u>85.986,00</u>

3.16 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις συμψηφίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις εφόσον υπάρχει δικαίωμα για συμψηφισμό και αφορούν και τα δύο στην ίδια φορολογική αρχή.

Τα συμψηφισμένα ποσά έχουν ως εξής:

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	20.030,04	23.504,73
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	<u>(38.060,34)</u>	<u>(29.604,06)</u>
	<u>(18.030,30)</u>	<u>(6.099,33)</u>

	<u>Υπόλοιπο 31.12.2010</u>	<u>Χρεώσεις – Πιστώσεις Αποτελεσμάτων</u>	<u>Χρεώσεις – Πιστώσεις στα Ίδια Κεφάλαια</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2011</u>
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις				
Μη αναγνώριση εξόδων εγκατάστασης	2.812,18	(175,65)	0,00	2.636,53
Αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου	344,41	(55,35)	0,00	289,06
Διαφορά φορολογικών - λογιστικών αποσβέσεων	14.428,07	2.676,38	0,00	17.104,45
Απαίτηση από φορολογική ζημία	5.557,16	(5557,16)	0,00	0,00
Λοιπά	<u>362,91</u>	<u>(362,91)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>23.504,73</u>	<u>(3.474,69)</u>	<u>0,00</u>	<u>20.030,04</u>

	<u>Υπόλοιπο 31.12.2010</u>	<u>Χρεώσεις – Πιστώσεις Αποτελεσμάτων</u>	<u>Χρεώσεις – Πιστώσεις στα Ίδια Κεφάλαια</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2011</u>
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις				
Συμβάσεις LEASING	<u>29.604,06</u>	<u>8.456,28</u>	<u>0,00</u>	<u>38.060,34</u>
	<u>29.604,06</u>	<u>8.456,28</u>	<u>0,00</u>	<u>38.060,34</u>

3.17 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού (Ν. 2112/20)

Η Εταιρία αναγνωρίζει ως υποχρέωση παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία την παρούσα αξία της νομικής δέσμευσης που έχει αναλάβει για την καταβολή εφάπαξ αποζημιώσεως στο προσωπικό που αποχωρεί λόγω συνταξιοδότησεως. Η σχετική υποχρέωση της Εταιρίας υπολογίστηκε κατόπιν αναλογιστικής μελέτης η οποία αναλύεται ως εξής:

Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2009	<u>1.517,32</u>
Κόστος απασχόλησης περιόδου 1.1-31.12.2010	376,82
Χρηματοοικονομικό κόστος περιόδου 1.1-31.12.2010	80,53
Επίδραση περικοπής / διακανονισμού / τερματικές παροχές περιόδου 1.1-31.12.2010	545,93
Πληρωθείσες αποζημιώσεις περιόδου 1.1-31.12.2010	(792,46)
Μη καταχωρημένων αναλογιστικών (κερδών) / ζημιών περιόδου 1.1 – 31.12.2010	(6,11)
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2010	<u>1.722,03</u>
Κόστος απασχόλησης περιόδου 1.1-31.12.2011	565,36
Χρηματοοικονομικό κόστος περιόδου 1.1-31.12.2011	90,83
Επίδραση περικοπής / διακανονισμού / τερματικές παροχές περιόδου 1.1-31.12.2011	(207,37)
Πληρωθείσες αποζημιώσεις περιόδου 1.1-31.12.2011	(729,45)
Μη καταχωρημένων αναλογιστικών (κερδών) / ζημιών περιόδου 1.1 – 31.12.2011	3,87
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2011	<u>1.445,27</u>

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

Προεξοφλητικό επιτόκιο	4,9 %
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	3,0 %

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»**ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ**

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 59120/15/Β/05/01

ΕΔΡΑ: ΘΕΣΣΗ ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ, Τ.Κ. 330 52 ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΦΩΚΙΔΑΣ

Α.Φ.Μ.: 999918349, Δ.Ο.Υ.: ΑΜΦΙΣΣΑΣ, Τηλ: 2265041840, Fax: 2265041197

3.18 Προβλέψεις

Η Εταιρεία έχει διενεργήσει προβλέψεις για την κάλυψη μελλοντικών διαφορών φόρων από φορολογικούς ελέγχους των ανέλεγκτων χρήσεων ύψους € 7.000,00. Η χρησιμοποίηση των προβλέψεων αυτών αναμένεται να γίνει στα επόμενα 3 έτη.

