

**ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ
ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΟΠΕ Α.Ε.**



**Ενδιάμεσες Συνοπτικές Οικονομικές
Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα
Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ») για
την περίοδο που έληξε την 31^η Μαρτίου 2012.**

**Ο Πρόεδρος & Διευθύνων
Σύμβουλος**

Αλκιβιάδης Καλαμπόκης

**Ο Διευθυντής
Οικονομικών Υπηρεσιών**

Βασίλης Λυριντζής

ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ
ΟΠΕ Α.Ε.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελίδα

Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.....	4
Ενδιάμεση Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.....	7
Ενδιάμεση Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.....	8
Ενδιάμεση Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	9
Ενδιάμεση Κατάσταση Ταμειακών Ροών.....	10
Ενδιάμεσος Συνοπτικός (Δημοσιευμένος) Ισολογισμός.....	11
1 Γενικές πληροφορίες	12
1.1 Διοικητικό Συμβούλιο	12
1.2 Γενικές πληροφορίες για τον ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ - ΟΠΕ Α.Ε.	13
2 Αρχές σύνταξης της συνοπτικής ενδιάμεσης οικονομικής πληροφόρησης	14
3 Βασικές λογιστικές αρχές.....	17
3.1 Ενσώματες ακινητοποιήσεις.....	17
3.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	18
3.3 Διαθέσιμες προς πώληση επενδύσεις	18
3.4 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	18
3.5 Φορολογία εισοδήματος και αναβαλλόμενος φόρος.....	18
3.6 Αποθέματα.....	20
3.7 Εμπορικές και λοιπές Απαιτήσεις.....	20
3.8 Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.....	20
3.9 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	20
3.10 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	20
3.11 Παροχές στο προσωπικό.....	20
3.12 Προβλέψεις για ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	21
3.13 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων	21
3.14 Διανομή μερισμάτων	22
4 Διαχείριση κινδύνων.....	22
5 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	23
6 Αναλύσεις επί των κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων	24
6.1 Ενσώματες ακινητοποιήσεις.....	24
6.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	25
6.3 Διαθέσιμες προς πώληση επενδύσεις	26
6.4 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	26
6.5 Εμπορικές απαιτήσεις.....	26
6.6 Χρεώστες και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	27
6.7 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού.....	28
6.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	29
6.9 Ίδια Κεφάλαια	29

ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΟΠΕ Α.Ε.
Ενδιάμεσες Συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Μαρτίου 2012
Για την περίοδο 1 Ιανουαρίου - 31 Μαρτίου 2012
(Τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

6.10	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	30
6.11	Προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	31
6.12	Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	32
6.13	Κύκλος εργασιών.....	32
6.14	Κόστος πωλήσεων	34
6.15	Άλλα λειτουργικά έσοδα / έξοδα.....	34
6.16	Έξοδα διοίκησης.....	35
6.17	Επενδυτικά έσοδα και έξοδα	35
6.18	Φόροι	35
6.19	Κέρδη ανά μετοχή	36
6.20	Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες	36
6.21	Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις.....	36
6.22	Μεταγενέστερα Γεγονότα.....	37

Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας « ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ - ΟΠΕ Α.Ε.»

Εισαγωγή

Επισκοπήσαμε τη συνημμένη συνοπτική κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της «ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ – ΟΠΕ Α.Ε.» της 31ης Μαρτίου 2012 και τις σχετικές συνοπτικές καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της τρίμηνης περιόδου που έληξε αυτήν την ημερομηνία, καθώς και τις επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις, που συνθέτουν την ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται στην Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά (Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο «ΔΛΠ» 34). Δική μας ευθύνη είναι η έκφραση ενός συμπεράσματος επί αυτής της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

Εύρος Επισκόπησης

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

Βάση για Συμπέρασμα με Επιφύλαξη

Από την επισκόπηση μας προέκυψε ότι, σύμφωνα με τις νέες διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 2α και 8 του Ν. 2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ) η παροχή υπηρεσίας συμμετοχής πελατών του σε εκθέσεις που διοργανώνει ο Οργανισμός στο εξωτερικό, φορολογείται από 1.1.2011 στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη των υπηρεσιών.

Με το έγγραφο Αριθμ. Πρωτ. Δ14Β/1134601/ΕΞ 2011 /26.9.2011 του Υπ. Οικονομικών / Γενική Δ/νση Φορολογίας / 14η Δ/νση ΦΠΑ (που κοινοποιήθηκε στον ΟΠΕ 4/10/2011), τον Εκτελεστικό Κανονισμό 282/2011 του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (άρθρα 32 και 33), ερμηνεύονται οι νέες διατάξεις του άρθρου 14 του Ν.2859/2000 και η ανωτέρω παροχή υπηρεσίας υπόκειται σε ΦΠΑ και φορολογείται στον τόπο που έχει την εγκατάσταση ο λήπτης των υπηρεσιών. Ο Οργανισμός μετά από γνωμοδότηση της Νομικής Υπηρεσίας του, ζήτησε την επανεξέταση της ερμηνείας της εφαρμογής ΦΠΑ στις υπηρεσίες διοργάνωσης των εκθέσεων στο εξωτερικό, με το με Αρ. Πρωτ.1038520/Τμ Β 3645848-832/8.3.12 έγγραφο του. Μέχρι ημερομηνία συντάξεως του παρόντος, δεν έχει απαντηθεί το ανωτέρω έγγραφο.

Σημειώνουμε ότι τα συνολικά έσοδα από την παροχή υπηρεσιών σε Ελληνικές Επιχειρήσεις που συμμετείχαν σε δράσεις του εξωτερικού για την χρήση 2011, ανέρχονται στο ποσό € 5.308.987,94 και ο αναλογούν ΦΠΑ 23% στο ποσό των € 1.221.067,23. Ο αντίστοιχος ΦΠΑ των εισροών ανέρχεται σε ποσό € 191.439,10 και η διαφορά (φόρος εκροών μείον φόρος εισροών) που οφείλεται ανέρχεται σε € 1.029.628,13.

Συμπέρασμα με Επιφύλαξη

Με βάση τη διενεργηθείσα επισκόπηση και εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο «Βάση για Συμπέρασμα με Επιφύλαξη» δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε άλλο θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι η συνημμένη ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτισθεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το ΔΛΠ 34.

Έμφαση θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στο περιεχόμενο των παραγράφων 6.6, 6.8 & 6.12 των επεξηγηματικών σημειώσεων της Διοίκησης, το οποίο αποτελεί σημαντική ένδειξη για

ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΟΠΕ Α.Ε.
Ενδιάμεσες Συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Μαρτίου 2012
Για την περίοδο 1 Ιανουαρίου - 31 Μαρτίου 2012
(Τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

ενδεχόμενη αδυναμία συνέχισης της δραστηριότητας του Οργανισμού. Στο συμπέρασμα μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Αθήνα, 16/7/2012



Κωνσταντίνος Λ. Τάκης

Αρ Μ ΣΟΕΛ 14881

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.

μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

Ενδιάμεση Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

Ενεργητικό	Σημ.	ΟΠΕ Α.Ε.	
		31/3/2012	31/12/2011
Μη κυκλοφοριακά στοιχεία			
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	6.1	7.744.284,39	7.795.552,73
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	6.2	0,14	0,14
Διαθέσιμες προς πώληση επενδύσεις	6.3	12.471,14	12.471,14
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	6.4	14.018,81	14.018,81
		7.770.774,48	7.822.042,82
Κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία			
Εμπορικές απαιτήσεις	6.5	1.371.608,11	1.808.598,68
Προκαταβολές Εκθέσεων		265.593,91	159.571,62
Απαιτήσεις από Δημόσιο	6.6	2.475.818,75	2.475.818,75
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	6.6	753.175,12	1.019.178,38
Λογ.διαχ. προκαταβολών & πιστώσεων	6.6	55.272,56	8.808,13
Έξοδα επομένων χρήσεων	6.7	312.266,38	865.449,91
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	6.7	1.367.215,71	226.815,71
Ταμειακά διαθέσιμα & ταμειακά ισοδύναμα	6.8	514.384,06	2.121.100,10
		7.115.334,60	8.685.341,28
Σύνολο Ενεργητικού		14.886.109,08	16.507.384,10
Ίδια Κεφάλαια & Υποχρεώσεις			
Ίδια Κεφάλαια			
Μετοχικό Κεφάλαιο	6.9	623.797,00	623.797,00
Αναπροσαρμογή ενσώματων ακινητοποιήσεων	6.9	747.343,01	756.298,96
Δικαιώματα Κ.Ε.Δ. επί ενσώματων ακινητοποιήσεων	6.9	5.958.381,87	5.994.990,93
Λοιπά αποθεματικά	6.9	12.743,74	12.743,74
Αποτέλεσμα εις νέον	6.9	-11.893.045,53	-11.723.554,74
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων αποδιδόμενα στους μετόχους		-4.550.779,91	-4.335.724,11
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζομένους	6.10	955.372,56	966.947,84
Υποχρέωση ασφαλιστικού συμβολαίου εργαζομένων	6.10	4.075.221,65	4.048.688,98
Επιχορηγήσεις επενδύσεων σε πάγιο ενεργητικό	6.10	81.271,23	106.281,04
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	6.10	34.866,21	34.866,21
		5.146.731,65	5.156.784,07
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές	6.11	4.201.868,04	6.453.066,37
Προκαταβολές Εκθετών	6.11	1.919.593,75	679.015,95
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	6.11	22.700,70	100.670,92
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	6.11	74.960,60	85.719,78
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	6.11	302.765,98	401.121,82
Έσοδα επομένων χρήσεων	6.12	7.761.938,13	7.786.988,13
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	6.12	6.330,14	179.741,17
		14.290.157,34	15.686.324,14
Σύνολο Υποχρεώσεων		19.436.888,99	20.843.108,21
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων & Υποχρεώσεων		14.886.109,08	16.507.384,10

Ενδιάμεση Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Σημ.	ΟΠΕ Α.Ε.	
		1/1-31/3/2012	1/1-31/3/2011
Κύκλος εργασιών	6.13	1.757.380,91	2.721.841,22
Κόστος Πωλήσεων	6.14	-1.396.574,94	-816.897,07
Μικτά κέρδη		360.805,97	1.904.944,15
(% επί αμιγούς κύκλου εργασιών)		20,53%	69,99%
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	6.15	48.370,83	147.531,94
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	6.16	-602.771,55	-1.311.933,01
Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης	6.15	-21.881,42	-17.321,67
Κέρδη/ζημιές προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμ. και αποσβέσεων		-162.653,64	887.846,47
(% επί του συνολικού κύκλου εργασιών)		-9,01%	30,94%
Αποσβέσεις		-52.822,53	-164.625,06
Κέρδη/ζημιές προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		-215.476,17	723.221,41
(% επί του συνολικού κύκλου εργασιών)		-11,93%	25,20%
Χρηματοοικονομικά έσοδα	6.17	420,37	0,00
Χρηματοοικονομικά έξοδα	6.17	0,00	0,00
Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	6.17	0,00	0,00
Κέρδη/(ζημιές) προ φόρων		-215.055,80	723.221,41
(% επί του συνολικού κύκλου εργασιών)		-11,91%	25,20%
Μείον φόροι	6.18	0,00	0,00
Κέρδη/(ζημιές) μετά από φόρους (Α)		-215.055,80	723.221,41
(% επί του συνολικού κύκλου εργασιών)		-11,91%	25,20%
Κατανέμονται σε:			
Μετόχους Εταιρείας		-215.055,80	723.221,41
Λοιπά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους (Β)		0,00	0,00
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους (Α) + (Β)		-215.055,80	723.221,41
Αριθμός μετοχών (τεμάχια)		212.900	212.900
Μέσος σταθμικός αριθμός μετοχών (τεμάχια)		212.900	212.900
Κέρδη/(ζημιές) μετά από φόρους ανά μετοχή-βασικά	6.19	-1,01 €	3,40 €

