

# ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε.



## ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ  
ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ

Της περιόδου από 1 Ιανουαρίου έως 30 Σεπτεμβρίου 2009

ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε.

12<sup>ο</sup> ΧΛΜ. ΒΕΡΟΙΑΣ – ΝΑΟΥΣΑΣ,

ΑΡ.ΜΗΤΡΩΟΥ Α.Ε. 10661/ 06/Β/86/44,

[www.daiosplastics.com](http://www.daiosplastics.com)

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

<b>ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ</b> .....	4
<b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ</b> .....	5
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ</b> .....	5
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ</b> .....	6
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b> .....	7
<b>ΓΕΝΙΚΑ</b> .....	9
1. Γενικές πληροφορίες για την Εταιρία και τον Όμιλο .....	9
2. Βάση ετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων .....	10
3. Κύριες λογιστικές αρχές .....	20
3.1 Βάση ενοποίησης .....	20
3.2 Ενσώματες πάγιες ακινητοποιήσεις .....	21
3.3 Αποσβέσεις .....	22
3.4 Υπεραξία .....	22
3.5 Ασώματες Ακινητοποιήσεις .....	23
3.6 Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων .....	23
3.7 Συμμετοχές σε θυγατρικές .....	24
3.8 Επενδύσεις ακινήτων .....	24
3.9 Αποθέματα .....	24
3.10 Εμπορικές απαιτήσεις .....	25
3.11 Χρηματοοικονομικά Μέσα .....	25
3.12 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα .....	25
3.13 Τραπεζικός δανεισμός .....	25
3.14 Κόστος Δανεισμού .....	26
3.15 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις .....	26
3.16 Κρατικές Επιχορηγήσεις .....	26
3.17 Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενοι φόροι .....	26
3.18 Παροχές σε εργαζομένους .....	28
3.19 Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα .....	29
3.20 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων .....	29
3.21 Διανομή Μερισμάτων .....	30
3.22 Διαχείριση κινδύνων .....	30
3.23 Διαχείριση Κεφαλαίου .....	34
<b>ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ</b> .....	35
1. Πληροφορίες λειτουργικών τομέων .....	35
2. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία .....	37
3. Επενδύσεις σε ακίνητα .....	39
4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία .....	39
5. Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία .....	40
6. Αποθέματα .....	40
7. Απαιτήσεις από πελάτες .....	40
8. Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία .....	41
9. Λοιπά στοιχεία ιδίων κεφαλαίων .....	41
10. Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις .....	42

11. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις .....	42
12. Υπόλοιπα Δανείων .....	43
13. Φόρος Εισοδήματος .....	44
13.1 Αναβαλλόμενη Φορολογία .....	45
14. Αριθμός εργαζομένων και κόστος μισθοδοσίας .....	47
14.1 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού .....	47
15. Κόστος Παραγωγής / Εμπορίας .....	48
16. Άλλα έσοδα .....	48
17. Έξοδα Διοίκησης – Διάθεσης .....	48
18. Χρηματοπιστωτικά Αποτελέσματα (έσοδα / έξοδα).....	49
19. Έκτακτα έσοδα και έξοδα .....	49
20. Δεσμεύσεις κι ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	50
<b>ΛΟΙΠΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ</b> .....	51
21. Συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη (όπως αυτές ορίζονται από το ΔΛΠ 24).....	51
22. Εποχικότητα δραστηριοτήτων .....	51
<b>ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ</b> .....	52
<b>ΥΠΕΥΘΥΝΟΙ ΣΥΝΤΑΞΗΣ</b> .....	52
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ</b> .....	53

## ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της περιόδου από 1 Ιανουαρίου έως 30 Σεπτεμβρίου 2009 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε. την 20<sup>η</sup> Νοεμβρίου 2009 κα έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτηση τους στο διαδίκτυο, στην διεύθυνση [www.daiosplastics.com](http://www.daiosplastics.com). Επισημαίνεται ότι τα δημοσιευθέντα στον τύπο συνοπτικά οικονομικά στοιχεία στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη ορισμένα γενικά οικονομικά στοιχεία, αλλά δεν παρέχουν την ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων της Εταιρείας και του Ομίλου, σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Επίσης επισημαίνεται ότι χάριν απλοποίησης, στα δημοσιευθέντα στον τύπο συνοπτικά οικονομικά στοιχεία, έχουν γίνει ορισμένες συμπτύξεις και ανακατατάξεις κονδυλίων.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. &  
Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΔΑΪΟΣ Δ. ΑΣΤΕΡΙΟΣ

## ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ</b>					
(ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)					
		<b>Ο ΟΜΙΛΟΣ</b>		<b>Η ΕΤΑΙΡΙΑ</b>	
<i>( Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ )</i>					
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	Επεξ/κη Σημείωση.	<u>30/9/2009</u>	<u>31/12/2008</u>	<u>30/9/2009</u>	<u>31/12/2008</u>
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	2	130.506.606,14	91.706.694,17	29.238.071,98	29.908.968,17
Επενδύσεις σε ακίνητα	3	2.455.000,00	2.455.000,00	2.455.000,00	2.455.000,00
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	4	48.494,15	73.967,90	48.494,15	61.383,79
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	5	622.501,10	540.417,58	19.966.146,86	19.884.063,34
Αποθέματα	6	1.404.261,99	4.110.384,39	1.404.261,99	4.110.384,39
Απαιτήσεις από πελάτες	7	7.312.189,68	7.863.727,55	7.668.923,85	7.865.835,05
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	8	11.965.134,11	14.558.724,21	8.818.173,65	4.500.712,62
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προοριζόμενα για πώληση		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>		<u>154.314.187,17</u>	<u>121.308.915,80</u>	<u>69.599.072,48</u>	<u>68.786.347,36</u>
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>					
Μετοχικό Κεφάλαιο		4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00
Λοιπά στοιχεία ιδίων κεφαλαίων	9	25.643.781,14	25.623.704,41	22.219.077,00	22.182.069,25
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων ιδιοκτητών μητρικής (α)		30.143.781,14	30.123.704,41	26.719.077,00	26.682.069,25
Δικαιώματα Μειοψηφίας (β)		0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (γ)=(α)+(β)		<u>30.143.781,14</u>	<u>30.123.704,41</u>	<u>26.719.077,00</u>	<u>26.682.069,25</u>
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	12	70.550.549,00	49.344.143,00	28.830.000,00	29.915.000,00
Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10	10.883.093,68	7.321.120,38	2.220.593,68	2.123.620,38
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	12	16.242.849,00	15.338.748,37	7.500.769,00	2.630.546,46
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	11	26.493.914,35	19.181.199,64	4.328.632,80	7.435.111,27
Υποχρεώσεις που σχετίζονται με μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προοριζόμενα για πώληση		0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων (δ)		<u>124.170.406,03</u>	<u>91.185.211,39</u>	<u>42.879.995,48</u>	<u>42.104.278,11</u>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (γ)+(δ)</b>		<u>154.314.187,17</u>	<u>121.308.915,80</u>	<u>69.599.072,48</u>	<u>68.786.347,36</u>

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

(ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)

		ΟΜΙΛΟΣ				ΕΤΑΙΡΙΑ			
της περιόδου από 1/1/2009 μέχρι 30/6/2009	Επεξ/κη Σημείωση.	1/1-30/9/2009	1/1-30/9/2008	1/7-30/9/2009	1/7-30/9/2008	1/1-30/9/2009	1/1-30/9/2008	1/7-30/9/2009	1/7-30/9/2008
<b>(Τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ)</b>									
Κύκλος εργασιών	1	9.664.317,44	12.598.343,61	2.793.641,19	3.369.128,43	9.962.323,04	12.598.343,61	2.946.724,19	3.369.128,43
Μείον: Κόστος παραγωγής/εμπορίας	15	7.458.182,82	9.621.147,66	2.038.362,90	2.610.168,07	7.756.188,42	9.621.147,66	2.191.445,90	2.610.168,07
<b>Μικτό κέρδος</b>		<b>2.206.134,62</b>	<b>2.977.195,95</b>	<b>755.278,29</b>	<b>758.960,36</b>	<b>2.206.134,62</b>	<b>2.977.195,95</b>	<b>755.278,29</b>	<b>758.960,36</b>
Άλλα έσοδα	16	46.664,38	42.273,19	20.260,13	12.897,42	46.664,38	42.273,19	20.260,13	12.897,42
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	17	2.252.799,00	3.019.469,14	775.538,42	771.857,78	2.252.799,00	3.019.469,14	775.538,42	771.857,78
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	17	-661.928,00	-633.291,03	-206.965,95	-127.121,94	-661.928,00	-633.291,03	-206.965,95	-127.121,94
Χρηματοπιστωτικά αποτελέσματα (έσοδα μείον έξοδα)	18	-661.581,63	-794.018,78	-228.076,26	-255.213,93	-631.647,84	-745.576,17	-221.015,97	-225.333,45
		-832.374,00	-1.269.654,83	-282.607,27	-290.630,73	-849.861,54	-1.444.983,30	-277.384,54	-397.740,04
<b>Κέρδος συνήθων εργασιών</b>		<b>96.915,37</b>	<b>322.504,50</b>	<b>57.888,94</b>	<b>98.891,18</b>	<b>109.361,62</b>	<b>195.618,64</b>	<b>70.171,96</b>	<b>21.662,35</b>
Έκτακτα έσοδα και έξοδα	19	-82.349,86	-216.301,87	-56.182,10	-26.681,64	-77.865,09	-166.972,94	-56.074,70	-21.881,64
<b>Κέρδος προ φόρων</b>		<b>14.565,51</b>	<b>106.202,63</b>	<b>1.706,84</b>	<b>72.209,54</b>	<b>31.496,53</b>	<b>28.645,70</b>	<b>14.097,26</b>	<b>-219,29</b>
Λοιποί μη ενσωμ.στο λειτ.κόστος φόροι		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος Εισοδήματος	13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναβαλλόμενη φορολογία	13.1	5.511,22	-17.496,83	-180,66	-390,18	5.511,22	-17.496,83	-180,66	-390,18
<b>Κέρδος μετά από φόρους</b>		<b>20.076,73</b>	<b>88.705,80</b>	<b>1.526,18</b>	<b>71.819,36</b>	<b>37.007,75</b>	<b>11.148,87</b>	<b>13.916,60</b>	<b>-609,47</b>
<b>Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή (σε €)</b>		0,0013	0,0059	0,0001	0,0048	0,0025	0,0007	0,0009	0,0000

<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>				
<b>(ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)</b>				
<b>(Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ)</b>	<b>ΟΜΙΛΟΣ</b>		<b>ΕΤΑΙΡΙΑ</b>	
	<b>30/9/2009</b>	<b>30/9/2008</b>	<b>30/9/2009</b>	<b>30/9/2008</b>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων έναρξης περιόδου (01.01.2009 και 01.01.2008 αντίστοιχα)	30.123.704,41	29.460.694,07	26.682.069,25	26.104.026,33
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες)	20.076,73	88.705,80	37.007,75	11.148,87
Αύξηση / (μείωση) μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανεμηθέντα μερίσματα	0,00	0,00	0,00	0,00
Αγορές / (πωλήσεις) ιδίων μετοχών	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων λήξης περιόδου (30.9.2009 και 30.9.2008 αντίστοιχα)	<b><u>30.143.781,14</u></b>	<b><u>29.549.399,87</u></b>	<b><u>26.719.077,00</u></b>	<b><u>26.115.175,20</u></b>

<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ</b> (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)				
	<b>Ο ΟΜΙΛΟΣ</b>		<b>Η ΕΤΑΙΡΙΑ</b>	
	<b>1/1/2009</b>	<b>1/1/2008</b>	<b>1/1/2009</b>	<b>1/1/2008</b>
<b>(Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ)</b>	<b>30/9/2009</b>	<b>30/9/2008</b>	<b>30/9/2009</b>	<b>30/9/2008</b>
<b>Λειτουργικές δραστηριότητες</b>				
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	14.565,51	106.202,63	31.496,53	28.645,70
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων (διακοπείσες δραστηριότητες)	0,00	0,00	0,00	0,00
	14.565,51	106.202,63	31.496,53	28.645,70
Πλέον / μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	729.502,85	764.731,60	729.502,85	764.731,60
Απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00	0,00	0,00
Προβλέψεις	31.515,47	105.154,00	31.515,47	105.154,00
Συναλλαγματικές διαφορές	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	-45.791,33	-143.075,38	-28.303,79	32.253,09
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	878.164,79	1.412.730,21	878.164,79	1.412.730,21
Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:				
Μείωση / (Αύξηση) αποθεμάτων	2.706.122,40	3.426.288,78	2.706.122,40	3.426.288,78
Μείωση / (Αύξηση) απαιτήσεων	-2.225.605,78	-4.666.354,63	-6.837.496,94	-516.781,74
(Μείωση) / Αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	18.852.712,89	-4.157.075,26	-2.446.106,96	-4.737.923,52
Μείον:				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-1.573.617,16	-1.580.543,81	-1.573.617,16	-1.580.543,81
Καταβεβλημένοι φόροι	-3.400,77	-142.979,12	-3.400,77	-142.979,12
Λειτουργικές ροές από διακοπείσες δραστηριότητες	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>	<b>19.364.168,87</b>	<b>-4.874.920,98</b>	<b>-6.512.123,58</b>	<b>-1.208.424,81</b>
<b>Επενδυτικές δραστηριότητες</b>				
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	-39.503.941,07	-23.648.850,57	-45.717,02	-65.270,80
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	0,00	0,00	0,00	0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	52.251,33	184.195,38	34.763,79	8.866,91
Μερίσματα εισπραχθέντα	0,00	0,00	0,00	0,00
Επενδυτικές ροές από διακοπείσες δραστηριότητες	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>	<b>-39.451.689,74</b>	<b>-23.464.655,19</b>	<b>-10.953,23</b>	<b>-56.403,89</b>
<b>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>				
Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00
Πληρωμές για μείωση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	31.969.406,00	53.907.500,00	9.678.000,00	31.780.000,00
Εξοφλήσεις δανείων	-9.831.121,91	-31.065.612,96	-5.865.000,00	-31.065.612,96
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)	0,00	0,00	0,00	0,00
Μερίσματα πληρωθέντα	-6.870,30	-2.488,72	-6.870,30	-2.488,72
Χρηματοδοτικές ροές από διακοπείσες δραστηριότητες	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>	<b>22.131.413,79</b>	<b>22.839.398,32</b>	<b>3.806.129,70</b>	<b>711.898,32</b>
<b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)</b>	<b>2.043.892,92</b>	<b>-5.500.177,85</b>	<b>-2.716.947,11</b>	<b>-552.930,38</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου</b>	<b>5.261.058,54</b>	<b>10.156.916,23</b>	<b>4.418.206,89</b>	<b>1.467.498,24</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου</b>	<b>7.304.951,46</b>	<b>4.656.738,38</b>	<b>1.701.259,78</b>	<b>914.567,86</b>



## ΓΕΝΙΚΑ

### 1. Γενικές πληροφορίες για την Εταιρία και τον Όμιλο

Η εταιρεία ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε. δραστηριοποιείται κυρίως στην:

- Παραγωγή και χονδρική πώληση πλαστικών φύλλων τα οποία χρησιμοποιούνται σε πολλαπλές αγροτικές εφαρμογές.
- Παραγωγή και χονδρική πώληση σωλήνων πολυαιθυλενίου στάγδην άρδευσης.
- Εμπορία α' υλών για βιοτεχνίες πλαστικών.

Η εταιρεία στα πλαίσια των δραστηριοτήτων της χρησιμοποιεί διπλώματα ευρεσιτεχνίας τα οποία πιστοποιούν τα προϊόντα της, ενώ ταυτόχρονα αναπτύσσει διαρκώς νέα προϊόντα τελευταίας τεχνολογίας και τρόπους καλλιέργειας φυτικών προϊόντων σε συνεργασία με τους πελάτες της.

Παράλληλα η εταιρεία και μετά την απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης που πραγματοποιήθηκε την 19/01/2005, η οποία και τροποποίησε το αρθ. 3 του καταστατικού της, περί σκοπού, ίδρυσε ξενοδοχειακή μονάδα με έδρα τη Θεσσαλονίκη επί των οδών Λεωφόρου Νίκης – Χρυσοστόμου Σμύρνης, η οποία ξεκίνησε τη λειτουργία της ως υποκατάστημα την 1<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2006.

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας (μητρική) περιλαμβάνουν την ακόλουθη θυγατρική εταιρία:

Επωνυμία	Δραστηριότητα	Έδρα	Ποσοστό (μητρικής)
Hellas Holiday Hotels A.E	Ξενοδοχειακή επιχ/ση	Αγ. Νικόλαος Κρήτης	100 %

Η Hellas Holiday Hotels A.E. προς το παρόν δεν έχει δραστηριότητα. Κατέχει την 30/6/2009 οικόπεδο συνολικού εμβαδού περίπου 320 στρεμμάτων, σε μέρος του οποίου ολοκληρώνεται ανέγερση πολυτελούς ξενοδοχειακής μονάδας, πέντε αστέρων, δυναμικότητας 717 κλινών. Η επένδυση έχει υπαχθεί στις διατάξεις του ν. 3299/2004 με την υπ' αριθμ. 40799/ΥΠΕ/4/00726/ν.3299/2004/21.6.2007 απόφαση του Υπουργού και του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, για την ενίσχυση του επενδυτικού σχεδίου της εταιρίας, με ποσοστό επιχορήγησης 35%. (Φ.Ε.Κ. Αρ. φύλλου 1145/ 9 Ιουλίου 2007). Συγκεκριμένα το

ύψος της επένδυσης που εγκρίθηκε ανέρχεται σε 49.500.000,00 € και το ποσό της επιχορήγησης σε 17.325.000,00 €.

