

ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε.



ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

**ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ**

Της περιόδου από 1 Ιανουαρίου έως 30 Σεπτεμβρίου 2008

ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε.
12^ο ΧΛΜ. ΒΕΡΟΙΑΣ – ΝΑΟΥΣΑΣ
ΑΡ.ΜΗΤΡΩΟΥ Α.Ε. 10661/ 06/Β/86/44
www.daiosplastics.com

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ.....	4
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	5
ΓΕΝΙΚΑ	9
1. Γενικές πληροφορίες για την Εταιρία και τον Όμιλο	9
2. Βάση ετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων	10
3. Κύριες λογιστικές αρχές	14
3.1 Βάση ενοποίησης.....	14
3.2 Ενσώματες πάγιες ακινητοποιήσεις.....	15
3.3 Αποσβέσεις.....	16
3.4 Υπεραξία	16
3.5 Ασώματες Ακινήτοποιήσεις.....	17
3.6 Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων	17
3.7 Συμμετοχές σε θυγατρικές	18
3.8 Επενδύσεις ακινήτων	18
3.9 Αποθέματα	18
3.10 Εμπορικές απαιτήσεις.....	19
3.11 Χρηματοοικονομικά Μέσα.....	19
3.12 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	19
3.13 Τραπεζικός δανεισμός.....	20
3.14 Κόστος Δανεισμού.....	20
3.15 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις.....	20
3.16 Κρατικές Επιχορηγήσεις	20
3.17 Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενοι φόροι.....	21
3.18 Παροχές σε εργαζομένους.....	22
3.19 Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα.....	23
3.20 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων	24
3.21 Διανομή Μερισμάτων	24
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΝΙΑΜΗΝΙΑΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	25
1. Πληροφόρηση κατά τομέα	25
2. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	26
3. Επενδύσεις σε ακίνητα	28
4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	28
5. Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	28
6. Αποθέματα	29
7. Απαιτήσεις από πελάτες	29
8. Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	30
9. Λοιπά στοιχεία καθαρής θέσης.....	30
10. Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	31

11.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	31
12.	Υπόλοιπα Δανείων	32
13.	Φόρος Εισοδήματος.....	33
13.1	Αναβαλλόμενη Φορολογία	33
14.	Αριθμός εργαζομένων και κόστος μισθοδοσίας	35
14.1	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού.....	35
15.	Κόστος Παραγωγής / Εμπορίας.....	36
16.	Άλλα έσοδα	36
17.	Έξοδα Διοίκησης – Διάθεσης	36
18.	Χρηματοπιστωτικά Αποτελέσματα (έσοδα / έξοδα)	37
19.	Έκτακτα & ανόργανα έσοδα – έξοδα	37
	ΛΟΙΠΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ	38
20.	Συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη (όπως αυτές ορίζονται από το ΔΛΠ 24)	38
21.	Εποχικότητα δραστηριοτήτων	38
	ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ	39
	ΥΠΕΥΘΥΝΟΙ ΣΥΝΤΑΞΗΣ.....	39

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της περιόδου από 1 Ιανουαρίου έως 30 Σεπτεμβρίου 2008 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε. την 10^η Νοεμβρίου 2008 κα έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτηση τους στο διαδίκτυο, στην διεύθυνση 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.