Ενδιάμεση Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

ΚΙΝΗΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	ΑΠΟΘ/ΚΟ ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ Κ.Ε.Δ. ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
Υπόλοιπα 1/1/2011 κατά Δ.Π.Χ.Α.	623.797,00	12.743,74	792.112,49	6.101.427,17	-7.995.785,88	-465.705,48
Αποτελέσματα μετά φόρων χρήσης 1/1-31/12/2011					-3.870.018,63	-3.870.018,63
	623.797,00	12.743,74	792.112,49	6.101.427,17	-11.865.804,51	-4.335.724,11
Απόσβεση Αναπροσαρμογών Παγίων			-35.813,53	-106.436,24	142.249,77	0,00
Υπόλοιπα 31/12/2011	623.797,00	12.743,74	756.298,96	5.994.990,93	-11.723.554,74	-4.335.724,11
Υπόλοιπα 1/1/2012 κατά Δ.Π.Χ.Α.	623.797,00	12.743,74	756.298,96	5.994.990,93	-11.723.554,74	-4.335.724,11
Αποτελέσματα μετά φόρων περιόδου 1/1-31/3/2012					-215.055,80	-215.055,80
	623.797,00	12.743,74	756.298,96	5.994.990,93	-11.938.610,54	-4.550.779,91
Απόσβεση Αναπροσαρμογών Παγίων			-8.955,95	-36.609,06	45.565,01	0,00
Υπόλοιπα 31/3/2012	623.797,00	12.743,74	747.343,01	5.958.381,87	-11.893.045,53	-4.550.779,91

Ενδιάμεση Κατάσταση Ταμειακών Ροών

<u>Σημ.</u>	<u>Ο.Π.Ε. Α.Ε.</u>	
	<u>31/3/2012</u>	<u>31/3/2011</u>
<u>Λειτουργικές Δραστηριότητες</u>		
<u>Κέρδη (ζημιές) προ φόρων</u>	-215.055,80	723.221,41
<u>Πλέον / μείον προσαρμογές για:</u>		
Αποσβέσεις	52.822,53	164.625,06
Προβλέψεις	8.761,57	180.045,29
Συναλλαγματικές διαφορές	-28,42	0,00
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	1.102,49	-126.991,34
Τραπεζικά και συναφή έξοδα	6.526,88	3.446,14
<u>Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:</u>		
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	-45.470,93	-30.362,89
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	-1.396.138,38	-1.492.861,54
Μείον:		
Πληρωμές (εισπράξεις επιστροφών) φόρων	0,00	0,00
Τραπεζικά και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-6.526,88	-3.446,14
<u>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</u>	<u>-1.594.006,94</u>	<u>-582.324,01</u>
<u>Επενδυτικές Δραστηριότητες</u>		
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	-1.554,19	-66,80
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	0,00	0,00
Μείωση / (αύξηση) μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	0,00	0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	420,37	0,00
<u>Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</u>	<u>-1.133,82</u>	<u>-66,80</u>
<u>Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες</u>		
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	0,00	0,00
Εισπράξεις επιχορηγήσεων για αγορά παγίων	0,00	0,00
(Μείωση)/ αύξηση μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	-11.575,28	-36.507,52
<u>Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</u>	<u>-11.575,28</u>	<u>-36.507,52</u>
<u>Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)</u>	<u>-1.606.716,04</u>	<u>-618.898,33</u>
<u>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου</u>	<u>2.121.100,10</u>	<u>2.072.103,42</u>
<u>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου</u>	<u>514.384,06</u>	<u>1.453.205,09</u>

Ενδιάμεσος Συνοπτικός (Δημοσιευμένος) Ισολογισμός

	Ο.Π.Ε. Α.Ε.	
	<u>31/3/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>		
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	7.744.284,39	7.795.552,73
Αυλα περιουσιακά στοιχεία	0,14	0,14
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	26.489,95	26.489,95
Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις	4.921.468,45	5.471.975,56
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά	1.679.482,09	1.092.265,62
Ταμειακά Διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	514.384,06	2.121.100,10
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	<u>14.886.109,08</u>	<u>16.507.384,10</u>
<u>ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>		
Μετοχικό Κεφάλαιο	623.797,00	623.797,00
Λοιπά στοιχεία Καθαρής Θέσης μετόχων Εταιρείας	-5.174.576,91	-4.959.521,11
Σύνολο Καθαρής Θέσης μετόχων Εταιρείας (α)	<u>-4.550.779,91</u>	<u>-4.335.724,11</u>
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	5.065.460,42	5.050.503,03
Επιχορηγήσεις Παγίων	81.271,23	106.281,04
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	14.290.157,34	15.686.324,14
Σύνολο Υποχρεώσεων (β)	<u>19.436.888,99</u>	<u>20.843.108,21</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (γ) = (α) + (β)	<u>14.886.109,08</u>	<u>16.507.384,10</u>

Σημειώσεις επί της ενδιάμεσης συνοπτικής οικονομικής πληροφόρησης

1 Γενικές πληροφορίες

Ο ΟΠΕ είναι ανώνυμος εταιρεία που αρχικά συστήθηκε με την επωνυμία Οργανισμός Προώθησης Εξαγωγών Α.Ε. με το Ν.528/1977, και πλέον ονομάζεται μετά από τροποποίηση του Ιδρυτικού Νόμου, Ελληνικός Οργανισμός Εξωτερικού Εμπορίου Α.Ε. με το διακριτικό τίτλο ΟΠΕ (Α.Ε.).

Για τις σχέσεις της εταιρείας με το εξωτερικό η επωνυμία ορίζεται στην Αγγλική γλώσσα ως εξής: HELLENIC FOREIGN TRADE BOARD (HEFO SA).

Ο ΟΠΕ είναι κοινωφελής οργανισμός μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, λειτουργεί χάριν του δημοσίου συμφέροντος με βάση τους κανόνες της ιδιωτικής οικονομίας.

Τελεί υπό την εποπτεία του κράτους η οποία ασκείται από τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών.

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται για πενήντα χρόνια από την σύστασή της. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και μετά από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης δύναται να παραταθεί.

Η έδρα του ΟΠΕ είναι στην οδό Μαρίνου Αντύπα 86-88 στην Ηλιούπολη.

Ο Αρ.Μ.Α.Ε. του Οργανισμού είναι 2987/01/Β/86/2986 και αρμόδια αρχή είναι η Νομαρχία Αθηνών και συγκεκριμένα ο Κεντρικός Τομέας, Δ/ση ΑΕ, Τμήμα 6ο.

Η διεύθυνση του Οργανισμού στο διαδίκτυο είναι www.hepo.gr.

Με απόφαση του Δ.Σ μπορούν να ιδρύονται γραφεία του οπουδήποτε στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό.

1.1 Διοικητικό Συμβούλιο

Η εξέλιξη της σύνθεσης του Διοικητικού συμβουλίου του Οργανισμού κατά την τρέχουσα περίοδο έχει ως εξής:

ΠΕΡΙΟΔΟΣ	01/01/2012 – 28/02/2012
ΧΡΙΣΤΙΝΑ ΣΑΚΕΛΛΑΡΙΔΗ	ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΑΛΚΙΒΙΑΔΗΣ ΚΑΛΑΜΠΟΚΗΣ	ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΕΛΕΝΗ ΑΛΒΑΝΟΥ	ΜΕΛΟΣ
ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΘΩΜΑΪΔΗΣ	ΜΕΛΟΣ
ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΣ	ΜΕΛΟΣ
ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΘΕΟΔΟΥΛΙΔΗΣ	ΜΕΛΟΣ
ΑΡΤΕΜΙΣ ΑΓΑΠΙΔΟΥ	ΜΕΛΟΣ – ΕΚΠ.ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ

Ο ορισμός του Δ/ντος Συμβούλου του ΟΠΕ κ. Αλκιβιάδη Καλαμπόκη και ως Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου, πραγματοποιήθηκε με ΚΥΑ την 28/2/2012 και δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ 81/29-02-2012.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ	29/02/2012 –30/06/2012
ΑΛΚΙΒΙΑΔΗΣ ΚΑΛΑΜΠΟΚΗΣ	ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΧΡΙΣΤΙΝΑ ΣΑΚΕΛΛΑΡΙΔΗ	ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΕΛΕΝΗ ΑΛΒΑΝΟΥ	ΜΕΛΟΣ
ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΘΩΜΑΪΔΗΣ	ΜΕΛΟΣ
ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΣ	ΜΕΛΟΣ
ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΘΕΟΔΟΥΛΙΔΗΣ	ΜΕΛΟΣ
ΑΡΤΕΜΙΣ ΑΓΑΠΙΔΟΥ	ΜΕΛΟΣ – ΕΚΠ.ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ

1.2 Γενικές πληροφορίες για τον ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ - ΟΠΕ Α.Ε.

Ο Ελληνικός Οργανισμός Εξωτερικού Εμπορίου (Ο.Π.Ε) Α.Ε είναι μη κερδοσκοπικός δημόσιος Οργανισμός που εποπτεύεται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών.

Δραστηριοποιείται εδώ και 34 χρόνια με επιτυχία σε θέματα προώθησης εξαγωγών και ενίσχυσης της εξωστρέφειας των ελληνικών επιχειρήσεων. Στο πλαίσιο αυτό ο ΟΠΕ έχει αναπτύξει και προσφέρει ολοκληρωμένες υπηρεσίες μάρκετινγκ ως φορέας υλοποίησης προγραμμάτων στο εξωτερικό και πρόσφατα και στο εσωτερικό της χώρας.

Συnergάζεται με αντίστοιχους Οργανισμούς του εξωτερικού και συμμετέχει ως πλήρες μέλος σε Διεθνείς και Ευρωπαϊκές Ενώσεις Οργανισμών Εξωτερικού Εμπορίου για αλληλοενημέρωση, ανταλλαγή πληροφοριών, χάραξη κοινής πολιτικής και αξιοποίηση διεθνών και κοινοτικών προγραμμάτων (GEPSI, COMMITE DE LIAISON, WETFEG, ETPO).

Διαθέτει «αντένες» πληροφόρησης για ξένες αγορές και συνεργάζεται στενά με τα Γραφεία Οικονομικών και Εμπορικών Υποθέσεων των Ελληνικών Πρεσβειών ανά τον κόσμο.

Για την υλοποίηση των δράσεων του συνεργάζεται στενά με τους Ελληνικούς κλαδικούς συνδέσμους, τα Επιμελητήρια και τις Περιφέρειες της Χώρας καθώς και με τα Γραφεία ΟΕΥ.

Ο Ελληνικός Οργανισμός Εξωτερικού Εμπορίου (Ο.Π.Ε) Α.Ε. είναι ο θεσμοθετημένος φορέας της πολιτείας που έχει ως αποστολή:

- **Την υλοποίηση** της Εθνικής Πολιτικής για τις εξαγωγές και γενικότερα για το εξωτερικό εμπόριο.
- **Την προώθηση** και ανάπτυξη εξαγωγών αγαθών και υπηρεσιών.
- **Την υποστήριξη**, καθοδήγηση και προσανατολισμό της εξαγωγικής δράσης των ελληνικών επιχειρήσεων.
- **Την ανάπτυξη** τεχνογνωσίας σε θέματα εξαγωγών.
- **Τον σχεδιασμό** στρατηγικών ανάπτυξης εξωστρέφειας προϊόντων και υπηρεσιών της χώρας.

Σωρεύει στοιχεία και πληροφορίες για αγορές του εξωτερικού τα οποία είτε παράγει, είτε λαμβάνει, προκειμένου να γίνουν εργαλείο στα χέρια της εγχώριας αγοράς στην προσπάθειά της για εξωστρέφεια.

2 Αρχές σύνταξης της συνοπτικής ενδιάμεσης οικονομικής πληροφόρησης

(α) Βάση σύνταξης της οικονομικής πληροφόρησης: Η συνοπτική ενδιάμεση οικονομική πληροφόρηση του Οργανισμού με ημερομηνία 31 Μαρτίου 2012 καλύπτει τους τρεις μήνες έως την 31 Μαρτίου 2012 και έχει συνταχθεί σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο («ΔΛΠ») 34 «Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις».

Οι λογιστικές αρχές που χρησιμοποιήθηκαν για την προετοιμασία και την παρουσίαση της συνοπτικής ενδιάμεσης οικονομικής πληροφόρησης είναι συνεπείς με τις λογιστικές αρχές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων του Οργανισμού για την χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2011.

Η συνοπτική ενδιάμεση οικονομική πληροφόρηση πρέπει να αναγνωστεί σε συνδυασμό με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2011 που είναι διαθέσιμες στην ιστοσελίδα του Οργανισμού www.hepo.gr.

Η συνοπτική ενδιάμεση οικονομική πληροφόρηση έχει συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, εκτός από τα γήπεδα, τα οικόπεδα, τις εγκαταστάσεις και τα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία τα οποία έχουν αποτιμηθεί στην εύλογη αξία. Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (εφεξής ΔΠΧΑ), που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, εφαρμόζοντας το ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ» με ημερομηνία μετάβασης την 1η Ιανουαρίου 2006.