Κατά την εξαγορά προέκυψε αρνητική υπεραξία (έσοδο) 3.181.125,49 ευρώ.

## **2. Βάση ετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων**

### **α) Βάση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.**

Η εξαμηνιαία Οικονομική Έκθεση περιλαμβάνει οικονομικές καταστάσεις απλές και ενοποιημένες, οι οποίες ελέγχονται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π.) και Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.) που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και με Διερμηνείες που εκδόθηκαν από την Μόνιμη Επιτροπή Διερμηνειών και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι λογιστικές αρχές που χρησιμοποιήθηκαν για την προετοιμασία και την παρουσίαση των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων της περιόδου 1/1-30/9/2009 είναι ίδιες με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για την σύνταξη της ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης για τη χρήση που έληξε την 31/12/2008.

### **β) Καταστατικές οικονομικές καταστάσεις.**

Η εταιρία και οι θυγατρικές της από 1/1/2005 και εφεξής, υποχρεούνται βάσει των διατάξεων της κείμενης νομοθεσίας να συντάσσουν τις οικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π. και Δ.Λ.Π. που έχουν εκδοθεί από Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και τις Διευκρινήσεις που εκδόθηκαν από την Μόνιμη Επιτροπή Διερμηνειών και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Όπως όμως έχουν δικαίωμα, εξακολουθούν να τηρούν τα λογιστικά τους βιβλία με βάση τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας. Χρησιμοποιώντας το μηχανογραφικό τους σύστημα η εταιρία και η θυγατρική είναι σε θέση με κατάλληλες εγγραφές να προσαρμόζουν τα λογιστικά τους βιβλία προκειμένου να έχουν την απαιτούμενη πληροφόρηση σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π., και να συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις οι οποίες είναι σύμφωνες με τις απαιτήσεις των Δ.Π.Χ.Π.

Τέλος η ενοποίηση γίνεται μεταξύ των οικονομικών καταστάσεων της μητρικής και της θυγατρικής που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π.

**γ) Νέα Πρότυπα, Διευκρινήσεις και τροποποίηση υφισταμένων προτύπων, που έχουν σχέση με τις δραστηριότητες του Ομίλου.**

Το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων και η Επιτροπή Διερμηνειών έχουν εκδώσει μία σειρά νέων λογιστικών Προτύπων και Διερμηνειών και έχουν τροποποιήσει υφιστάμενα πρότυπα, η εφαρμογή των οποίων είναι υποχρεωτική για τις λογιστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2009 (εκτός εάν έχει ορισθεί διαφορετικά). Συγκεκριμένα:

ΔΠΧΠ 8. Λειτουργικοί Τομείς (εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν κατά ή μετά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2009).

Το ΔΠΧΠ 8 αντικαθιστά το ΔΛΠ 14 «Οικονομικές Πληροφορίες κατά τομέα» και υιοθετεί την προσέγγιση της διοίκησης αναφορικά με τις οικονομικές πληροφορίες που δίνονται κατά τομέα. Η πληροφόρηση που γνωστοποιείται είναι αυτή που χρησιμοποιεί η διοίκηση εσωτερικά για την αξιολόγηση της απόδοσης των λειτουργικών τομέων και την κατανομή πόρων σε αυτούς τους τομείς. Ο Όμιλος προσδιόρισε τους λειτουργικούς τομείς, όπως αναφέρεται στη σημείωση 1 των οικονομικών καταστάσεων, όπου περιλαμβάνονται επίσης επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις και αναθεωρημένη συγκριτική πληροφόρηση.

ΔΛΠ 23. Κόστος δανεισμού – τροποποίηση (εφαρμογή από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2009)

Στην τροποποιημένη έκδοση του ΔΛΠ 23, η προηγουμένως θεωρούμενη βασική μέθοδος της αναγνώρισης του κόστους δανεισμού στα αποτελέσματα, έχει εξαλειφθεί. Αντιθέτως, κόστος δανεισμού το οποίο είναι άμεσα αποδιδόμενο στην απόκτηση, κατασκευή ή παραγωγή ενός περιουσιακού στοιχείου που πληρεί τις προϋποθέσεις, όπως αυτό καθορίζεται από το ΔΛΠ 23, θα πρέπει να αποτελεί μέρος του κόστους αυτού του στοιχείου.

ΔΠΧΠ 3. Συνενώσεις Επιχειρήσεων και ΔΛΠ 27 Ενοποιημένες και Ιδιαίτερες Οικονομικές Καταστάσεις.

Η τροποποίηση στο ΔΠΧΠ 3 και ΔΛΠ 27 εκδόθηκε τον Ιανουάριο 2008 και εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιουλίου 2009. Το ΔΠΧΠ 3 θα έχει εφαρμογή στις συνενώσεις επιχειρήσεων που προκύπτουν σε αυτές τις περιόδους και το πεδίο εφαρμογής του έχει τροποποιηθεί για να περιλαμβάνει συνενώσεις επιχειρήσεων που τελούν υπό κοινό έλεγχο και συνενώσεις χωρίς καταβολή τιμήματος (παράλληλη εισαγωγή μετοχών).

Το ΔΠΧΠ 3 και το ΔΛΠ 27, μεταξύ άλλων, απαιτούν μεγαλύτερη χρήση της εύλογης αξίας μέσω της κατάστασης λογαριασμού αποτελεσμάτων και την ενδυνάμωση της οικονομικής κατάστασης της αναφερόμενης οντότητας. Επιπλέον, αυτά τα πρότυπα εισάγουν τις ακόλουθες απαιτήσεις:

1. Να γίνεται επανυπολογισμός του μεριδίου συμμετοχής όταν ο έλεγχος ανακτάται ή χάνεται.
2. Να αναγνωρίζεται άμεσα στα ίδια κεφάλαια η επίδραση όλων των συναλλαγών μεταξύ ελεγχόμενων και μη ελεγχόμενων μερών, όταν ο έλεγχος δεν έχει χαθεί.
3. Να εστιάζεται στο τι έχει δοθεί στον πωλητή ως τίμημα παρά στο ποσό της δαπάνης για την απόκτηση. Πιο συγκεκριμένα, στοιχεία όπως κόστη που σχετίζονται άμεσα με την αγορά, μεταβολές στην αξία του ενδεχόμενου τιμήματος, παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών και εξοφλήσεις συμβολαίων που προϋπήρχαν θα λογιστικοποιούνται ξεχωριστά από τις συνενώσεις επιχειρήσεων και θα επηρεάζουν συχνά και την κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων.

Η τροποποίηση στα πρότυπα αυτά δεν έχει υιοθετηθεί ακόμα από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 1. Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων – Τροποποιημένο. (Έχει γίνει έκδοση του τροποποιημένου ΔΛΠ 1 – Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων, τον Σεπτέμβριο του 2007 και έχει εφαρμογή για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου του 2009.)

Την 6<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2007, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε το αναθεωρημένο κείμενο του ΔΛΠ 1, του οποίου οι σημαντικότερες αλλαγές συνοψίζονται στα εξής:

- Εισάγεται η έννοια του συνολικού αποτελέσματος (comprehensive income), το οποίο πρέπει να παρουσιάζεται ως μια ξεχωριστή κατάσταση που θα συγκεντρώνει τα κονδύλια που έχουν καταχωρηθεί στα αποτελέσματα της περιόδου και εκείνα που έχουν καταχωρηθεί απευθείας στην καθαρή θέση. Οι επιχειρήσεις δύνανται να απεικονίζουν ξεχωριστή κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, στην περίπτωση όμως αυτή, τα αποτελέσματα που καταχωρήθηκαν απευθείας στην καθαρή θέση θα παρουσιάζονται σε πρόσθετη κατάσταση.

- Η κατάσταση μεταβολών της καθαρής θέσης, θα περιλαμβάνει τα κονδύλια που αφορούν αποκλειστικά τις συναλλαγές των επιχειρήσεων με τους κατόχους στοιχείων της καθαρής τους θέσης.
- Στις περιπτώσεις που μία νέα λογιστική αρχή εφαρμόζεται αναδρομικά, καθώς και στις περιπτώσεις αναμορφώσεως κονδυλίων, τα συγκριτικά στοιχεία θα πρέπει να περιλαμβάνουν τους ισολογισμούς του τέλους και της αρχής της προηγούμενης χρήσης. Η υιοθέτηση της τροποποίησης αυτής από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή της από τον Όμιλο, αναμένεται να επιφέρει αλλαγές στον τρόπο παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.

ΔΛΠ 32 και ΔΛΠ 1. Χρηματοοικονομικά Μέσα διαθέσιμα από τον κάτοχο (ή “puttable” μέσο) (ισχύει για χρήσεις μετά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2009)

Η τροποποίηση στο ΔΛΠ 32 απαιτεί όπως και ορισμένα χρηματοοικονομικά μέσα διαθέσιμα από τον κάτοχο (“puttable” μέσα) και υποχρεώσεις που ανακύπτουν κατά τη ρευστοποίηση μιας οντότητας καταταχθούν ως Ίδια Κεφάλαια εάν πληρούνται συγκεκριμένα κριτήρια. Η τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 απαιτεί γνωστοποίηση πληροφοριών αναφορικά με τα “puttable” μέσα που κατατάσσονται ως Ίδια Κεφάλαια.

ΔΛΠ 39. Χρηματοπιστωτικά Μέσα: Αναγνώριση και Επιμέτρηση: Κατάλληλα Μέσα Αντιστάθμισης (τροποποίηση Ιούλιος 2008) (ισχύει για χρήσεις μετά την 1<sup>η</sup> Ιουλίου 2009)

Η τροποποίηση στο ΔΛΠ 39, επιτρέπει σε μία οντότητα να προσδιορίσει ως μέσο αντιστάθμισης ένα τμήμα της μεταβολής της εύλογης αξίας ή της διακύμανσης της ταμειακής ροής. Μία οντότητα μπορεί να προσδιορίσει τις μεταβολές στην εύλογη αξία ή στις ταμειακές ροές ως μέσο αντιστάθμισης, σε μία αποτελεσματική σχέση αντιστάθμισης. Ο Όμιλος δεν αναμένει ότι η τροποποίηση αυτή θα επηρεάσει τις οικονομικές του καταστάσεις.

ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΠ 7. Χρηματοπιστωτικά Μέσα: Αναγνώριση & Επιμέτρηση και Γνωστοποιήσεις: Επαναταξινόμηση Χρηματοοικονομικών Μέσων (τροποποίηση Οκτώβριος 2008) (ισχύει για χρήσεις μετά την 1<sup>η</sup> Ιουλίου 2009)

Η τροποποίηση επιτρέπει σε μία οντότητα να επαναταξινομήσει μη-παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία (εκτός αυτών που έχουν αναγνωρισθεί στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων κατά την αρχική τους αναγνώριση) από την κατηγορία της εύλογης αξίας μέσω αποτελεσμάτων, σε ιδιαίτερες μόνο περιστάσεις. Επιπλέον, επιτρέπει την επαναταξινόμηση χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, ταξινομημένου ως διαθέσιμο για πώληση, το οποίο θα πληρούσε τον ορισμό των δανείων και των απαιτήσεων (εάν δεν

είχε χαρακτηριστεί ως διαθέσιμο για πώληση), από την κατηγορία των διαθέσιμων προς πώληση στην κατηγορία των δανείων και απαιτήσεων, εάν η εταιρία έχει την πρόθεση να διατηρήσει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο για το προσεχές μέλλον ή μέχρι τη λήξη.

ΔΠΧΠ 1. Πρώτη εφαρμογή των ΔΠΧΠ – Τροποποιημένο και ΔΛΠ 27 Ενοποιημένες και Ιδιαίτερες Οικονομικές Καταστάσεις – Τροποποιημένο (εφαρμόζονται για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2009)

Η τροποποίηση του ΔΠΧΠ 1 επιτρέπει στις οικονομικές οντότητες που εφαρμόζουν για πρώτη φορά τα ΔΠΧΠ να χρησιμοποιούν ως τεκμαιρόμενο κόστος είτε την εύλογη αξία είτε την λογιστική αξία με βάση τις προηγούμενες λογιστικές πρακτικές για την επιμέτρηση του αρχικού κόστους των επενδύσεων σε θυγατρικές επιχειρήσεις, σε από κοινού ελεγχόμενες οικονομικές οντότητες και σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις. Επίσης, η τροποποίηση καταργεί τον ορισμό της μεθόδου κόστους από το ΔΛΠ 27 και το αντικαθιστά με την απαίτηση τα μερίσματα να παρουσιάζονται ως εισόδημα στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις του επενδυτή. Καθώς η μητρική εταιρία και όλες οι θυγατρικές της έχουν ήδη μεταβεί στα ΔΠΧΠ, η τροποποίηση δεν θα έχει αντίκτυπο στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου.

**δ) Πρότυπα, τροποποιήσεις και διερμηνείες για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2009 και μετά, που δεν έχουν σχέση με τις δραστηριότητες του Ομίλου.**

ΔΠΧΠ 2. Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών «Όροι και Ακυρώσεις» - Τροποποιημένο

Διερμηνεία 13. Προγράμματα επιβράβευσης πελατών (ισχύει από 1<sup>η</sup> Ιουλίου 2008)

Διερμηνεία 15. Συμβόλαια για την κατασκευή ακίνητης περιουσίας (ισχύει από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2009)

Διερμηνεία 16. Αντιστάθμιση καθαρής επένδυσης σε εκμετάλλευση στο εξωτερικό (ισχύει από 1<sup>η</sup> Οκτωβρίου 2008)

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

Οι παρακάτω τροποποιήσεις περιγράφουν τις σημαντικότερες αλλαγές που υπεισέρχονται στα ΔΠΧΠ ως επακόλουθο των αποτελεσμάτων του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων του ΣΔΛΠ που δημοσιεύτηκε το Μάιο 2008. Οι παρακάτω τροποποιήσεις, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, ισχύουν για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2009.

#### ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων - Τροποποιημένο

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι κάποια από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που έχουν καταταχθεί ως προοριζόμενα για εμπορική εκμετάλλευση σύμφωνα με το ΔΛΠ 39 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και Επιμέτρηση» αποτελούν παραδείγματα κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού και βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων αντίστοιχα. Ο Όμιλος εφαρμόζει την τροποποίηση αυτή από την 1η Ιανουαρίου 2009.

#### ΔΛΠ 16 Ενσώματες ακινητοποιήσεις- Τροποποιημένο (και επακόλουθη τροποποίηση στο ΔΛΠ 7 «Κατάσταση ταμειακών ροών»)

Η τροποποίηση αυτή απαιτεί στις οικονομικές οντότητες με συνήθεις δραστηριότητες στις οποίες περιλαμβάνονται η εκμίσθωση και εν συνεχεία πώληση περιουσιακών στοιχείων να παρουσιάζουν το προϊόν της πώλησης των στοιχείων αυτών στα έσοδα και να μεταφέρουν την αναπόσβεστη αξία του στοιχείου στα αποθέματα όταν το στοιχείο του ενεργητικού θεωρείται διαθέσιμο προς πώληση. Η επακόλουθη τροποποίηση στο ΔΛΠ 7 δηλώνει ότι οι ταμειακές ροές που προκύπτουν από την αγορά, εκμίσθωση και πώληση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων κατατάσσονται στις ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες. Η τροποποίηση δεν θα έχει επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου καθώς σε καμία από τις εταιρείες του Ομίλου δεν περιλαμβάνεται στις συνήθεις δραστηριότητες η εκμίσθωση και μεταγενέστερη πώληση στοιχείων του ενεργητικού.

#### ΔΛΠ 19 Παροχές σε εργαζόμενους – Τροποποιημένο

Οι αλλαγές στο πρότυπο αυτό είναι οι ακόλουθες:

Μια τροποποίηση στο πρόγραμμα που καταλήγει σε μια μεταβολή στην έκταση στην οποία οι δεσμεύσεις για παροχές επηρεάζονται από μελλοντικές αυξήσεις των μισθών είναι μια περικοπή, ενώ μια τροποποίηση που μεταβάλλει τις παροχές που αποδίδονται στην προϋπηρεσία προκαλεί ένα αρνητικό κόστος προϋπηρεσίας εάν καταλήγει σε μείωση της παρούσας αξίας υποχρεώσεων καθορισμένων παροχών. Ο ορισμός της απόδοσης περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος έχει τροποποιηθεί για να ορίσει ότι τα έξοδα



διαχείρισης του προγράμματος εκπίπτουν στον υπολογισμό της απόδοσης των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος μόνο στην έκταση που τα έξοδα αυτά έχουν εξαιρεθεί από την επιμέτρηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών. Ο διαχωρισμός μεταξύ βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων παροχών σε εργαζόμενους θα βασισθεί στο εάν οι παροχές θα τακτοποιηθούν εντός ή μετά τους 12 μήνες παροχής της υπηρεσίας των εργαζομένων. Το ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Περιουσιακά Στοιχεία» απαιτεί οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις να γνωστοποιούνται και όχι να αναγνωρίζονται. Το ΔΛΠ 19 έχει τροποποιηθεί για να είναι συνεπές. Ο Όμιλος θα εφαρμόσει αυτές τις τροποποιήσεις από την 1η Ιανουαρίου 2009. Οι τροποποιήσεις αυτές δεν αναμένεται να έχουν επίδραση στις οικονομικές του καταστάσεις.

