



**ΑΡ. Μ.Α.Ε: 602/06/Β/86/04
ΣΠΥΡΟΥ ΤΡΙΚΟΥΠΗ 60 ΑΘΗΝΑ**

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Της περιόδου

Από 1^η Ιανουαρίου έως 30^η Σεπτεμβρίου 2013

Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο 1 Ιανουαρίου έως 30 Σεπτεμβρίου 2013

Οι συνημμένες ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της **ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.** στις 28/11/2013 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.proodeftiki.gr καθώς και στον διαδικτυακό χώρο του Χ.Α., όπου και θα παραμείνουν στην διάθεση του επενδυτικού κοινού για χρονικό διάστημα τουλάχιστον πέντε (5) ετών από την ημερομηνία της συντάξεως και δημοσιοποίησής τους.

Επισημαίνεται ότι τα δημοσιευθέντα στον Τύπο συνοπτικά οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες που προκύπτουν από τις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της εταιρείας, αλλά δεν παρέχουν την ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης, των χρηματοοικονομικών επιδόσεων και των ταμιακών ροών της Εταιρίας και του Ομίλου, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Κωνσταντίνος Κούτλας

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.

| ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ | Σελίδα |
|--|---------------|
| 1. Συνοπτικά Στοιχεία Κατάστασης Οικονομικής Θέσης | 4 |
| 2. Συνοπτικά Στοιχεία Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος..... | 5 |
| 3. Συνοπτικά Στοιχεία Κατάστασης μεταβολών Ιδίων κεφαλαίων Μητρικής Εταιρείας..... | 6 |
| 4. Συνοπτικά Στοιχεία Κατάστασης μεταβολών Ιδίων κεφαλαίων Ομίλου | 7 |
| 6 Πληροφορίες για τον Όμιλο..... | 9 |
| 6.1 Λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία / Όμιλος ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ ΑΤΕ | 9 |
| Επεξηγήσεις για τα στοιχεία των Τριμηνιαίων Συνοπτικών Οικονομικών Καταστάσεων | 9 |
| 6.1.1 Πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων | 9 |
| 6.1.2. Συνέχιση της Δραστηριότητας..... | 13 |
| 6.2 Νέα λογιστικά πρότυπα, ερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων | 14 |
| 6.2.1 Ανασκόπηση Μεταβολών | 14 |
| 6.2.2 Αλλαγές σε Λογιστικές Αρχές (Τροποποιήσεις στα δημοσιευμένα πρότυπα έναρξης | 15 |
| ισχύος 2013) | 15 |
| 6.3. Δομή του Ομίλου και μέθοδος ενοποίησης εταιρειών- Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις..... | 17 |
| 6.4 Πληροφόρηση κατά τομέα..... | 19 |
| 6.5 Δεσμεύσεις | 21 |
| 6.6 Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις/Υποχρεώσεις..... | 22 |
| 6.7 Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις..... | 24 |
| 6.8 Μετοχικό Κεφάλαιο | 24 |
| 6.9 Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις..... | 25 |
| 6.10 Λοιπές βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις..... | 25 |
| 6.11 Λοιπά Έσοδα / Έξοδα Εκμετάλλευσης..... | 26 |
| 6.12 Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη | 26 |
| 6.13 Ενδεχόμενες Απαιτήσεις- Υποχρεώσεις..... | 26 |
| 6.14 Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού και υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 28 |
| 6.15 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη | 29 |
| 6.16 Κέρδη ανά μετοχή..... | 30 |
| 6.17 Γεγονότα μετά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης | 31 |

1. Συνοπτικά Στοιχεία Κατάστασης Οικονομικής Θέσης

Ποσά σε €

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | Σημείωση | Ο ΟΜΙΛΟΣ | | Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|--|----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | 30/9/2013 | 31/12/2012 | 30/9/2013 | 31/12/2012 |
| Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού | | | | | |
| Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις | | 9.670.764,57 | 9.863.193,58 | 9.655.610,35 | 9.848.039,36 |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία | | 557,35 | 700,96 | 557,35 | 700,96 |
| Επενδύσεις Σε θυγατρικές Επιχειρήσεις | | 0,00 | 0,00 | 3.418,59 | 3.418,59 |
| Λοιπές επενδύσεις | | 1.462.323,00 | 1.487.323,00 | 1.462.323,00 | 1.487.323,00 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | 6.6 | 869.939,86 | 1.638.363,58 | 869.939,86 | 1.650.776,05 |
| Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις | | 8.320,26 | 8.320,26 | 8.320,26 | 8.320,26 |
| | | 12.011.905,04 | 12.997.901,38 | 12.000.169,41 | 12.998.578,22 |
| Κυκλοφοριακά Περιουσιακά Στοιχεία | | | | | |
| Κατασκευαστικά Συμβόλαια | 6.5 | 8.375.622,73 | 8.375.622,73 | 8.375.622,73 | 8.375.622,73 |
| Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις | 6.7 | 4.874.707,06 | 4.795.802,20 | 4.874.707,04 | 4.795.802,20 |
| Λοιπές Απαιτήσεις | | 6.723.348,58 | 6.659.093,69 | 6.722.203,27 | 6.657.948,38 |
| Λοιπά Κυκλοφοριακά στοιχεία Ενεργητικού | | 145.757,85 | 145.757,85 | 145.757,85 | 145.757,85 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | | 416.759,17 | 343.812,55 | 415.699,40 | 342.752,78 |
| | | 20.536.195,39 | 20.320.089,02 | 20.533.990,29 | 20.317.883,94 |
| Σύνολο Ενεργητικού | | 32.548.100,43 | 33.317.990,40 | 32.534.159,70 | 33.316.462,16 |
| Ίδια Κεφάλαια & Υποχρεώσεις | | | | | |
| Ίδια Κεφάλαια | | | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 6.8 | 7.295.775,00 | 7.295.775,00 | 7.295.775,00 | 7.295.775,00 |
| Αποθεματικά εύλογης αξίας | | 4.924.031,06 | 5.200.644,64 | 4.924.031,06 | 5.200.644,64 |
| Λοιπά αποθεματικά | | 9.354.512,46 | 9.354.512,46 | 9.354.512,46 | 9.354.512,46 |
| Αποτελέσματα Εις Νέον | | -11.405.472,90 | -10.244.744,58 | -11.397.656,63 | -10.236.928,31 |
| Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της Μητρικής | | 10.168.845,62 | 11.606.187,52 | 10.176.661,89 | 11.614.003,79 |
| Δικαιώματα Μειοψηφίας | | | | | |
| Σύνολο Ίδιων Κεφαλαίων | | 10.168.845,62 | 11.606.187,52 | 10.176.661,89 | 11.614.003,79 |
| Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις | | | | | |
| Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις | | 9.824.356,23 | 9.941.204,86 | 9.824.356,23 | 9.941.204,86 |
| Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 6.14 | 8.359,53 | 8.359,53 | 8.359,53 | 8.359,53 |
| Προβλέψεις | | 134.005,57 | 134.005,57 | 134.005,57 | 134.005,57 |
| Σύνολο Μακροπροθέσμων Υποχρεώσεων | | 9.966.721,33 | 10.083.569,96 | 9.966.721,33 | 10.083.569,96 |
| Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | | | | | |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | | 4.530.761,93 | 4.201.958,91 | 4.529.659,36 | 4.200.856,34 |
| Βραχυπρόθεσμες Φορολογικές Υποχρεώσεις | 6.9 | 2.444.413,06 | 2.396.191,11 | 2.444.413,06 | 2.408.603,58 |
| Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις | | 4.140.921,00 | 3.973.424,50 | 4.140.921,00 | 3.973.424,50 |
| Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | 6.10 | 1.296.437,48 | 1.056.658,40 | 1.275.783,06 | 1.036.003,98 |
| Σύνολο Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων | | 12.412.533,47 | 11.628.232,92 | 12.390.776,48 | 11.618.888,40 |
| Σύνολο Υποχρεώσεων | | 22.379.254,80 | 21.711.802,88 | 22.357.497,81 | 21.702.458,36 |
| Σύνολο Ίδιων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων | | 32.548.100,43 | 33.317.990,40 | 32.534.159,70 | 33.316.462,15 |