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα απαιτεί άσκηση κρίσης από την Διοίκηση του Οργανισμού καθώς επίσης και εκτιμήσεις στην διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών για τον υπολογισμό των διαφόρων λογιστικών μεγεθών. Οι εκτιμήσεις αυτές βασίζονται στην αντίληψη των γεγονότων και ενεργειών από τη Διοίκηση του Οργανισμού και τα πραγματικά γεγονότα μπορεί να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές.

(β) Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες: Οι λογιστικές αρχές που ακολούθησε ο Οργανισμός, για τη σύνταξη της συνοπτικής ενδιάμεσης οικονομικής πληροφόρησης της 31.3.2012, είναι συνεπείς με αυτές που περιγράφονται στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2011, αφού ληφθούν υπόψη 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 την τρέχουσα οικονομική περίοδο ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση του Οργανισμού σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικές για την τρέχουσα οικονομική περίοδο

- **ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» - μεταβιβάσεις χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων** (εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουλίου 2011)

Η παρούσα τροποποίηση παρέχει τις γνωστοποιήσεις για μεταβιβασμένα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν έχουν αποαναγνωριστεί εξ' ολοκλήρου καθώς και για μεταβιβασμένα

χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποαναγνωρισθεί εξ' ολοκλήρου αλλά για τα οποία ο Οργανισμός έχει συνεχιζόμενη ανάμειξη. Παρέχει επίσης καθοδήγηση για την εφαρμογή των απαιτούμενων γνωστοποιήσεων. Η τροποποίηση θα εφαρμοστεί στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης.

- **ΔΛΠ 12 (Τροποποίηση) «Φόροι εισοδήματος»** (εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2012)

Η τροποποίηση του ΔΛΠ 12 παρέχει μια πρακτική μέθοδο για την επιμέτρηση των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων και αναβαλλόμενων φορολογικών περιουσιακών στοιχείων όταν επενδυτικά ακίνητα επιμετρώνται με τη μέθοδο εύλογης αξίας σύμφωνα με το ΔΛΠ 40 «Επενδύσεις σε ακίνητα». Η τροποποίηση αυτή δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικές από περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από 1 Ιανουαρίου 2013

- **ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2015)

Το ΔΠΧΑ 9 αποτελεί την πρώτη φάση στο έργο του ΣΔΛΠ (Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων) για την αντικατάσταση του ΔΛΠ 39 και αναφέρεται στην ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Το ΣΔΛΠ στις επόμενες φάσεις του έργου θα επεκτείνει το ΔΠΧΑ 9 έτσι ώστε να προστεθούν νέες απαιτήσεις για την απομείωση της αξίας και τη λογιστική αντιστάθμισης. Ο Οργανισμός βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 9 στις οικονομικές του καταστάσεις. Το ΔΠΧΑ 9 δεν μπορεί να εφαρμοστεί νωρίτερα από τον Οργανισμό διότι δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Μόνο όταν υιοθετηθεί, ο Οργανισμός θα αποφασίσει εάν θα εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 9 νωρίτερα από την 1 Ιανουαρίου 2015.

- **ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση εύλογης αξίας»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013)

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

- **ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουλίου 2012)

Αυτή η τροποποίηση απαιτεί από τις οικονομικές οντότητες να διαχωρίσουν τα στοιχεία που παρουσιάζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα σε δύο ομάδες, με βάση το αν αυτά στο μέλλον είναι πιθανό να μεταφερθούν στα αποτελέσματα χρήσεως ή όχι. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε Εργαζομένους»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013)

Αυτή η τροποποίηση επιφέρει σημαντικές αλλαγές στην αναγνώριση και επιμέτρηση του κόστους των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών και των παροχών εξόδου από την υπηρεσία (κατάργηση της μεθόδου του περιθωρίου), καθώς και στις γνωστοποιήσεις όλων των παροχών σε εργαζομένους. Οι βασικές αλλαγές αφορούν κυρίως στην αναγνώριση των αναλογιστικών κερδών και ζημιών, στην αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας/ περικοπών, στην επιμέτρηση του εξόδου συντάξεων, στις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις, στο χειρισμό των εξόδων και των φόρων που σχετίζονται με τα προγράμματα καθορισμένων παροχών, καθώς και στη διάκριση μεταξύ βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων παροχών. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»** (εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013)

Το ΣΔΛΠ δημοσίευσε αυτή την τροποποίηση προκειμένου να συμπεριλάβει επιπλέον πληροφόρηση η οποία θα βοηθήσει τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων μιας οικονομικής οντότητας να αξιολογήσουν την επίδραση ή την πιθανή επίδραση που θα έχουν οι συμφωνίες για διακανονισμό χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένου του δικαιώματος για συμψηφισμό που σχετίζεται με αναγνωρισμένα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις, στην οικονομική θέση της οικονομικής οντότητας. Η τροποποίηση αυτή δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΔΛΠ 32 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση»** (εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014)

Αυτή η τροποποίηση στις οδηγίες εφαρμογής του ΔΛΠ 32 παρέχει διευκρινήσεις σχετικά με κάποιες απαιτήσεις για τον συμψηφισμό χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Η τροποποίηση αυτή δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

3 Βασικές λογιστικές αρχές

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν κατά την προετοιμασία των συνημμένων συνοπτικών ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων είναι οι ακόλουθες:

3.1 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα οικόπεδα και τα κτίρια αποτιμώνται στο τεκμαρτό κόστος, μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν προβλέψεις απομείωσης τους. Τα μηχανήματα, τα μεταφορικά μέσα, τα έπιπλα και ο λοιπός εξοπλισμός απεικονίζονται στο ιστορικό τους κόστος, μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν προβλέψεις απομείωσης τους. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει όλα τα έξοδα που συνδέονται άμεσα με την απόκτηση των στοιχείων αυτών.

Μεταγενέστερες δαπάνες περιλαμβάνονται στην αξία κτήσης του ενσώματου παγίου ή αναγνωρίζονται ως ξεχωριστά πάγια, όπου κρίνεται κατάλληλο, μόνο όταν τα κριτήρια αναγνώρισης ικανοποιηθούν. Οι δαπάνες οι οποίες δεν ικανοποιούν τα κριτήρια αναγνώρισης, καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης κατά την πραγματοποίησή τους. Όλα τα υπόλοιπα έξοδα των επισκευών και συντηρήσεων, καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης κατά την πραγματοποίησή τους.

Όπως αναλύεται εκτεταμένα στην Σημείωση 6.1, η Εταιρεία προέβη στην αποτίμηση της εύλογης αξίας του γηπέδου και του κτιρίου που ιδιοχρησιμοποιεί κατά την 1η Ιανουαρίου 2006 (ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ) και οι εύλογες αυτές αξίες χρησιμοποιήθηκαν ως τεκμαρτό κόστος κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ. Το συγκεκριμένο κτίριο είναι κτισμένο επί οικοπέδου το οποίο κατά ένα μέρος ανήκει στον ΟΠΕ και το υπόλοιπο έχει παραχωρηθεί για απροσδιόριστο χρονικό διάστημα από την Κτηματική Εταιρεία Δημοσίου (ΚΕΔ). Δεδομένου ότι είναι αδύνατος, και ουσιαστικά λανθασμένος ο περιορισμός μόνο μέρους της αξίας, επιλέχθηκε το μέρος της υπεραξίας που αφορά το ακίνητο επί του οικοπέδου της ΚΕΔ να εμφανίζεται διακεκριμένα σε λογαριασμό της Καθαρής Θέσης, ως δικαιώματα ΚΕΔ. Προκειμένου να μην υπάρχει σύγχυση, και το σύνολο των αναπροσαρμογών εμφανίζεται σε διακεκριμένους λογαριασμούς της Καθαρής Θέσης.

Εκτός των γηπέδων και των κτιρίων, κανένα πάγιο δεν είναι μεγαλύτερο της αξίας κτήσης του. Η αναπροσαρμογή των αξιών πραγματοποιήθηκε σε πολύ μικρό μέρος και κατ' ουσία κατέγραψε την διαφορά των ποσοστών απόσβεσης. Ο Οργανισμός χρησιμοποιεί τη μέθοδο σταθερής απόσβεσης.

Το κόστος και οι σωρευμένες αποσβέσεις ενός παγίου διαγράφονται κατά την πώληση ή όταν δεν αναμένονται περαιτέρω οικονομικά οφέλη από τη συνεχιζόμενη χρήση τους. Τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν από τη διαγραφή ενός παγίου περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία διαγράφεται το εν λόγω πάγιο.

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με βάση τη μέθοδο σταθερής απόσβεσης, με συντελεστές οι οποίοι προσεγγίζουν την ωφέλιμη διάρκεια ζωής των σχετικών παγίων.

Οι συντελεστές που χρησιμοποιούνται είναι οι εξής:

<u>Είδος παγίου</u>	<u>Ετήσιος Συντελεστής Απόσβεσης</u>
Κτήρια	2,5%
Μηχανήματα – Τεχνικές Εγκαταστάσεις	6,7% - 10%
Μεταφορικά μέσα	15%
Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	20% - 30%
Εξοπλισμός γραφείων, έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10% - 25%

Ο συντελεστής απόσβεσης προσδιορίζεται κατά την παραλαβή των παγίων. Σημειώνεται ότι ειδικά τα πάγια που παραλαμβάνονται μετά από χρήση τους σε μακροχρόνιες εκθέσεις και λοιπές δράσεις, έχουν σημαντική απομείωση της αξίας κτήσης, γεγονός που αποτιμάται και καταγράφεται στα βιβλία του Οργανισμού.

Με την εξαίρεση των ενσώματων παγίων στοιχείων με απεριόριστη διάρκεια ζωής, τα οποία ελέγχονται για απομείωση σε ετήσια βάση, οι λογιστικές αξίες των λοιπών μακροπρόθεσμων στοιχείων του ενεργητικού ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία υπερβαίνει την ανακτήσιμη. Η ζημία απομείωσης καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, κατά το ποσό το οποίο η λογιστική αξία υπερβαίνει την ανακτήσιμη. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας, μειωμένη με τα έξοδα πώλησης, και της αξίας χρήσεως.

Η εύλογη αξία μειωμένη με τα έξοδα πώλησης, είναι το ποσό που μπορεί να ληφθεί από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μιας αμοτεροβαρούς συναλλαγής, στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, ενώ, αξία χρήσης είναι η καθαρή παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την πρόσοδο που αναμένεται να προκύψει από τη διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Για τους σκοπούς προσδιορισμού της απομείωσης, τα στοιχεία του ενεργητικού ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο για το οποίο οι ταμειακές ροές δύναται να προσδιοριστούν ξεχωριστά. Ζημίες απομείωσης που έχουν λογιστεί σε προηγούμενα χρόνια, αντιστοιχίζονται μόνο όταν υπάρχουν επαρκείς ενδείξεις ότι οι υποθέσεις που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό του ανακτήσιμου ποσού έχουν μεταβληθεί. Σε αυτές τις περιπτώσεις, ο σχετικός αντιστοιχισμός μεταφέρεται στα έσοδα. Τα μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία εκτός από την υπεραξία, τα οποία επιδέχονται απομείωσης, ελέγχονται για απομείωση κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων.

3.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα ασώματα πάγια στοιχεία αποτελούνται από τα κόστη λογισμικού που αγοράζεται ή παράγεται εσωτερικά, και τις διάφορες άδειες. Τα προερχόμενα από εξωτερική αγορά ασώματα πάγια απεικονίζονται στο κόστος κτήσης. Η απόσβεση των ασώματων ακινητοποιήσεων υπολογίζεται με βάση τη σταθερή μέθοδο με συντελεστές οι οποίοι προσεγγίζουν τις ωφέλιμες διάρκειες ζωής των στοιχείων αυτών. Οι συντελεστές που χρησιμοποιούνται είναι οι εξής:

Είδος παγίου
Λογισμικό

Ετήσιος Συντελεστής
Απόσβεσης
30%- 35%

Στην περίπτωση που το κόστος δεν είναι δυνατό να διαχωριστεί, το ανωτέρω κόστος προσαυξάνει την αξία του υλικού που το περιλαμβάνει, όπως ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ειδικά μηχανήματα.