#### ΔΛΠ 20 Λογιστική κρατικών επιχορηγήσεων και γνωστοποίηση της κρατικής υποστήριξης - Τροποποιημένο

Η τροποποίηση απαιτεί η ωφέλεια από ένα κρατικό δάνειο με επιτόκιο χαμηλότερο από εκείνο της αγοράς να επιμετρείται ως η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας βάσει του ΔΛΠ 39 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση» και των εσόδων που προκύπτουν από την εν λόγω ωφέλεια με τη λογιστική αντιμετώπιση του ΔΛΠ 20. Η τροποποίηση δε θα έχει αντίκτυπο στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου καθώς δεν έχουν ληφθεί δάνεια από το Κράτος.

#### ΔΛΠ 27 Ενοποιημένες και ατομικές οικονομικές καταστάσεις – Τροποποιημένο

Η τροποποίηση ορίζει ότι στις περιπτώσεις όπου μια επένδυση σε θυγατρική εταιρεία, η οποία αντιμετωπίζεται λογιστικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 39 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση», έχει ταξινομηθεί ως στοιχείο κατεχόμενο προς πώληση σύμφωνα με το ΔΠΧΠ 5 «Μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού διαθέσιμα προς πώληση και διακοπόμενες δραστηριότητες» θα συνεχίσει να εφαρμόζεται το ΔΛΠ 39. Η τροποποίηση δεν θα έχει καμία επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου διότι είναι πολιτική του Ομίλου οι επενδύσεις σε θυγατρικές να καταχωρούνται σε κόστος στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις.

#### ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις - Τροποποιημένο (και επακόλουθες τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 32 Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποίηση και Παρουσίαση και στο ΔΠΧΠ 7 Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις.

Σύμφωνα με αυτήν την τροποποίηση, μια επένδυση σε συγγενή επιχείρηση αντιμετωπίζεται ως μοναδικό στοιχείο για σκοπούς ελέγχου απομείωσης και η όποια ζημία απομείωσης δεν



κατανέμεται σε συγκεκριμένα στοιχεία του ενεργητικού που περιλαμβάνονται στη επένδυση. Οι αναστροφές των ζημιών απομείωσης καταχωρούνται ως προσαρμογή στο λογιστικό υπόλοιπο της επένδυσης στην έκταση που το ανακτήσιμο ποσό της επένδυσης στη συγγενή αυξάνεται. Ο Όμιλος εφαρμόζει την τροποποίηση αυτή από την 1η Ιανουαρίου 2009

ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις – Τροποποιημένο (και επακόλουθες τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 32 Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποίηση και Παρουσίαση και στο ΔΠΧΠ 7 Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις)

Η τροποποίηση αυτή ορίζει ότι στις περιπτώσεις όπου μια επένδυση σε συγγενή επιχείρηση λογιστικοποιείται σύμφωνα με το ΔΛΠ 39 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση» επιπρόσθετα των απαιτούμενων γνωστοποιήσεων του ΔΛΠ 32 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποίηση και Παρουσίαση» και ΔΠΧΠ 7 «Χρηματοοικονομικά εργαλεία: Γνωστοποιήσεις» θα πρέπει να γίνουν συγκεκριμένες και όχι όλες οι απαιτούμενες γνωστοποιήσεις του ΔΛΠ 28. Η τροποποίηση δεν θα έχει καμία επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου διότι δεν υφίστανται επενδύσεις σε συγγενείς εταιρείες.

ΔΛΠ 29 Παρουσίαση Οικονομικών Στοιχείων σε Υπερπληθωριστικές Οικονομίες - Τροποποιημένο

Η οδηγία σε αυτό το πρότυπο έχει τροποποιηθεί ώστε να απεικονίσει το γεγονός ότι κάποια περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις επιμετρούνται στην εύλογη αξία αντί στο ιστορικό κόστος. Η τροποποίηση δεν θα έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου καθώς καμία από τις θυγατρικές και συγγενείς του επιχειρήσεις δε δραστηριοποιείται σε υπερπληθωριστικές οικονομίες.

ΔΛΠ 31 Συμμετοχές σε κοινοπραξίες - Τροποποιημένο (και επακόλουθες τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 32 Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποίηση και Παρουσίαση και στο ΔΠΧΠ 7 Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις)

Η τροποποίηση αυτή ορίζει ότι στις περιπτώσεις όπου μια επένδυση σε κοινοπραξία λογιστικοποιείται σύμφωνα με το ΔΛΠ 39 Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση επιπρόσθετα των απαιτούμενων γνωστοποιήσεων του ΔΛΠ 32 Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποίηση και Παρουσίαση και ΔΠΧΠ 7 Χρηματοοικονομικά εργαλεία: Γνωστοποιήσεις θα πρέπει να γίνουν συγκεκριμένες και όχι όλες οι απαιτούμενες γνωστοποιήσεις του ΔΛΠ 31 «Συμμετοχές σε κοινοπραξίες». Η τροποποίηση δε θα έχει

καμία επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου καθώς δεν έχει συμμετοχές σε κοινοπραξίες που να λογιστικοποιούνται σύμφωνα με το ΔΛΠ 39.

#### ΔΛΠ 36 Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων - Τροποποιημένο

Η τροποποίηση αυτή απαιτεί ότι στις περιπτώσεις όπου η εύλογη αξία μειωμένη κατά το κόστος της πώλησης υπολογίζεται βάσει των προεξοφλημένων ταμειακών ροών, πρέπει να γίνονται γνωστοποιήσεις ισοδύναμες προς εκείνες για τον υπολογισμό της αξίας λόγω χρήσης. Ο Όμιλος εφαρμόζει αυτήν την τροποποίηση από την 1η Ιανουαρίου 2009.

#### ΔΛΠ 38 Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία - Τροποποιημένο

Η τροποποίηση αυτή ορίζει ότι μια πληρωμή μπορεί να αναγνωριστεί ως προπληρωμή μόνο εάν έχει πραγματοποιηθεί πριν την απόκτηση του δικαιώματος πρόσβασης σε αγαθά ή λήψης υπηρεσιών. Η τροποποίηση αυτή πρακτικά σημαίνει ότι όταν ο Όμιλος αποκτήσει πρόσβαση στα αγαθά ή λάβει τις υπηρεσίες τότε η πληρωμή πρέπει να εξοδοποιηθεί. Ο Όμιλος εφαρμόζει την τροποποίηση από την 1η Ιανουαρίου 2009.

#### ΔΛΠ 38 Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία - Τροποποιημένο

Η τροποποίηση αυτή διαγράφει τη διατύπωση που ορίζει ότι θα υπάρξουν «σπάνια, αν υπάρξουν ποτέ» ενδείξεις για τη χρήση μιας μεθόδου που καταλήγει σε ένα χαμηλότερο συντελεστή απόσβεσης από αυτόν της σταθερής μεθόδου απόσβεσης. Η τροποποίηση δεν θα έχει επί του παρόντος επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου καθώς όλα τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αποσβένονται με τη χρήση της σταθερής μεθόδου.

#### ΔΛΠ 39 Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση – Τροποποιημένο.

Οι αλλαγές σε αυτό το πρότυπο είναι οι παρακάτω:

Είναι δυνατό να υπάρξουν μετακινήσεις προς και από την κατηγορία της εύλογης αξίας μέσω των αποτελεσμάτων όταν ένα παράγωγο ξεκινά ή παύει να πληρεί τις προϋποθέσεις ως μέσο αντιστάθμισης ταμειακών ροών ή αντιστάθμισης καθαρής επένδυσης.

Ο ορισμός του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων όσον αφορά στοιχεία που κατέχονται ως διαθέσιμα για εμπορική εκμετάλλευση έχει τροποποιηθεί. Διευκρινίζεται ότι ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση που αποτελεί μέρος ενός

χαρτοφυλακίου χρηματοοικονομικών μέσων που έχουν κοινή διαχείριση με τεκμηριωμένη ένδειξη πραγματικού πρόσφατου σχεδίου βραχυπρόθεσμης αποκόμισης κερδών, συμπεριλαμβάνεται σε αυτού του είδους το χαρτοφυλάκιο κατά την αρχική αναγνώριση.

Η ισχύουσα οδηγία για τον προσδιορισμό και την τεκμηρίωση αντισταθμίσεων δηλώνει ότι ένα μέσο αντιστάθμισης πρέπει να εμπλέκει μέρος που δεν ανήκει στην αναφέρουσα οικονομική οντότητα και αναφέρει ένα τομέα ως παράδειγμα μιας οικονομικής οντότητας. Αυτό σημαίνει ότι για να εφαρμοστεί η λογιστική αντιστάθμιση σε επίπεδο τομέα, οι απαιτήσεις για τη λογιστική αντιστάθμιση πρέπει να πληρούνται συγχρόνως από τον τομέα που την εφαρμόζει. Η τροποποίηση αφαιρεί αυτήν την απαίτηση έτσι ώστε το ΔΛΠ 39 να συμβαδίζει με το ΔΠΧΠ 8 «Τομείς δραστηριοτήτων» το οποίο απαιτεί η γνωστοποίηση για τομείς να βασίζεται σε πληροφορίες που παρουσιάζονται στο Διευθύνοντα Σύμβουλο / Διοικητικό Συμβούλιο της οικονομικής οντότητας (Chief Operating Decision Maker).

Όταν επιμετρείται εκ νέου η λογιστική αξία ενός χρεωστικού τίτλου κατά τη διακοπή της λογιστικής αντιστάθμισης εύλογης αξίας, η τροποποίηση διευκρινίζει ότι πρέπει να χρησιμοποιείται ένα αναθεωρημένο πραγματικό επιτόκιο (υπολογισμένο την ημέρα της διακοπής της λογιστικής αντιστάθμισης εύλογης αξίας).

Ο Όμιλος εφαρμόζει το ΔΛΠ 39 (Τροποποίηση) από την 1η Ιανουαρίου 2009.

#### ΔΛΠ 40 Επενδύσεις σε ακίνητα - Τροποποιημένο (και επακόλουθες τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις)

Η τροποποίηση ορίζει ότι τα ακίνητα που είναι υπό κατασκευή ή αξιοποίηση για μελλοντική χρήση ως επενδυτικά ακίνητα εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 40. Επομένως, όπου εφαρμόζεται η μέθοδος της εύλογης αξίας τα ακίνητα αυτά επιμετρώνται στην εύλογη αξία. Όμως, σε περιπτώσεις που η εύλογη αξία ενός επενδυτικού ακινήτου υπό κατασκευή δεν μπορεί να επιμετρηθεί με αξιοπιστία, το ακίνητο επιμετράται στο κόστος μέχρι τη νωρίτερη μεταξύ της ημερομηνίας ολοκλήρωσης της κατασκευής και της ημερομηνίας στην οποία η εύλογη αξία καθίσταται δυνατό να επιμετρηθεί με αξιοπιστία. Η τροποποίηση δε θα επηρεάσει τις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου καθώς δεν κατέχει επενδύσεις σε ακίνητα.

#### ΔΛΠ 41 Γεωργία – Τροποποιημένο

Η τροποποίηση απαιτεί τη χρήση ενός προεξοφλητικού επιτοκίου της αγοράς όπου οι υπολογισμοί εύλογης αξίας βασίζονται σε προεξοφλημένες ταμειακές ροές και την κατάργηση της απαγόρευσης να λαμβάνονται υπόψη οι βιολογικοί μετασχηματισμοί κατά τον υπολογισμό

της εύλογης αξίας. Η τροποποίηση δε θα έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου καθώς δεν έχει αναλάβει καμία γεωργική δραστηριότητα.

ΔΠΧΠ 5 Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία που Κατέχονται προς Πώληση και Διακοπείσες Δραστηριότητες - Τροποποιημένο (και επακόλουθες τροποποιήσεις στο ΔΠΧΠ 1 Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης) (ισχύουν για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουλίου 2009)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι όλα τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις μιας θυγατρικής ταξινομούνται ως κατεχόμενα προς πώληση εάν ένα πρόγραμμα πώλησης για μερική διάθεση καταλήγει σε απώλεια του ελέγχου της και θα πρέπει να γίνουν σχετικές γνωστοποιήσεις για αυτή τη θυγατρική εφόσον πληρείται ο ορισμός για μια διακοπείσα δραστηριότητα. Η επακόλουθη τροποποίηση στο ΔΠΧΠ 1 ορίζει ότι αυτές οι τροποποιήσεις θα εφαρμόζονται μελλοντικά από την ημερομηνία μετάβασης σε ΔΠΧΠ. Ο Όμιλος θα εφαρμόσει την τροποποίηση αυτή μελλοντικά σε όλες τις μερικές διαθέσεις θυγατρικών από την 1η Ιανουαρίου 2010.

### 3. Κύριες λογιστικές αρχές

#### 3.1 Βάση ενοποίησης

Οι συνημμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας, περιλαμβάνουν την εταιρία και τις θυγατρικές της. Θυγατρικές εταιρίες είναι όλες οι εταιρίες στις οποίες η εταιρία ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε. ασκεί έλεγχο. Ο έλεγχος υπάρχει όταν η ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε. άμεσα ή έμμεσα διατηρεί την πλειοψηφία των μετοχών της εταιρίας στην οποία έχει επενδύσει, είτε έχει την δυνατότητα να κατευθύνει και να εξουσιάζει τις αποφάσεις της. Οι οικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες καταστάσεις από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος και μέχρι την ημερομηνία που παύει να υφίσταται ο έλεγχος.

Ο Όμιλος δεν έχει συγγενείς εταιρίες ή κοινοπραξίες. Όλες οι ενδοεταιρικές συναλλαγές και τα υπόλοιπα έχουν απαλειφθεί κατά την ενοποίηση. Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας (μητρική) περιλαμβάνουν την ακόλουθη θυγατρική εταιρία.

Επωνυμία	Δραστηριότητα	Έδρα	Ποσοστό (μητρικής)
Hellas Holiday Hotels A.E	Ξενοδοχειακή επιχ/ση	Αγ.Νικόλαος Κρήτης	100 %

### **3.2 Ενσώματες πάγιες ακινητοποιήσεις**

Τα Γήπεδα – Οικόπεδα, τα Κτίρια και τα Μηχανήματα αφορούν βιομηχανικά κτίρια και εγκαταστάσεις καθώς και ξενοδοχειακές εγκαταστάσεις.

Τα Γήπεδα και τα Κτίρια, καθώς και τα Μηχανήματα που ανήκουν στον βιομηχανικό κλάδο παρουσιάζονται στην αναπροσαρμοσμένη (εύλογη) αξία τους, μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις τους.

Η αποτίμηση των παραπάνω ενσώματων παγίων στη «εύλογη» αξία τους έγινε από ανεξάρτητο εκτιμητή (ΜΑΝΟΣ Ε.Π.Ε.) και διενεργείται περιοδικά κάθε 4-5 χρόνια εκτός εάν παρουσιαστεί ανάγκη να διενεργηθεί νωρίτερα.

Οι εγκαταστάσεις της ξενοδοχειακής μονάδας που έχει η εταιρία στην κατοχή της στην Θεσσαλονίκη παρουσιάζονται στο ιστορικό κόστος μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις τους, καθ' ότι έχουν ολοκληρωθεί πρόσφατα.

Κατά την ενοποίηση ανατέθηκε σε ανεξάρτητο εκτιμητή (ΜΑΝΟΣ Ε.Π.Ε.) η αποτίμηση των ακινήτων της θυγατρικής Hellas Holiday Hotels A.E., έτσι ώστε να αποτυπωθεί η υπεραξία (αρνητική) στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Τα υπόλοιπα πάγια (έπιπλα, σκεύη και λοιπός εξοπλισμός) παρουσιάζονται στο Ιστορικό Κόστος, μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις τους.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται ως αύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων μόνο αν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στον όμιλο και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της περιόδου που αφορούν.

Όταν προκύπτουν αυξήσεις στην λογιστική αξία των ενσώματων παγίων από αναπροσαρμογή στην εύλογη αξία, αυτές καταχωρούνται απ' ευθείας σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων.

Μειώσεις στην λογιστική αξία καταχωρούνται σε μείωση του αποθεματικού εφ' όσον στο παρελθόν είχε σχηματισθεί τέτοιο αποθεματικό για το ίδιο περιουσιακό στοιχείο.

Μειώσεις της αξίας μεγαλύτερες του αποθεματικού ή μειώσεις για περιουσιακά στοιχεία για την οποία δεν έχει σχηματισθεί αποθεματικό, καταχωρούνται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

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

Κατά την πώληση των ενσώματων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος και της λογιστικής αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα. Όταν τα ενσώματα πάγια αποτιμώνται στις εύλογες αξίες τους, το αποθεματικό που υπάρχει στα ίδια κεφάλαια κατά την πώληση, μεταφέρεται στα κέρδη εις νέον.