2. Συνοπτικά Στοιχεία Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος

Ποσά σε €

| | | 1/1 - 30/09/2013 | 1/7-30/9/2013 | 1/1 - 30/09/2012 | 1/7-30/9/2012 | 1/1 - 30/09/2013 | 1/7-30/9/2013 | 1/1 - 30/09/2012 | 1/7-30/9/2012 |
|---|------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| Πωλήσεις | | 220.000,00 | 0,00 | 60.411,67 | 411,67 | 220.000,00 | 0,00 | 60.000,00 | 0,00 |
| Κόστος Πωληθέντων | | -93.717,12 | -42.695,26 | -71.772,49 | -18.316,93 | -93.717,12 | -42.695,26 | -71.401,99 | -17.946,43 |
| Μικτό Κέρδος | | 126.282,88 | -42.695,26 | -11.360,82 | -17.905,26 | 126.282,88 | -42.695,26 | -11.401,99 | -17.946,43 |
| Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης | 6.11 | 64.658,73 | 0,00 | 232.304,09 | 74.559,50 | 64.658,73 | 0,00 | 232.304,09 | 74.559,50 |
| Έξοδα διάθεσης | | -83.587,28 | -40.123,52 | -108.306,31 | -11.525,34 | -83.587,28 | -40.123,52 | -108.306,31 | -11.525,34 |
| Έξοδα διοίκησης | | -192.022,96 | -85.262,47 | -237.253,46 | -29.899,90 | -192.022,96 | -85.262,47 | -237.253,46 | -29.899,90 |
| Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης | 6.11 | -272.250,05 | -26.911,01 | -4.398.711,85 | -181.890,11 | -272.250,05 | -26.911,01 | -4.373.128,85 | -157.578,34 |
| Κέρδη/(Ζημιές) Εκμετάλλευσης | | -356.918,68 | -194.992,26 | -4.523.328,35 | -166.661,11 | -356.918,68 | -194.992,26 | -4.497.786,52 | -142.390,51 |
| Χρηματοοικονομικά Έσοδα | | 0,31 | 0,02 | 188,79 | 2,71 | 0,31 | 0,02 | 188,40 | 2,32 |
| Χρηματοοικονομικά Έξοδα | | -299.587,34 | -13.108,81 | -573.815,38 | -158.484,19 | -299.587,34 | -13.108,81 | -562.607,63 | -154.666,68 |
| Κέρδη/ Ζημιές από κοινοπραξίες | | 0,00 | 0,00 | -1.625,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -38.457,34 | -28.170,05 |
| Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων | | -656.505,71 | -208.101,05 | -5.098.580,76 | -325.142,59 | -656.505,71 | -208.101,05 | -5.098.663,09 | -325.224,92 |
| Φόρος εισοδήματος | | -504.222,60 | 3.104,89 | -84.756,51 | 12.802,33 | -504.222,60 | 3.104,89 | -84.674,18 | 12.884,66 |
| Καθαρά κέρδη/(ζημιές) περιόδου | | -1.160.728,31 | -204.996,16 | -5.183.337,27 | -312.340,26 | -1.160.728,31 | -204.996,16 | -5.183.337,27 | -312.340,26 |
| Λοιπά Συνολικά Έσοδα | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Συγκεντρωτικά Συνολικά Αποτελέσματα Περιόδου | | -1.160.728,31 | -204.996,16 | -5.183.337,27 | -312.340,26 | -1.160.728,31 | -204.996,16 | -5.183.337,27 | -312.340,26 |
| Κέρδη/(Ζημιές) περιόδου αποδιδόμενα σε: | | | | | | | | | |
| <i>Ιδιοκτήτες της μητρικής</i> | | <i>-1.160.728,31</i> | <i>-204.996,16</i> | <i>-5.183.337,27</i> | <i>-312.340,26</i> | <i>-1.160.728,31</i> | <i>-204.996,16</i> | <i>-5.183.337,27</i> | <i>-312.340,26</i> |
| <i>Δικαιώματα μειοψηφίας</i> | | | | | | | | | |
| Κέρδη ανά Μετοχή για κέρδη/(ζημιές) αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της μητρικής | | | | | | | | | |
| <i>Βασικά σε €</i> | 6.16 | <i>-0,0477</i> | <i>-0,0084</i> | <i>-0,2131</i> | <i>-0,0128</i> | <i>-0,0477</i> | <i>-0,0084</i> | <i>-0,2131</i> | <i>-0,0128</i> |
| Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων | | -421.577,45 | -194.992,26 | -4.749.193,44 | -241.220,61 | -421.577,45 | -194.992,26 | -4.723.651,61 | -216.950,01 |
| Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων | | -233.346,10 | -131.986,72 | -4.649.391,72 | -207.896,39 | -233.346,10 | -131.986,72 | -4.623.849,89 | -183.625,79 |

3. Συνοπτικά Στοιχεία Κατάστασης μεταβολών Ιδίων κεφαλαίων Μητρικής Εταιρείας

Ποσά σε €

| | Μετοχικό κεφάλαιο | Αποθεματικά εύλογης αξίας | Λοιπά αποθέματα | Αποτελέσματα εις νέον | Σύνολο |
|---|---------------------|---------------------------|---------------------|------------------------|----------------------|
| Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2012, σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ | 7.295.775,00 | 5.293.328,87 | 9.354.512,46 | (6.916.469,98) | 15.027.146,35 |
| <i>Μεταβολή ιδίων Κεφαλαίων για την περίοδο 01/01 - 31/09/2012</i> | | | | | |
| Μεταφορά αποθεματικού αναπροσαρμογής πωληθέντων παγίων στα εις νέον | 0,00 | -53.264,30 | 0,00 | 66.580,37 | 13.316,07 |
| Συναλλαγές με ιδιοκτήτες της μητρικής | 0,00 | -53.264,30 | 0,00 | 66.580,37 | 13.316,07 |
| Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου 01/01-30/9/2012 | | | | -5.183.337,27 | -5.183.337,27 |
| Συγκεντρωτικά Συνολικά έσοδα χρήσης | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -5.183.337,27 | -5.183.337,27 |
| Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2012 | 7.295.775,00 | 5.240.064,57 | 9.354.512,46 | (12.033.226,88) | 9.857.125,15 |
| Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2013, σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ | 7.295.775,00 | 5.200.644,65 | 9.354.512,46 | (10.236.928,29) | 11.614.003,82 |
| <i>Μεταβολή ιδίων Κεφαλαίων για την περίοδο 01/01 - 30/09/2013</i> | | | | | |
| Προσαρμογή συντελεστή Αναβαλλόμενης Φορολογίας | 0,00 | -276.613,58 | 0,00 | 0,00 | -276.613,58 |
| Συναλλαγές με ιδιοκτήτες της μητρικής | 0,00 | -276.613,58 | 0,00 | 0,00 | -276.613,58 |
| Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου 01/01-30/09/2013 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.160.728,31 | -1.160.728,31 |
| Συγκεντρωτικά Συνολικά έσοδα χρήσης | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.160.728,31 | -1.160.728,31 |
| Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2013 | 7.295.775,00 | 4.924.031,07 | 9.354.512,46 | (11.397.656,60) | 10.176.661,93 |

4. Συνοπτικά Στοιχεία Κατάστασης μεταβολών Ιδίων κεφαλαίων Ομίλου

Ποσά σε €

| | Αποδιδόμενα στους Ιδιοκτήτες της Μητρικής | | | | Σύνολο | Μη ελέγχουσες συμμετοχές | Σύνολο |
|---|---|---------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|
| | Μετοχικό κεφάλαιο | Αποθεματικά εύλογης αξίας | Λοιπά αποθέματα | Αποτελέσματα εις νέον | | | |
| Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2012, σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ | 7.295.775,00 | 5.293.328,87 | 9.354.512,46 | (6.924.286,28) | 15.019.330,05 | 0,00 | 15.019.330,05 |
| <i>Μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων για την περίοδο 01/01 - 30/09/2012</i> | | | | | | | |
| Μεταφορά αποθεματικού αναπροσαρμογής πωληθέντων παγίων στα εις νέον | 0,00 | (53.264,30) | 0,00 | 66.580,37 | 13.316,07 | 0,00 | 13.316,07 |
| Συναλλαγές με ιδιοκτήτες της μητρικής | 0,00 | (53.264,30) | 0,00 | 66.580,37 | 13.316,07 | 0,00 | 13.316,07 |
| Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου 01/01-30/09/2012 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (5.183.337,27) | (5.183.337,27) | 0,00 | (5.183.337,27) |
| Συγκεντρωτικά Συνολικά έσοδα χρήσης | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (5.183.337,27) | (5.183.337,27) | 0,00 | (5.183.337,27) |
| Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2012 | 7.295.775,00 | 5.240.064,57 | 9.354.512,46 | (12.041.043,18) | 9.849.308,85 | 0,00 | 9.849.308,85 |
| Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2013, σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ | 7.295.775,00 | 5.200.644,65 | 9.354.512,46 | (10.244.744,59) | 11.606.187,52 | 0,00 | 11.606.187,52 |
| <i>Μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων για την περίοδο 01/01 - 30/09/2013</i> | | | | | | | |
| Προσαρμογή συντελεστή Αναβαλλόμενης Φορολογίας | 0,00 | -276.613,58 | 0,00 | 0,00 | -276.613,58 | 0,00 | -276.613,58 |
| Συναλλαγές με ιδιοκτήτες της μητρικής | 0,00 | -276.613,58 | 0,00 | 0,00 | -276.613,58 | 0,00 | -276.613,58 |
| Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου 01/01-30/09/2013 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.160.728,31 | -1.160.728,31 | 0,00 | -1.160.728,31 |
| Συγκεντρωτικά Συνολικά έσοδα χρήσης | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (1.160.728,31) | (1.160.728,31) | 0,00 | (1.160.728,31) |
| Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2013 | 7.295.775,00 | 4.924.031,07 | 9.354.512,46 | (11.405.472,90) | 10.168.845,63 | 0,00 | 10.168.845,63 |

5. Συνοπτικά Στοιχεία Κατάστασης Ταμειακών Ροών (Έμμεση μέθοδος)