3.3 Διαθέσιμες προς πώληση επενδύσεις

Πρόκειται για επενδύσεις σε εταιρείες που δεν μπορούν να ταξινομηθούν είτε σαν θυγατρικές είτε σαν συγγενείς ή σαν χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων. Οι διαθέσιμες προς πώληση επενδύσεις αναγνωρίζονται στο αρχικό κόστος απόκτησης και εφόσον υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης αποτιμώνται στην εύλογη αξία και τα προκύπτοντα κέρδη και ζημίες καταχωρούνται απ' ευθείας σε διακεκριμένο κονδύλι της καθαρής θέσης.

3.4 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις περιλαμβάνουν α) τις απαιτήσεις των οποίων η προθεσμία εισπράξεως λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης και β) δοσμένες εγγυήσεις δηλαδή ποσά που καταβάλλονται ως εγγύηση και η επιστροφή τους δεν προβλέπεται να πραγματοποιηθεί μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης.

3.5 Φορολογία εισοδήματος και αναβαλλόμενος φόρος

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους και τους αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή τους φόρους ή τις φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν στην περίοδο αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις

φορολογικές αρχές σε διαφορετικές περιόδους. Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται στον λογαριασμό των αποτελεσμάτων της χρήσης, εκτός του φόρου εκείνου που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια.

Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ή και απαιτήσεις προς τις δημοσιονομικές αρχές που σχετίζονται με τους πληρωτέους φόρους επί του φορολογητέου εισοδήματος της περιόδου και οι τυχόν πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Οι τρέχοντες φόροι επιμετρώνται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στις διαχειριστικές περιόδους με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενοι στο φορολογητέο κέρδος για το έτος. Όλες οι αλλαγές στα βραχυπρόθεσμα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν μέρος των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

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 στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αποτιμώνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού. Σε περίπτωση αδυναμίας σαφούς προσδιορισμού του χρόνου αναστροφής των προσωρινών διαφορών εφαρμόζεται ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη χρήση της ημερομηνίας του ισολογισμού.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Οι περισσότερες αλλαγές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν ένα κομμάτι των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Μόνο όταν οι μεταβολές στα στοιχεία του ενεργητικού ή των υποχρεώσεων που επηρεάζουν τις προσωρινές διαφορές αναγνωρίζονται κατευθείαν στα ίδια κεφάλαια, όπως η επανεκτίμηση της αξίας της ακίνητης περιουσίας, τότε η σχετική αλλαγή στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις απεικονίζεται αντιστοίχως σε σχετικό λογαριασμό της καθαρής θέσης.

Η Διοίκηση αναλύοντας την φύση του Οργανισμού, τις πηγές εσόδων του και τα αποτελέσματα, κατέληξε στην πεποίθηση ότι δεν υφίσταται υποχρέωση σχηματισμού πρόβλεψης αναβαλλόμενης φορολογίας τόσο λόγω των σωρευμένων φορολογικών ζημιών προηγούμενων χρήσεων όσο και της αδυναμίας από ίδιους πόρους πραγματοποίησης κερδών.

Οι πηγές χρηματοδότησης του ΟΠΕ είναι ο Τακτικός Προϋπολογισμός, το Π.Δ.Ε., τα συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα της Ε.Ε. και λοιπές πηγές. Για το σύνολο των επιχορηγήσεων πραγματοποιείται απολογισμός, ο οποίος στις ελάχιστες περιπτώσεις που είναι πλεονασματικός, σε συνεργασία με την επιβλέπουσα αρχή του αντίστοιχου προγράμματος, επαυξάνει το φυσικό αντικείμενο του έργου. Οι λοιπές πηγές χρηματοδότησης είναι πολύ περιορισμένες και μπορούν να καλύψουν μόνο μικρό μέρος των λειτουργικών εξόδων του Οργανισμού.

3.6 Αποθέματα

Λόγω του ειδικού αντικειμένου του Οργανισμού δεν διατηρούνται αποθέματα. Υλικά που μπορούν να αποθηκευτούν όπως επιχειρηματικά δώρα και λοιπό προωθητικό υλικό καταγράφονται ως έξοδα επομένων χρήσεων και προσαυξάνουν το κόστος της δράσης στην οποία διατίθενται.

3.7 Εμπορικές και λοιπές Απαιτήσεις

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, η οποία συμπίπτει στις περισσότερες περιπτώσεις με την ονομαστική αξία, αφαιρουμένων των ζημιών απομείωσης. Οι ζημιές απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) καταχωρούνται όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι ο Οργανισμός δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημίας απομείωσης καταχωρείται στα αποτελέσματα.

Ειδικά όμως για τα άτοκα δάνεια διάρκειας άνω του έτους προς το προσωπικό του Οργανισμού, τα οποία δίδονται βάσει ειδικού κανονισμού, πραγματοποιείται προεξόφληση με προεξοφλητικό επιτόκιο αυτό των Ε.Γ.Ε.Δ., δεδομένου ότι ο Οργανισμός δεν εμφανίζει δανειακή επιβάρυνση.

Δεν καταγράφονται δικαστικές διεκδικήσεις του Οργανισμού έναντι τρίτων, αλλά απλά ανακοινώνονται κατά τις περιόδους που υφίστανται.

3.8 Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

Πρόκειται για το εμπορικό χαρτοφυλάκιο του Οργανισμού που περιλαμβάνει επενδύσεις που αποκτώνται με σκοπό την ρευστοποίησή τους στο άμεσο μέλλον. Κέρδη ή ζημιές από την αποτίμηση των συγκεκριμένων στοιχείων καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσεως.

3.9 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθέσιμων περιλαμβάνουν τα μετρητά στην τράπεζα και στο ταμείο καθώς επίσης και τις βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστότητας όπως τα προϊόντα χρήματος και οι τραπεζικές.

3.10 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνουν κονδύλια των οποίων η προθεσμία εξόφλησης λήγει μετά από διάρκεια ενός έτους, ή δεν μπορεί να προσδιορισθεί επ' ακριβώς ο χρόνος απόδοσής τους, όπως στις περιπτώσεις που έχουν καταγραφεί υποχρεώσεις από δικαστικές διεκδικήσεις τρίτων κατά του ΟΠΕ, αλλά δεν έχει εκδοθεί ακόμα τελεσίδικη απόφαση.

Στην κατηγορία αυτή έχουν καταγραφεί και οι επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων, δεδομένου ότι είναι αναβαλλόμενα έσοδα τα οποία όμως μεταφέρονται στο αποτέλεσμα αναλογικά με τις αποσβέσεις των αντίστοιχων παγίων. Η παρουσίαση στο συγκεκριμένο λογαριασμό θεωρήθηκε ευχερέστερη.

3.11 Παροχές στο προσωπικό

Οι παροχές προς τους εργαζομένους αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες.

Η εταιρεία δεν έχει επίσημα ή ανεπίσημα ενεργοποιήσει κανένα ειδικό πρόγραμμα παροχών προς τους εργαζομένους της.

Τα εν ισχύ προγράμματα αφορούν τον χρόνο αφυπηρέτησης τους. Βάσει αυτών:

- Λαμβάνουν από τον Οργανισμό την αποζημίωση όπως προβλέπεται από τον Ν.2112/1920, όπως περιορίζεται από τον αναγκαστικό νόμο που ισχύει, και το Ν.Δ.3026/1954, καθώς και την επιπλέον παροχή για την αποχώρησή τους πριν την συμπλήρωση του ορίου ηλικίας συνταξιοδότησης, όπως προβλέπεται από την Συλλογική Σύμβαση Εργασίας των υπαλλήλων του ΟΠΕ.
- Λαμβάνουν από την Ασφαλιστική Εταιρεία Διαχείρισης του Αποταμειωτικού συμβολαίου το ποσό που προσδιορίζεται βάσει του σχετικού ασφαλιστηρίου. Τόσο από την ανωτέρω συλλογική σύμβαση, όσο και από το καθ' αυτό αποταμειωτικό ασφαλιστήριο συμβόλαιο των υπαλλήλων του ΟΠΕ, απορρέει η υποχρέωση του Οργανισμού για κάλυψη της διαφοράς μεταξύ της αναλογιστικής μελέτης της Ασφαλιστικής Εταιρείας Διαχείρισης του προγράμματος και των σωρευμένων στοιχείων ενεργητικού του προγράμματος.

Ήδη από το Δεκέμβριο 2011, διεκόπη το υπάρχον αποταμειωτικό συμβόλαιο, και καταγράφηκε από τον Οργανισμό σε συνεργασία με την Ασφαλιστική Εταιρεία, η συνολική υποχρέωση του Οργανισμού για καταβολή αποζημιώσεων μέσω της Εθνικής Ασφαλιστικής στο υπάρχον κατά την 31.12.2011 προσωπικό, καθώς και η ληξιπρόθεσμη υποχρέωση του για καταβολή αποζημιώσεων σε προσωπικό που αποχώρησε έως το τέλος της χρήσης 2011. Η καταβολή της συνολικής υποχρέωσης ρυθμίστηκε, με ειδική για το σκοπό αυτό σύμβαση μεταξύ του Οργανισμού και ενός εκάστου δικαιούχου, και εξεδόθη από την Εθνική Ασφαλιστική σχετική πρόσθετη πράξη Νο 13380 την 1/2/2012, τροποποιώντας ανάλογα το υπ' αριθμ. 2670/8 ασφαλιστήριο συμβόλαιο. Η αποπληρωμή ρυθμίστηκε υπό μορφή δόσεων και καταγράφηκε τόσο στις βραχυχρόνιες όσο και στις μακροχρόνιες υποχρεώσεις.

3.12 Προβλέψεις για ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν ο Οργανισμός έχει παρούσα νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση ως αποτέλεσμα προγενέστερων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή της μέσω εκροής πόρων και μία αξιόπιστη εκτίμηση της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν την παρούσα αξία του εξόδου που αναμένεται να χρειαστεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης.

Αν η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, οι προβλέψεις υπολογίζονται προεξοφλώντας τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές με έναν συντελεστή προ φόρων ο οποίος αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την χρονική αξία του χρήματος, και όπου κρίνεται απαραίτητο, τους κινδύνους που σχετίζονται συγκεκριμένα με την υποχρέωση.

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

3.13 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων

Έσοδα: Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των επιχορηγήσεων για πραγματοποίηση δράσεων, των πωλούμενων αγαθών και της παροχής υπηρεσιών καθαρά από φόρους, εκπτώσεις και επιστροφές. Τα έσοδα αναγνωρίζονται κατά το ποσό που είναι πιθανό ότι θα εισρεύσουν οικονομικά οφέλη στον Οργανισμό και μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

- **Επιχορηγήσεις** Τα έσοδα από επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στο μέτρο που καλύπτονται από αντίστοιχες δαπάνες. Οι επιχορηγήσεις για πάγια στοιχεία αναγνωρίζονται ως αναβαλλόμενο έσοδο στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και μεταφέρεται στα έσοδα αναλογικά με την απόσβεση του επιχορηγούμενου παγίου.
- **Παροχή υπηρεσιών** Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο κατά την οποία υπάρχει απόδειξη της διευθέτησης της υπηρεσίας, το ποσό του εσόδου, τα σχετικά έξοδα και το στάδιο ολοκλήρωσης μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα και όταν είναι πιθανό ότι ο πελάτης θα εξοφλήσει την υποχρέωσή του για αυτές τις υπηρεσίες.

- **Πωλήσεις αγαθών** Τα έσοδα από την πώληση αγαθών αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα μετά την αφαίρεση των μειώσεων - εκπτώσεων και του αναλογούντα ΦΠΑ.
- **Έσοδα από τόκους** Τα έσοδα τόκων αναγνωρίζονται με βάση την λογιστική αρχή του δεδουλευμένου. Το σύνολο των εσόδων των τόκων αφορά κυρίως τόκους από καταθέσεις τραπεζών.
- **Μερίσματα** Τα μερίσματα λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.
- **Έσοδα από την εκμετάλλευση ακινήτων** Τα έσοδα από την εκμετάλλευση ακινήτων λογίζονται με βάση την αρχή του δεδουλευμένου.

Έξοδα: Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση. Τραπεζικά έξοδα όπως εμβαστικά, προσ αυξάνουν το κόστος της αντίστοιχης δράσης.