### **3.3 Αποσβέσεις**

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

ΚΤΙΡΙΑ	45-50 έτη
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	25-30 έτη
ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	5-10 έτη
ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	3-10 έτη

### **3.4 Υπεραξία**

Η υπεραξία αντιπροσωπεύει το επιπλέον τίμημα που καταβάλλεται από τον Όμιλο για την απόκτηση νέων θυγατρικών εταιριών. Προκύπτει από τη σύγκριση του τιμήματος που καταβάλλεται για την απόκτηση μιας νέας εταιρίας με την αναλογούσα στον Όμιλο εύλογη αξία των ιδίων κεφαλαίων της, κατά την ημερομηνία της απόκτησης. Η υπεραξία που προκύπτει από την απόκτηση νέων θυγατρικών εταιριών εμφανίζεται ιδιαίτερα στις οικονομικές καταστάσεις. Κάθε χρόνο διενεργείται έλεγχος της υπεραξίας για τυχόν απομείωση, η οποία μειώνει το αρχικό ποσό όπως αυτό απεικονίζεται στον Ισολογισμό. Κατά τον υπολογισμό των κερδών ή ζημιών που προκύπτουν από την πώληση συμμετοχών, λαμβάνεται υπόψη η τυχόν υπεραξία της προς πώληση εταιρίας.

Για την ευχερέστερη διεκπεραίωση των ελέγχων απομείωσης (impairment test), το ποσό της υπεραξίας κατανέμεται σε μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών. Η μονάδα ταμειακών ροών είναι η μικρότερη προσδιορίσιμη ομάδα στοιχείων ενεργητικού που δημιουργεί ανεξάρτητες

ταμειακές ροές και αντιπροσωπεύει το επίπεδο στο οποίο ο Όμιλος συλλέγει και παρουσιάζει τα οικονομικά στοιχεία για σκοπούς εσωτερικής πληροφόρησης. Η απομείωση για την υπεραξία, καθορίζεται με τον υπολογισμό του ανακτήσιμου ποσού από τις μονάδες ταμειακής ροής με τις οποίες συνδέεται η υπεραξία. Ζημίες απομείωσης που σχετίζονται με την υπεραξία, δεν μπορούν να αντιστραφούν σε μελλοντικές περιόδους. Ο Όμιλος πραγματοποιεί τον ετήσιο έλεγχο για απομείωση υπεραξίας στις 31 Δεκεμβρίου της εκάστοτε χρήσης. Αυτοί οι υπολογισμοί απαιτούν τη χρήση εκτιμήσεων.

Στην περίπτωση που η εύλογη αξία των ιδίων κεφαλαίων κατά την ημερομηνία εξαγοράς μίας εταιρίας είναι μεγαλύτερη από το τίμημα που δόθηκε για την απόκτησή της, τότε προκύπτει αρνητική υπεραξία (έσοδο), η οποία καταχωρείται απευθείας ως έσοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Έως τώρα ο Όμιλος περιλαμβάνει μία θυγατρική, την Hellas Holiday Hotels A.E. κατά την απόκτηση της οποίας προέκυψε αρνητική υπεραξία (έσοδο).

### **3.5 Ασώματες Ακίνητοποιήσεις**

Οι ασώματες ακίνητοποιήσεις αποτελούνται από εμπορικά σήματα και αποσβένονται βάσει της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους ή βάσει της χρονικής διάρκειας που ισχύουν, η οποία στην εταιρία είναι πέντε έτη.

### **3.6 Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων**

Οι λογιστικές αξίες των μακροπρόθεσμων στοιχείων του ενεργητικού ελέγχονται για τυχόν απομείωσή τους όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Η υπεραξία και οι ασώματες ακίνητοποιήσεις με απεριόριστη διάρκεια ζωής ελέγχονται για απομείωση τουλάχιστον σε ετήσια βάση. Όταν η λογιστική αξία κάποιων περιουσιακών στοιχείων υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους, η αντίστοιχη ζημία απομείωσης καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας χρήσεως. Καθαρή τιμή πώλησης είναι το ποσό που μπορεί να εισπραχθεί από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στην οποία τα μέρη προχωρούν οικιοθελώς, αφού αφαιρεθεί κάθε άμεσο κόστος για την διάθεση του περιουσιακού στοιχείου, ενώ αξία χρήσης είναι η καθαρή παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από την συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από το έσοδο



που αναμένεται να προκύψει από την διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Για τους σκοπούς προσδιορισμού της απομείωσης, τα στοιχεία του ενεργητικού ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο για το οποίο οι ταμειακές ροές δύνανται να αναγνωρισθούν ξεχωριστά.

### **3.7 Συμμετοχές σε θυγατρικές**

Οι συμμετοχές στις θυγατρικές, οι οποίες απεικονίζονται στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρίας αποτιμώνται κατ' αρχήν στο κόστος κτήσης τους και μειώνονται με τυχόν απομείωση της αξίας τους.

### **3.8 Επενδύσεις ακινήτων**

Επένδυση σε ακίνητα σύμφωνα με το ΔΛΠ αρ.40 είναι τα ακίνητα (γη ή κτίρια) που κατέχονται από τον ιδιοκτήτη ή από τον μισθωτή με βάση χρηματοδοτική μίσθωση:

- Για να αποκομίζονται μισθώματα
- Για κεφαλαιουχικό κέρδος
- Ή και τα δύο

Οι επενδύσεις σε ακίνητα παρουσιάζονται στην αναπροσαρμοσμένη (δίκαιη) αξία τους. Η εταιρεία ανέθεσε σε ανεξάρτητο εκτιμητή (ΜΑΝΟΣ ΕΠΕ) την εκτίμησή τους στη “Δίκαιη” αξία τους.

Κέρδος ή ζημία αν προκύπτει από μία αλλαγή στην δίκαιη αξία της επένδυσης σε ακίνητα περιλαμβάνεται στα καθαρά κέρδη ή ζημίες για την περίοδο στην οποία προκύπτει.

### **3.9 Αποθέματα**

Τα αποθέματα απεικονίζονται στη χαμηλότερη αξία, μεταξύ του κόστους κτήσεως ή παραγωγής τους και της ρευστοποιήσιμής τους αξίας. Ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης, μειωμένη κατά το κόστος διάθεσης των αποθεμάτων. Το κόστος των αποθεμάτων προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους και περιλαμβάνει τις δαπάνες απόκτησης των αποθεμάτων και τις δαπάνες παραγωγής τους (εφόσον πρόκειται για από ιδιοπαραγωγή προερχόμενα προϊόντα). Ειδικότερα, τα αναλώσιμα



υλικά συντήρησης των μηχανημάτων και τα ανταλλακτικά γενικής χρήσης εξοδοποιούνται κατά το χρόνο της αγοράς τους.

### **3.10 Εμπορικές απαιτήσεις**

Οι εμπορικές απαιτήσεις παρουσιάζονται αφού αφαιρεθούν οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις που θα προκύψουν από την συνήθη λειτουργία της εταιρείας. Προβλέψεις για επισφαλείς εμπορικές απαιτήσεις γίνονται όταν αυτές θεωρούνται αμφίβολης είσπραξης ή έχουν κινηθεί νομικές διαδικασίες. Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού γίνεται εκτίμηση σε όλες τις καθυστερημένες ή επισφαλείς απαιτήσεις και εάν υπάρχει αναγκαιότητα δημιουργίας πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις. Καμία απαίτηση δεν διαγράφεται μέχρι να εξαντληθούν όλες οι νομικές ενέργειες για την είσπραξή της.

### **3.11 Χρηματοοικονομικά Μέσα**

Τα χρηματοοικονομικά μέσα που κατέχει η εταιρεία αφορούν τίτλους μετοχών εταιρειών που είναι εισηγμένες στο Χ.Α.

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 39 οι τίτλοι που αποκτώνται από την εταιρεία με πρόθεση την πώλησή τους και ευχέρεια ρευστοποίησης, ταξινομούνται στην κατηγορία των τίτλων που αποτιμώνται στην “εύλογη” αξία τους με μεταβολές καταχωρούμενες στα αποτελέσματα και παρουσιάζονται στην “εύλογη” (τρέχουσα) αξία τους.

### **3.12 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα**

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις καταθέσεις προθεσμίας βραχείας διάρκειας.

### **3.13 Τραπεζικός δανεισμός**

Όλες οι δανειακές υποχρεώσεις καταχωρούνται αρχικά στο κόστος το οποίο αντανάκλα την εύλογη αξία των εισπρακτέων ποσών μειωμένη με τα άμεσα έξοδα σύναψης των δανείων. Μετά την αρχική καταχώρηση αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος.

### **3.14 Κόστος Δανεισμού**

Κόστος δανεισμού είναι οι τόκοι και άλλες δαπάνες που πραγματοποιούνται από μία επιχείρηση σε σχέση με την ανάληψη δανείων. Το κόστος δανεισμού πρέπει να λογίζεται στα έξοδα χρήσεως στην οποία πραγματοποιείται εκτός εάν μεταφέρεται στα πάγια στοιχεία. Το κόστος δανεισμού που σχετίζεται άμεσα με την αγορά, κατασκευή ή παραγωγή ενός επιλέξιμου περιουσιακού στοιχείου, πρέπει να μεταφέρεται στα πάγια ως τμήμα του κόστους των στοιχείων αυτών. Επιλέξιμο περιουσιακό στοιχείο είναι ένα περιουσιακό στοιχείο που κατά ανάγκη χρειάζεται μία σημαντική χρονική περίοδο προετοιμασίας για την χρήση για την οποία προορίζεται ή για την πώλησή του.

### **3.15 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις**

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνουν όλες τις υποχρεώσεις των οποίων η προθεσμία πληρωμής υπερβαίνει τους δώδεκα μήνες.

### **3.16 Κρατικές Επιχορηγήσεις**

Οι κρατικές επιχορηγήσεις καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και ο Όμιλος θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους. Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν κόστη αναβάλλονται και καταχωρούνται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων μέσα σε μία περίοδο τέτοια ώστε να υπάρχει αντιστοίχιση με τα κόστη που προορίζονται να αποζημιώσουν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσώματων παγίων, περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως έσοδα επόμενων χρήσεων και μεταφέρονται ως έσοδα στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των επιχορηγούμενων ενσώματων παγίων στοιχείων.

### **3.17 Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενοι φόροι**

Η φορολογία του έτους και της περιόδου υπολογίζεται ξεχωριστά για κάθε μία από τις εταιρίες που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Ο φόρος εισοδήματος κάθε εταιρίας υπολογίζεται βάσει των κερδών όπως αυτά αναμορφώνονται στις φορολογικές τους δηλώσεις.

Επίσης περιλαμβάνει πρόσθετους φόρους εισοδήματος που προκύπτουν από φορολογικούς ελέγχους των φορολογικών αρχών.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται με την χρήση της μεθόδου υποχρέωσης, γνωστή ως μέθοδος υπολογισμού με βάση τον Ισολογισμό, σ' όλες τις προσωρινές διαφορές κατά την ημερομηνία Ισολογισμού. Προσωρινές διαφορές είναι οι διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης και της φορολογικής βάσης τους.

Οι προσωρινές διαφορές μπορεί να είναι:

- Φορολογητέες προσωρινές διαφορές οι οποίες είναι προσωρινές διαφορές που θα καταλήξουν σε φορολογητέα ποσά κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους (ή της φορολογικής ζημίας) των μελλοντικών περιόδων, όταν η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης ανακτάται ή τακτοποιείται.
- Εκπεστές προσωρινές διαφορές, οι οποίες είναι προσωρινές διαφορές που θα καταλήξουν σε ποσά που είναι εκπεστέα κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους (ή φορολογική ζημία) των μελλοντικών περιόδων, όταν η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης ανακτάται ή τακτοποιείται.

Για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές θα αναγνωρίζεται μία αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση, εκτός εάν η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση προκύπτει από την αρχική αναγνώριση της υπεραξίας ή την αρχική αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης σε μία συναλλαγή που δεν είναι συνένωση επιχειρήσεων και κατά τον χρόνο συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε το λογιστικό κέρδος, ούτε το φορολογητέο κέρδος (ή φορολογική ζημία). Αναφορικά με τις προσωρινές φορολογικές διαφορές που σχετίζονται με επενδύσεις σε θυγατρικές, συγγενείς εταιρίες και συμμετοχές σε κοινοπραξίες αναγνωρίζεται αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση, εκτός εάν η μητρική εταιρία, ο επενδυτής ή ο κοινοπράττων είναι σε θέση να ελέγξουν το χρονικό σημείο της αναστροφής της προσωρινής διαφοράς και αναμένεται ότι η προσωρινή διαφορά δεν θα αναστραφεί στο ορατό μέλλον.

Για όλες τις εκπεστές προσωρινές διαφορές θα αναγνωρίζεται μία αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση, στην έκταση που είναι πιθανό ότι υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου η εκπεστέα προσωρινή διαφορά μπορεί να χρησιμοποιηθεί, εκτός αν η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση προκύπτει από την αρχική αναγνώριση περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης που δεν είναι συνένωση επιχειρήσεων και κατά τον χρόνο

συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε το λογιστικό κέρδος, ούτε το φορολογητέο κέρδος (ή φορολογική ζημία).

Αναφορικά με τις εκτιμώμενες προσωρινές διαφορές που σχετίζονται με επενδύσεις σε θυγατρικές, συγγενείς και συμμετοχές σε κοινοπραξίες αναγνωρίζεται απαίτηση από αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος στο βαθμό που είναι πιθανό ότι οι προσωρινές διαφορές θα αναστραφούν στο προβλεπόμενο μέλλον και θα υπάρχει φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου η προσωρινή διαφορά μπορεί να χρησιμοποιηθεί.

Η αναβαλλόμενη φορολογία καταχωρείται ως έσοδο ή έξοδο και συμπεριλαμβάνεται στο κέρδος ή ζημία της περιόδου, εκτός εάν η φορολογία πηγάζει από μία συναλλαγή ή ένα γεγονός το οποίο καταχωρείται (είτε στην ίδια ή σε διαφορετική περίοδο χρήσης) απευθείας στα ίδια κεφάλαια ή από εξαγορά σε συνένωση επιχειρήσεων.

### **3.18 Παροχές σε εργαζομένους**

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 η εταιρία υποχρεούται να γνωστοποιεί:

- α) Υποχρέωση, όταν ένας εργαζόμενος έχει παράσχει υπηρεσία με αντάλλαγμα παροχές σε εργαζομένους, που θα πραγματοποιηθούν μελλοντικά και
- β) Δαπάνη, όταν η οικονομική οντότητα αναλώνει τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν από την υπηρεσία που παρασχέθηκε από έναν εργαζόμενο με αντάλλαγμα τις παροχές σε εργαζομένους.

Η εταιρία ανέθεσε στο οικονομικό πανεπιστήμιο Αθηνών την εκπόνηση αναλογιστικής μελέτης με σκοπό την διερεύνηση και υπολογισμό των αναλογιστικών μεγεθών που απαιτούνται από το ΔΛΠ 19 και είναι υποχρεωτικό να καταχωρηθούν στον Ισολογισμό και την Κατάσταση Αποτελεσμάτων κάθε επιχείρησης. Η αναλογιστική μελέτη εκπονείται ετησίως με ημερομηνία αναφοράς την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου.

Ενδεικτικά:

- α) Την αναλογιστική Υποχρέωση (Actuarial Liability) κατά την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού της επιχείρησης, δηλαδή το συνολικό ποσό κεφαλαίου που πρέπει να κατέχει (και να καταχωρήσει λογιστικά) η επιχείρηση στο τέλος του έτους με βάση τα έτη προϋπηρεσίας των εργαζομένων της προκειμένου να μπορέσει να ανταποκριθεί με επιτυχία

στο μέλλον έναντι των δεσμεύσεων που ήδη έχει αναλάβει για τους εργαζομένους της. Το συγκεκριμένο ποσό καταχωρείται στο «ΠΑΘΗΤΙΚΟ» του Ισολογισμού της επιχείρησης.

β) Το κόστος υπηρεσίας του τρέχοντος έτους (Actuarial cost of the current year), δηλαδή, το συνολικό ποσό που πρέπει να προϋπολογίσει (και να καταχωρίσει λογιστικά) ως απαραίτητη δαπάνη για την κάλυψη των υποχρεώσεων που θα προκύψουν εξαιτίας της υπηρεσίας των εργαζομένων της για ένα επιπλέον έτος μετά. Το συγκεκριμένο ποσό καταχωρείται στην «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ» της επιχείρησης και βαρύνει την χρήση που έπεται της ημερομηνίας της αναλογιστικής αποτίμησης.

Η επιχείρηση δεν έχει επίσημα ή ανεπίσημα ενεργοποιήσει κανένα ειδικό πρόγραμμα παροχών προς τους εργαζομένους της, το οποίο πρόγραμμα να δεσμεύεται για παροχές σε περιπτώσεις αποχωρήσεων (π.χ. συνταξιοδότηση αναπηρίας κλπ) εργαζομένων. Το μόνο πρόγραμμα που ισχύει και έχει ενεργοποιηθεί στο παρελθόν είναι η συμβατική υποχρέωση (με βάση την ισχύουσα νομοθεσία, ν. 2112/20 και ν. 3198/55) για παροχή ενός εφάπαξ ποσού σύμφωνα με το 40% του σχετικού ποσού που θα καταβάλλονταν σε περίπτωση απόλυσης.