Ποσά σε €

| | Ο ΟΜΙΛΟΣ | | Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|--|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 30/9/2013 | 30/9/2012 | 30/9/2013 | 30/9/2012 |
| (Ζημιές) χρήσης πρό φόρων | (656.505,71) | (5.098.580,76) | (656.505,71) | (5.098.663,10) |
| Πλέον / μείον προσαρμογές για : | | | | |
| Αποσβέσεις περιόδου 01.01-30.09 | 188.231,34 | 99.801,71 | 188.231,34 | 99.801,71 |
| Προβλέψεις | 165.996,34 | 3.748.260,78 | 165.996,34 | 3.724.538,23 |
| Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας | (64.658,77) | (225.865,09) | (64.658,77) | (225.865,09) |
| Χρεωστικοί /πιστωτικοί τόκοι | 299.587,03 | 573.626,58 | 299.587,03 | 562.419,23 |
| Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες | | | | |
| Μείωση/(αύξηση) των απαιτήσεων | (284.156,03) | 1.169.983,38 | (284.156,03) | 1.207.311,82 |
| (Μείωση)/Αύξηση βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων | 619.229,97 | (53.366,53) | 619.229,97 | (66.890,43) |
| Μείον: | | | | |
| (Μείωση)/Αύξηση Υποχρεώσεων από φόρους | 35.809,48 | (41.383,74) | 35.809,48 | (41.383,74) |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα | (299.587,34) | (573.815,38) | (299.587,34) | (562.607,63) |
| Καταβλημένοι φόροι | <u>0,00</u> | <u>(375.000,00)</u> | <u>0,00</u> | <u>(375.000,00)</u> |
| Σύνολο εισροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α) | 3.946,31 | (776.339,03) | 3.946,31 | (776.338,99) |
| Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες | | | | |
| Αγορά Ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων | 0,00 | (46.000,00) | 0,00 | (46.000,00) |
| Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων | 69.000,00 | 298.929,76 | 69.000,00 | 298.929,76 |
| Τόκοι εισπραχθέντες | <u>0,31</u> | <u>188,79</u> | <u>0,31</u> | <u>188,40</u> |
| Σύνολο εισροών/(εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β) | 69.000,31 | 253.118,55 | 69.000,31 | 253.118,16 |
| Ταμειακές Ροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες | | | | |
| Εξοφλήσεις δανείων | <u>0,00</u> | <u>(181.171,00)</u> | <u>0,00</u> | <u>(181.171,00)</u> |
| Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ) | <u>0,00</u> | <u>(181.171,00)</u> | <u>0,00</u> | <u>(181.171,00)</u> |
| Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α) + (β) + (γ) | 72.946,62 | (704.391,48) | 72.946,62 | (704.391,83) |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου | <u>343.812,55</u> | <u>977.115,36</u> | <u>342.752,78</u> | <u>972.496,14</u> |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου | 416.759,17 | 272.723,88 | 415.699,40 | 268.104,31 |

6 Πληροφορίες για τον Όμιλο

Γενικές πληροφορίες

Η εταιρεία «ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.» έχει τη μορφή της ανώνυμης τεχνικής εταιρείας και εδρεύει επί της οδού Σπ. Τρικούπη 60, Αθήνα. Το site της εταιρείας είναι www.proodeftiki.gr και είναι εισηγμένη στην κύρια αγορά Χρηματιστηρίου Αθηνών (Κλάδος Κατασκευών), με ίδιο σύμβολο «ΠΡΔ».

Φύση δραστηριοτήτων

Η «ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.» μετέχει με ποσοστό 100% στο μετοχικό κεφάλαιο των εταιρειών «SC PROODEFTIKI CONSTRUCT SRL» που εδρεύει στην Ρουμανία και «PROODEFTIKI CONSTRUCT EOOD» που εδρεύει στη Βουλγαρία, οι οποίες δεν έχουν καμία δραστηριότητα.

Η «ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.» δραστηριοποιείται στον κατασκευαστικό κλάδο και πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με την με την κωδικοποίηση Ε.Σ.Υ.Ε. – ΣΤΑΚΟΔ, στον κλάδο «Κατασκευές» 45 και εκτελεί έργα πολιτικού μηχανικού, έργα Κατασκευής αυτοκινητόδρομων, αεροδρομίων και αθλητικών εγκαταστάσεων, υδραυλικά έργα (διώρυγες, αρδευτικά) κλπ.

6.1 Λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία / Όμιλος ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ ΑΤΕ Επεξηγήσεις για τα στοιχεία των Τριμηνιαίων Συνοπτικών Οικονομικών Καταστάσεων

6.1.1 Πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων

Οι συνημμένες εννιαμηνιαίες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας και του Ομίλου καλύπτουν την περίοδο από την 1^η Ιανουαρίου έως και την 30 Σεπτεμβρίου 2013. Έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε τρέχουσες αξίες, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητάς (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή

Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και ειδικότερα σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 34 περί ενδιάμεσων καταστάσεων.

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις του γ' τριμήνου του 2013 καταρτίστηκαν με βάση τις ίδιες λογιστικές αρχές και μεθόδους αποτίμησης που ακολουθήθηκαν για την ετοιμασία και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2012.

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις πρέπει να διαβαστούν σε συνδυασμό με τις ετήσιες πλήρεις οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2012, οι οποίες περιλαμβάνουν πλήρη ανάλυση των λογιστικών αρχών, μεθόδων και εκτιμήσεων που εφαρμόστηκαν, καθώς και ανάλυση των σημαντικών κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων.

Η διοίκηση του Ομίλου προβαίνει σε εκτιμήσεις, παραδοχές και αξιολογικές κρίσεις προκειμένου να επιλέξει τις καταλληλότερες λογιστικές αρχές και κανόνες σε σχέση με τη μελλοντική εξέλιξη γεγονότων και εν εξελίξει καταστάσεων και συναλλαγών. Οι εν λόγω εκτιμήσεις και παραδοχές επανεξετάζονται περιοδικά προκειμένου να ανταποκρίνονται στα τρέχοντα δεδομένα και να αντανακλούν τους εκάστοτε τρέχοντες κινδύνους και βασίζονται στην προγενέστερη εμπειρία της Διοίκησης του Ομίλου σε σχέση με τη φύση και το επίπεδο των σχετικών συναλλαγών και γεγονότων. Οι βασικές εκτιμήσεις και αξιολογικές κρίσεις οι οποίες αναφέρονται σε δεδομένα η εξέλιξη των οποίων θα μπορούσε να επηρεάσει τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων κατά τους επόμενους δώδεκα μήνες έχουν ως ακολούθως:

➤ **Συνέχιση Δραστηριότητας**

Σύμφωνα με όσα αναφέρονται και στην ετήσια έκθεση της χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2012, οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις δεν περιλαμβάνουν προσαρμογές σχετικές με την ανακτησιμότητα και την ταξινόμηση των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού, είτε των υποχρεώσεών της, οι οποίες θα απαιτούνταν εάν η Εταιρεία δεν θα ήταν σε θέση να συνεχίσει ομαλά τις δραστηριότητές της.

➤ **ανακτησιμότητα των απαιτήσεων**

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία και ύστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος μείον τις προβλέψεις για απομείωση, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Όταν η Εταιρεία έχει αντικειμενικές ενδείξεις ότι δεν θα εισπράξει όλα τα οφειλόμενα σε αυτήν ποσά, σύμφωνα με τους όρους της κάθε συμφωνίας, σχηματίζει πρόβλεψη για απομείωση εμπορικών απαιτήσεων. Το ύψος της πρόβλεψης διαμορφώνεται από τη διαφορά που προκύπτει μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και τις παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών, οι οποίες προεξοφλούνται με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται ως δαπάνη στα άλλα έξοδα εκμετάλλευσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

➤ **κατά πόσο μία μίσθωση που συνάπτεται με έναν εξωτερικό εκμισθωτή κατατάσσεται ως λειτουργική ή χρηματοδοτική.**

Οι μισθώσεις, για τις οποίες ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και ωφέλειες του μισθωμένου στοιχείου παραμένουν στον εκμισθωτή χαρακτηρίζονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Τα ποσά που καταβάλλονται για την εξόφληση των δόσεων των ανωτέρω μισθώσεων καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Οι μισθώσεις που αφορούν ενσώματες ακινητοποιήσεις για τις οποίες η Εταιρεία έχει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις ωφέλειες των μισθωμένων παγίων χαρακτηρίζονται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις.

➤ **Φόροι εισοδήματος**

Ο Όμιλος και η Εταιρεία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος σε πολυάριθμες φορολογικές δικαιοδοσίες. Σημαντικές εκτιμήσεις απαιτούνται για τον καθορισμό της πρόβλεψης για φόρους εισοδήματος, καθώς και για τον καθορισμό των προβλέψεων για φόρους εισοδήματος. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο ακριβής καθορισμός του φόρου είναι αβέβαιος κατά τη συνήθη πορεία των δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν υποχρεώσεις για αναμενόμενα θέματα φορολογικού ελέγχου, βασιζόμενοι σε εκτιμήσεις του κατά πόσο θα οφείλονται επιπλέον φόροι. Όταν το τελικό αποτέλεσμα από τους φόρους αυτών των υποθέσεων διαφέρει από τα ποσά που είχαν αρχικά

λογιστεί, τέτοιες διαφορές θα έχουν επίδραση στο φόρο εισοδήματος και στις προβλέψεις για αναβαλλόμενη φορολογία στην περίοδο κατά την οποία τα ποσά αυτά έχουν καθορισθεί.

➤ **Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις επί φορολογικών ζημιών**

Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση αναγνωρίζεται για όλες τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές στον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν επαρκή φορολογικά κέρδη που θα συμψηφιστούν με αυτές τις φορολογικές ζημιές. Για τον καθορισμό του ύψους της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που μπορεί να αναγνωρισθεί απαιτούνται σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις από την Διοίκηση του Ομίλου, οι οποίες βασίζονται στα μελλοντικά φορολογικά κέρδη σε συνδυασμό με τις μελλοντικές φορολογικές στρατηγικές που θα ακολουθηθούν.