3.14 Διανομή μερισμάτων

Ο Οργανισμός είναι μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και η πραγματοποίηση κερδών εκφεύγει του σκοπού και των επιδιώξεών του. Στην περίπτωση που θα υπάρξουν, θα τα αναγνωρίσει ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις κατά την ημερομηνία όπου η διανομή θα εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

4 Διαχείριση κινδύνων

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου: Λόγω των δραστηριοτήτων του, ο Οργανισμός εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, που σχετίζονται με τη ρευστότητα, τις διακυμάνσεις της ισοτιμίας των ξένων νομισμάτων, καθώς και του επιχειρηματικού κινδύνου, με την ευρεία έννοια. Αυτοί οι κίνδυνοι παρακολουθούνται συνεχώς. Ο Οργανισμός έχει αναπτύξει μία διαδικασία παρακολούθησης και ελέγχου των κινδύνων αυτών. Αναλυτικότερα έναντι των κινδύνων πραγματοποιούνται:

- **Κίνδυνος Ρευστότητας:** Ο Οργανισμός αντιμετωπίζει τον κίνδυνο ρευστότητας μέσω της αποτελεσματικής διαχείρισης του κεφαλαίου κίνησης, με την εξασφάλιση των πηγών χρηματοδότησης για το σύνολο των δράσεων που πραγματοποιεί. Ο Οργανισμός χρησιμοποιεί τον Τραπεζικό Δανεισμό σε έκτακτη περίπτωση για την κάλυψη βραχυχρόνιων αναγκών ρευστότητας, ενώ κατά πάγια τακτική δημιουργεί εσωτερικές ταμειακές ροές, μέσω της πραγματοποίησης αυστηρού προγράμματος πληρωμών. Η πρόσκαιρη ισχνή ρευστότητα οφείλεται κατά κύριο λόγο στις καθυστερήσεις απόδοσης των επιχορηγήσεων για ήδη αποπληρωθέντα προγράμματα, καθώς και στη μετάθεση αποπληρωμής της ιδιωτικής συμμετοχής σε δράσεις, κυρίως λόγω των προβλημάτων ρευστότητας που εμφανίζει το μεγαλύτερο μέρος της ελληνικής αγοράς. Επίσης στην μη κάλυψη από το Ελληνικό Δημόσιο των δαπανών μισθοδοσίας, ως οφειλόταν.
- **Κίνδυνος από τις διακυμάνσεις της ισοτιμίας των ξένων νομισμάτων:** Οι δραστηριότητες του Οργανισμού είναι εκτεθειμένες κατά ένα σημαντικό μέρος στον κίνδυνο των διακυμάνσεων της ισοτιμίας του δολαρίου κατά κύριο λόγο, αλλά και των υπολοίπων νομισμάτων, δεδομένου ότι πραγματοποιούνται ενέργειες προώθησης σε ένα μεγάλο πλήθος χωρών. Ο επηρεασμός στις ταμειακές ροές του Οργανισμού αντιμετωπίζεται εν μέρει με την αποδοχή από τους φορείς χρηματοδότησης του συναλλαγματικού κινδύνου, καθώς και την πραγματοποίηση συμβάσεων σε ευρώ, ενώ το νόμισμα της χώρας δράσης είναι διαφορετικό.
- **Επιχειρηματικός Κίνδυνος:** Ο Οργανισμός είναι εκτεθειμένος στην γενικότερη ζήτηση για προωθητικές ενέργειες στο εξωτερικό, καθώς και στην φιλοσοφία των παραγόντων τόσο των κυβερνητικών όσο και του ευρύτερου επιχειρηματικού τομέα για εξωστρέφεια, ήτοι την τάση για ανάπτυξη δραστηριοτήτων στο εξωτερικό με την διενέργεια πωλήσεων προς τις αγορές αυτές.

5 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη κατά τις επιταγές του ΔΛΠ 24 εμφανίζονται συνοπτικά στον κατωτέρω πίνακα, ενώ αναλύονται αμέσως μετά:

<u>Κατηγορία</u>	<u>31/3/2012</u>	<u>31/3/2011</u>
α) Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	0,00	0,00
β) Αγορές αγαθών και υπηρεσιών	0,00	0,00
γ) Απαιτήσεις	0,00	0,00
δ) Υποχρεώσεις	0,00	0,00
ε) Συναλλαγές και αμοιβές διευθ.στελεχών και μελών της διοίκησης	44.426,10	43.506,46
στ) Απαιτήσεις από διευθ.στελέχη και μέλη της διοίκησης	0,00	0,00
ζ) Υποχρ. προς διευθ.στελέχη και μέλη της διοίκησης	0,00	0,00

Οι αμοιβές, μαζί με τις αντίστοιχες εργοδοτικές εισφορές, και οι λοιπές χρηματικές παροχές προς τα Διευθυντικά Στελέχη και τα μέλη της Διοίκησης, αναλύονται ως εξής:

<u>Κατηγορία</u>	<u>1/1-31/3/2012</u>	<u>1/1-31/3/2011</u>
Αμοιβές		
1) Δ/νων Σύμβουλος	19.373,34	0,00
2) Προεδρείο Δ.Σ.	0,00	3.225,00
3) Γενική Διεύθυνση	13.178,10	16.926,41
4) Εκπρόσωποι Εργαζομένων μέλη Δ.Σ.	9.082,16	22.192,55
	41.633,60	42.343,96
Έξοδα Παράστασης		
1) Δ/νων Σύμβουλος	2.250,00	0,00
2) Λοιπά μέλη Δ.Σ.	310,00	852,50
3) Εκπρόσωποι Εργαζομένων μέλη Δ.Σ.	232,50	310,00
	2.792,50	1.162,50
Σύνολο Αμοιβών και λοιπών Παροχών	44.426,10	43.506,46

Οι υποχρεώσεις προς τα Διευθυντικά Στελέχη και τα μέλη της Διοίκησης, αναλύονται ως εξής:

<u>Κατηγορία</u>	<u>1/1-31/3/2012</u>	<u>1/1-31/3/2011</u>
1) Δ/νων Σύμβουλος	0,00	0,00
2) Προεδρείο Δ.Σ.	0,00	0,00
3) Λοιπά μέλη Δ.Σ.	0,00	0,00
4) Εκπρόσωποι Εργαζομένων μέλη Δ.Σ.	0,00	0,00
	0,00	0,00

Δεν υπάρχουν άλλες συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη εκτός των ανωτέρω εκτεθέντων.

ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΟΠΕ Α.Ε.
Ενδιάμεσες Συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Μαρτίου 2012
Για την περίοδο 1 Ιανουαρίου - 31 Μαρτίου 2012
(Τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

6 Αναλύσεις επί των κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων

6.1 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα ενσώματα πάγια αναλύονται ως εξής:

	Γήπεδα - Οικοπεδα	Κτίρια	Μηχ/τα - Τεχνικές Εγκ/στάσεις	Μεταφο- ρικά Μέσα	Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	Ακινήτοποι- ήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος Κτήσης							
1/1/2011	3.030.000,00	5.058.768,19	423.067,59	5.840,00	3.357.566,03	0,00	11.875.241,81
Προσθήκες					27.867,00		27.867,00
Μειώσεις		-4.381,19			-201.609,06		-205.990,25
Προσαρμογές							0,00
Σύνολο 31/12/11	3.030.000,00	5.054.387,00	423.067,59	5.840,00	3.183.823,97	0,00	11.697.118,56
Σωρευμένες Αποσβ.							
1/1/2011	0,00	404.896,39	244.085,95	5.839,99	3.082.060,71	0,00	3.736.883,04
Προσθήκες		133.882,76	22.299,73	0,00	214.373,83		370.556,32
Μειώσεις		-4.381,18			-201.492,35		-205.873,53
Προσαρμογές							0,00
Σύνολο 31/12/11	0,00	534.397,97	266.385,68	5.839,99	3.094.942,19	0,00	3.901.565,83
Αναπόσβεστη Αξία							
31/12/2011	3.030.000,00	4.519.989,03	156.681,91	0,01	88.881,78	0,00	7.795.552,73
	Γήπεδα - Οικοπεδα	Κτίρια	Μηχ/τα - Τεχνικές Εγκ/στάσεις	Μεταφο- ρικά Μέσα	Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	Ακινήτοποι- ήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος Κτήσης							
1/1/2012	3.030.000,00	5.054.387,00	423.067,59	5.840,00	3.183.823,97	0,00	11.697.118,56
Προσθήκες					1.554,19		1.554,19
Μειώσεις							0,00
Προσαρμογές							0,00
Σύνολο 31/3/2012	3.030.000,00	5.054.387,00	423.067,59	5.840,00	3.185.378,16	0,00	11.698.672,75
Σωρευμένες Αποσβ.							
1/1/2012	0,00	534.397,97	266.385,68	5.839,99	3.094.942,19	0,00	3.901.565,83
Προσθήκες		33.470,69	5.453,00	0,00	13.898,84		52.822,53
Μειώσεις							0,00
Προσαρμογές							0,00
Σύνολο 31/3/2012	0,00	567.868,66	271.838,68	5.839,99	3.108.841,03	0,00	3.954.388,36
Αναπόσβεστη Αξία							
31/3/2012	3.030.000,00	4.486.518,34	151.228,91	0,01	76.537,13	0,00	7.744.284,39

Οι συνολικές κεφαλαιουχικές δαπάνες για την αγορά παγίων, οι οποίες ανήλθαν για το α' τρίμηνο 2012 σε € 1.554,19 έναντι € 66,80 για την αντίστοιχη περίοδο 2011, αναλύονται στον ανωτέρω πίνακα και την επόμενη παράγραφο.

ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΟΠΕ Α.Ε.
Ενδιάμεσες Συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Μαρτίου 2012
Για την περίοδο 1 Ιανουαρίου - 31 Μαρτίου 2012
(Τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Σημειώνεται ότι για το κτίριο του ΟΠΕ στην Ηλιούπολη, το οποίο ανήκει κατά ένα μέρος στον Οργανισμό και το υπόλοιπο στην Κ.Ε.Δ. πραγματοποιήθηκε εκτίμηση σύμφωνη με τα Ευρωπαϊκά Εκτιμητικά Πρότυπα 2003, από ανεξάρτητους εκτιμητές, η οποία παραλήφθηκε τον Φεβρουάριο του 2008. Βάσει αυτής εκτιμήθηκε η αξία του Κτιρίου και του Οικοπέδου κατά την 31/12/2007, ενώ έχει πραγματοποιηθεί και αναγωγή στην 31/12/2006 και στην 1/1/2006. Ο Οργανισμός αναπροσάρμοσε τις αξίες βάσει αυτών των εκτιμήσεων.

Απογραφή των παγίων στοιχείων της εταιρείας πραγματοποιείται ανά έτος. Γίνεται πλήρης καταγραφή των υλικών που δεν χρησιμοποιούνται ή έχουν καταστραφεί, και κατόπιν απόφασεως της Διοικήσεως, πραγματοποιούνται οι κατάλληλες διαδικασίες καταστροφής.

6.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

	Λογισμικά Προγράμματα
Κόστος Κτήσης 1/1/2011	776.557,59
Προσθήκες	-
Μειώσεις	-
Μεταφορές	-
Σύνολο 31/12/2011	776.557,59
Σωρευμένες Αποσβ. 1/1/2011	557.816,39
Προσθήκες	218.741,06
Μειώσεις	-
Προσαρμογές	-
Σύνολο 31/12/2011	776.557,45
Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2011	0,14
	Λογισμικά Προγράμματα
Κόστος Κτήσης 1/1/2012	776.557,59
Προσθήκες	-
Μειώσεις	-
Μεταφορές	-
Σύνολο 31/3/2012	776.557,59
Σωρευμένες Αποσβ. 1/1/2012	776.557,45
Προσθήκες	-
Μειώσεις	-
Προσαρμογές	-
Σύνολο 31/3/2012	776.557,45
Αναπόσβεστη Αξία 31/3/2012	0,14

Σημειώνεται ότι λογισμικά που ενσωματώνονται στους αγοραζόμενους ηλεκτρονικούς υπολογιστές δεν διαχωρίζονται αξιακά από το κόστος του ηλεκτρονικού υπολογιστή, κατά πάγια τακτική.

6.3 Διαθέσιμες προς πώληση επενδύσεις

Η εταιρεία συμμετέχει στις κατωτέρω εταιρείες, για τις οποίες εμφανίζονται οι αξίες κτήσης και οι γενόμενες προσαρμογές.