### **3.19 Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα**

Προβλέψεις καταχωρούνται όταν η εταιρεία έχει παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων και είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εισροή πόρων ώστε να τακτοποιηθεί η υποχρέωση και μπορεί να γίνει μία αξιόπιστη εκτίμηση του ποσού. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται στο τέλος κάθε χρήσης και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανακλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για την διευθέτηση της υποχρέωσης. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκροών πόρων οι οποίες ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εφόσον εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

### **3.20 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων**

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

- **Πωλήσεις αγαθών:** Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν η εταιρεία παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες ή τα διατηρεί προς φύλαξη με ευθύνη του πελάτη και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.
- **Έσοδα από ενοίκια:** Τα έσοδα από ενοίκια αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας.
- **Έσοδα από τόκους:** Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.
- **Έσοδα από χρεόγραφα:** Τα έσοδα από χρεόγραφα αναγνωρίζονται όταν είναι απαιτητά ή όταν προκύπτουν λόγω της αποτίμησης στην “εύλογη” αξία τους.
- **Μερίσματα:** Τα μερίσματα λογίζονται ως έσοδα όταν θεμελιώνεται δικαίωμα είσπραξης τους. Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση.

### 3.21 Διανομή Μερισμάτων

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

### 3.22 Διαχείριση κινδύνων

Η εταιρία δραστηριοποιείται σε δύο επιχειρηματικούς τομείς:

A) Στον **παραγωγικό τομέα**, η εταιρία παράγει κυρίως εξειδικευμένα προϊόντα από πλαστική α΄ ύλη για αγροτικές εφαρμογές. Διαθέτει διπλώματα ευρεσιτεχνίας και αυτό το γεγονός τη βοηθά να τοποθετεί τα προϊόντα της σε αγορές όπως η Γερμανία, η Ολλανδία κλπ.

B) Στον **ξενοδοχειακό τομέα**, η εταιρία διαθέτει μία ξενοδοχειακή μονάδα 5 αστέρων στην Θεσσαλονίκη η οποία λειτουργεί ως υποκατάστημα. Σε επίπεδο Ομίλου προστίθεται η θυγατρική HELLAS HOLIDAY HOTELS AE (100%), η οποία προς το παρόν δεν διαθέτει κύκλο εργασιών αλλά κατέχει έκταση 320 περίπου στρεμμάτων στον Άγιο Νικόλαο Κρήτης σε μέρος του οποίου ολοκληρώνεται πολυτελής ξενοδοχειακή μονάδα πέντε αστέρων, δυναμικότητας 717 κλινών.

Οι συνήθεις χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι στους οποίους μπορεί να εκτεθεί η εταιρία και ο όμιλος είναι κίνδυνοι αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες τιμών α' υλών, επιτόκια), πιστωτικοί κίνδυνοι, κίνδυνοι ρευστότητας, κίνδυνοι ταμειακών ροών.

Ειδικότερα:

**Συναλλαγματικός κίνδυνος:** Οι συναλλαγές της εταιρίας και του ομίλου σχεδόν αποκλειστικά γίνονται σε ευρώ. Έτσι ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι σχεδόν ανύπαρκτος.

**Κίνδυνος τιμής:** Η εταιρία και ο όμιλος δεν εκτίθενται σε κίνδυνο τιμών χρεογράφων λόγω των περιορισμένων επενδύσεων και κατάταξη αυτών στον ενοποιημένο ισολογισμό ως χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.

Η εταιρία και ο όμιλος εκτίθενται σε μεταβολές των τιμών των α' υλών που χρησιμοποιούν, λόγω κυρίως της διασύνδεσής των με τις τιμές του πετρελαίου ( α' ύλη πλαστικών ) αλλά της προσφοράς και ζήτησης διεθνώς (σίδερα, τσιμέντο). Η διοίκηση της εταιρίας και του ομίλου ανάλογα με την κατάσταση που υφίσταται στην αγορά α' υλών διεθνώς, προσαρμόζει στην πολιτική των αποθεμάτων της καθώς και την τιμολογιακή της πολιτική.

Παράλληλα έχει φροντίσει ώστε οι συμβάσεις που έχουν υπογραφεί για την κατασκευή της ξενοδοχειακής μονάδας της HELLAS HOLIDAY HOTELS AE να περιέχουν στο σύνολό τους τον όρο για σταθερότητα τιμών έως την αποπεράτωση της κατασκευής.

**Πιστωτικός κίνδυνος:** Η παγκόσμια χρηματοπιστωτική κρίση έχει δημιουργήσει πρόβλημα στην αγορά και έχει επιμηκύνει τον χρόνο είσπραξης των απαιτήσεων. Επειδή όμως ο κύκλος εργασιών της εταιρίας πραγματοποιείται κυρίως από συναλλαγές με αξιόπιστους πελάτες με τους οποίους υφίσταται μακροχρόνια συνεργασία, και σε συνδυασμό με τις μέχρι τώρα μικρές επισφάλειες, εκτιμάται ότι ο πιστωτικός κίνδυνος είναι μικρός. Παράλληλα η Εταιρία επανεξετάζει την πιστοληπτική ικανότητα των πελατών της και εάν χρειασθεί θα διακόψει την συνεργασία με όσους κρίνει ότι ο κίνδυνος επισφάλειας έχει μεγαλώσει.

Η θυγατρική HELLAS HOLIDAY HOTELS AE δεν έχει ακόμη δραστηριότητα.

**Κίνδυνος ρευστότητας:** Η παγκόσμια χρηματοπιστωτική κρίση έχει δυσκολέψει αρκετά τις χρηματοδοτήσεις προς τις επιχειρήσεις. Ο Όμιλος υλοποιεί μέσω της θυγατρικής Hellas Holiday Hotels A.E. επένδυση πολυτελούς ξενοδοχειακής μονάδας στο Βαθύ Κριτσάς, Αγ. Νικολάου Κρήτης. Γι' αυτό το σκοπό η Hellas Holiday Hotels A.E. έχει συνάψει ομολογιακό



δάνειο ύψους 42.000.000,00 ευρώ, το οποίο εκταμιεύεται σταδιακά ανάλογα με την πρόοδο των εργασιών.

Η ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε., η οποία κατέχει το 100% των μετοχών της Hellas Holiday Hotels Α.Ε. διατηρεί εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις τις οποίες κατά διαστήματα χρησιμοποιεί ως ταμιακές διευκολύνσεις προς την θυγατρική Hellas Holiday Hotels Α.Ε. (λόγω καθυστερήσεων εισπράξεων δόσεων του Ομολογιακού, επιστροφής Φ.Π.Α. κλπ.).

Για την αποπληρωμή της επένδυσης της Hellas Holiday Hotels Α.Ε. θα απαιτηθεί περαιτέρω χρηματοδότηση και γι' αυτό η Διοίκηση βρίσκεται στη φάση ολοκλήρωσης συζητήσεων με τράπεζες για την έγκαιρη χρηματοδότηση της επένδυσης.

Ο παρακάτω πίνακας αναλύει τις **οικονομικές υποχρεώσεις** του Ομίλου και της Εταιρίας ταξινομημένες σε σχετικά ομαδοποιημένες ημερομηνίες λήξης, οι οποίες υπολογίζονται σύμφωνα με το χρονικό υπόλοιπο από την ημερομηνία του των οικονομικών καταστάσεων μέχρι την συμβατική ημερομηνία λήξης.

<b>ΟΜΙΛΟΣ</b>				
(Ποσά εκφρασμένα σε €)				
<b>30 Σεπτεμβρίου 2009</b>	<b>Εντός 1 έτους</b>	<b>Μεταξύ 1 και 2 ετών</b>	<b>Μεταξύ 2 και 5 ετών</b>	<b>Πάνω από 5 έτη</b>
Δανεισμός	17.327.849,00	2.920.000,00	10.840.000,00	56.790.549,00
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	25.408.914,35	0,00	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>42.736.763,35</b>	<b>2.920.000,00</b>	<b>10.840.000,00</b>	<b>56.790.549,00</b>
<b>31 Δεκεμβρίου 2008</b>				
Δανεισμός	16.423.748,37	1.925.000,00	9.490.000,00	37.929.143,00
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	18.096.199,64	0,00	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>34.519.948,01</b>	<b>1.925.000,00</b>	<b>9.490.000,00</b>	<b>37.929.143,00</b>

<b>ΕΤΑΙΡΙΑ</b>				
(Ποσά εκφρασμένα σε €)				
<b>30 Σεπτεμβρίου 2009</b>	<b>Εντός 1 έτους</b>	<b>Μεταξύ 1 και 2 ετών</b>	<b>Μεταξύ 2 και 5 ετών</b>	<b>Πάνω από 5 έτη</b>
Δανεισμός	8.585.769,00	1.240.000,00	4.960.000,00	22.630.000,00
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	3.243.632,80	0,00	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>11.829.401,80</b>	<b>1.240.000,00</b>	<b>4.960.000,00</b>	<b>22.630.000,00</b>
<b>31 Δεκεμβρίου 2008</b>				
Δανεισμός	3.715.546,46	1.085.000,00	4.030.000,00	24.800.000,00
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	6.350.111,27	0,00	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>10.065.657,73</b>	<b>1.085.000,00</b>	<b>4.030.000,00</b>	<b>24.800.000,00</b>



## Κίνδυνος ταμειακών ροών και δίκαιης αξίας επιτοκίου

- Ο Όμιλος δεν έχει στο ενεργητικό του σημαντικά έντοκα στοιχεία με συνέπεια τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές ροές του να είναι ουσιωδώς ανεξάρτητες από τις αλλαγές στην αγορά των επιτοκίων.
- Ο κίνδυνος επιτοκίων του Ομίλου αυξάνεται από τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, οι οποίες συνδέονται με κυμαινόμενα επιτόκια.
- Για την αντιμετώπιση του κινδύνου η διοίκηση εξετάζει διάφορα σενάρια διαχείρισης του επιτοκιακού προφίλ, λαμβάνοντας υπόψη ότι δάνεια με κυμαινόμενο επιτόκιο εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο ταμειακών ροών και δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν το Όμιλο σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας.

Ο παρακάτω πίνακας δείχνει την **μεταβολή στα κέρδη** του Ομίλου προ φόρων (μέσω των επιπτώσεων που έχουν τα υπόλοιπα των δανείων στο τέλος της χρήσης με κυμαινόμενο επιτόκιο στα κέρδη σε πιθανές αλλαγές επιτοκίων, κρατώντας όλες τις άλλες μεταβλητές σταθερές).

Ανάλυση Ευαισθησίας των Δανείων του Ομίλου σε Μεταβολές Επιτοκίων			
Τόκοι και έξοδα ληφθέντων Τραπεζικών Δανείων			
Ο Όμιλος	Μεταβλητότητα Επιτοκίων	Επίδραση στα	Επίδραση στα
		κέρδη προ φόρων	Ίδια Κεφάλαια
Ποσά χρήσης 2009	1%	-878.783,98	-659.087,99
	-1%	878.783,98	659.087,99
Ποσά χρήσης 2008	1%	-657.678,91	-493.259,18
	-1%	657.678,91	493.259,18

## Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

- Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που διαπραγματεύονται σε ενεργείς αγορές (χρηματιστήρια) (π.χ. παράγωγα, μετοχές, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια), προσδιορίζεται από τις δημοσιευόμενες τιμές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.
- Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργείς αγορές προσδιορίζεται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης και παραδοχών που στηρίζονται σε δεδομένα της αγοράς κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

- Η ονομαστική αξία μείον προβλέψεις για επισφάλειες των εμπορικών απαιτήσεων εκτιμάται ότι προσεγγίζει την πραγματική τους αξία. Οι πραγματικές αξίες των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων για σκοπούς εμφάνισής τους στις οικονομικές καταστάσεις υπολογίζονται με βάση την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμιακών ροών που προκύπτουν από συγκεκριμένες συμβάσεις χρησιμοποιώντας το τρέχον επιτόκιο το οποίο είναι διαθέσιμο για τον Όμιλο για τη χρήση παρόμοιων χρηματοπιστωτικών μέσων.

### 3.23 Διαχείριση Κεφαλαίου

Πρωταρχικός στόχος της διαχείρισης κεφαλαίου του Ομίλου είναι η απρόσκοπτη λειτουργία των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, η επίτευξη των αναπτυξιακών σχεδίων καθώς και η διατήρηση της υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης.

Για τον σκοπό διαχείρισης κεφαλαίων ο Όμιλος παρακολουθεί τον δείκτη «Καθαρός δανεισμός προς κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)». Σαν καθαρό δανεισμό ο Όμιλος ορίζει το σύνολο των τοκοφόρων δανειακών υποχρεώσεων μείον το σύνολο των διαθεσίμων του.

Για την περίοδο από 1/1-30/9/2009 και για την αντίστοιχη περίοδο της προηγούμενης χρήσης ο δείκτης εξελίχθηκε ως εξής.

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2009	30/9/2008	30/9/2009	30/9/2008
(Ποσά εκφρασμένα σε χιλ. ευρώ)				
Μακροπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	70.550,00	29.915,00	28.830,00	29.915,00
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	16.242,00	23.538,00	7.500,00	0,00
Δόσεις μακροπρ.δανειων πληρ.στην επομ.χρήση	1.085,00	1.085,00	1.085,00	1.085,00
<b>Σύνολο Δανεισμού</b>	<b>87.877,00</b>	<b>54.538,00</b>	<b>37.415,00</b>	<b>31.000,00</b>
Μείον: Διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	7.304,00	4.656,00	1.701,00	914,00
<b>Καθαρός Δανεισμός</b>	<b>80.573,00</b>	<b>49.882,00</b>	<b>35.714,00</b>	<b>30.086,00</b>
<b>EBITDA</b>	<b>1.576,00</b>	<b>2.140,00</b>	<b>1.610,00</b>	<b>2.238,00</b>
<b>Καθαρός Δανεισμός / EBITDA</b>	<b>51,13</b>	<b>23,31</b>	<b>22,18</b>	<b>13,44</b>

## ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

### 1. Πληροφορίες λειτουργικών τομέων

#### α. Λειτουργικοί τομείς

Ο Όμιλος με αφετηρία τη χρήση 2009 εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 8 «Λειτουργικοί Τομείς», το οποίο αντικαθιστά το ΔΛΠ 14 «Οικονομικές Πληροφορίες κατά Τομέα Δραστηριότητας». Σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 8, ο καθορισμός των λειτουργικών τομέων βασίζεται στην «διοικητική προσέγγιση». Η προσέγγιση αυτή επιβάλλει, η πληροφόρηση που θα γνωστοποιείται εξωτερικά για τους λειτουργικούς τομείς να είναι αυτή που βασίζεται στις εσωτερικές οργανωτικές και διοικητικές δομές του Ομίλου και στα κυριότερα κονδύλια των εσωτερικών οικονομικών αναφορών που δίνονται στον επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων, ο οποίος στην περίπτωση του Ομίλου, θεωρείται ότι είναι ο Διευθύνων Σύμβουλος, ο οποίος είναι υπεύθυνος για την επιμέτρηση της επιχειρηματικής απόδοσης των λειτουργικών τομέων.

Η δομή της παρουσίασης των τομέων δραστηριότητας δεν διαφοροποιείται σε σχέση με την προηγούμενη δομή παρουσίασης των τομέων δραστηριότητας.

Ο Όμιλος με την ίδρυση της ξενοδοχειακής μονάδας στην Θεσσαλονίκη (Λ. Νίκης 59 – Χρ. Σμύρνης), η οποία λειτουργεί από την 1/9/2006 με τον διακριτικό τίτλο DAIOS LUXURY LIVING ως υποκατάστημα και την εξαγορά του 100% των μετοχών της εταιρίας Hellas Holiday Hotels A.E. με έδρα τον Αγ. Νικόλαο, δραστηριοποιείται πλέον και στον ξενοδοχειακό κλάδο. Έτσι κατά την 30/9/2009 οι δραστηριότητες της εταιρίας αφορούν δύο επιχειρησιακούς τομείς, αυτόν της βιομηχανικής παραγωγής και πωλήσεων προϊόντων από πλαστική α' ύλη και τον τομέα παροχής υπηρεσιών (ξενοδοχειακών).

Δεν έχει πραγματοποιηθεί καμία συνάθροιση λειτουργικών τομέων.

Η Διοίκηση παρακολουθεί τα λειτουργικά αποτελέσματα των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ξεχωριστά με σκοπό τη λήψη αποφάσεων σχετικά με τη διάθεση πόρων και την αξιολόγηση της απόδοσης. Η αξιολόγηση της απόδοσης του κάθε τομέα βασίζεται στις πωλήσεις, στα λειτουργικά αποτελέσματα και στα κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA). Σημειώνεται ότι ο Όμιλος εφαρμόζει τις ίδιες λογιστικές αρχές για την επιμέτρηση των λειτουργικών αποτελεσμάτων των τομέων με αυτές

των οικονομικών καταστάσεων. Οι φόροι, τρέχοντες κι αναβαλλόμενοι, παρακολουθούνται σε ενοποιημένο επίπεδο, χωρίς να επιμερίζονται στους λειτουργικούς τομείς.