➤ **Προβλέψεις**

Οι επισφαλείς λογαριασμοί απεικονίζονται με τα ποσά τα οποία είναι πιθανόν να ανακτηθούν. Μόλις γίνει γνωστό ότι ένας συγκεκριμένος λογαριασμός υπόκειται σε κίνδυνο μεγαλύτερο του συνήθους πιστωτικού κινδύνου (π.χ. χαμηλή πιστοληπτική ικανότητα του πελάτη, διαφωνία σχετικά με την ύπαρξη της απαίτησης ή το ποσό αυτής κ.λπ.), τότε ο λογαριασμός αναλύεται και καταγράφεται εάν οι συνθήκες υποδηλώνουν ότι η απαίτηση είναι ανείσπρακτη.

➤ **Ενδεχόμενα γεγονότα**

Ο Όμιλος εμπλέκεται σε δικαστικές διεκδικήσεις και αποζημιώσεις κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών του. Η διοίκηση κρίνει ότι οποιοδήποτε διακανονισμοί δε θα επηρέαζαν σημαντικά την οικονομική θέση του Ομίλου και της Εταιρείας, την 30 Σεπτεμβρίου 2013. Παρόλα αυτά, ο καθορισμός των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που σχετίζονται με τις δικαστικές διεκδικήσεις και τις απαιτήσεις είναι μία πολύπλοκη διαδικασία που περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά με τις πιθανές συνέπειες και τις διερμηνείες σχετικά με τους νόμους και τους κανονισμούς.

Μεταβολές στις κρίσεις ή στις διερμηνείες είναι πιθανό να οδηγήσουν σε μία αύξηση ή μία μείωση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων του Ομίλου στο μέλλον.

➤ Εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής περιουσιακών στοιχείων

Η Διοίκηση του Ομίλου επανεξετάζει τις ωφέλιμες ζωές των ενσώματων και ασώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων τα οποία αναγνωρίζονται είτε μέσω απόκτησης είτε μέσω συνενώσεων επιχειρήσεων. Οι εκτιμήσεις αυτών επανεξετάζονται τουλάχιστον σε ετήσια βάση λαμβάνοντας υπόψη τα δεδομένα και τις εκάστοτε συνθήκες αγοράς.

6.1.2. Συνέχιση της Δραστηριότητας

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις δεν περιλαμβάνουν προσαρμογές σχετικές με την ανακτησιμότητα και την ταξινόμηση των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού, είτε των υποχρεώσεων της οι οποίες θα απαιτούνταν εάν η Εταιρεία δεν θα ήταν σε θέση να συνεχίσει ομαλά τις δραστηριότητές της.

Επιπρόσθετα, η χρονική καθυστέρηση ολοκλήρωσης των διαιτησιών τριών έργων της Ρουμανίας συντελεί, στο πρόσθετο επηρεασμό του κεφαλαίου κίνησης και δυσχεραίνει το ενδεχόμενο συμμετοχής της εταιρείας σε δημόσιους διαγωνισμούς που απαιτούν έκδοση εγγυητικών επιστολών και ύπαρξη πόρων για την υποστήριξη των έργων. Η Εταιρεία αναμένει την τελική εκδίκαση των εν λόγω απαιτήσεων εντός της τρέχουσας χρήσης είτε αρχές του έτους 2014.

Αν και τα ανωτέρω γεγονότα δυσχεραίνουν την παρούσα χρηματοοικονομική κατάσταση της εταιρείας, η Διοίκηση έχει εκτιμήσει ότι, θα δύναται να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις της τουλάχιστον για τους επόμενους 12 μήνες από την ημερομηνία των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων δεδομένου ότι:

- α. ο δείκτης Κυκλοφορούν Ενεργητικού προς Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις παραμένει μεγαλύτερος της μονάδος και
- β. η εταιρεία κάνει προσπάθειες εξεύρεσης προσωρινού δανεισμού, και ενεργοποίησης σε έργα με τη μορφή είτε υπεργολαβίας είτε ως ανάδοχος έργου.

Επίσης, η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται σε διαδικασία επαναρρύθμισης ληξιπρόθεσμων φορολογικών υποχρεώσεων της Εταιρείας ύψους € 2,3 εκ. περίπου. Για τις προαναφερθείσες υποχρεώσεις η Εταιρεία ήδη έχει εκχωρήσει μέρος από το συνολικό ποσό των 7,5 εκατ. € που της αναλογεί στην «ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΚΑΖΙΝΟ ΑΘΗΝΩΝ» σύμφωνα με την 1409/2009 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών για διασφάλιση των συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου. Επιπλέον, σύμφωνα με την από 31/10/2013 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, επιδικάστηκε υπέρ της εταιρείας η συμμόρφωση του Ελληνικού Δημοσίου σχετικά με την ανωτέρω απόφαση του 2009. Ήδη έχει επιδοθεί στο Ελληνικό Δημόσιο η Απόφαση Συμμόρφωσης και αναμένεται από την εταιρεία οι περαιτέρω ενέργειες προκειμένου να εφαρμοστεί η παραπάνω απόφαση και να εισπραχθεί το επιδικασθέν ποσό.

Υπό το πρίσμα των ανωτέρω, οι ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας έχουν ετοιμαστεί στη βάση της δυνατότητας ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας της.

Παρά ταύτα, η υπάρχουσα οικονομική ύφεση και το ενδεχόμενο έλλειψης κύκλου εργασιών το επόμενο έτος σε συνδυασμό με το περιορισμένο όγκο των ανεκτέλεστων έργων ενδέχεται να επηρεάσει την ομαλή συνέχιση της δραστηριότητας της Εταιρείας στο μεσοπρόθεσμο μέλλον.

6.2 Νέα λογιστικά πρότυπα, ερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων

6.2.1 Ανασκόπηση Μεταβολών

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις για την εννιαμηνιαία περίοδο που έληξε την 30/09/2013 περιλαμβάνουν περιορισμένη πληροφόρηση σε σχέση με αυτές των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων. Οι λογιστικές πολιτικές βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι Οικονομικές Καταστάσεις, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31/12/2012. Ως εκ τούτου, οι συνημμένες ενδιάμεσες εννιαμηνιαίες Οικονομικές Καταστάσεις θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις τελευταίες

δημοσιευμένες ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της 31/12/2012, οι οποίες και περιλαμβάνουν πλήρη ανάλυση των λογιστικών πολιτικών και μεθόδων αποτίμησης που χρησιμοποιήθηκαν.

6.2.2 Αλλαγές σε Λογιστικές Αρχές (Τροποποιήσεις στα δημοσιευμένα πρότυπα έναρξης ισχύος 2013)

Ο Όμιλος έχει υιοθετήσει πλήρως όλα τα ΔΠΧΑ και τις διερμηνείες που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και που η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική για τη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων που καλύπτουν τη χρήση 2013.

Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Οι ακόλουθες τροποποιήσεις και Διερμηνείες των ΔΠΧΑ εκδόθηκαν από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2013 ή μεταγενέστερα. Τα σημαντικότερα Πρότυπα και Διερμηνείες αναφέρονται ακολούθως:

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» – Παρουσίαση στοιχείων των Λοιπών Συνολικών Εσόδων**

Τον Ιούνιο του 2011, το IASB προέβη στην έκδοση των τροποποιήσεων του ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων». Οι τροποποιήσεις αυτές αναφέρονται στον τρόπο παρουσίασης στοιχείων των Λοιπών Συνολικών Εσόδων. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες και εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- **ΔΠΧΑ 13 «Αποτίμηση σε Εύλογες Αξίες»**

Τον Μάιο του 2011 το IASB προέβη στην έκδοση του ΔΠΧΑ 13 «Αποτίμηση σε Εύλογες Αξίες». Το ΔΠΧΑ 13 παρέχει τον ορισμό της εύλογης αξίας και παρουσιάζει σε ένα ενιαίο πρότυπο το πλαίσιο αναφορικά με τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας και τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις αναφορικά με τον υπολογισμό της εύλογης αξίας. Το ΔΠΧΑ 13 εφαρμόζεται στις περιπτώσεις που

άλλα ΔΠΧΑ απαιτούν ή επιτρέπουν την αποτίμηση στοιχείων σε εύλογες αξίες. Το ΔΠΧΑ 13 δεν εισάγει νέες απαιτήσεις αναφορικά με τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας ενός στοιχείου του ενεργητικού ή μίας υποχρέωσης. Επιπλέον, δεν αλλάζει το τι ορίζουν άλλα Πρότυπα αναφορικά με τα ποια στοιχεία αποτιμώνται σε εύλογες αξίες και δεν αναφέρεται στον τρόπο παρουσίασης των μεταβολών της εύλογης αξίας στις Οικονομικές Καταστάσεις. Το πρότυπο δεν έχει επίδραση στις ενοποιημένες και εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- **Αναθεώρηση στο ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους»**