ΔΑΪΟΣ Δ. ΑΣΤΕΡΙΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ					
(ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)					
		Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
<i>(Ποσά εκφρασμένα σε χιλ. Ευρώ)</i>	Επεξ/κη Σημείωση.	<u>30/9/2008</u>	<u>31/12/2007</u>	<u>30/9/2008</u>	<u>31/12/2007</u>
<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>					
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	2	75.475.348,54	52.564.266,13	30.204.430,06	30.876.927,42
Επενδύσεις σε ακίνητα	3	2.455.000,00	2.455.000,00	2.455.000,00	2.455.000,00
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	4	69.376,43	97.619,87	69.376,43	97.619,87
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	5	618.835,00	489.413,17	19.962.480,76	19.842.598,93
Αποθέματα	6	2.189.163,58	5.615.452,36	2.189.163,58	5.615.452,36
Απαιτήσεις από πελάτες	7	7.077.001,59	6.519.080,14	7.077.001,59	6.519.080,14
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	8	11.277.503,34	12.710.368,01	1.050.694,19	1.685.884,28
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προοριζόμενα για πώληση		0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		<u>99.162.228,48</u>	<u>80.451.199,68</u>	<u>63.008.146,61</u>	<u>67.092.563,00</u>
<u>ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>					
Μετοχικό Κεφάλαιο		4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00
Λοιπά στοιχεία Καθαρής Θέσης	9	25.049.399,87	24.960.694,07	21.615.175,20	21.604.026,33
Σύνολο Καθαρής Θέσης μετόχων εταιρίας (α)		29.549.399,87	29.460.694,07	26.115.175,20	26.104.026,33
Δικαιώματα Μειοψηφίας (β)		0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Καθαρής Θέσης (γ)=(α)+(β)		<u>29.549.399,87</u>	<u>29.460.694,07</u>	<u>26.115.175,20</u>	<u>26.104.026,33</u>
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	12	29.915.000,00	26.218.992,75	29.915.000,00	26.218.992,75
Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10	7.858.864,35	7.643.511,69	2.656.564,35	2.446.011,69
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	12	23.538.291,70	6.031.191,24	410.791,70	5.000.000,00
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	11	8.300.672,56	11.096.809,93	3.910.615,36	7.323.532,23
Υποχρεώσεις που σχετίζονται με μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προοριζόμενα για πώληση		0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων (δ)		<u>69.612.828,61</u>	<u>50.990.505,61</u>	<u>36.892.971,41</u>	<u>40.988.536,67</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (γ)+(δ)		<u>99.162.228,48</u>	<u>80.451.199,68</u>	<u>63.008.146,61</u>	<u>67.092.563,00</u>

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

(ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)

		ΟΜΙΛΟΣ				ΕΤΑΙΡΙΑ			
της περιόδου από 1/1/2008 μέχρι 30/9/2008	Επεξ/κη Σημείωση	1/1-30/9/2008	1/1-30/9/2007	1/7-30/9/2008	1/7-30/9/2007	1/1-30/9/2008	1/1-30/9/2007	1/7-30/9/2008	1/7-30/9/2007
(Τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ)									
Κύκλος εργασιών	1	12.598.343,61	11.345.859,72	3.369.128,43	2.846.769,79	12.598.343,61	11.345.859,72	3.369.128,43	2.846.769,79
Μείον: Κόστος παραγωγής/εμπορίας	15	9.621.147,66	9.180.152,14	2.610.168,07	2.295.559,16	9.621.147,66	9.180.152,14	2.610.168,07	2.295.559,16
Μικτό κέρδος		2.977.195,95	2.165.707,58	758.960,36	551.210,63	2.977.195,95	2.165.707,58	758.960,36	551.210,63
Άλλα έσοδα	16	42.273,19	36.869,73	12.897,42	12.785,75	42.273,19	36.869,73	12.897,42	12.785,75
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	17	3.019.469,14	2.202.577,31	771.857,78	563.996,38	3.019.469,14	2.202.577,31	771.857,78	563.996,38
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	17	-633.291,03	-464.707,13	-127.121,94	-121.100,10	-633.291,03	-464.707,13	-127.121,94	-121.100,10
Χρηματοπιστωτικά αποτελέσματα (έσοδα μείον έξοδα)	18	-794.018,78	-616.183,89	-255.213,93	-235.839,23	-745.576,17	-573.517,05	-225.333,45	-201.562,98
		-1.269.654,83	-641.479,47	-290.630,73	-169.510,39	-1.444.983,30	-982.512,43	-397.740,04	-297.846,55
Κέρδος συνήθων εργασιών		322.504,50	480.206,82	98.891,18	37.546,66	195.618,64	181.840,70	21.662,35	-56.513,25
Έκτακτα έσοδα και έξοδα	19	-216.301,87	-47.637,31	-26.681,64	-143,14	-166.972,94	-25.275,08	-21.881,64	-143,14
Κέρδος προ φόρων		106.202,63	432.569,51	72.209,54	37.403,52	28.645,70	156.565,62	-219,29	-56.656,39
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		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναβαλλόμενη φορολογία	13.1	-17.496,83	-64.627,62	-390,18	12.156,09	-17.496,83	-64.627,62	-390,18	12.156,09
Κέρδος μετά από φόρους		88.705,80	367.941,89	71.819,36	49.559,61	11.148,87	91.938,00	-609,47	-44.500,30
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή (σε €)		0,0059	0,0245	0,0048	0,0033	0,0007	0,0061	0,0000	-0,0030