<u>ΕΠΩΝΥΜΙΑ</u>	<u>%</u> <u>ΣΥΜ/ΧΗΣ</u>	<u>ΑΞΙΑ</u> <u>ΚΤΗΣΗΣ</u>	<u>ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ</u>	<u>ΑΞΙΑ</u> <u>31/3/2012</u>
ΠΡΟΜΑΧΩΝ Α.Ε.	1,50%	85.080,59	-85.080,59	0,00
ΕΛΕΑ	7,70%	2.934,70	-1.713,56	1.221,14
ΚΕΤΑ ΑΤΤΙΚΗΣ	7,50%	11.250,00	0,00	11.250,00
		<u>99.265,29</u>	<u>-86.794,15</u>	<u>12.471,14</u>

Για τις συμμετοχές δεν έχει πραγματοποιηθεί καμία μεταβολή στην περίοδο 1/1/2012 -31/3/2012.

6.4 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αναλύονται σε:

	<u>31/3/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Εγγυήσεις Ενοικίων	6.270,98	6.270,98
Εγγυήσεις προς εταιρείες παροχών	4.527,83	4.527,83
Εγγυήσεις προς Προμηθευτές	1.320,00	1.320,00
Παρακράτηση εγγύησης από Πελάτες	1.900,00	1.900,00
	<u>14.018,81</u>	<u>14.018,81</u>

6.5 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται σε:

	<u>31/3/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Απαιτήσεις από Πελάτες	1.431.164,03	1.719.711,96
Προβλέψεις Επισφαλών Πελατών	-654.000,92	-654.543,27
Γραμμάτια Εισπρακτέα σε Καθυστέρηση	17.534,42	17.534,42
Προβλέψεις Γραμματίων Εισπρακτέων	-17.534,42	-17.534,42
Επιταγές Εισπρακτέες	594.445,00	743.429,99
Επιταγές σε καθυστέρηση	153.874,92	132.194,92
Επιταγές σφραγισμένες	40.000,00	40.000,00
Προβλέψεις Επιταγών σε Καθυστέρηση	-193.874,92	-172.194,92
	<u>1.371.608,11</u>	<u>1.808.598,68</u>

Οι εμπορικές απαιτήσεις της περιόδου μειώθηκαν σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, καθώς δεν τιμολογήθηκαν στο τρίμηνο έσοδα του Οργανισμού για παροχή υπηρεσιών σε εκθέτες για συμμετοχή τους σε δράσεις του εξωτερικού, ποσό για το οποίο έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις στους μεταβατικούς λογαριασμούς Ενεργητικού.

Ο Οργανισμός ελέγχει ανά εξεταζόμενη περίοδο το σύνολο των απαιτήσεων για ενδεχόμενες επισφάλειες. Σχηματίζει δε πρόβλεψη για τις απαιτήσεις σε ανοικτό υπόλοιπο από πελάτες οι οποίοι δεν έχουν συμμετάσχει σε δράση του Οργανισμού για περίοδο άνω των δύο ετών προ της ημερομηνίας ισολογισμού, ενώ αξιοποιεί

και κάθε διαθέσιμη πληροφορία για την πραγματοποίηση των σχετικών προβλέψεων επισφάλειας. Από τον έλεγχο των απαιτήσεων κατά το α' τρίμηνο 2012 πραγματοποιήθηκε επιπλέον πρόβλεψη ποσού € 21.137,65 που αφορά κατά κύριο λόγο πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων από επιταγές σε καθυστέρηση και έχει επιβαρύνει ισόποσα το αποτέλεσμα της περιόδου.

6.6 Χρεώστες και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι προκαταβολές εκθέσεων αναλύονται σε:

	<u>31/3/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Προκαταβολές για εκθέσεις	<u>265.593,91</u>	<u>159.571,62</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά την προπληρωμή ποσών για τη δέσμευση χώρου για περίπτερα σε εκθέσεις του εξωτερικού.

Οι απαιτήσεις από το Δημόσιο αναλύονται σε:

	<u>31/3/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Πρόγραμμα INTERREG	2.276.218,75	2.276.218,75
Κοινωνία της Πληροφορίας	199.600,00	199.600,00
	<u>2.475.818,75</u>	<u>2.475.818,75</u>

Οι απαιτήσεις από το πρόγραμμα INTERREG αφορούν κατά κύριο λόγο δράσεις, για τις οποίες έχουν πραγματοποιηθεί και αποπληρωθεί οι σχετικές υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές, από τη χρήση 2006. Παρά τις συνεχείς διαβεβαιώσεις απόδοσης των ποσών από τις αρμόδιες υπηρεσίες, το ποσό της επιχορήγησης δεν έχει αποδοθεί στον Οργανισμό αυξάνοντας το πρόβλημα ρευστότητας. Η απαίτηση από προγράμματα της Κοινωνίας της Πληροφορίας αφορά το πρόγραμμα αναβάθμισης της ηλεκτρονικής υποδομής του Οργανισμού, η οποία ολοκληρώθηκε κατά τη χρήση 2008.

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις αναλύονται σε:

	<u>31/3/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Προκαταβολές Προμηθευτών	0,00	288.694,50
Προκαταβολές Προσωπικού	35.700,48	13.234,33
Χρηματικές Διευκολύνσεις Προσωπικού	8.285,00	4.800,00
Δάνεια Προσωπικού	14.760,48	17.146,61
Παρακράτηση Φόρου από Ελλ. Δημόσιο	23.603,05	22.827,63
Χρηματικές Διευκολύνσεις Ελευθ. Επαγγ. ΟΠΕ	2.500,00	2.500,00
Χρεώστες κονδυλίων ΥΠΕΘΟ	1.078,43	1.078,43
Λοιποί Χρεώστες Διάφοροι	909.170,89	838.577,47
Λοιποί Χρεώστες Εξωτερικού	22.444,73	22.444,73
Προβλέψεις για Λοιπούς Χρεώστες	-264.367,94	-192.125,32
Απαιτήσεις από δικαστικές διεκδικήσεις	36.352,75	36.352,75
Προβλέψεις για δικαστικές διεκδικήσεις	-36.352,75	-36.352,75
	<u>753.175,12</u>	<u>1.019.178,38</u>

ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΟΠΕ Α.Ε.
Ενδιάμεσες Συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Μαρτίου 2012
Για την περίοδο 1 Ιανουαρίου - 31 Μαρτίου 2012
(Τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Στις χρηματικές διευκολύνσεις Ελευθέρων Επαγγελματιών ΟΠΕ περιλαμβάνονται οι καταβληθείσες αμοιβές έναντι συμβατικής υποχρέωσης του Οργανισμού προς τους συμβασιούχους ορισμένου χρόνου, οι οποίες θα εκκαθαριστούν με την έκδοση των σχετικών παραστατικών του ΚΒΣ.

Αναφέρουμε και εδώ ότι ο Οργανισμός ελέγχει ανά περίοδο το σύνολο των απαιτήσεων για ενδεχόμενες επισφάλειες. Μείωσε δε στην τρέχουσα περίοδο κατά ποσό € 800,80 τη σχηματισθείσα πρόβλεψη για απαιτήσεις σε ανοικτό υπόλοιπο από χρεώστες, οι οποίοι δεν έχουν κινηθεί για περίοδο άνω των δύο ετών προ της ημερομηνίας ισολογισμού, με ισόποση ωφέλεια των αποτελεσμάτων της περιόδου.

Οι λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων αναλύονται σε:

	<u>31/3/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Λογμοί διαχ/σεως προκαταβολών & πιστώσεων	<u>55.272,56</u>	<u>8.808,13</u>

Το ανωτέρω υπόλοιπο περιλαμβάνει ποσά που διαχειρίζονται τόσο το προσωπικό του Οργανισμού όσο και Οικονομικοί Εμπορικοί Υπάλληλοι (ΟΕΥ) Ελληνικών Πρεσβειών για την πραγματοποίηση συγκεκριμένων δράσεων, για τα οποία αποδίδουν τμηματικά λογαριασμό κατά την πρόοδο του έργου.

6.7 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού

Τα έξοδα επομένων χρήσεων κατά αιτία δημιουργίας τους αναλύονται σε:

	<u>31/3/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Διοικητικές - Λειτουργικές Δαπάνες	0,00	5.769,09
Έξοδα Εκθέσεων	312.266,38	828.053,49
Επιχειρηματικών Αποστολών	0,00	6.631,13
Ολοκληρωμένα Προγράμματα	0,00	24.996,20
	<u>312.266,38</u>	<u>865.449,91</u>

Η γένεση ενός εξόδου για τον Οργανισμό προϋποθέτει την κατάλληλη έγκριση και τον αντίστοιχο σκοπό. Αποτέλεσμα αυτού είναι η δυνατότητα μερισμού των εξόδων που αφορούν χρονικά την επόμενη χρήση, με κριτήριο τον χρόνο πραγματοποίησης της δράσης.

Τα έσοδα χρήσεως εισπρακτέα αναλύονται σε:

	<u>31/3/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Έσοδα παροχής υπηρεσιών	850.000,00	0,00
Έσοδα επιχορηγήσεων εισπρακτέα	290.400,00	0,00
Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	126.815,71	126.815,71
Έσοδα κεφαλαίων εισπρακτέα	100.000,00	100.000,00
	<u>1.367.215,71</u>	<u>226.815,71</u>

ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΟΠΕ Α.Ε.
Ενδιάμεσες Συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Μαρτίου 2012
Για την περίοδο 1 Ιανουαρίου - 31 Μαρτίου 2012
(Τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Τα έσοδα παροχής υπηρεσιών αφορούν σε προϋπολογισμό εσόδων του Οργανισμού από τιμολόγηση εκθετών για συμμετοχή τους σε δράσεις του εξωτερικού κατά το α' τρίμηνο 2012, καθώς καθυστέρησε η έκδοση των σχετικών τιμολογίων λόγω αναμενόμενης απάντησης του Υπουργείου Οικονομικών ως προς την υποχρέωση του Οργανισμού, σύμφωνα με τις νέες διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 2α του Ν. 2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ), επιβολής ή μη ΦΠΑ εκροών στα εν λόγω έσοδα.

Τα έσοδα επιχορηγήσεων εισπρακτέα αφορούν σε αναλογία τακτικού προϋπολογισμού μηνός Μαρτίου 2012, που εισπράχθηκε εντός του επόμενου τριμήνου.

Τα έσοδα παρεπομένων ασχολιών αφορούν σε επιστροφή ΦΠΑ δράσεων εξωτερικού που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση 2010, και εισπράχθηκαν εντός Απριλίου 2012.

Τα έσοδα κεφαλαίων εισπρακτέα αφορούν σε απομείωση υποχρέωσης του Οργανισμού σε προμηθευτή βάσει ιδιωτικού συμφωνητικού, και εισπράχθηκαν εντός Απριλίου 2012.

6.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται σε:

	<u>31/3/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Ταμείο	23.801,49	29.932,20
Καταθέσεως Όψεως	490.582,57	2.091.167,90
	<u>514.384,06</u>	<u>2.121.100,10</u>

Τα ταμειακά διαθέσιμα τόσο της 31/3/2012 όσο και της 31/12/2011 είναι σημαντικά μικρότερα των εισπραγμένων επιχορηγήσεων για συγκεκριμένες δράσεις, για τις οποίες δεν έχουν ακόμα πραγματοποιηθεί σχετικές δαπάνες και εμφανίζονται αναλυτικά στην παράγραφο 6.12 των παρόντων σημειώσεων. Το έλλειμμα αυτό έχει προκληθεί σταδιακά από την μειωμένη επιχορήγηση των διοικητικών και λειτουργικών δαπανών από μέρους του Δημοσίου. Σχετική ενημέρωση έχει πραγματοποιηθεί προς το αρμόδιο Υπουργείο.