Τον Ιούνιο του 2011, το IASB προέβη στην έκδοση του αναθεωρημένου ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους». Η αναθεώρηση αυτή έχει ως σκοπό να βελτιώσει θέματα αναγνώρισης και γνωστοποίησης απαιτήσεων αναφορικά με τα προγράμματα καθορισμένων παροχών. Με βάση το αναθεωρημένο πρότυπο καταργείται η μέθοδος του περιθωρίου και συνεπώς η δυνατότητα αναβολής της αναγνώρισης αναλογιστικών κερδών ή ζημιών, ενώ παράλληλα απαιτεί οι επανεκτιμήσεις της καθαρής υποχρέωσης (απαίτησης) συμπεριλαμβανομένων των αναλογιστικών κερδών και ζημιών που προέκυψαν κατά την περίοδο αναφοράς να αναγνωρίζονται στην κατάσταση Συνολικών Εσόδων. Με βάση το αναθεωρημένο πρότυπο ο Όμιλος/η Εταιρεία αναμόρφωσε τη συγκριτική περίοδο σύμφωνα με τις οριζόμενες μεταβατικές διατάξεις του ΔΛΠ 19 και σύμφωνα με το ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, μεταβολές των Λογιστικών Εκτιμήσεων και Λάθη». Η αναθεώρηση δεν θα έχει επίδραση στις ενοποιημένες και εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- **ΕΔΔΠΧΑ 20 «Δαπάνες Απογύμνωσης (Stripping Costs) στην Παραγωγική Φάση του Επιγείου Ορυχείου»**

Τον Οκτώβριο του 2011, το IASB προέβη στην έκδοση της ΕΔΔΠΧΑ 20. Η Διερμηνεία αποσαφηνίζει πότε η παραγωγή εξόρυξης θα πρέπει να οδηγεί στην αναγνώριση ενός στοιχείου του ενεργητικού και πώς πρέπει να αποτιμάται το εν λόγω στοιχείο τόσο κατά την αρχική αναγνώριση όσο και σε μεταγενέστερες περιόδους. Η εν λόγω Διερμηνεία δεν έχει εφαρμογή στις δραστηριότητες του Ομίλου και της Εταιρίας.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 7 «Γνωστοποιήσεις» – Συμφηφισμός χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων**

Τον Δεκέμβριο του 2011, το IASB δημοσίευσε νέες απαιτήσεις για γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων, να διενεργούν με καλύτερο τρόπο συγκρίσεις μεταξύ Οικονομικών Καταστάσεων που δημοσιεύονται βάσει των ΔΠΧΑ και αυτών που δημοσιεύονται βάσει των US GAAP. Η τροποποίηση δεν έχει επίδραση στις ενοποιημένες και εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- **Τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς» - Κρατικά δάνεια**

Τον Μάρτιο του 2012, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποίησης του ΔΠΧΑ 1 σύμφωνα με την οποία οι υιοθετούντες για πρώτη φορά τα ΔΠΧΑ που έχουν λάβει κρατικά δάνεια με προνομιακό επιτόκιο, έχουν τη δυνατότητα της μη αναδρομικής εφαρμογής των ΔΠΧΑ στην απεικόνιση αυτών των δανείων κατά τη μετάβαση. Η τροποποίηση δεν έχει επίδραση στις ενοποιημένες και εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- **Ετήσιες Βελτιώσεις Προτύπων Κύκλος 2009 - 2011**

Το IASB προχώρησε τον Μάιο του 2012 στην έκδοση «Ετήσιες Βελτιώσεις των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς Κύκλος 2009 - 2011», το οποίο αποτελείται από μία σειρά προσαρμογών σε 5 Πρότυπα και αποτελεί μέρος του προγράμματος για τις ετήσιες βελτιώσεις στα Πρότυπα. Οι τροποποιήσεις αυτές δεν είναι ιδιαίτερα σημαντικές και δεν έχουν ουσιαστική επίπτωση στις Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου και της

6.3. Δομή του Ομίλου και μέθοδος ενοποίησης εταιρειών- Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Οι εταιρείες του Ομίλου με τις αντίστοιχες διευθύνσεις τους, τα ποσοστά συμμετοχής, καθώς και τις ανέλεγκτες χρήσεις τους, που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές πληροφορίες, είναι:

| Α.Με την μέθοδο πλήρους ενοποίησης | Διεύθυνση | Ισοδύναμο % Συμμετοχής | Ανέλεγκτες Χρήσεις |
|--|--|------------------------|--------------------|
| 1.ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε | ΣΠ. ΤΡΙΚΟΥΠΗ 60, ΑΘΗΝΑ | ΜΗΤΡΙΚΗ | 2010-2012 |
| 2.SC PROODEFTIKI CONSTRUCT SRL | ΒΟΥΚΟΥΡΕΣΤΙ, ΡΟΥΜΑΝΙΑ | 100% | 2005-2012 |
| 3.PROODEFTIKI CONSTRUCT EOOD | ΣΟΦΙΑ, ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ | 100% | 2007-2012 |
| Β.Με την μέθοδο ενοποίησης Καθαρής Θέσης | | | |
| Κ/Ξ ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. - ΚΟΥΤΛΑΣ ΤΕΜΓΕ Α.Ε. | ΣΠ. ΤΡΙΚΟΥΠΗ 60, ΑΘΗΝΑ | 85,00% | 2003-2012 |
| Κ/Ξ ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. – ΤΕΓΚ – ΠΑΝΤΕΧΝΙΚΗ - ΕΛΛ.ΤΕΧΝΙΚΗ | ΣΠ. ΤΡΙΚΟΥΠΗ 60, ΑΘΗΝΑ | 10,42% | 2010-2012 |
| Κ/Ξ ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ ΑΤΕ – ΑΒΑΞ ΑΕ – ΑΤΤΙΚΑΤ ΑΤΕ | ΣΠ. ΤΡΙΚΟΥΠΗ 60, ΑΘΗΝΑ. | 40% | 2010-2012 |
| Κ/Ξ ΓΕΦΥΡΑΣ | ΡΙΖΑΡΕΙΟΥ 2 ΚΑΙ ΜΙΚΡΑΣ ΑΣΙΑΣ, ΧΑΛΑΝΔΡΙ | 7,74% | 2010-2012 |
| Κ/Ξ ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. – ΑΚΤΩΡ Α.Τ.Ε. – ΕΜΠΕΔΟΣ ΑΕ | ΣΠ. ΤΡΙΚΟΥΠΗ 60, ΑΘΗΝΑ | 47,18% | 2010-2012 |
| Κ/Ξ ΠΡΟΟΔΟΣ | ΣΠ. ΤΡΙΚΟΥΠΗ 60, ΑΘΗΝΑ | 16,50% | 2003-2012 |
| Κ/Ξ ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ ΑΤΕ – ΕΜΠΕΔΟΣ ΑΕ | ΡΙΖΑΡΕΙΟΥ 3, ΧΑΛΑΝΔΡΙ | 17% | 2010-2012 |
| Κ/Ξ ΑΤΤΙΚΑΤ Α.Τ.Ε. - ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. (ΟΛΥΜ. ΧΩΡΙΟ) | Λ. ΜΕΣΟΓΕΙΩΝ 109-111, ΑΘΗΝΑ | 33,30% | 2010-2012 |
| Κ/Ξ ΑΤΤΙΚΑΤ Α.Τ.Ε. - ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. (ΠΡΑΣΙΝΟ) | Λ. ΜΕΣΟΓΕΙΩΝ 109-111, ΑΘΗΝΑ | 33,30% | 2010-2012 |
| Κ/Ξ ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ ΑΤΕ – ΕΡΚΑΤ ΑΕ | ΠΑΠΑΓΟΥ 4, Ν. ΕΡΥΘΡΑΙΑ | 50% | 2010-2012 |
| Κ/Ξ ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. – ΘΕΣΣΑΛΙΚΗ (ΑΝΑΔΟΧΟΣ) | ΡΙΖΑΡΕΙΟΥ 8, ΧΑΛΑΝΔΡΙ | 10% | 2003-2012 |
| Κ/Ξ ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. – ΘΕΣΣΑΛΙΚΗ (ΕΚΤΕΛΕΣΗ) | ΡΙΖΑΡΕΙΟΥ 8, ΧΑΛΑΝΔΡΙ | 3,5% | 2003-2012 |
| Κ/Ξ ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. – ΑΤΤΙΚΑΤ - ΚΟΥΤΛΑΣ ΤΕΜΓΕ | ΣΠ. ΤΡΙΚΟΥΠΗ 60, ΑΘΗΝΑ | 75% | 2003-2012 |
| Κ/Ξ ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. - ΑΘΗΝΑ Α.Τ.Ε. (CRAIOVA) | ΣΠ. ΤΡΙΚΟΥΠΗ 60, ΑΘΗΝΑ | 65% | 2010-2012 |
| Κ/Ξ.ΑΘΗΝΑ Α.Τ.Ε.- ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. (CORABIA) | ΜΕΣΟΓΕΙΩΝ 357, ΧΑΛΑΝΔΡΙ | 40% | 2010-2012 |
| Κ/Ξ ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. -ΕΛΛ.ΥΔΡΟΚΑΤΑΣΚΕΥΗ Α.Ε. | ΣΠ. ΤΡΙΚΟΥΠΗ 60, ΑΘΗΝΑ | 80% | 2004-2012 |

Κατά την τρέχουσα περίοδο σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο 30/9/2012, δεν ενσωματώθηκαν με την μέθοδο της αναλογικής ενοποίησης οι κοινοπραξίες «ΒΙΟΤΕΡ Α.Ε. – ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ ΑΤΕ – ΕΔΡΑΣΗ Χ. ΨΑΛΛΙΔΑΣ» και «ΘΕΣΣΑΛΙΚΗ – ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ ΑΤΕ – CYBARCO» λόγω ολοκλήρωσης του κατασκευαστικού τους έργου.

Η μητρική καθώς και οι λοιπές εταιρείες του ομίλου δεν έχουν ελεγχθεί φορολογικά από τρεις έως δέκα διαχειριστικές χρήσεις.