Οι συναλλαγές μεταξύ των λειτουργικών τομέων πραγματοποιούνται μέσα στα φυσιολογικά πλαίσια λειτουργίας του Ομίλου, κατά τρόπο παρόμοιο με αυτές μεταξύ των συνδεδεμένων εταιριών. Οι διατομεακές πωλήσεις απαλοίφονται σε επίπεδο ενοποίησης.

Τα αποτελέσματα του Ομίλου κατά τομέα αναλύονται ως εξής:

1/1/-30/9/2009			
	Παραγωγή	Παροχή Υπηρεσιών	Ενοποιημένα
Σύνολο πωλήσεων	7.840.891,37	2.121.431,67	9.962.323,04
Ενδοεταιρικές πωλήσεις	298.005,60	0,00	298.005,60
Πωλήσεις σε εξωτερικούς πελάτες	7.542.885,77	2.121.431,67	9.664.317,44
Έσοδα από τόκους	34.763,25	17.487,54	52.250,79
Έξοδα από τόκους	863.752,46	14.412,33	878.164,79
Κέρδος προ φόρων	51.966,60	-37.401,09	14.565,51
Φόροι τρέχοντες και αναβαλλόμενοι			5.511,22
Κέρδη μετά από φόρους			20.076,73
Αποσβέσεις	369.850,01	359.652,84	729.502,85
Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία τομέα	12.125.608,84	120.884.491,45	133.010.100,29
Σύνολο Ενεργητικού	20.379.879,77	133.934.307,40	154.314.187,17

1/1/-30/9/2008			
	Παραγωγή	Παροχή Υπηρεσιών	Ενοποιημένα
Σύνολο πωλήσεων	10.611.325,69	1.987.017,92	12.598.343,61
Ενδοεταιρικές πωλήσεις	0,00	0,00	0,00
Πωλήσεις σε εξωτερικούς πελάτες	10.611.325,69	1.987.017,92	12.598.343,61
Έσοδα από τόκους	8.866,91	175.328,47	184.195,38
Έξοδα από τόκους	1.400.149,22	12.580,99	1.412.730,21
Κέρδος προ φόρων	-9.420,73	115.623,36	106.202,63
Φόροι τρέχοντες και αναβαλλόμενοι			-17.496,83
Κέρδη μετά από φόρους			88.705,80
Αποσβέσεις	421.122,89	343.608,71	764.731,60
Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία τομέα	12.643.150,37	65.356.574,57	77.999.724,94
Σύνολο Ενεργητικού	21.279.450,70	77.882.777,78	99.162.228,48

## β. Γεωγραφικοί τομείς

Οι γεωγραφικοί τομείς του Ομίλου λειτουργούν κυρίως σε τρεις γεωγραφικές περιοχές. Ο διαχωρισμός γίνεται με βάση τον τόπο παράδοσης των πωλούμενων αγαθών του επιχειρησιακού τομέα της παραγωγής. Η παροχή υπηρεσιών κατατάσσεται στον τόπο που παρέχεται.

1/1-30/9/2009			
	Πωλήσεις	Σύνολο Ενεργητικού	Επενδύσεις Παγίων
Ελλάδα	6.868.980,28	154.314.187,17	133.010.100,29
Χώρες Ε.Ε.	2.403.490,94		-
Λοιπές Χώρες	391.846,22		-

1/1-30/9/2008			
	Πωλήσεις	Σύνολο Ενεργητικού	Επενδύσεις Παγίων
Ελλάδα	9.544.302,70	99.138.228,48	77.999.724,97
Χώρες Ε.Ε.	2.518.174,57	-	-
Λοιπές Χώρες	535.866,34	-	-

## 2. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία

Η ΕΤΑΙΡΙΑ							
ΚΙΝΗΣΗ 1/1 – 30/9/2009							
	Γήπεδα / Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχ/κος εξοπλ.	Μεταφ. μέσα	Έπιπλα & λοιπ. εξοπλ.	Έργα υπό εκτέλεση	ΣΥΝΟΛΟ
Κόστος η εκτίμηση (1/1/2009)	8.477.189,71	15.107.932,78	8.623.563,33	94.618,92	2.044.990,93	4.583,66	34.352.879,33
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	40.324,21	0,00	40.324,21
Σύνολο 30/9/2009	8.477.189,71	15.107.932,78	8.623.563,33	94.618,92	2.085.315,14	4.583,66	34.393.203,54
Αποσβέσεις 1/1/2009	0,00	903.004,51	2.635.944,56	70.214,93	834.747,16	0,00	4.443.911,16
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	197.274,39	304.861,82	2.987,06	206.097,13	0,00	711.220,40
Σύνολο 30/9/2009	0,00	1.100.278,90	2.940.806,38	73.201,99	1.040.844,29	0,00	5.155.131,56
Αναπόσβεστη αξία 30/9/2009	8.477.189,71	14.007.653,88	5.682.756,95	21.416,93	1.044.470,85	4.583,66	29.238.071,98

Η ΕΤΑΙΡΙΑ							
ΚΙΝΗΣΗ 1/1 – 31/12/2008							
	Γήπεδα / Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχ/κος εξοπλ.	Μεταφ. μέσα	Έπιπλα & λοιπ. εξοπλ.	Έργα υπό εκτέλεση	ΣΥΝΟΛΟ
Κόστος η εκτίμηση (1/1/2008)	8.477.189,71	15.107.932,78	8.590.530,68	99.618,92	2.005.535,07	4.583,66	34.285.390,82
Προσθήκες χρήσης	0,00	0,00	33.032,65	-5.000,00	39.455,86	0,00	67.488,51
Σύνολο 31/12/2008	8.477.189,71	15.107.932,78	8.623.563,33	94.618,92	2.044.990,93	4.583,66	34.352.879,33
Αποσβέσεις 1/1/2008	0,00	635.426,33	2.167.013,10	71.129,25	534.894,72	0,00	3.408.463,40
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	267.578,18	468.931,46	-914,32	299.852,44	0,00	1.035.447,76
Σύνολο 31/12/2008	0,00	903.004,51	2.635.944,56	70.214,93	834.747,16	0,00	4.443.911,16
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2008	8.477.189,71	14.204.928,27	5.987.618,77	24.403,99	1.210.243,77	4.583,66	29.908.968,17

Η αξία των οικοπέδων, των κτιρίων (εκτός των επενδυτικών ακινήτων) καθώς και του μηχανολογικού εξοπλισμού αναπροσαρμόσθηκε για τελευταία φορά την 01/01/2004 από ανεξάρτητους εκτιμητές. Το πλεόνασμα αναπροσαρμογής, καθαρό από αναβαλλόμενους φόρους, πιστώθηκε στα αποθεματικά ιδίων κεφαλαίων. Από τις αποσβέσεις της περιόδου, ποσό 693.490,29 € (1/1-30/9/2008: 733.808,66 €) περιλαμβάνεται στο κόστος παραγωγής.

Ο ΟΜΙΛΟΣ							
ΚΙΝΗΣΗ 1/1-30/9/2009							
	Γήπεδα / Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχ/κος εξοπλ.	Μεταφ. μέσα	Έπιπλα & λοιπ. εξοπλ.	Έργα υπό εκτέλεση	ΣΥΝΟΛΟ
Κόστος η εκτίμηση (1/1/2009)	21.022.121,72	15.227.932,78	8.805.961,43	94.618,92	2.805.206,27	48.194.764,21	96.150.605,33
Προσθήκες περιόδου	339.391,63	0,00	0,00	0,00	40.324,21	39.131.416,53	39.511.132,37
Σύνολο 30/9/2009	21.361.513,35	15.227.932,78	8.805.961,43	94.618,92	2.845.530,48	87.326.180,74	135.661.737,70
Αποσβέσεις 1/1/2009	0,00	903.004,51	2.635.944,56	70.214,93	834.747,16	0,00	4.443.911,16
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	197.274,39	304.861,82	2.987,06	206.097,13	0,00	711.220,40
Σύνολο 30/9/2009	0,00	1.100.278,90	2.940.806,38	73.201,99	1.040.844,29	0,00	5.155.131,56
Αναπόσβεστη αξία 30/9/2009	21.361.513,35	14.127.653,88	5.865.155,05	21.416,93	1.804.686,19	87.326.180,74	130.506.606,14

Ο ΟΜΙΛΟΣ							
ΚΙΝΗΣΗ 1/1-31/12/2008							
	Γήπεδα / Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχ/κος εξοπλ.	Μεταφ. μέσα	Έπιπλα & λοιπ. εξοπλ.	Έργα υπό εκτέλεση	ΣΥΝΟΛΟ
Κόστος η εκτίμηση (1/1/2008)	19.639.252,28	15.107.932,78	8.590.530,68	99.618,92	2.005.535,07	10.529.859,80	55.972.729,53
Προσθήκες χρήσης	1.382.869,44	120.000,00	215.430,75	-5.000,00	799.671,20	37.664.904,41	40.177.875,80
Σύνολο 31/12/2008	21.022.121,72	15.227.932,78	8.805.961,43	94.618,92	2.805.206,27	48.194.764,21	96.150.605,33
Αποσβέσεις 1/1/2008	0,00	635.426,33	2.167.013,10	71.129,25	534.894,72	0,00	3.408.463,40
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	267.578,18	468.931,46	-914,32	299.852,44	0,00	1.035.447,76
Σύνολο 31/12/2008	0,00	903.004,51	2.635.944,56	70.214,93	834.747,16	0,00	4.443.911,16
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2008	21.022.121,72	14.324.928,27	6.170.016,87	24.403,99	1.970.459,11	48.194.764,21	91.706.694,17

Η αξία του οικοπέδου της θυγατρικής αναπροσαρμόσθηκε από ανεξάρτητο εκτιμητή στις 4/9/2006, κατά την ημερομηνία εξαγοράς. Το πλεόνασμα αναπροσαρμογής έχει ληφθεί

υπόψη στην εκτίμηση των καθαρών στοιχείων ενεργητικού της θυγατρικής για τον υπολογισμό της υπεραξίας κατά τον χρόνο εξαγοράς της.

Επί των ιδιοχρησιμοποιούμενων ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρίας και του Ομίλου υφίστανται εμπράγματα βάρη ύψους 40.000.000,00 και 100.000.000,00 ευρώ αντίστοιχα.

### 3. Επενδύσεις σε ακίνητα

	Ο ΟΜΙΛΟΣ	Η ΕΤΑΙΡΙΑ
	ΚΤΙΡΙΑ	ΚΤΙΡΙΑ
Αξία 1/1/2007	1.535.000,00	1.535.000,00
Αναπροσαρμογή αξίας	920.000,00	920.000,00
Αξία 31/12/2007	2.455.000,00	2.455.000,00
Αξία 31/12/2008	2.455.000,00	2.455.000,00
Αξία 30/9/2009	2.455.000,00	2.455.000,00

Τα επενδυτικά ακίνητα, αφορούν ιδιόκτητα γραφεία της εταιρίας συνολικού καθαρού εμβαδού 408,66 τ.μ., τα οποία βρίσκονται στη Θεσσαλονίκη επί των οδών Δ. Γούναρη – Π. Μελά και τα οποία η εταιρία νοικιάζει. Τα ενοίκια τα οποία εισπράχθηκαν την περίοδο από 1/1-30/9/2009 είναι: 34.420,77 €

Την 31/12/2007 έγινε αναπροσαρμογή της αξίας των επενδυτικών ακινήτων της εταιρίας μετά από εκτίμηση της αξίας τους από ανεξάρτητο εκτιμητή και συγκεκριμένα της εταιρίας «ΜΑΝΟΣ Ε.Π.Ε.».

Επί των επενδυτικών ακινήτων της Εταιρίας και του Ομίλου υφίστανται εμπράγματα βάρη ύψους 1.794.000,00 ευρώ.

### 4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2009	31/12/2008	30/9/2009	31/12/2008
Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας	46.596,79	59.886,13	46.596,79	59.886,13
Έξοδα αναδιοργάνωσης	0,00	1.497,66	0,00	1.497,66
Λογισμικά Προγράμματα	1.897,36	12.584,11	1.897,36	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>48.494,15</b>	<b>73.967,90</b>	<b>48.494,15</b>	<b>61.383,79</b>

## 5. Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2009	31/12/2008	30/9/2009	31/12/2008
Συμμετοχή σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	0,00	0,00	19.353.185,76	19.353.185,76
Συμμετοχή σε λοιπές επιχ/σεις	815,26	815,26	815,26	815,26
Δοσμένες εγγυήσεις	74.797,80	74.797,80	65.257,80	65.257,80
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	546.888,04	464.804,52	546.888,04	464.804,52
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>622.501,10</b>	<b>540.417,58</b>	<b>19.966.146,86</b>	<b>19.884.063,34</b>

## 6. Αποθέματα

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2009	31/12/2008	30/9/2009	31/12/2008
Α΄-Β΄ ύλες-υλ. συσκ/σινας	707.111,95	1.903.640,91	707.111,95	1.903.640,91
Πρ. έτοιμα & ημιτελή	583.421,10	787.698,21	583.421,10	787.698,21
Υποπροϊόντα & υπολ/τα.	4.503,71	8.259,70	4.503,71	8.259,70
Εμπορεύματα	47.655,94	44.313,33	47.655,94	44.313,33
Αναλώσιμα	61.569,29	113.771,63	61.569,29	113.771,63
Αγορές υπό παραλαβή	0,00	1.252.700,61	0,00	1.252.700,61
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1.404.261,99</b>	<b>4.110.384,39</b>	<b>1.404.261,99</b>	<b>4.110.384,39</b>

## 7. Απαιτήσεις από πελάτες

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2009	31/12/2008	30/9/2009	31/12/2008
Πελάτες	4.894.286,33	6.224.486,60	5.251.020,50	6.226.594,10
Γραμμ. εισπρακτέα	551.984,47	154.518,07	551.984,47	154.518,07
Επιτ. μεταχρ/νες	2.292.923,06	1.901.621,83	2.292.923,06	1.901.621,83
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	2.995,82	1.986,58	2.995,82	1.986,58
Μείον: προβλέψεις	430.000,00	418.885,53	430.000,00	418.885,53
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>7.312.189,68</b>	<b>7.863.727,55</b>	<b>7.668.923,85</b>	<b>7.865.835,05</b>

Ο λογαριασμός απαιτήσεις από πελάτες δεν είναι τοκοφόρος και συνήθως διακανονίζεται από 0-180 ημέρες.

### Ανάλυση προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2009	31/12/2008	30/9/2009	31/12/2008
Υπόλοιπο έναρξης χρήσεως	418.885,53	391.305,53	418.885,53	391.305,53
Προσθήκες περιόδου	11.114,47	27.580,00	11.114,47	27.580,00
<b>Υπόλοιπο τέλους περιόδου</b>	<b>430.000,00</b>	<b>418.885,53</b>	<b>430.000,00</b>	<b>418.885,53</b>



## 8. Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2009	31/12/2008	30/9/2009	31/12/2008
<b>(α) Άλλες απαιτήσεις</b>				
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	1.812,11	0,00	1.812,11	0,00
Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβλημένοι & παρακρατούμενοι φόροι	22.115,52	20.242,10	3.003,16	3.400,77
Λοιποί συνεργάτες τρίτοι - Λογ/σμοί προς απόδοση	248.990,72	506.791,71	521,60	1.294,96
Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.	3.497.902,94	981.773,27	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις λοιπών συνδ. επιχ/σεων	0,00	0,00	7.060.000,00	0,00
Έξοδα επόμενων χρήσεων	10.317,00	37.317,62	10.317,00	35.350,00
Ελληνικό Δημόσιο - ΦΠΑ προς επιστροφή	837.784,36	7.709.080,97	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΑΛΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ</b>	<b>4.618.922,65</b>	<b>9.255.205,67</b>	<b>7.075.653,87</b>	<b>40.045,73</b>
<b>(β) Βραχυπρόθεσμες επενδύσεις</b>				
Μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού	1.728.908,29	1.728.908,29	1.728.908,29	1.728.908,29
Προβλέψεις για υποτιμήσεις χρεογράφων	-1.687.648,29	-1.686.448,29	-1.687.648,29	-1.686.448,29
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ</b>	<b>41.260,00</b>	<b>42.460,00</b>	<b>41.260,00</b>	<b>42.460,00</b>
<b>(γ) Διαθέσιμα</b>				
Ταμείο	29.910,61	76.069,32	29.685,57	75.575,92
Καταθέσεις όψεως σε €	7.275.040,85	1.424.989,18	1.671.574,21	582.630,93
Καταθέσεις προθεσμίας σε €	0,00	3.760.000,00	0,00	3.760.000,00
Καταθέσεις όψεως σε Ξ.Ν. σε €	0,00	0,04	0,00	0,04
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ</b>	<b>7.304.951,46</b>	<b>5.261.058,54</b>	<b>1.701.259,78</b>	<b>4.418.206,89</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>11.965.134,11</b>	<b>14.558.724,21</b>	<b>8.818.173,65</b>	<b>4.500.712,62</b>

## 9. Λοιπά στοιχεία ιδίων κεφαλαίων

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2009	31/12/2008	30/9/2009	31/12/2008
Καταβεβλημένες διαφορές από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	7.981.804,84	7.981.804,84	7.981.804,84	7.981.804,84
Αποθεματικό επανεκτίμησης παγίων	5.104.920,28	5.104.920,28	5.104.920,28	5.104.920,28
Διάφορα αποθεματικά	7.519.181,55	7.519.181,55	7.519.181,55	7.519.181,55
Υπόλοιπο Κερδών εις νέον	1.662.339,28	1.400.772,73	1.662.339,28	1.400.772,73
Διαφορές φορολ. ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	-86.176,70	-86.176,70	-86.176,70	-86.176,70
Κέρδη από εξαγορά εταιρίας	3.181.125,49	3.181.125,49	0,00	0,00
Συσσωρευμένα κέρδη/ζημιές θυγατρικής από ημ/νία εξαγοράς έως 31/12/06	-145.259,94	-145.259,94	0,00	0,00
Συσσωρευμένα κέρδη θυγατρικής για την περίοδο από 1/1/07-31/12/08	405.769,61	320.802,19	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου	14.565,51	241.074,62	31.496,53	156.107,20
Διαφορά απαίτησης και υποχρέωσης αναβαλ. Φορολογίας	5.511,22	105.459,35	5.511,22	105.459,35
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>25.643.781,14</b>	<b>25.623.704,41</b>	<b>22.219.077,00</b>	<b>22.182.069,25</b>

## 10. Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2009	31/12/2008	30/9/2009	31/12/2008
Προβλέψεις για αποζ. προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρ.	187.360,00	166.959,00	187.360,00	166.959,00
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	2.003.233,68	1.926.661,38	2.003.233,68	1.926.661,38
Πρόβλεψη για φορολογικά ανέλεγκτες χρήσεις	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Επιχορηγήσεις παγίων	8.662.500,00	5.197.500,00	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>10.883.093,68</b>	<b>7.321.120,38</b>	<b>2.220.593,68</b>	<b>2.123.620,38</b>

Για τις κρατικές επιχορηγήσεις, λόγω υπαγωγής επενδυτικού σχεδίου της θυγατρικής εταιρίας Hellas Holiday Hotels A.E. στον αναπτυξιακό νόμο 3299/2004, η ακολουθούμενη λογιστική αρχή είναι όπως οι επιχορηγήσεις αυτές αντιμετωπίζονται (με βάση το ΔΛΠ 20) ως «έσοδα επόμενων χρήσεων», καταχωρούμενες στον Ισολογισμό στις «μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» και μεταφέρονται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του επιχορηγούμενου ενσώματου πάγιου στοιχείου.