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ				
(ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)				
	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
(Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ)	30/9/2008	30/9/2007	30/9/2008	30/9/2007
Σύνολο καθαρής θέσης έναρξης περιόδου (1.1.2008 και 1.1.2007)	29.460.694,07	28.939.130,50	26.104.026,33	25.903.264,95
Κέρδη / (ζημίες) της περιόδου μετά από φόρους (συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες)	88.705,80	367.941,89	11.148,87	91.938,00
Αύξηση / (μείωση) μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανεμηθέντα μερίσματα	0,00	-300.000,00	0,00	-300.000,00
Καθαρό εισόδημα καταχωρημένο απ' ευθείας στην καθαρή θέση	0,00	0,00	0,00	0,00
Αγορές / (πωλήσεις) ιδίων μετοχών	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Καθαρή θέση λήξης περιόδου (30.9.2008 και 30.9.2007 αντίστοιχα)	<u>29.549.399,87</u>	<u>29.007.072,39</u>	<u>26.115.175,20</u>	<u>25.695.202,95</u>

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)				
	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	1/1/2008	1/1/2007	1/1/2008	1/1/2007
<i>(Ποσά εκφρασμένα σε χιλ. Ευρώ)</i>	30/9/2008	30/9/2007	30/9/2008	30/9/2007
Λειτουργικές δραστηριότητες				
Κέρδη προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	106.202,63	432.569,51	28.645,70	156.565,62
Κέρδη προ φόρων (διακοπείσες δραστηριότητες)	0,00	0,00	0,00	0,00
Πλέον / μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	764.731,60	851.480,47	764.731,60	851.480,47
Απομειώσεις ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00	0,00	0,00
Προβλέψεις	105.154,00	29.134,77	105.154,00	29.134,77
Συναλλαγματικές διαφορές	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	-143.075,38	-476.227,69	32.253,09	-135.194,73
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.412.730,21	1.117.707,16	1.412.730,21	1.117.707,16
Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:				
Μείωση / (Αύξηση) αποθεμάτων	3.426.288,78	2.884.616,27	3.426.288,78	2.884.616,27
Μείωση / (Αύξηση) απαιτήσεων	-4.666.354,63	-1.077.223,57	-516.781,74	-755.573,77
(Μείωση) / Αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	-4.157.075,26	-6.843.080,67	-4.737.923,52	-6.860.175,13
Μείον:				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-1.580.543,81	-851.551,57	-1.580.543,81	-851.551,57
Καταβεβλημένοι φόροι	-142.979,12	-18.868,92	-142.979,12	-18.868,92
Λειτουργικές ροές από διακοπείσες δραστηριότητες	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	-4.874.920,98	-3.951.444,24	-1.208.424,81	-3.581.859,83
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	-23.648.850,57	-6.680.581,63	-65.270,80	-1.624.204,45
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	0,00	129.263,40	0,00	129.263,40
Τόκοι εισπραχθέντες	184.195,38	373.026,68	8.866,91	31.993,72
Μερίσματα εισπραχθέντα	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
Επενδυτικές ροές από διακοπείσες δραστηριότητες	0,00	4.000.000,00	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-23.464.655,19	-2.176.791,55	-56.403,89	-1.461.447,33
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου				
Πληρωμές για μείωση μετοχικού κεφαλαίου				
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	53.907.500,00	7.462.000,00	31.780.000,00	6.462.000,00
Εξοφλήσεις δανείων	-31.065.612,96	-1.500.000,00	-31.065.612,96	-1.500.000,00
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)	0,00	0,00	0,00	0,00
Μερίσματα πληρωθέντα	-2.488,72	-303.678,72	-2.488,72	-303.678,72
Χρηματοδοτικές ροές από διακοπείσες δραστηριότητες	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	-22.839.398,32	5.658.321,28	711.898,32	4.658.321,28
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)	-5.500.177,85	-469.914,51	-552.930,38	-384.985,88
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	10.156.916,23	15.525.672,27	1.467.498,24	2.853.982,46
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	4.656.738,38	15.055.757,76	914.567,86	2.468.996,58

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^η Σεπτεμβρίου 2006.

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

Επωνυμία	Δραστηριότητα	Έδρα	Ποσοτό (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 30/9/2008 οικόπεδο συνολικού εμβαδού περίπου 300 στρεμμάτων, σε μέρος του οποίου έχει ξεκινήσει η ανέγερση πολυτελούς ξενοδοχειακής μονάδας, πέντε αστέρων, δυναμικότητας 717 κλινών. Εγκρίθηκε η υπαγωγή της επένδυσης 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.

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις για την εννιάμηνη περίοδο που έληξε την 30 Σεπτεμβρίου 2008 έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Δ.Λ.Π. 34 «Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις».