Επίσης, η Διοίκηση της Εταιρείας αναμένει την έκδοση της εγκυκλίου αναφορικά με τον νέο νόμο για τη ρύθμιση των οφειλών και βρίσκεται σε διαδικασία επαναρρύθμισης ληξιπρόθεσμων φορολογικών υποχρεώσεων της Εταιρείας ύψους € 2,3 εκ. περίπου. Για τις προαναφερθείσες υποχρεώσεις η Εταιρεία ήδη έχει εκχωρήσει μέρος από το συνολικό ποσό των 7,5 εκατ. € που της αναλογεί στην «ΚΟΙΝΠΡΑΞΙΑ ΚΑΖΙΝΟ ΑΘΗΝΩΝ» σύμφωνα με την 1409/2009 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών για διασφάλιση των συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου.

Κατά την 20.03.2013 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, αποφάσισε την διεξαγωγή φορολογικού ελέγχου που προβλέπεται από την παρ.4 άρθρ. 82 του Ν.2238/1994 σε συνδυασμό

με την παρ. 4 άρθρο 10 της ΠΟΛ 1159/2011 για τη χρήση 2012 από την αρμόδια φορολογική αρχή και όχι από τους Ορκωτό Ελεγκτή, δεδομένου ότι ήδη έχει εκδοθεί εντολή τακτικού φορολογικού ελέγχου για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 2010 και 2011. Η διαδικασία του ανωτέρω ελέγχου βρίσκεται σε εξέλιξη.

Δεδομένης αυτής της διαδικασίας, κατά την διάρκεια αυτή του φορολογικού ελέγχου, η Εταιρεία θα αιτηθεί την επέκταση του φορολογικού ελέγχου και για τη χρήση 2012 από την αρμόδια ΔΟΥ. Ο ανωτέρω έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη μετά από προσφυγή της Εταιρείας στην Επιτροπή του άρθρου 70α.

Για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της εταιρείας, η σχηματισμένη πρόβλεψη για διαφορές φορολογικού ελέγχου, την 30.09.2013 ανερχόταν στο ποσό των € 134.005,57.

6.4 Πληροφόρηση κατά τομέα

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στην κατασκευή έργων. Το κάθε συμβόλαιο που εκτελεί ο Όμιλος έχει τα δικά του ιδιαίτερα τεχνικά χαρακτηριστικά τα οποία διαφοροποιούνται σε μικρό ή μεγάλο βαθμό από τα υπόλοιπα συμβόλαια. Τα έργα που εκτελεί η επιχείρηση διαφοροποιούνται κυρίως από την χρήση για την οποία τα προορίζει ο πελάτης, χωρίς όμως να διαφοροποιείται ο βαθμός επιχειρηματικού κινδύνου και απόδοσης.

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί γεωγραφικούς τομείς, προκειμένου να περιγράψει την προσέγγιση της διοίκησης αναφορικά με τις οικονομικές πληροφορίες που δίνονται κατά τομέα και την πληροφόρηση που χρησιμοποιεί εσωτερικά για την αξιολόγηση της απόδοσης των λειτουργικών τομέων και την κατανομή πόρων σε αυτούς τους τομείς, η οποία δε διαφέρει από αυτή που είχε παρουσιασθεί στις τελευταίες δημοσιευμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

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.

Οι δραστηριότητες, της εταιρείας δεδομένου ότι αφορούν αποκλειστικά στον κλάδο κατασκευών δημοσίων έργων, είναι ομογενοποιημένες και θεωρούνται ως ένας τομέας.

Η εταιρεία δραστηριοποιείται τόσο στην Ελλάδα όσο και το εξωτερικό και συγκεκριμένα στην Ρουμανία και Βουλγαρία όπου εκτελεί έργα οδοποιίας.

Τα έσοδα και τα αποτελέσματα των τομέων αυτών κατά τις εννιαμηνιαίες περιόδους που έληξαν την 30^η Σεπτεμβρίου 2013 και την 30^η Σεπτεμβρίου 2012, σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α. 8, απεικονίζονται ως ακολούθως:

Ποσά σε χιλ. €

| Γεωγραφικοί τομείς 30/9/2013 | ΕΛΛΑΔΑ | ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ | ΟΜΙΛΟΣ |
|---|---------------|------------------|---------------|
| ΕΣΟΔΑ | 220 | 0 | 220 |
| Λειτουργικό Αποτέλεσμα | (245) | (111) | (356) |
| Καθαρά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα | (300) | 0 | (300) |
| Κέρδη προ φόρων | (545) | (111) | (656) |
| Φόρος εισοδήματος | (504) | 0 | (504) |
| Κέρδη μετά Φόρου | (1.049) | (111) | (1.160) |
| 30/9/2013 | | | |
| Ενσώματες ακινητοποιήσεις | 9.607 | 63 | 9.670 |
| Λοιπά στοιχεία Ενεργητικού | 22.073 | 805 | 22.877 |
| Σύνολο ενεργητικού | 31.680 | 868 | 32.548 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | 16.853 | 5.526 | 22.379 |

Ποσά σε χιλ. €

| Γεωγραφικοί τομείς 30/9/2012 | ΕΛΛΑΔΑ | ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ | ΟΜΙΛΟΣ |
|---------------------------------------|---------|-----------|---------|
| ΕΣΟΔΑ | 60 | 0 | 60 |
| Λειτουργικό Αποτέλεσμα | (4.267) | (257) | (4.524) |
| Καθαρά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα | (575) | 0 | (575) |
| Κέρδη προ φόρων | (4.835) | (263) | (5.098) |
| Φόρος εισοδήματος | (85) | 0 | (85) |
| Κέρδη μετά Φόρου | (4.920) | (263) | (5.183) |
| 31/12/2012 | | | |
| Ενσώματες ακινητοποιήσεις | 9.800 | 63 | 9.863 |
| Λοιπά στοιχεία Ενεργητικού | 22.650 | 805 | 23.455 |
| Σύνολο ενεργητικού | 30.811 | 868 | 33.318 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | 16.186 | 5.526 | 21.711 |

6.5 Δεσμεύσεις

Οι δεσμεύσεις του ομίλου και της εταιρείας αναφορικά με τα κατασκευαστικά συμβόλαια έχουν ως εξής:

| Από την έναρξη των έργων μέχρι και την: | Ο ΟΜΙΛΟΣ | | Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 30/9/2013 | 31/12/2012 | 30/9/2013 | 31/12/2012 |
| Συνολικά έσοδα έργων | 80.552.163,29 | 80.552.163,29 | 80.552.163,29 | 80.552.163,29 |
| Πραγματοποιηθέν κόστος έργων | 72.888.719,90 | 72.888.719,90 | 72.888.719,90 | 72.888.719,90 |
| Συνολικά αποτελέσματα | 7.663.443,40 | 7.663.443,40 | 7.663.443,40 | 7.663.443,40 |
| Συνολικές τιμολογήσεις | 70.729.336,51 | 70.729.336,51 | 70.729.336,51 | 70.729.336,51 |
| Απαιτήσεις για εκτελεσθέν έργο | 8.375.622,73 | 8.375.622,73 | 8.375.622,73 | 8.375.622,73 |
| Σύνολο | 79.104.959,24 | 79.104.959,24 | 79.104.959,24 | 79.104.959,24 |

Οι λογιστικές αξίες που αναλύονται ανωτέρω αντικατοπτρίζουν την καλύτερη δυνατή εκτίμηση της Διοίκησης για το αποτέλεσμα των κατασκευαστικών συμβολαίων, καθώς και για το ποσοστό ολοκλήρωσης τους κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης.

6.6 Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις/Υποχρεώσεις

| | Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 30/9/2013 | | 31/12/2012 | |
| | Απαίτηση | Υποχρέωση | Απαίτηση | Υποχρέωση |
| Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία | | | | |
| Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία | 1.540,49 | 1.554,51 | 1.494,69 | 1.554,51 |
| Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις | 88.375,30 | 0,00 | 251.524,84 | 0,00 |
| Κυκλοφοριακά Στοιχεία | | | | |
| Κατασκευαστικά Συμβόλαια | 0,00 | 2.015.538,53 | 0,00 | 1.676.279,95 |
| Απαιτήσεις | 8.409.105,49 | 4.039.174,06 | 8.480.647,35 | 4.039.174,06 |
| Αποθεματικά | | | | |
| Αποφορολόγηση αποθεματικών | 275.144,19 | 1.869.173,79 | 275.144,19 | 1.592.560,21 |
| Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις | | | | |
| Παροχές σε Εργαζομένους | 3.848,29 | 0,00 | 3.346,72 | 0,00 |
| Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | | | | |
| Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | 0,00 | 282.413,00 | 0,00 | 282.413,00 |
| Μη Χρησιμοποιούμενες Φορολογικές Ζημιές | 299.780,00 | 0,00 | 230.600,00 | 0,00 |
| Σύνολο | 9.077.793,76 | 8.207.853,90 | 9.242.757,78 | 7.591.981,73 |
| Συμψηφιστικό υπόλοιπο | 869.939,86 | | 1.650.776,05 | |

Ο ΟΜΙΛΟΣ

| | 30/9/2013 | | 31/12/2012 | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Απαίτηση | Υποχρέωση | Απαίτηση | Υποχρέωση |
| Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία | | | | |
| Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία | 1.540,49 | 1.554,51 | 1.494,69 | 1.554,51 |
| Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις | 88.375,30 | 0,00 | 251.524,84 | 0,00 |
| Κυκλοφοριακά Στοιχεία | | | | |
| Κατασκευαστικά Συμβόλαια | 0,00 | 2.015.538,53 | 0,00 | 1.688.692,42 |
| Απαιτήσεις | 8.409.105,49 | 4.039.174,06 | 8.480.647,35 | 4.039.174,06 |
| Αποθεματικά | | | | |
| Αποφορολόγηση αποθεματικών | 275.144,19 | 1.869.173,79 | 275.144,19 | 1.592.560,21 |
| Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις | | | | |
| Παροχές σε Εργαζομένους | 3.848,29 | 0,00 | 3.346,72 | 0,00 |
| Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | | | | |
| Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | 0,00 | 282.413,00 | 0,00 | 282.413,00 |
| Μη Χρησιμοποιούμενες Φορολογικές Ζημιές | 299.780,00 | 0,00 | 230.600,00 | 0,00 |
| Σύνολο | 9.077.793,76 | 8.207.853,90 | 9.242.757,79 | 7.604.394,21 |
| Συμφημιστικό υπόλοιπο | 869.939,86 | | 1.638.363,58 | |

Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος στον οποίο υπόκειται ο Όμιλος είναι για το 2013 ίσος με 26%.