3.19 Πληροφόρηση κατά τομέα (πωλήσεις)

Στην τρέχουσα χρήση η εταιρία εξέτασε τις προϋποθέσεις εφαρμογής του Δ.Π.Χ.Α 8 «Λειτουργικοί Τομείς», με ισχύ για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2009 και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι αυτές δεν συντρέχουν. Ιδιαίτερα δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις (β) και (γ) της παραγράφου 5 του Προτύπου, στις οποίες προβλέπεται ότι λειτουργικός τομέας είναι ένα συστατικό της επιχείρησης του οποίου τα λειτουργικά αποτελέσματα εξετάζονται τακτικά από την «Επικεφαλής Λήψης Επιχειρηματικών Αποφάσεων» που στην περίπτωση της εταιρίας είναι η Πρόεδρος & Δ/νουςα Σύμβουλος, προκειμένου να ληφθούν αποφάσεις σχετικά με την κατανομή των πόρων σε αυτόν και να εκτιμηθεί η αποδοτικότητα του και για τον οποίο υπάρχουν διαθέσιμες χωριστές χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Συνεπώς οι δραστηριότητες της εταιρίας παρουσιάζονται ως ένας τομέας.

Η γεωγραφική κατανομή του κύκλου εργασιών (πωλήσεις) της Εταιρίας, κατά ομάδες προϊόντων, έχει ως εξής:

Χώρα	1.1 – 31.12.2011				1.1 – 31.12.2010			
	Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία		Παροχή Υπηρεσιών (Facon)	Σύνολο	Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία		Παροχή Υπηρεσιών (Facon)	Σύνολο
	Ιχθείς	Γόνος	Ιχθείς		Γόνος			
Ελλάδα	0,00	0,00	1.080.000,00	1.080.000,00	0,00	0,00	985.000,00	985.000,00
Λοιπές χώρες	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο								
Πωλήσεων	0,00	0,00	1.080.000,00	<u>1.080.000,00</u>	0,00	0,00	985.000,00	<u>985.000,00</u>

Ένας πελάτης αντιπροσωπεύει το σύνολο των πωλήσεων.

3.20 Άλλα έσοδα / έξοδα

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		
• Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	0,00	0,00
• Λοιπά έσοδα	<u>1.687,88</u>	<u>1.687,88</u>
Σύνολο εσόδων εκμετάλλευσης :	1.687,88	1.687,88
Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης		
• Έξοδα μελετών και επεκτάσεως	0,00	0,00
• Πρόστιμα και προσαυξήσεις	14,88	632,50
• Λοιπά έξοδα	<u>0,00</u>	<u>150,00</u>
Σύνολο εξόδων εκμετάλλευσης :	14,88	782,50

3.21 Έξοδα κατ' είδος

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
• Μεταφορικά	3.798,34	3.949,13
• Ενοίκια	18.078,46	18.081,30
• Αμοιβές και έξοδα τρίτων	39.377,45	32.864,65
• Επεξεργασίες από τρίτους	331.174,42	260.043,40
• Ασφάλιστρα	12.417,62	12.417,62
• Επισκευές & Συντηρήσεις	132.013,15	149.185,80
• Φόροι – Τέλη	1.051,14	464,52
• Υλικά άμεσης ανάλωσης	4.077,45	3.063,28
• Συνδρομές – Εισφορές	300,00	300,00
• Δωρεές – Επιχορηγήσεις	0,00	1.000,00
• Έντυπα και γραφική ύλη	120,00	368,62
• Έξοδα δημοσιεύσεων	3.916,42	4.447,70
• Λοιπά έξοδα	<u>377,45</u>	<u>5.580,74</u>
Σύνολο:	<u>546.701,90</u>	<u>491.766,86</u>

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»**ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ**

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 59120/15/Β/05/01

ΕΔΡΑ: ΘΕΣΣΗ ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ, Τ.Κ. 330 52 ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΦΩΚΙΔΑΣ

Α.Φ.Μ.: 999918349, Δ.Ο.Υ.: ΑΜΦΙΣΣΑΣ, Τηλ: 2265041840, Fax: 2265041197

3.22 Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις που βάρυναν τα αποτελέσματα των περιόδων 1.1 - 31.12.2011 και 1.1 - 31.12.2010 αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
• Αποσβέσεις περιόδου ενσώματων παγίων	185.690,83	184.460,34
Σύνολο:	<u>185.690,83</u>	<u>184.460,34</u>