6.9 Ίδια Κεφάλαια

Τα Ίδια Κεφάλαια αναλύονται σε:

	<u>31/3/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Μετοχικό Κεφάλαιο	623.797,00	623.797,00
Αποθεματικό Κεφάλαιο από ΣΠΕ	12.743,74	12.743,74
Αναπροσαρμογή Παγίων ΟΠΕ	747.343,01	756.298,96
Αποτέλεσμα εις Νέο	-6.420.013,32	-6.250.522,53
Αποθεματικό ΔΠΧΑ	-5.473.032,21	-5.473.032,21
	<u>-10.509.161,78</u>	<u>-10.330.715,04</u>
Δικαιώματα ΚΕΔ επί Παραχωρημένων Ακινήτων	5.958.381,87	5.994.990,93
	<u>-4.550.779,91</u>	<u>-4.335.724,11</u>

Τα Ίδια Κεφάλαια από τη χρήση 2008 κατέστησαν αρνητικά, ακόμα και μετά την περίληψη των δικαιωμάτων της ΚΕΔ επί των Παραχωρημένων Ακινήτων. Βάσει του Ιδρυτικού Νόμου του Οργανισμού όπως ισχύει, επί του Ο.Π.Ε. δεν εφαρμόζονται τα άρθρα 47 – 50 του Κ.Ν.2190/1920.

6.10 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

A. Προβλέψεις για παροχές στους εργαζομένους

Η κίνηση του λογαριασμού των προβλέψεων για παροχές στους εργαζόμενους έχει ως εξής:

	<u>31/3/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Υπόλοιπο Έναρξης Περιόδου	966.947,84	1.171.287,82
Απόδοση σε υπαλλήλους κατά τη Χρήση	0,00	-243.000,00
Επιπλέον πρόβλεψη Χρήσης (Βάσει Αναλυτικών Υπολογισμών)	0,00	38.660,02
Αντιλογισμός προβλέψεων προηγ. χρήσεων για παροχές στους εργαζόμενους	-11.575,28	0,00
	<u>955.372,56</u>	<u>966.947,84</u>

B. Υποχρέωση ασφαλιστικού συμβολαίου εργαζομένων

Το υπόλοιπο του λογαριασμού της υποχρέωσης του ΟΠΕ προς το ασφαλιστικό πρόγραμμα των εργαζομένων, αφορά το μακροπρόθεσμο μέρος της συμβατικής και νομικής υποχρέωσης του Οργανισμού να καταβάλλει στο σύνολο του προσωπικού («εργαζομένους» και «πρώην εργαζομένους»), τις οφειλόμενες μισθολογικές παροχές που κατέστησαν απαιτητές έως 30.12.2011, σε συνέχεια της διακοπής και πρόωρης λήξης του ασφαλιστικού-αποταμειωτικού προγράμματος που ίσχυε έως την ανωτέρω ημερομηνία.

Προκειμένου για την ταμειακή διευκόλυνση του Οργανισμού, συμφωνήθηκε μεταξύ Οργανισμού και εργαζομένων η τμηματική καταβολή της κάθε παροχής, για τους μεν «εργαζομένους» σε 10 δόσεις, εκ των οποίων η πρώτη καταβλητέα την 30.12.2011 και οι υπόλοιπες καταβλητέες ανά έτος αρχής γενομένης από 30.6.2012, για τους δε «πρώην εργαζομένους» σε 3 δόσεις καταβλητέες με την ίδια ως άνω περιγραφόμενη τμηματική καταβολή. Ο διακανονισμός καταβολής γίνεται αποδεκτός από τους «εργαζομένους» και «πρώην εργαζομένους» υπό τον όρο της απαρύγκλιτης τήρησης όλων των προβλεπόμενων ημερομηνιών καταβολής και λοιπών όρων του από 30.12.2011 Ιδιωτικού Συμφωνητικού από τον Οργανισμό, και με τον όρο ότι τα ρητά αναφερόμενα ποσά της προτεινόμενης ρύθμισης θα αναπροσαρμόζονται κατά το χρόνο καταβολής τους στους δικαιούχους, με τους ετήσιους δείκτες τιμών καταναλωτή (πληθωρισμός), όπως αυτοί θα έχουν ανά περίπτωση διαμορφωθεί από την ημερομηνία απαίτησης, ήτοι την 30.12.2011, και μέχρι την ημέρα της ανά συγκεκριμένο ποσό καταβολής, από την αρμόδια Ελληνική Στατιστική Αρχή, κεφαλαιοποιουμένων τούτων ανά έτος.

Διαχειριστής του προγράμματος όσον αφορά την καταβολή των ποσών παραμένει η Εθνική Ασφαλιστική, ενώ υπολογίζονται και διαχειριστικά έξοδα σε ποσοστό 3% επί εκάστης καταβολής.

Στα πλαίσια εφαρμογής όλων των ανωτέρω όρων, η ανάλυση της μακροπρόθεσμης υποχρέωσης του Οργανισμού έχει ως εξής:

	<u>ΟΠΕ Α.Ε.</u>	
	<u>31/3/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Υποχρεώσεις από μισθολογικές παροχές "πρώην εργαζομένων"	1.287.847,00	1.287.847,00
Υποχρεώσεις από μισθολογικές παροχές "εργαζομένων"	3.715.851,00	3.715.851,00
	<u>5.003.698,00</u>	<u>5.003.698,00</u>
Πλέον		
Διαχειριστικά Έξοδα Προγράμματος	150.110,94	150.110,94
Αναπροσαρμογή υποχρέωσης βάσει Δ.Τ.Κ. τρέχουσας περιόδου	26.532,67	0,00
	<u>5.180.341,61</u>	<u>5.153.808,94</u>
Μείον		
Βραχυπρόθεσμες καταβλητέες δόσεις	1.105.119,96	1.105.119,96
Μακροπρόθεσμη Υποχρέωση ΟΠΕ από το Ασφαλιστικό Πρόγραμμα	<u>4.075.221,65</u>	<u>4.048.688,98</u>

ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΟΠΕ Α.Ε.
Ενδιάμεσες Συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Μαρτίου 2012
Για την περίοδο 1 Ιανουαρίου - 31 Μαρτίου 2012
(Τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Οι επιχορηγήσεις επενδύσεων σε πάγιο ενεργητικό αναλύονται ως εξής:

	<u>31/3/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Επιχορήγηση για την προμήθεια εξοπλισμού	81.271,23	106.281,04
	<u>81.271,23</u>	<u>106.281,04</u>

Κατά την τρέχουσα περίοδο δεν εισπράχθηκε επιχορήγηση για την αγορά παγίων, ενώ δεν έχει αποδοθεί και το υπόλοιπο επιχορήγησης για τον εκσυγχρονισμό του εξοπλισμού του Οργανισμού ύψους € 199.600,00. Η αντίστοιχη απαίτηση περιλαμβάνεται στο κονδύλι Ενεργητικού «Απαιτήσεις από Δημόσιο».

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	<u>31/3/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Πρόβλεψη από δικαστική διεκδίκηση προμηθευτή	12.373,73	12.373,73
Διαφορά απόδοσης προς το ΙΚΑ	4.000,00	4.000,00
Πρόβλεψη από δικαστική διεκδίκηση υπαλλήλου	18.492,48	18.492,48
	<u>34.866,21</u>	<u>34.866,21</u>

Η πρόβλεψη από δικαστική διεκδίκηση προμηθευτή, αφορά προμηθευτή για τον οποίο έχει τελεσιδίκως κριθεί υποχρέωση του Οργανισμού, αλλά από την νομική υπηρεσία κρίνεται ελάχιστα πιθανό να καταβληθεί, καθώς η αντίδικος εταιρεία δεν υπάρχει πλέον.

Η πρόβλεψη από δικαστική διεκδίκηση υπαλλήλου αφορά υπόλοιπο πρόβλεψης μετά από εξώδικο συμβιβασμό που έγινε στην προηγούμενη χρήση, καθώς εκκρεμεί νέα αγωγή κατά του Οργανισμού.

6.11 Προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές και οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς το Δημόσιο και τους ασφαλιστικούς οργανισμούς, αναλύονται σε:

	<u>31/3/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Προμηθευτές	4.201.868,04	6.453.066,37
Προκαταβολές εκθετών	1.919.593,75	679.015,95
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	22.700,70	100.670,92
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	74.960,60	85.719,78
	<u>6.219.123,09</u>	<u>7.318.473,02</u>

Οι προκαταβολές εκθετών αυξήθηκαν σημαντικά στην περίοδο σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, καθώς καθυστέρησε η έκδοση των σχετικών τιμολογίων λόγω αναμενόμενης απάντησης του Υπουργείου Οικονομικών ως προς την υποχρέωση του Οργανισμού, σύμφωνα με τις νέες διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 2α του Ν. 2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ), επιβολής ή μη ΦΠΑ εκροών στα εν λόγω έσοδα.

ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΟΠΕ Α.Ε.
Ενδιάμεσες Συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Μαρτίου 2012
Για την περίοδο 1 Ιανουαρίου - 31 Μαρτίου 2012
(Τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	<u>31/3/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Δικαιούχοι αμοιβών	259.952,36	369.703,55
Λοπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.604,13	2.509,28
Λοιποί λογαριασμοί υπό τακτοποίηση	39.209,49	28.908,99
	<u>302.765,98</u>	<u>401.121,82</u>

Σημειώνεται ότι οι λοιποί λογαριασμοί υπό τακτοποίηση αφορούν αδιευκρίνιστες καταθέσεις, κατά κύριο λόγο εκθετών.

6.12 Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού

Τα έσοδα επομένων χρήσεων αναλύονται ως εξής:

	<u>31/3/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Προγράμματα ΥΠ.ΕΞ.	4.399.827,02	4.399.827,02
Προεξπραγμένα Έσοδα από Ολοκληρωμένα Προγράμματα	3.362.111,11	3.362.111,11
Έσοδα για συμμετοχή σε εκθέσεις επόμενης χρήσης	0,00	25.050,00
	<u>7.761.938,13</u>	<u>7.786.988,13</u>

Οι μη απορροφημένες επιχορηγήσεις προκύπτουν αναλυτικά από την αντιδιαστολή των εσόδων με τα πραγματοποιηθέντα επιλέξιμα έξοδα.

Όπως αναφέρουμε και ανωτέρω στην ανάλυση των ταμειακών διαθεσίμων, οι μη απορροφημένες επιχορηγήσεις του ανωτέρω πίνακα δεν αντιστοιχούν σε ισόποσα ταμειακά διαθέσιμα, καθώς έχουν «χρηματοδοτήσει» σταδιακά το έλλειμμα που έχει προκληθεί από τη μειωμένη επιχορήγηση των διοικητικών και λειτουργικών δαπανών από μέρους του Δημόσιου.

Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα αναλύονται ως εξής:

	<u>31/3/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες	0,00	77,50
Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	5.751,10	9.676,77
Παροχές Τρίτων	0,00	5.562,30
Διάφορα Έξοδα	579,04	164.024,77
Τόκοι & συναφή έξοδα	0,00	399,83
	<u>6.330,14</u>	<u>179.741,17</u>

6.13 Κύκλος εργασιών

Το σύνολο του κύκλου εργασιών του Οργανισμού αφορά τη χρηματοδότηση των δράσεων του Οργανισμού η οποία πραγματοποιείται από Ελληνικούς Φορείς ή απ' ευθείας από το Δημόσιο. Σημειώνεται ότι το Ελληνικό Δημόσιο υποχρεούται στην κάλυψη των δαπανών για μισθοδοσία. Η ανάλυση του κόστους του κάθε τομέα δράσης του Οργανισμού με παράλληλη παράθεση του αντίστοιχων πηγών χρηματοδότησης καταγράφεται κατωτέρω.

ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΟΠΕ Α.Ε.
Ενδιάμεσες Συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Μαρτίου 2012
Για την περίοδο 1 Ιανουαρίου - 31 Μαρτίου 2012
(Τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Σημειώνεται ότι στον κατωτέρω πίνακα περιλαμβάνονται και τα Διοικητικά Έξοδα, δεδομένης της χρηματοδότησής τους από τον τακτικό κρατικό προϋπολογισμό, έσοδο το οποίο περιλαμβάνεται στον κύκλο εργασιών.