Σύμφωνα με το φορολογικό νόμο ορισμένα εισοδήματα δε φορολογούνται κατά το χρόνο απόκτησης τους, αλλά κατά το χρόνο διανομής τους στους μετόχους. Η λογιστική αρχή του Ομίλου είναι να αναγνωρίζει αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση για τα εισοδήματα αυτά κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους, ανεξάρτητα από το χρόνο διανομής τους. Η αναβαλλόμενη φορολογία έχει υπολογιστεί με βάση τον αναμενόμενο ισχύοντα φορολογικό συντελεστή κατά τον χρόνο ωρίμανσης της φορολογικής απαίτησης/υποχρέωσης.

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 12, η εταιρεία προσδιορίζει τον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις, πέρα αυτών που συμφηφίζονται με αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις που αναστρέφονται στην ίδια περίοδο, έχουν αναγνωριστεί δεδομένου της εκτίμησης της Διοίκησης πως θα υπάρξει μελλοντικό φορολογικό κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

6.7 Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις

Οι πελάτες και οι λοιπές εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρίας, αναλύονται ως εξής:

| | Ο ΟΜΙΛΟΣ | | Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 30/9/2013 | 31/12/2012 | 30/9/2013 | 31/12/2012 |
| Πελάτες | 2.243.213,34 | 2.276.657,87 | 2.243.213,32 | 2.276.657,87 |
| Βραχ. Απαιτήσεις κατά λοιπών συνδεδεμένων επιχειρήσεων (Κ/Ξ) | <u>2.417.792,51</u> | <u>2.343.517,92</u> | <u>2.417.792,51</u> | <u>2.343.517,92</u> |
| Καθαρές Εμπορικές Απαιτήσεις | 4.661.005,85 | 4.620.175,79 | 4.661.005,83 | 4.620.175,79 |
| Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων | <u>213.701,21</u> | <u>175.626,41</u> | <u>213.701,21</u> | <u>175.626,41</u> |
| Σύνολο | 4.874.707,06 | 4.795.802,20 | 4.874.707,04 | 4.795.802,20 |

Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της Διοίκησης, τα υπόλοιπα των απαιτήσεων μετά από τις απομειώσεις που έχουν πραγματοποιηθεί θεωρούνται ασφαλούς και βραχυπρόθεσμης είσπραξης.

Οι απαιτήσεις από τις κοινοπραξίες οριστικοποιούνται και κλείνουν, με την ολοκλήρωση έργου και την εκκαθάριση των απαιτήσεων ή υποχρεώσεων της κάθε κοινοπραξίας.

6.8 Μετοχικό Κεφάλαιο

| | Αριθμός μετοχών (Κοινές Μετοχές) | Μετοχικό Κεφάλαιο | Σύνολο |
|----------------------------|---|----------------------|---------------------|
| Υπόλοιπα 30/09/2013 | 24.319.250 | 7.295.775,00 | 7.295.775,00 |

Κατά την 30.09.2013 δεν υφίστανται μετοχές της μητρικής εταιρείας που κατέχονται είτε από την ίδια είτε από θυγατρικές και συγγενείς επιχειρήσεις.

6.9 Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις

Οι τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

| | Ο ΟΜΙΛΟΣ | | Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 30/9/2013 | 31/12/2012 | 30/9/2013 | 31/12/2012 |
| Υποχρεώσεις από Φόρους | 2.444.413,06 | 2.396.191,11 | 2.444.413,06 | 2.408.603,58 |
| Σύνολο | 2.444.413,06 | 2.396.191,11 | 2.444.413,06 | 2.408.603,58 |

Σημειώνουμε ότι η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται σε διαδικασία επαναρρύθμισης ληξιπρόθεσμων φορολογικών υποχρεώσεων της Εταιρείας ύψους € 2,3 εκ. περίπου. Για τις προαναφερθείσες υποχρεώσεις η Εταιρεία ήδη έχει εκχωρήσει μέρος από το συνολικό ποσό των 7,5 εκατ. € που της αναλογεί στην «ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΚΑΖΙΝΟ ΑΘΗΝΩΝ» σύμφωνα με την 1409/2009 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών για διασφάλιση των συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου. Επιπλέον, σύμφωνα με την από 31/10/2013 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, επιδικάστηκε υπέρ της εταιρείας η συμμόρφωση του Ελληνικού Δημοσίου σχετικά με την ανωτέρω απόφαση του 2009. Ήδη έχει επιδοθεί στο Ελληνικό Δημόσιο η Απόφαση Συμμόρφωσης και αναμένεται από την εταιρεία οι περαιτέρω ενέργειες προκειμένου να εφαρμοστεί η παραπάνω απόφαση και να εισπραχθεί το επιδικασθέν ποσό.

6.10 Λοιπές βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

| | Ο ΟΜΙΛΟΣ | | Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 30/9/2013 | 31/12/2012 | 30/9/2013 | 31/12/2012 |
| Αποδοχές και αποζημιώσεις λόγω απόλυσης πληρωτέες | 59.222,63 | 85.333,62 | 59.222,63 | 85.333,62 |
| Ασφαλιστικοί οργανισμοί | 486.029,07 | 527.892,39 | 486.029,07 | 527.892,39 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | 751.185,78 | 443.432,39 | 730.531,36 | 422.777,97 |
| Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | 1.296.437,48 | 1.056.658,40 | 1.275.783,06 | 1.036.003,98 |

6.11 Λοιπά Έσοδα / Έξοδα Εκμετάλλευσης

| | Ο ΟΜΙΛΟΣ | | Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|--------------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 30/9/2013 | 30/9/2012 | 30/9/2013 | 30/9/2012 |
| Άλλα λειτουργικά έσοδα | | | | |
| Κέρδη Συναλλαγματικών Διαφορών | 0,00 | 4.451,00 | 0,00 | 4.451,00 |
| Κέρδη από πώληση παγίων | 64.658,73 | 225.865,09 | 64.658,73 | 225.865,09 |
| Λοιπά | 0,00 | 1.988,00 | 0,00 | 1.988,00 |
| Σύνολο | 64.658,73 | 232.304,09 | 64.658,73 | 232.304,09 |
| Άλλα λειτουργικά έξοδα | | | | |
| Ζημιές συναλλαγματικών διαφορών | 0,00 | 15.825,00 | 0,00 | 15.825,00 |
| Δικαστικά έξοδα | 50.173,00 | 123.819,25 | 50.173,00 | 123.819,25 |
| Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις | 0,00 | 118.511,07 | 0,00 | 118.511,07 |
| Λοιπά | 56.080,71 | 378.776,83 | 56.080,71 | 376.913,83 |
| Απομείωση απαιτήσεων | 165.996,34 | 3.741.350,06 | 165.996,34 | 3.717.630,06 |
| Φόρος ακίνητης περιουσίας | 0,00 | 20.429,64 | 0,00 | 20.429,64 |
| Σύνολο | 272.250,05 | 4.398.711,85 | 272.250,05 | 4.373.128,85 |

6.12 Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη

Επί των περιουσιακών στοιχείων του ομίλου υφίστανται προσημειώσεις ύψους € 13.141.914, για εξασφάλιση πιστοδοτήσεων που χορηγήθηκαν. Στο ανωτέρω ποσό συμπεριλαμβάνεται και ποσό ύψους € 2,5 εκ. περίπου το οποίο αφορά σε δέσμευση ακινήτου της μητρικής εταιρείας από το Ελληνικό Δημόσιο για περαιτέρω εξασφάλιση οφειλών σε αυτό.

6.13 Ενδεχόμενες Απαιτήσεις- Υποχρεώσεις

Κατά την 30.09.2013 υφίστανται αγωγές και διαιτησίες τεχνικών έργων κατά της εταιρείας, ύψους 10,61 εκ. ευρώ περίπου. Εκ του ανωτέρου κονδυλίου ποσό ύψους 3 εκ. ευρώ, αφορά διεκδικήσεις από τα λοιπά κοινοπρακτούντα μέρη της Κοινοπραξίας «ΒΙΟΤΕΡ Α.Ε. – ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. – ΕΔΡΑΣΗ Χ. ΨΑΛΙΔΑΣ», το οποίο αμφισβητείται από την Εταιρεία μέσα από διαδικασία διαιτησίας που προβλέπεται από την μεταξύ τους κοινοπρακτική σύμβαση.