3.23 Παροχές σε εργαζομένους

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
• Μισθοί και ημερομίσθια	202.967,99	243.793,98
• Εργοδοτικές εισφορές	30.724,13	36.881,37
• Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	452,69	204,71
• Λοιπές παροχές	<u>5.226,83</u>	<u>3.875,55</u>
Σύνολο:	<u>239.371,64</u>	<u>284.755,61</u>

3.24 Χρηματοοικονομικό κόστος – καθαρό

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
• Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα	329,26	358,71
• Τόκοι από υποχρεώσεις leasing	5.317,11	9.032,93
• Πιστωτικοί τόκοι	<u>(93,71)</u>	<u>(106,08)</u>
Σύνολο:	<u>5.552,66</u>	<u>9.285,56</u>

3.25 Φόρος εισοδήματος

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
• Τρέχων φόρος περιόδου	4.574,11	0,00
• Διαφορά φορολογικού ελέγχου προηγ. Χρήσεων	0,00	2.566,64
• Πρόβλεψη φόρου ανέλεγκτων χρήσεων	3.500,00	3.500,00
• Αναβαλλόμενος φόρος	<u>11.930,97</u>	<u>(763,71)</u>
Σύνολο:	<u>20.005,08</u>	<u>5.302,93</u>

Ο φόρος εισοδήματος, επί των λογιστικών κερδών της Εταιρίας υπολογίζεται με βάση το ισχύον ποσοστό φόρου εισοδήματος στις αντίστοιχες ημερομηνίες.

	<u>31.12.2011</u>
Καθαρά κέρδη χρήσης προ φόρων	<u>79.369,50</u>
Φόρος εισοδήματος με τον φορολογικό συντελεστή της εταιρίας 2011: 20%	<u>15.873,90</u>
Φόρος που αναλογεί σε μη φορολογητέα κέρδη	0,00
Αναβαλλόμενος φόρος από μεταβολή φορολ. Συντελεστή	281,05
Φόρος επί λογιστικών διαφορών	350,13
Πρόβλεψη φόρου ανέλεγκτων χρήσεων	3.500,00
Διαφορές φορολογικού ελέγχου	<u>0,00</u>
Φόροι εισοδήματος που εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων	<u>20.005,08</u>

3.26 Κέρδη κατά μετοχή*Βασικά*

Τα βασικά κέρδη κατά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους που αναλογεί στους μετόχους της Εταιρίας, με τον σταθμισμένο μέσο αριθμό των κοινών μετοχών στην διάρκεια της περιόδου, εξαιρουμένων των ιδίων κοινών μετοχών που αγοράστηκαν από την επιχείρηση (ιδίες μετοχές).

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Κέρδη / (ζημίες) που αναλογούν στους μετόχους της εταιρίας	<u>59.364,42</u>	<u>(4.242,07)</u>
Σταθμισμένος μέσος αριθμός μετοχών	<u>20.000</u>	<u>20.000</u>
Βασικά κέρδη κατά μετοχή	<u>2,97</u>	<u>(0,21)</u>

3.27 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Δεν αναμένονται πρόσθετες πληρωμές, κατά την ημερομηνία σύνταξης αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

3.28 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Τα ποσά των πωλήσεων και αγορών (αγαθών και υπηρεσιών) σωρευτικά από την έναρξη της οικονομικής χρήσης και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρίας στη λήξη της τρέχουσας χρήσης (1.1 – 31.12.2011), που έχουν προκύψει από συναλλαγές της με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το ΔΛΠ 24.

Οι κατωτέρω συναλλαγές, αφορούν συναλλαγές με τη μητρική εταιρία «Γαλαξίδι Θαλάσσιες Καλλιέργειες Α.Ε.».

i) Αγορές αγαθών και υπηρεσιών

Αγορές προϊόντων και εμπορευμάτων	0,00
Αγορές λοιπών υπηρεσιών	<u>334.648,42</u>
	<u>334.648,42</u>

ii) Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών

Πωλήσεις προϊόντων και εμπορευμάτων	0,00
Πωλήσεις λοιπών υπηρεσιών	<u>1.080.000,00</u>
	<u>1.080.000,00</u>