ΔΡΑΣΕΙΣ Α ΤΡΙΜΗΝΟ 2012	ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΩΣ 31/3/12	ΠΗΓΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ					ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣ Η ΤΑΚΤΙΚΟΣ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣ Η Π.Δ.Ε	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΕΙΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ		
ΕΚΘΕΣΕΙΣ	1.304.059,54			883.951,91			883.951,91	-420.107,63
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΑΠΟΣΤΟΛΕΣ	6.741,13						0,00	-6.741,13
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ	56.130,92						0,00	-56.130,92
ΕΙΣ -ΚΕΚ	4.833,17			2.229,00			2.229,00	-2.604,17
ΕΜΠΟΡΙΚΑ ΚΕΝΤΡΑ & ΕΜΠ.ΓΡΑΦΕΙΑ	12,00						0,00	-12,00
ΠΡΩΤΟΒΟΥΛΙΑ ΟΠΕ - ΕΠΙΧΟΡ. ΕΠΙΧ. -ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	24.798,18						0,00	-24.798,18
ΔΙΟΙΚ.& ΛΕΙΤ.ΕΞΟΔΑ	602.771,55	871.200,00					871.200,00	268.428,45
ΣΥΝΟΛΑ	1.999.346,49	871.200,00	0,00	886.180,91	0,00	0,00	1.757.380,91	-241.965,58

ΔΡΑΣΕΙΣ Α ΤΡΙΜΗΝΟ 2011	ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΩΣ 31/3/11	ΠΗΓΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ					ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣ Η ΤΑΚΤΙΚΟΣ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣ Η Π.Δ.Ε	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΕΙΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ		
ΕΚΘΕΣΕΙΣ	566.102,98			937.748,00			937.748,00	371.645,02
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΑΠΟΣΤΟΛΕΣ	0,00						0,00	0,00
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ	246.598,24				1.250.661,22		1.250.661,22	1.004.062,98
ΕΙΣ -ΚΕΚ	1.004,50			1.432,00			1.432,00	427,50
ΕΜΠΟΡΙΚΑ ΚΕΝΤΡΑ & ΕΜΠ.ΓΡΑΦΕΙΑ	0,00						0,00	0,00
ΠΡΩΤΟΒΟΥΛΙΑ ΟΠΕ - ΕΠΙΧΟΡ. ΕΠΙΧ. -ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	3.191,35						0,00	-3.191,35
ΔΙΟΙΚ.& ΛΕΙΤ.ΕΞΟΔΑ	1.311.933,01	532.000,00					532.000,00	-779.933,01
ΣΥΝΟΛΑ	2.128.830,08	532.000,00	0,00	939.180,00	1.250.661,22	0,00	2.721.841,22	593.011,14

ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΟΠΕ Α.Ε.
Ενδιάμεσες Συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Μαρτίου 2012
Για την περίοδο 1 Ιανουαρίου - 31 Μαρτίου 2012
(Τα ποσά είναι σε Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

6.14 Κόστος πωλήσεων

Το Κόστος Πωλήσεων αποτελείται από:

	<u>31/3/2012</u>	<u>31/3/2011</u>
Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	4.325,67	1.786,93
Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	236.030,86	63.564,83
Παροχές Τρίτων	957.192,05	540.117,27
Φόροι - Τέλη	31.671,13	22.529,60
Διάφορα Έξοδα	165.419,67	187.399,30
Τραπεζικά Έξοδα	1.935,56	1.499,14
	<u>1.396.574,94</u>	<u>816.897,07</u>

6.15 Άλλα λειτουργικά έσοδα / έξοδα

Τα άλλα Έσοδα Εκμετάλλευσης αναλύονται σε:

	<u>31/3/2012</u>	<u>31/3/2011</u>
Επιστροφή Φόρων από το Εξωτερικό	0,00	16.253,38
Συναλλαγματικές Διαφορές	28,42	0,00
Αναλογούσες στη χρήση Επιχορηγήσεις παγίων	25.009,81	126.683,61
Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων από Εκθέσεις	1,00	0,00
Αχρησιμοποίητες Προβλέψεις Εξόδου από την Υπηρεσία	17.392,37	0,00
Λοιπά Λειτουργικά Έσοδα	5.939,23	4.594,95
	<u>48.370,83</u>	<u>147.531,94</u>

Οι αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων εμφανίζονται σημαντικά μειωμένες σε σχέση με το αντίστοιχο τρίμηνο 2011, καθώς στην προηγούμενη χρήση αποσβέστηκε πλήρως, με βάση τα Δ.Π.Χ.Α., η επιχορήγηση για την κατασκευή του κτιρίου του Οργανισμού.

Τα έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις εξόδου από την υπηρεσία αφορούν προσαρμογή των προβλέψεων βάσει του Ν.Δ. 3026/1954 και Ν.2112/1920, με περιορισμό στο ανώτατο όριο όπου αυτό υφίσταται, για το σύνολο του υφιστάμενου προσωπικού, όπως λογίστηκε κατά την 31.3.2012.

Τα άλλα Έξοδα Εκμετάλλευσης αναλύονται σε:

	<u>31/3/2012</u>	<u>31/3/2011</u>
Φορολογικά Πρόστιμα και Προσαυξήσεις	0,00	13,77
Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων για Λειτουργικά Έξοδα	0,00	4.299,19
Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων για Εκθέσεις	0,00	3.180,00
Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις	21.770,44	9.828,68
Έκτακτα Λειτουργικά Έξοδα	110,98	0,03
	<u>21.881,42</u>	<u>17.321,67</u>

Στην τρέχουσα περίοδο υπολογίστηκε υπόλοιπο πρόβλεψης για απαιτήσεις σε ανοικτό υπόλοιπο από εμπορικές απαιτήσεις και χρεώστες, οι οποίοι δεν έχουν κινηθεί για περίοδο άνω των δύο ετών προ της ημερομηνίας ισολογισμού.

6.16 Έξοδα διοίκησης

Τα έξοδα διοίκησης αναλύονται σε:

	<u>31/3/2012</u>	<u>31/3/2011</u>
Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	400.837,55	850.671,03
Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	32.564,24	64.448,48
Παροχές Τρίτων	64.203,11	41.709,56
Φόροι - Τέλη	349,23	288,00
Διάφορα Έξοδα	21.034,77	18.335,00
Τραπεζικά Έξοδα	31.123,99	1.947,00
Αποσβέσεις Παγίων	52.822,53	164.625,06
Πρόβλεψη Αποζημίωσης Προσωπικού	0,00	170.216,61
Τεκμαρτοί Τόκοι Δανείων Προσωπικού	-163,87	-307,73
	<u>602.771,55</u>	<u>1.311.933,01</u>

6.17 Επενδυτικά έσοδα και έξοδα

Τα επενδυτικά έσοδα αναλύονται σε:

	<u>ΟΠΕ Α.Ε.</u>	
	<u>31/3/2012</u>	<u>31/3/2011</u>
Τόκοι Καταθέσεων Εσωτερικού	420,37	0,00
	<u>420,37</u>	<u>0,00</u>

Οι ανωτέρω τόκοι καταθέσεων αφορούν τα διαθέσιμα που έχει ο Οργανισμός στην κατοχή του για ίδια χρήση, και δεν προκύπτει από κάποιον κανονισμό ή επιστροφή τους κατά την οριστική εκκαθάριση των προγραμμάτων. Οι τόκοι αυτοί μεταφέρονται στις υποχρεώσεις στα έσοδα επομένων χρήσεων.

6.18 Φόροι

Ο Οργανισμός τόσο για την τρέχουσα περίοδο όσο και για την προηγούμενη, δεν είχε την υποχρέωση απόδοσης κάποιου φόρου εκτός των εμμέσων, οι οποίοι συμπεριλαμβάνονται στις δαπάνες. Φορολογικά μεταφέρονται ζημιές, οι οποίες δεν προβλέπεται να συμψηφισθούν στο άμεσο μέλλον.

Σημειώνεται ότι για μέρος των εμμέσων φόρων (ΦΠΑ), η Διοίκηση του Οργανισμού ερμηνεύοντας τις νέες διατάξεις του άρθρου 14 του Ν.2859/2000, θεωρούσε ότι υφίσταται απαλλαγή. Κατόπιν σχετικής απόφασης του Υπουργείου Οικονομικών, ο Οργανισμός υπάγεται πλέον σε κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και τιμολογεί έσοδα από παροχή υπηρεσιών για συμμετοχή εκθετών σε δράσεις του εξωτερικού, επιβαρύνοντας με τον αναλογούντα ΦΠΑ.

6.19 Κέρδη ανά μετοχή

	<u>31/3/2012</u>	<u>31/3/2011</u>
Κέρδη/ (ζημίες) μετά από φόρους	-215.055,80	723.221,41
Αριθμός μετοχών (τεμάχια)	212.900	212.900
Μέσος σταθμικός αριθμός μετοχών (τεμάχια)	212.900	212.900
Βασικά Κέρδη/ (ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή	-1,01 €	3,40 €

Ο Οργανισμός είναι μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και η πραγματοποίηση κερδών εκφεύγει του σκοπού και των επιδιώξεών του. Όταν αυτά δημιουργούνται, μειώνουν τις σωρευμένες ζημίες.

6.20 Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες

Οι εγγυήσεις και οι εμπράγματα ασφάλειες του Οργανισμού υπέρ τρίτων και από τρίτους ενσωματώνονται σε εγγυητικές επιστολές, οι οποίες αναλύονται ως εξής:

Κατηγορία Εγγυητικών Επιστολών	<u>31/3/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
<u>Υπέρ Τρίτων</u>		
Συμμετοχής σε Διαγωνισμούς	880,44	880,44
Καλής Εκτελέσεως	882.941,97	929.732,91
	<u>883.822,41</u>	<u>930.613,35</u>
<u>Από Τρίτους</u>		
Καλής Εκτελέσεως	<u>601.395,44</u>	<u>392.840,44</u>

Δεν υφίστανται άλλες εγγυήσεις οι οποίες να έχουν ληφθεί ή δοθεί από τον Οργανισμό και να μην έχουν λάβει τη μορφή εγγυητικής επιστολής.

6.21 Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Μετά από αμφισβήτηση από τη Διοίκηση του Οργανισμού του συνόλου της οφειλής του προς την εταιρεία «Ι.Ν. Λεούσης Διαφημιστική Εμπορική Α.Ε. Πλήρων Υπηρεσιών» ύψους € 372.603,42 απεστάλησαν σχετικά εξώδικα στην εταιρεία, η δε εταιρεία προσέφυγε στα δικαστήρια ζητώντας προσωρινή διαταγή για να αποτρέψει κατάπτωση εγγυητικών επιστολών ύψους € 540.000, η οποία απερρίφθη την 7/5/2012 από τα αρμόδια δικαστήρια. Με το από 13.6.2012 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Τμηματικής Ρύθμισης Διαφοράς που υπεγράφη μεταξύ του Οργανισμού και της εταιρείας «Ι.Ν. Λεούσης Διαφημιστική Εμπορική Α.Ε. Πλήρων Υπηρεσιών», ρυθμίστηκε εξωδίκως, με μερικό περιορισμό, η οφειλή του Οργανισμού προς την εταιρεία, η οποία ανέρχεται πλέον στο ποσό των € 272.000. Εκδόθηκε σχετικά από την εταιρεία πιστωτικό τιμολόγιο στις 21.6.2012 προς τον Οργανισμό ποσού € 100.603,42.

Η Νομική Υπηρεσία γνωμοδοτεί για το σύνολο των εκκρεμών υποθέσεων, και πραγματοποιούνται ή προσαρμόζονται οι αντίστοιχες προβλέψεις.

Τέλος σημειώνεται ότι, οι φορολογικές δηλώσεις του Οργανισμού για τις χρήσεις 2007-2010 δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και οριστικοποιηθούν. Η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη

στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό. Σημειώνεται ότι κατά τη χρήση 2009 ολοκληρώθηκε ο φορολογικός έλεγχος των χρήσεων 2002-2006, από τον οποίο δεν προέκυψε καμία φορολογική διαφορά.

Για τις χρήσεις 2011-2012 διενεργείται φορολογικός έλεγχος από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παραγρ. 5 Ν. 2238/1994.

6.22 Μεταγενέστερα Γεγονότα

Από την 31/3/2012 και μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, συνέβησαν τα εξής γεγονότα, με αναφορά στα αποτελέσματα:

Κατά το δεύτερο τρίμηνο του 2012 και μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του παρόντος, οι εισροές του Οργανισμού από επιχορηγήσεις από τον τακτικό προϋπολογισμό, καθώς και τα λοιπά προγράμματα ήταν σημαντικά μειωμένες, ενώ από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων δεν υπήρχε καμία εισροή. Η πρακτική αυτή έχει οδηγήσει στην όξυνση του προβλήματος ρευστότητας του Οργανισμού.

Ηλιούπολη, 04/07/2012

**Ο Πρόεδρος & Διευθύνων
Σύμβουλος**

**Ο Διευθυντής
Οικονομικών Υπηρεσιών**

Αλκιβιάδης Καλαμπόκης

Βασίλης Λυριντζής