Επιπλέον, στο ποσό των 10,61 εκ. ευρώ ποσό ύψους 6 εκ. ευρώ, αφορά σε αγωγή από την εταιρεία «ΑΘΗΝΑ Α.Τ.Ε.», σχετικά με το έργο της Κραϊόβα Ρουμανίας, το οποίο εκτελείτο από την Κ/Ξ ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ – ΑΘΗΝΑ σε ποσοστά 65% της ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗΣ Α.Τ.Ε και 35% της ΑΘΗΝΑΣ Α.Τ.Ε.. Η εταιρεία δεν αναγνωρίζει ουδεμία οφειλή εκ της ανωτέρω απαίτησης, επιφυλάσσεται παντός νόμιμου δικαιώματος της και ήδη οι νομικοί σύμβουλοι της εταιρείας ετοιμάζουν ανταγωγή ύψους μεγαλύτερου του ανωτέρου ποσού.

Η έκβαση των εν λόγω υποθέσεων δεν ήταν δυνατόν να προβλεφθεί με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που ήταν διαθέσιμες στη Διοίκηση της Εταιρείας κατά τη λήξη της κλειόμενης περιόδου και κατά συνέπεια δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις ανωτέρω εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Επιπλέον, οι Νομικοί Σύμβουλοι της εταιρείας, εκτιμούν ότι η δικαστική έκβαση των ανωτέρω υποθέσεων δεν δύναται να επηρεάσει ουσιαστικά την περιουσιακή κατάσταση και λειτουργία του Ομίλου.

Επιπλέον, κατά την 30.09.2013 υφίστανται αγωγές και διαιτησίες διεκδίκησης απαιτήσεων τεχνικών έργων της Εταιρείας κατά Ελληνικού και Ρουμανικού Δημοσίου ύψους 17,5 εκ. € περίπου.

Συγκεκριμένα η Εταιρεία απαιτεί από το Ελληνικό Δημόσιο απαιτήσεις τουλάχιστον 7,5 εκατ. € από τη συμμετοχή της στην εταιρεία «ΚΑΖΙΝΟ ΑΘΗΝΩΝ ΑΕ» τα οποία έχουν τελεσιδικήσει σε εφετειακό βαθμό σύμφωνα με την 1409/2009 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών. Επιπλέον, σύμφωνα με την από 31/10/2013 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, επιδικάστηκε υπέρ της εταιρείας η συμμόρφωση του Ελληνικού Δημοσίου σχετικά με την ανωτέρω απόφαση του 2009. Ήδη έχει επιδοθεί στο Ελληνικό Δημόσιο η Απόφαση Συμμόρφωσης και αναμένεται από την εταιρεία οι περαιτέρω ενέργειες προκειμένου να εφαρμοστεί η παραπάνω απόφαση και να εισπραχθεί το επιδικασθέν ποσό.

Η ανωτέρω απαίτηση έχει εκχωρηθεί σε πιστωτές της Εταιρείας ως επί πλέον εξασφάλιση έναντι των απαιτήσεων τους.

Επίσης η Εταιρεία απαιτεί μέσω διαιτησιών τεχνικών έργων ποσό ύψους 10 εκατ. € από το Ρουμανικό Δημόσιο.

Τέλος μεταξύ της Εταιρείας και της εταιρείας ΑΕΓΕΚ ΑΕ εκκρεμούν εκατέρωθεν αγωγές σε διαιτησία ποσού ύψους 8 εκατ. € περίπου για το έργο «ΠΑΡΑΚΑΜΨΗ ΚΑΜΕΝΩΝ ΒΟΥΡΛΩΝ» που είχε εκτελέσει η Εταιρεία υπεργολαβικά.

Κατά τις εκτιμήσεις των Νομικών Συμβούλων της Εταιρείας η τελική έκβαση της αγωγής – ανταγωγής δεν θα είναι αρνητική για την Εταιρεία.

6.14 Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού και υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Παροχές τερματισμού απασχόλησης: Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζει ως υποχρέωση παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, την παρούσα αξία της νομικής δέσμευσης που έχει αναλάβει για την καταβολή εφάπαξ αποζημίωσης στο προσωπικό που αποχωρεί λόγω συνταξιοδότησης.

Η εταιρεία δεν έχει επίσημα ή ανεπίσημα ενεργοποιήσει κανένα ειδικό πρόγραμμα παροχών προς τους εργαζόμενους της. Το μόνο πρόγραμμα που ισχύει και έχει ενεργοποιηθεί στο παρελθόν είναι η συμβατική υποχρέωση (με βάση την ισχύουσα νομοθεσία Ν.2112/20) για παροχή ενός εφάπαξ ποσού αποζημίωσης που εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Οι εν λόγω αποζημιώσεις κατά την έξοδο από την υπηρεσία εμπίπτουν στα προγράμματα καθορισμένων παροχών (defined benefit plan) με βάση το ΔΛΠ 19 «Παροχές στους εργαζόμενους». Η σχετική υποχρέωση υπολογίστηκε κατόπιν αναλογιστικής μελέτης.

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στον Όμιλο και στην εταιρεία είναι:

| Ο ΟΜΙΛΟΣ | | Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 30.09.2013 | 30.09.2012 | 30.09.2013 | 30.09.2012 |
| 5 | 5 | 5 | 5 |

Η σχετική υποχρέωση του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

| | Ο ΟΜΙΛΟΣ | | Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|--|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 30/9/2013 | 31/12/2012 | 30/9/2013 | 31/12/2012 |
| Υποχρεώσεις ισολογισμού για: | | | | |
| Συνταξιοδοτικές παροχές | 8.359,53 | 8.359,53 | 8.359,53 | 8.359,53 |
| Σύνολο | 8.359,53 | 8.359,53 | 8.359,53 | 8.359,53 |
| Χρεώσεις στα αποτελέσματα: | 30/9/2013 | 30/9/2012 | 30/9/2013 | 30/9/2012 |
| Συνταξιοδοτικές παροχές (προβλέψεις και καταβολές) | 0,00 | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 |
| Σύνολο | 0,00 | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 |

6.15 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Το σύνολο των απαιτήσεων και υποχρεώσεων από και προς συνδεδεμένα με την εταιρεία κατά την έννοια του Δ.Λ.Π. 24 αναλύονται στον πίνακα που ακολουθεί, καθώς και οι αμοιβές των διευθυντικών στελεχών της εταιρείας και του ομίλου για την περίοδο 01.01-30.9.2013.

| <i>Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ</i> | Ο ΟΜΙΛΟΣ | Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ |
|---|-----------------|-------------------|
| α) Απαιτήσεις | 2.836.732 | 2.836.732 |
| β) Υποχρεώσεις | 420.278 | 420.278 |
| γ) Υποχρεώσεις προς μέλη της Διοίκησης | 913.208 | 913.208 |
| δ) Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών διοίκησης | 12.500 | 12.500 |

Οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις της εταιρείας και του ομίλου προς συνδεδεμένα μέρη, αναλύονται ως εξής:

| Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ | Απατήσεις | Υποχρεώσεις |
|---|---------------------|--------------------|
| Κοινοπραξίες στις οποίες συμμετέχει η μητρική | 2.836.732,39 | 420.278,21 |
| Ο ΟΜΙΛΟΣ | Απατήσεις | Υποχρεώσεις |
| Κοινοπραξίες στις οποίες συμμετέχει ο Όμιλος | 2.836.732,39 | 420.278,21 |
| Σύνολα | 2.836.732,39 | 420.278,21 |

6.16 Κέρδη ανά μετοχή

Τα κέρδη ανά μετοχή υπολογίστηκαν με βάση το μέσο σταθμισμένο αριθμό των μετοχών σε κυκλοφορία επί του συνόλου των μετοχών της εταιρείας και έχουν ως εξής:

| | Ο ΟΜΙΛΟΣ | | | | Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ | | | |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | 1/1- 30/09/2013 | 1/7- 30/09/2013 | 1/1- 30/9/2012 | 1/7- 30/09/2012 | 1/1- 30/09/2013 | 1/7- 30/09/2013 | 1/1- 30/9/2012 | 1/7- 30/09/2012 |
| Κέρδη/(Ζημιές) που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής | (1.160.728,31) | (204.996,16) | (5.183.337,27) | (312.340,26) | (1.160.728,31) | (204.996,16) | (5.183.337,27) | (312.340,26) |
| Σταθμισμένος μέσος όρος του αριθμού μετοχών | 24.319.250 | 24.319.250 | 24.319.250 | 24.319.250 | 24.319.250 | 24.319.250 | 24.319.250 | 24.319.250 |
| Βασικά κέρδη/(ζημιές) ανά μετοχή (Ευρώ ανά μετοχή) | (0,0477) | (0,0084) | (0,2131) | (0,0128) | (0,0477) | (0,0084) | (0,2131) | (0,0128) |

6.17 Γεγονότα μετά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης

Πέρα των όσων αναφέρονται ανωτέρω, δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν είτε τον όμιλο είτε την εταιρεία, για τα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Αθήνα, 28 Νοεμβρίου 2013

Ο Πρόεδρος & Δ/νων
Σύμβουλος του Δ.Σ.

Το Μέλος του Δ.Σ.

Ο Οικονομικός Δ/ντής

Ο Προϊστάμενος
Του Λογιστηρίου

Κων/νος Αθ. Κούτλας
Α.Δ.Τ Α 050757

Βασίλειος - Εμμανουήλ
ΚΑΡΥΩΤΑΚΗΣ
Α.Δ.Τ ΑΕ 546960

Γιώργος Αντωνίου
Α.Δ.Τ. Α 415932
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ 20867
Α΄ ΤΑΞΗ

Γεώργιος Κοντολάτης
Α.Δ.Τ Σ 630856
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ 4868
Α΄ ΤΑΞΗ