## 11. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2009	31/12/2008	30/9/2009	31/12/2008
<b>(α) Οφειλές προς προμηθευτές</b>				
Προμηθευτές (Πιστωτικά υπόλοιπα βραχυπρόθεσμου λήξεως)	6.460.858,68	7.723.606,42	1.438.165,46	4.051.932,36
Επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογημένες	18.461.783,20	9.046.869,24	1.372.464,24	1.127.039,68
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΩΝ ΠΡΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</b>	<b>24.922.641,88</b>	<b>16.770.475,66</b>	<b>2.810.629,70</b>	<b>5.178.972,04</b>
<b>(β) Οφειλές από φόρους και εισφορές</b>				
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	81.826,81	230.624,34	40.163,12	79.716,08
ΦΠΑ	106.419,71	29.693,31	106.419,71	29.693,31
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	60.028,06	126.696,49	56.492,99	124.832,28
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΩΝ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ &amp; ΕΙΣΦΟΡΕΣ</b>	<b>248.274,58</b>	<b>387.014,14</b>	<b>203.075,82</b>	<b>234.241,67</b>
<b>(γ) Άλλες τρέχουσες υποχρεώσεις</b>				
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	98.455,74	104.397,71	90.507,91	102.585,43
Μερίσματα πληρωτέα	6.533,36	13.403,66	6.533,36	13.403,66
Δικαιούχοι αμοιβών	3.500,00	500,00	3.500,00	500,00
Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων	3.400,00	3.400,00	3.400,00	3.400,00
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες εντός 12 μηνών	1.085.000,00	1.085.000,00	1.085.000,00	1.085.000,00
Τόκοι πληρωτέοι	0,00	811.499,63	0,00	811.499,63
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε €	48.772,88	5.508,84	48.650,10	5.508,84
Χρονικές ανακατατάξεις εξόδων	77.335,91	0,00	77.335,91	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΑΛΛΩΝ ΤΡΕΧΟΥΣΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>	<b>1.322.997,89</b>	<b>2.023.709,84</b>	<b>1.314.927,28</b>	<b>2.021.897,56</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>26.493.914,35</b>	<b>19.181.199,64</b>	<b>4.328.632,80</b>	<b>7.435.111,27</b>

## 12. Υπόλοιπα Δανείων

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2009	31/12/2008	30/9/2009	31/12/2008
Βραχυπρόθεσμα	16.242.849,00	15.338.748,37	7.500.769,00	2.630.546,46
Μακροπρόθεσμα	70.550.549,00	49.344.143,00	28.830.000,00	29.915.000,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>86.793.398,00</b>	<b>64.682.891,37</b>	<b>36.330.769,00</b>	<b>32.545.546,46</b>

Στις 28/12/2007 η εταιρία υπέγραψε σύμβαση κάλυψης κοινού ομολογιακού δανείου, ευρώ 31.000.000,00 με την Τράπεζα EFG EUROBANK ERGASIAS A.E. διάρκειας 15 ετών. Το δάνειο εκταμιεύτηκε στις 14/1/2008 με ταυτόχρονη αποπληρωμή των δανείων της εταιρίας που περιλαμβάνονται στον ισολογισμό της 31/12/2007 συμπεριλαμβανομένων των τόκων. Για την εξασφάλιση του ανωτέρω ομολογιακού δανείου έχουν εγγραφεί υποθήκες ύψους ευρώ 41.794.000,00 σε ακίνητα της εταιρίας.

### Πίνακας μελλοντικής αποπληρωμής του ομολογιακού δανείου της

#### ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε των 31.000.000,00 ευρώ

(30/9/2009 υπόλοιπο δανείου: 29.915.000,00)

Περίοδος Λήξης Δόσεων	30/9/2009
Εντός 1 έτους	1.085.000,00
Πάνω από 1 έως 5 έτη	6.200.000,00
Πάνω από 5 έτη	22.630.000,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)</b>	<b>29.915.000,00</b>

Στις 24/11/2008 η θυγατρική HELLAS HOLIDAY HOTELS A.E. υπέγραψε με την τράπεζα ALPHA ΤΡΑΠΕΖΑ Α.Ε. δύο ομολογιακά δάνεια συνολικού ύψους 42.000.000,00 ευρώ και διάρκειας 15 ετών. Για την εξασφάλιση των δύο ομολογιακών δανείων έχουν εγγραφεί υποθήκες ύψους 60.000.000,00 ευρώ. Από τα δύο ομολογιακά δάνεια έχει εκταμιευθεί ποσό 41.720.549,00 ευρώ έως την 30/9/2009.

### Πίνακας μελλοντικής αποπληρωμής των δύο ομολογιακών δανείων της Hellas Holiday

#### Hotels A.E. συνολικού ύψους 42.000.000,00 ευρώ:

Περίοδος Λήξης Δόσεων	30/9/2009
Εντός 1 έτους	0,00
Πάνω από 1 έως 5 έτη	7.560.000,00
Πάνω από 5 έτη	34.440.000,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)</b>	<b>42.000.000,00</b>

Οι εύλογες αξίες των μακροπρόθεσμων δανείων είναι περίπου ίσες με τις λογιστικές τους αξίες, διότι η εταιρία δανείζεται με κυμαινόμενα επιτόκια, τα οποία αναπροσαρμόζονται σε διάστημα που δεν υπερβαίνει τους έξι (6) μήνες.

### 13. Φόρος Εισοδήματος

Η εταιρία και η θυγατρική που περιλαμβάνεται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις έχουν επιλέξει να τηρούν τα βιβλία τους σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία. Προσδιορίζουν τα φορολογητέα τους κέρδη ή ζημίες και εφαρμόζοντας του ισχύοντες εκάστοτε συντελεστές φορολογίας προσδιορίζουν το φόρο εισοδήματος που οφείλεται. Ο συντελεστής φορολογίας για το 2008 και το 2009 είναι 25%.

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2009	30/9/2008	30/9/2009	30/9/2008
Κέρδη Ισολογισμού	-	-	-	-
Ζημίες Ισολογισμού	-1.851.319,71	-344.050,68	-339.152,20	-426.407,61
Δαπάνες μη εκπιπτώμενες	20.000,00		20.000,00	-
Μερίσματα & κέρδη από συμμετοχές	-	-	-	-
Αφορολόγητα αποθεματικά	-	-	-	-
Διαφορά κερδών Δ.Λ.Π. προς Διάθεση	-	-	-	-
Φορολογητέα Κέρδη	-	-	-	-
Φορολογικός Συντελεστής	25%	25%	25%	25%
Φόρος Εισοδήματος	-	-	-	-
Συμπληρωματικός φόρος 3%	-	-	-	-
Κέρδη / Ζημίες που αναγνωρίζονται	-1.831.319,71	-344.050,68	-319.152,20	-426.407,61
Συνολικός φόρος εισοδήματος	-	-	-	-
Κέρδη / Ζημίες προηγ. Χρήσεων	-3.251.442,07	-1.554.789,76	-1.798.192,37	-1.395.599,01
Υπολ. Κερδών / Ζημιών εις νέον	-5.082.761,78	-1.898.840,44	-2.117.344,57	-1.822.006,62

### 13.1 Αναβαλλόμενη Φορολογία

Οι προσωρινές διαφορές έχουν ως εξής:

Περιουσιακό στοιχείο / Υποχρέωση	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2009	30/9/2008	30/9/2009	30/9/2008
Κτίρια – Εγκ/σεις κτιρίων (περιλ. επενδυτικά ακίνητα)	5.089.254,93	4.719.128,95	5.089.254,93	4.719.128,95
Μηχανήματα – τεχν. Εκγ/σεις	4.019.014,43	4.080.406,65	4.019.014,43	4.080.406,65
Μεταφορικά μέσα	21.416,84	25.490,09	21.416,84	25.490,09
Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	882.200,59	953.019,70	882.200,59	953.019,70
Ασώματες Ακινήτοποιήσεις	-3.640,37	-20.561,55	-3.640,37	-20.561,55
Αποθέματα	-9.361,19	-12.211,69	-9.361,19	-12.211,69
Προβλέψεις Επισφαλών Απαιτήσεων	-300.267,39	-274.152,92	-300.267,39	-274.152,92
Πρόβλεψη για Αποζημίωση προσωπικού	4.281,59	-43.955,00	4.281,59	-43.955,00
Φορολογικές Προσωρινές Διαφορές	10.016.168,38	9.778.045,39	10.016.168,38	9.778.045,39
Εκπεστές Φορολογικές Διαφορές	-313.268,95	350.881,16	-313.268,95	350.881,16

#### Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις

##### Όμιλος & Εταιρία

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2009	30/9/2008	30/9/2009	30/9/2008
Καταχωρήσεις έως 31/12/2008, 31/12/2007	1.926.661,38	2.308.412,69	1.926.661,38	2.308.412,69
Φορολογικές προσωρινές διαφορές 30/9/2009, 30/9/2008: x 20% & 25% αντίστοιχα	2.003.233,68	2.444.511,35	2.003.233,68	2.444.511,35
Καταχωρήσεις έως 30/9/2009, 30/9/2008 μέσω Κ.Λ.Α.	76.572,30	136.098,66	76.572,30	136.098,66

#### Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

##### Όμιλος & Εταιρία

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2009	30/9/2008	30/9/2009	30/9/2008
Καταχωρήσεις έως 31/12/2008, 31/12/2007	464.804,52	424.620,11	464.804,52	424.620,11
Εκπεστές Φορολ. Διαφορές x 22,50% & 25% αντίστοιχα	70.485,51	87.720,29	70.485,51	87.720,29
Υπολ. Κερδών / Ζημιών εις νέον x 22,50% & 25% αντίστοιχα	476.402,53	455.501,65	476.402,53	455.501,65
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις έως 30/9/2009, 30/9/2008 αντίστοιχα	546.888,04	543.221,94	546.888,04	543.221,94
Καταχωρήσεις έως 30/9/2009, 30/9/2008 μέσω Κ.Λ.Α.	82.083,52	118.601,83	82.083,52	118.601,83

<b>Σύνολο Αναβαλλόμενης Φορολογίας</b>	<b>-5.511,22</b>	<b>17.496,83</b>	<b>-5.511,22</b>	<b>17.496,83</b>
--	------------------	------------------	------------------	------------------

Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 19 του ν.3697/2008 ο φορολογικός συντελεστής βάσει του οποίου υπολογίζεται ο φόρος επί των κερδών των εταιριών μειώνεται σταδιακά κατά μία ποσοστιαία μονάδα κάθε έτος από το 2010 μέχρι και το έτος 2014. Το 2014 ο φορολογικός συντελεστής θα ανέρχεται σε 20%.

Κατά τον υπολογισμό της αναβαλλόμενης φορολογίας για όσες προσωρινές διαφορές η πιθανότητα αναστροφής είναι μετά το 2014 και αφορά πάγια περιουσιακά στοιχεία, προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, κλπ., χρησιμοποιήθηκε ως κατάλληλος συντελεστής φορολογίας το 20%.

Για τον υπολογισμό της αναβαλλόμενης απαίτησης που προκύπτει από τις συσσωρευμένες φορολογικές ζημιές, οι οποίες πιθανολογείται ότι θα συμψηφιστούν με κέρδη εντός της επόμενης πενταετίας, χρησιμοποιήθηκε ως κατάλληλος ο συντελεστής 22,50%.

Η ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε. παραμένει ανέλεγκτη για τις χρήσεις από 2005 έως και 2008 και κατά συνέπεια οι φορολογικές υποχρεώσεις για τις χρήσεις αυτές δεν έχουν καταστεί οριστικές.

Στις 20/3/2009 ολοκληρώθηκε η περαίωση βάσει του ν.3697/2008 των φορολογικών υποχρεώσεων της θυγατρικής εταιρίας Hellas Holiday Hotels Α.Ε. για τα οικονομικά έτη από 2001 έως και 2007 με το συνολικό ποσό περαίωσης να ανέρχεται σε 4.200,00 ευρώ. Λόγω εφάπαξ καταβολής στην Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου το τελικό ποσό που κατεβλήθη ανήλθε σε 4.032,00 ευρώ.

Η Hellas Holiday Hotels Α.Ε. δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις από 2007 έως 2008 και κατά συνέπεια οι φορολογικές υποχρεώσεις για τις χρήσεις αυτές δεν έχουν καταστεί οριστικές.

Για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα ελεγχθούν και οριστικοποιηθούν. Έχουν σχηματιστεί προβλέψεις ποσού 30.000,00 ευρώ για την εταιρία και για τον Όμιλο.

## 14. Αριθμός εργαζομένων και κόστος μισθοδοσίας

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2009	30/9/2008	30/9/2009	30/9/2008
Αριθμός εργαζομένων	88	90	84	89
Μισθωτοί	67	67	63	66
Ημερομίσθιοι	21	23	21	23
Κόστος	1.697.697,17	1.730.119,76	1.673.344,27	1.709.766,54

### 14.1 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού

Το μόνο πρόγραμμα που ισχύει και έχει ενεργοποιηθεί στο παρελθόν είναι η συμβατική υποχρέωση (με βάση το ν. 2112 και ν. 3198/55) για παροχή ενός εφάπαξ ποσού σύμφωνα με το 40% της αποζημίωσης απόλυσης.

Από τον προσεγγιστικό υπολογισμό που έγινε για τα τρία τρίμηνα του 2009 στην Αναλογιστική μελέτη που εκπονήθηκε από το τμήμα Στατιστικής του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών προέκυψε ως υποχρέωση κατά την 30/9/2009 το ποσό των 187.360,00 €.