Οι ανωτέρω συναλλαγές έγιναν με βάση εμπορικούς όρους της αγοράς.

iii) Απαιτήσεις από μητρική εταιρία

• Γαλαξίδι Θαλάσσιες Καλλιέργειες Α.Ε.	<u>433.158,36</u>
	<u>433.158,36</u>

iv) Υποχρεώσεις προς μητρική εταιρία

• Γαλαξίδι Θαλάσσιες Καλλιέργειες Α.Ε.	<u>144.052,32</u>
	<u>144.052,32</u>

Οι ανωτέρω συναλλαγές και τα υπόλοιπα έχουν απαλειφθεί από τα ενοποιημένα οικονομικά στοιχεία του Ομίλου Γαλαξίδι Θαλάσσιες Καλλιέργειες ΑΕ.

v) Αποζημίωση διευθυντικών στελεχών

Τα διευθυντικά στελέχη αποτελούνται από εργαζόμενους ως βασικά διοικητικά στελέχη της μητρικής Εταιρίας. Τα μέλη της Διοίκησης δεν αμείβονται.

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)	1.1 - 31.12.2011	1.1 - 31.12.2010
Αμοιβές των μελών της Διοίκησης (Διοικητικό Συμβούλιο)	0,00	0,00
Αμοιβές διευθυντικών στελεχών	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο αμοιβών διευθυντικών στελεχών και μελών Δ.Σ.	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Δεν υφίστανται υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων με τα ως άνω συνδεδεμένα πρόσωπα σε επίπεδο Εταιρίας την 31.12.2011.

3.29 Αναλυτικές λογιστικές εκτιμήσεις

Η διοίκηση της εταιρίας προσδιορίζει τις εκτιμώμενες ωφέλιμες ζωές και τις σχετικές αποσβέσεις επί των ενσώματων ακινητοποιήσεων.

ΟΜΙΛΟΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»**ΚΙΡΦΙΣ ΑΕ -ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ**

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 59120/15/Β/05/01

ΕΔΡΑ: ΘΕΣΗ ΑΝΕΜΟΚΑΜΠΙ, Τ.Κ. 330 52 ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΦΩΚΙΔΑΣ

Α.Φ.Μ.: 999918349, Δ.Ο.Υ.: ΑΜΦΙΣΣΑΣ, Τηλ: 2265041840, Fax: 2265041197

Δεν αναμένονται σημαντικές αλλαγές στις ωφέλιμες ζωές λόγω του είδους των δραστηριοτήτων της Εταιρίας. Η διοίκηση προτίθεται να αυξήσει τις αποσβέσεις όταν οι ωφέλιμες ζωές καταστούν μικρότερες σε σχέση με τις προηγούμενες εκτιμήσεις ή να μειώσει τις αξίες των παγίων που έχουν απαξιωθεί τεχνολογικά ή των παγίων που δεν είναι πλέον στρατηγικής σημασίας και εγκαταλείπονται ή πρόκειται να πωληθούν.

3.30 Ύπαρξη ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

Η εταιρία στο τέλος της υπό αναφορά περιόδου (31.12.2011) δεν είχε ληξιπρόθεσμες δανειακές ή άλλες υποχρεώσεις.

3.31 Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού

Κατά την 31.12.2011 ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στην Εταιρία ήταν 12 υπάλληλοι. Στον πίνακα που ακολουθεί αναλύεται το απασχολούμενο προσωπικό ανά κατηγορία, ως εξής:

	31.12.2011	31.12.2010
• Μισθωτοί	0	1
• Ημερομίσθιοι	12	14
Σύνολο προσωπικού	12	15

3.32 Σημαντικά γεγονότα

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα.

3.33 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα του Ισολογισμού της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2011 γεγονότα, που να αφορούν την Εταιρία, τα οποία θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.

ΓΑΛΑΞΙΔΙ, 19 Μαρτίου 2012

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΟΥΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΠΡΟΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΑΘΑΝΑΣΙΑ ΣΠ. ΠΑΝΤΕΛΗΜΟΝΙΤΟΥ
Α.Δ.Τ. Α028617ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΑΠ. ΓΙΑΝΝΟΥΛΑΤΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ995644ΛΑΜΠΡΟΣ ΕΥΘ. ΘΕΟΧΑΡΗΣ
Α.Δ.Τ. Χ989053