### Αναλογιστικές Υποθέσεις - Παραδοχές

- **Τεχνικό επιτόκιο:** 4,5%
- **Αύξηση μισθών:** 3,5%
- **Πληθωρισμός:** 2,5%
- **Πίνακας υπηρεσίας:** E V K 2000
- **Ποσοστό αποχωρήσεων (Turnover):** 0%
- **Προϋποθέσεις και όρια ηλικίας συνταξιοδότησης:** ΙΚΑ ΜΙΚΤΑ: 65 ετών  
ΙΚΑ ΒΑΡΕΑ: 60 ετών
- **Ημερομηνία αποτίμησης:** 31/12/2008 (1/1/2009)
- **Δομή ασφαλισμένης ομάδας:** Κλειστή: Υποθέτουμε μηδενική είσοδο ατόμων.
- **Περιουσία του Ταμείου:** Περιουσία του Ταμείου = 0,00 €

## 15. Κόστος Παραγωγής / Εμπορίας

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2009	30/9/2008	30/9/2009	30/9/2008
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.489.842,71	1.493.683,51	1.489.842,71	1.493.683,51
Αμοιβές τρίτων	35.497,82	71.367,67	35.497,82	71.367,67
Παροχές τρίτων	309.068,84	280.151,21	309.068,84	280.151,21
Φόροι - τέλη	4.640,97	2.861,56	4.640,97	2.861,56
Διάφορα έξοδα	102.967,93	83.654,93	102.967,93	83.654,93
Αποσβέσεις	693.490,29	733.808,66	693.490,29	733.808,66
Αγορές και διαφορά (±) αποθεμάτων	4.833.430,43	6.978.649,70	5.131.436,03	6.978.649,70
Ιδιόχρηση ή καταστροφή αποθεμάτων	-10.756,17	-23.029,58	-10.756,17	-23.029,58
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>7.458.182,82</b>	<b>9.621.147,66</b>	<b>7.756.188,42</b>	<b>9.621.147,66</b>

## 16. Άλλα έσοδα

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2009	30/9/2008	30/9/2009	30/9/2008
Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	6.597,36	133,94	6.597,36	133,94
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	40.067,02	42.139,25	40.067,02	42.139,25
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>46.664,38</b>	<b>42.273,19</b>	<b>46.664,38</b>	<b>42.273,19</b>

## 17. Έξοδα Διοίκησης – Διάθεσης

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2009	30/9/2008	30/9/2009	30/9/2008
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	213.033,36	208.973,31	188.680,46	202.084,51
Αμοιβές τρίτων	429.899,01	270.118,83	429.899,01	258.738,94
Παροχές τρίτων	168.283,54	188.146,80	167.289,88	185.666,73
Φόροι - τέλη	52.648,88	55.066,60	52.064,32	55.015,72
Διάφορα έξοδα	392.116,81	627.348,02	388.114,14	612.404,36
Τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις	36.012,56	43.622,25	36.012,56	30.922,94
Προβλέψεις	31.515,47	34.034,00	31.515,47	34.034,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1.323.509,63</b>	<b>1.427.309,81</b>	<b>1.293.575,84</b>	<b>1.378.867,20</b>



## 18. Χρηματοπιστωτικά Αποτελέσματα (έσοδα / έξοδα)

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2009	30/9/2008	30/9/2009	30/9/2008
Μερίσματα μετοχών	0,00	0,00	0,00	0,00
Τόκοι πιστωτικοί τραπεζών	52.250,79	184.195,38	34.763,25	8.866,91
Έσοδα συμμετοχών & χρεογράφων	0,00	0,00	0,00	0,00
Κέρδη από αποτίμηση συμμετοχών & χρεογράφων	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπά έσοδα κεφαλαίων	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Μείον:</u>				
Τόκοι & έξοδα τραπεζών	878.164,79	1.412.730,21	878.164,79	1.412.730,21
Έξοδα & ζημιές συμμετοχών & χρεογράφων	0,00	0,00	0,00	0,00
Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών & χρεογράφων	6.460,00	41.120,00	6.460,00	41.120,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>-832.374,00</b>	<b>-1.269.654,83</b>	<b>-849.861,54</b>	<b>-1.444.983,30</b>

Στα χρηματοπιστωτικά αποτελέσματα του Ομίλου δεν περιλαμβάνονται τόκοι ποσού 1.091.091,25 ευρώ για το εννιάμηνο του 2009 και τόκοι ποσού 219.763,65 ευρώ για το εννιάμηνο του 2008, οι οποίοι κεφαλαιοποιούνται και περιλαμβάνονται στην αξία των παγίων και αφορούν δάνεια τα οποία έχει πάρει η θυγατρική Hellas Holiday Hotels A.E. και συνδέονται άμεσα με την κατασκευή της ξενοδοχειακής μονάδος στον Αγ. Νικόλαο Κρήτης.

## 19. Έκτακτα έσοδα και έξοδα

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2009	30/9/2008	30/9/2009	30/9/2008
Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Έσοδα επανεκτίμησης επενδ. ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00
Έκτακτα κέρδη	5.351,47	4.208,37	5.804,24	4.208,37
<u>Μείον:</u>				
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	59.193,00	1.261,60	59.193,00	1.069,40
Πρόβλεψη για έκτακτους κινδύνους	0,00	27.800,00	0,00	23.000,00
Πρόστιμα επιτροπής Κεφαλαιαγοράς	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
Έκτακτες ζημιές	0,00	1.040,20	0,00	1.040,20
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00	316,81	0,00	211,00
Μη ενσωματωμένοι στο λειτ. κόστος φόροι	28.508,33	160.091,63	24.476,33	115.860,71
Αποσβ. μη ενσωμ. στο λειτ. Κόστος	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>-82.349,86</b>	<b>-216.301,87</b>	<b>-77.865,09</b>	<b>-166.972,94</b>

## 20. Δεσμεύσεις κι ενδεχόμενες υποχρεώσεις

### Υποχρεώσεις από λειτουργικές μισθώσεις.

Την 30 Σεπτεμβρίου 2009 η εταιρία είχε συμφωνίες λειτουργικής μίσθωσης που αφορούν την ενοικίαση μεταφορικών μέσων και λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες έως το 2013. Μισθώματα ύψους 22.757,97 ευρώ περιλαμβάνονται στην Κατάσταση Συνολικών Εξόδων της περιόδου από 1/1 – 30/9/2009. Τα ελάχιστα μελλοντικά πληρωτέα μισθώματα βάση μη ακυρώσιμων συμβολαίων λειτουργικής και χρηματοοικονομικής μίσθωσης την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2009 έχουν ως ακολούθως:

Περίοδος Λήξης Δόσεων	30/9/2009
Εντός 1 έτους	22.039,10
Πάνω από 1 έως 5 έτη	30.811,68
<b>ΣΥΝΟΛΟ (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)</b>	<b>52.850,78</b>

## Λοιπές Σημειώσεις

### 21. Συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη (όπως αυτές ορίζονται από το ΔΛΠ 24)

	Ο ΟΜΙΛΟΣ	Η ΕΤΑΙΡΙΑ
(τα ποσά εκφράζονται σε χιλ. ευρώ)	30/9/2009	30/9/2009
α) Έσοδα	0,00	298,01
β) Έξοδα	0,00	0,00
γ) Απαιτήσεις	0,00	7.416,73
δ) Υποχρεώσεις	0,00	0,00
ε) Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	130,59	130,59
στ) Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	248,47	0,00
ζ) Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	0,00	0,00

Οι απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης δεν αφορούν σε καμία περίπτωση δάνεια ή άλλη διευκόλυνση, αλλά ποσά τα οποία έχουν δοθεί για αγορά ακινήτων (οικοπέδων) και εξόφληση υποχρεώσεων της εταιρίας ( εγγραφή υποθηκών κ.λ.π.) μετά από αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας HELLAS HOLIDAY HOTELS A.E. και υπόκεινται σε απόδοση λογ/σμού.

\* Οι απαιτήσεις της εταιρίας ύψους 7.416,73 χιλ. € οφείλονται από την θυγατρική Hellas Holiday Hotels A.E. και αφορούν:

1. Ποσό 356,73 χιλ. € από διαιτητικές συναλλαγές.
2. Ποσό 7.060,00 χιλ. € που αφορά ταμειακή ενίσχυση για την αντιμετώπιση τρεχουσών αναγκών της έως την εκταμίευση δανείων από την Hellas Holiday Hotels A.E.

### 22. Εποχικότητα δραστηριοτήτων

ΕΠΟΧΙΚΟΤΗΤΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ							
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ							
ΠΕΡΙΟΔΟΣ	2006		2007		2008		2009
Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	6.114,00	46%	6.187,00	42%	6.388,00	37%	4.859,00
Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	1.690,00	13%	2.312,00	16%	2.841,00	17%	2.011,00
Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	2.295,00	17%	2.847,00	19%	3.369,00	20%	2.794,00
Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	3.213,00	24%	3.449,00	23%	4.394,00	26%	
ΣΥΝΟΛΟ	13.312,00	100%	14.795,00	100%	16.992,00	100%	9.664,00

## ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Πέρα των ήδη αναφερθέντων γεγονότων, δεν υπάρχουν μεταγενέστερα γεγονότα, τα οποία αφορούν την Όμιλο ή την Εταιρία, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.

## ΥΠΕΥΘΥΝΟΙ ΣΥΝΤΑΞΗΣ

Υπεύθυνοι για τη σύνταξη των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2009 έως 30 Σεπτεμβρίου 2009 και την ακρίβεια των στοιχείων που περιέχονται σε αυτές είναι οι:

- ΑΣΤΕΡΙΟΣ Δ. ΔΑΪΟΣ, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος.
- ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Θ. ΓΙΤΟΠΟΥΛΟΣ, Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου.
- ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Θ. ΖΙΩΓΑΣ, Οικονομικός Διευθυντής και Προϊστάμενος του λογιστηρίου.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ  
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ Δ/ΝΤΗΣ  
& ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΑΣΤΕΡΙΟΣ Δ. ΔΑΪΟΣ

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ  
Θ.ΓΙΤΟΠΟΥΛΟΣ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Θ. ΖΙΩΓΑΣ

# ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ



## ΔΑΙΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε.

Α.Ρ.Μ.Α.Ε. 10661/06/Β/86/44

ΕΔΡΑ: 12 ΧΙΛ. ΒΕΡΟΙΑΣ - ΝΑΟΥΣΑΣ 59200 ΝΑΟΥΣΑ

### ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2009 ΕΩΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2009 Σύμφωνα με την Απόφαση 4/507/28.4.2009 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της ΔΑΙΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε. και του Ομίλου. Συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις που προβλέπει ο ελεγκτής επιλογής ή άλλη αλλαγή με τον εκάστοτε, να αναφέρεται στη διεύθυνση δικαίου του εκάστοτε, όπου αναφέρονται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η άσκηση εποπείας της του νόμου ελεγκτή αυτή οποιεσδήποτε.

Διεύθυνση Διαδικτυίου:  
Ηλεκτρονική Έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο των οικονομικών καταστάσεων:

www.daiosplastics.com  
29 Νοεμβρίου 2009

(Ποσό εφευρισμένο σε χιλ. ευρώ)	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2009	31/3/2009	30/9/2009	31/12/2008
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ</b> (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)				
<b>ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ</b>				
Διατεταγμένα με να ενάματα πάνα στοιχεία	130.505,61	91.706,69	29.238,07	29.900,97
Επενδύσεις σε αθήνα	2.455,00	2.455,00	2.455,00	2.455,00
Άλλα περιουσιακά στοιχεία	48,49	73,97	48,49	61,38
Λογάρη μετρητοσύνα περιουσιακά στοιχεία	622,50	540,42	19.966,15	19.964,06
Αποθέματα	1.404,28	4.110,38	4.140,26	4.110,38
Απαθήματα από πελάτες	7.312,19	7.983,73	7.988,92	7.985,94
Λογάρη μετρητοσύνα περιουσιακά στοιχεία	11.965,13	14.558,72	8.818,17	4.500,71
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ</b>	<b>154.314,18</b>	<b>121.309,91</b>	<b>69.599,06</b>	<b>69.798,34</b>
<b>ΧΡΕΩΣΤΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>				
Μεταβολή Κεφάλαιο	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Λογάρη μετρητοσύνα κλάση κεφαλαίων	25.643,78	25.623,70	22.219,08	22.182,07
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (επιχειρηματική) (α)	30.143,78	30.123,70	26.719,08	26.682,07
Αναμεικτό Μεσοθέρμα (β)	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (γ) = (α) + (β)	30.143,78	30.123,70	26.719,08	26.682,07
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	70.550,55	49.344,14	28.830,00	29.915,00
Προβλεπόμενες / Λογικές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.883,09	7.321,12	2.220,59	2.123,62
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	16.242,85	15.388,75	7.500,76	2.830,54
Λογικές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	26.489,91	19.182,00	4.328,63	7.425,11
Σύνολο υποχρεώσεων (δ)	124.170,40	91.185,21	42.879,06	42.104,27
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ε) = (β) + (δ)</b>	<b>154.314,18</b>	<b>121.309,91</b>	<b>69.599,06</b>	<b>69.798,34</b>
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b> (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)				
(Ποσό εφευρισμένο σε χιλ. ευρώ)	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2009	30/9/2009	30/9/2009	30/9/2009
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων έναρξης περιόδου (01/01/2009 και 01/01/2008 αντίστοιχα)	30.123,70	29.649,89	26.882,07	26.104,02
Συγκεκριμένα συνολικά έσοδα μετ' από φόρους (αυτεξοφόμενες δραστηριότητες)	30,08	86,71	37,01	11,16
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων λήξης περιόδου (30/9/2009 και 30/9/2008 αντίστοιχα)	<b>30.143,78</b>	<b>29.566,40</b>	<b>26.719,08</b>	<b>26.115,18</b>
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΩΝ ΕΣΟΔΩΝ</b> (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)				
(Ποσό εφευρισμένο σε χιλ. ευρώ)	Ο ΟΜΙΛΟΣ			
	1/1-30/9/2009	1/1-30/9/2008	1/7-30/9/2008	1/1-30/9/2008
Κύκλος εργασιών	9.664,32	12.598,34	2.783,64	3.969,12
Μικτά κέρδη / (ζημιές)	2.206,13	2.977,20	765,27	758,96
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	846,94	1.376,86	294,31	362,84
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	14,57	106,20	1,71	72,21
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους (Α)	20,08	88,71	1,53	71,82
- Βασικές μισθώσεως	20,08	88,71	1,53	71,82
- Διακρίματα μισθώσεως	0,00	0,00	0,00	0,00
Λογικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)	0,00	0,00	0,00	0,00
Συγκεκριμένα συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α) + (Β)	20,08	88,71	1,53	71,82
- Βασικές μισθώσεως	20,08	88,71	1,53	71,82
- Διακρίματα μισθώσεως	0,00	0,00	0,00	0,00
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους ανά μετρητή - βασικά (α: ε)	0,0013	0,0059	0,0001	0,0048
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποτελεσμάτων	1.576,44	2.140,59	5.19,43	607,80

#### ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Οι εταιρίες με τις οποίες συνιστάται οι σχέσεις τους και το ποσοστό συμμετοχής που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις είναι:
 

Εταιρία	Διεύθυνση	Ποσοστό συμμετοχής	Μέθοδος Ενσωμάτωσης
ΔΑΙΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε.	12ο ΧΙΛ. ΒΕΡΟΙΑΣ-ΝΑΟΥΣΑΣ	100%	ΜΕΤΗΡΗΣΗ
HELLAS HOLDING HOTELS Α.Ε.	ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΚΥΡΗΣ	100%	ΠΛΗΡΗΣ ΕΝΩΠΙΟΝΗ ΠΛΗΡΗΣ ΕΝΩΠΙΟΝΗ
- Επί των παλιών στοιχείων της Εταιρίας και του Ομίλου υφίστανται επιρροές βάση ύψους ευρώ 41.794.000,00 και 101.794.000,00 αντίστοιχα.
- Δεν υπάρχουν πάσης φύσεως αποθεματικά, καθώς και αποφάσεις δικαστηρίων ή διαπρακτικών οργάνων που ενδέχονται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρίας και του Ομίλου.
- Οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις του Ομίλου και της Εταιρίας αναφέρονται στην σημείωση 13 των Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων.
- Προβλέψεις στο τέλος της περιόδου:
 

(Ποσό εφευρισμένο σε χιλ. ευρώ)	Όμιλος	Εταιρία
Α) Προβλέψεις για επένδξεις και υπό διαπραγμάτευση διακρίσεις	0,00	0,00
Β) Προβλέψεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις	30,00	30,00
Γ) Λογικές προβλέψεις:	0,00	0,00
- Αριθμός απαχολογούμενων προσωπικών:
 

(Ποσό εφευρισμένο σε χιλ. ευρώ)	Όμιλος	Εταιρία
Α) Την 30η Σεπτεμβρίου 2009	88	84
Β) Την 30η Σεπτεμβρίου 2008	90	89
- Βιολογικές μετρήσεις των ανδρών (όπως αυτές ορίζονται από το Δ.Π. 24) από 1/1/09/2009:
 

(Ποσό εφευρισμένο σε χιλ. ευρώ)	Όμιλος	Εταιρία
Α) Έσοδα	0,00	298,01
Β) Έξοδα	0,00	0,00
Γ) Απαθήματα	0,00	7.418,73
Δ) Υποχρεώσεις	0,00	0,00
Ε) Συνολικές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	130,59	920,59
ΣΤ) Απαθήματα από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	248,47	0,00
Ζ) Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	0,00	0,00
- Οι Οικονομικές Καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Δ.Σ. την 20η Νοεμβρίου 2009.
- Δεν έχει σημειωθεί καμία μεταβολή στις λογιστικές μεθόδους ή στις λογιστικές εκτιμήσεις στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις της περιόδου από 1 Ιανουαρίου έως 30 Σεπτεμβρίου 2009. Έχουν τηρηθεί οι βασικές λογιστικές αρχές των οικονομικών καταστάσεων χρήσης που άρχισαν την 3/11/2008.
- Τα κέρδη ανά μετρητή υπολογίζονται βάσει του επιμερισμού των κερδών επί του συνολικού αριθμού μετρητών.
- Στην λίστα της τρέχουσας περιόδου δεν υπάρχουν μετρητές της μητρικής εταιρίας που κλητεύονται είτε από την ίδια είτε από την θυγατρική της.
- Επενδύσεις περιόδου:
 

α) Η Εταιρία: 40,32 χιλ. ευρώ
β) Ο Όμιλος: 39.511,13 χιλ. ευρώ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΟΙΚ. ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ

Νόσους, 20 Νοεμβρίου 2009  
Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ & ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΑΓΓΕΛΟΣ Α. ΔΑΪΟΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΖ 838015

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Θ. ΓΥΠΟΥΛΟΣ  
Α.Δ.Τ.Μ. 359773

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Θ. ΖΙΩΓΑΣ  
Α.ρ. Α.Δ.Τ. Α' Τάξης 0022856