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις δεν περιλαμβάνουν όλες τις πληροφορίες και σημειώσεις που απαιτούνται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και πρέπει να διαβάζονται σε συνάρτηση με τις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου της 31 Δεκεμβρίου 2007.

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν για την ετοιμασία των συνοπτικών ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων είναι συνεπείς με αυτές που ακολουθήθηκαν στην κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2007.

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. 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 της σύστημα η εταιρία είναι σε θέση με κατάλληλες εγγραφές να προσαρμόζει τα λογιστικά της βιβλία προκειμένου να έχει την απαιτούμενη πληροφόρηση σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π., και να συντάσσει οικονομικές καταστάσεις οι οποίες είναι σύμφωνες με τις απαιτήσεις των Δ.Π.Χ.Π.

Τέλος η ενοποίηση γίνεται μεταξύ των οικονομικών καταστάσεων της μητρικής που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π. και των οικονομικών καταστάσεων των θυγατρικών που αναμορφώνονται μέσω εξωλογιστικών εγγραφών προκειμένου να συμφωνούν 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^η Ιανουαρίου 2008 (εκτός εάν έχει ορισθεί διαφορετικά). Συγκεκριμένα:

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

Το ΔΠΧΠ 8 αντικαθιστά το ΔΛΠ 14 Οικονομικές Πληροφορίες κατά τομέα και υιοθετεί μια διοικητική προσέγγιση αναφορικά με τις οικονομικές πληροφορίες που δίνονται κατά τομέα. Η πληροφόρηση που θα παρέχεται θα είναι αυτή που χρησιμοποιεί η διοίκηση εσωτερικά για την αξιολόγηση της απόδοσης των λειτουργικών τομέων και την κατανομή πόρων σε αυτούς τους τομείς. Αυτή η πληροφόρηση μπορεί να είναι διαφορετική από αυτή που παρουσιάζεται στον ισολογισμό και στην κατάσταση αποτελεσμάτων και οι εταιρίες θα πρέπει να δώσουν επεξηγήσεις και συμφωνίες αναφορικά με τις εν λόγω διαφορές. Ο Όμιλος είναι στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης αυτού του προτύπου στις οικονομικές του καταστάσεις. Το ΔΠΧΠ 8 δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ε.Ε.

ΔΛΠ 23. Κόστος δανεισμού – τροποποίηση (εφαρμογή από 1^η 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.)

Η τροποποίηση του προτύπου απαιτεί όπως στην κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων περιλαμβάνονται μόνο οι συναλλαγές με τους μετόχους. Γίνεται εισαγωγή μιας καινούργιας κατάστασης συνολικού εισοδήματος και τα μερίσματα προς τους μετόχους θα εμφανίζονται μόνο στην κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων ή στις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων. Ο Όμιλος είναι στην διαδικασία της αξιολόγησης της επίδρασης από την

εφαρμογή της τροποποίησης του προτύπου στις οικονομικές καταστάσεις.

Η τροποποίηση του προτύπου δεν έχει ακόμα υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 32 και ΔΛΠ 1. Χρηματοοικονομικά Μέσα διαθέσιμα από τον κάτοχο (ή “puttable” μέσο) (ισχύει για χρήσεις μετά την 1^η 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^η 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^η Ιουλίου 2008)

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.

δ) Πρότυπα, τροποποιήσεις και διερμηνείες για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν από την 1^η Ιανουαρίου 2008 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 12. Συμβάσεις παραχώρησης (ισχύει από 1^η Ιανουαρίου 2008)

Διερμηνεία 13. Προγράμματα επιβράβευσης πελατών (ισχύει από 1^η Ιουλίου 2008)

Διερμηνεία 14. Οι περιορισμοί σε ένα σαφώς προσδιορισμένο ωφέλιμο στοιχείο ενεργητικού, οι ελάχιστες προϋποθέσεις χρηματοδότησης και η αλληλεπίδρασή τους (ισχύει από 1^η Ιανουαρίου 2008)

Διερμηνεία 15. Συμβόλαια για την κατασκευή ακίνητης περιουσίας (ισχύει από 1^η Ιανουαρίου 2009)

Διερμηνεία 16. Αντιστάθμιση καθαρής επένδυσης σε εκμετάλλευση στο εξωτερικό (ισχύει από 1^η Οκτωβρίου 2008)

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 ιδιαίτερως 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 Ακινήτοποιήσεις

Οι ασώματες ακινήτοποιήσεις 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 ακινήτοποιήσεις 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 αντανακλά 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 εκπεστέες 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^η 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 είσπραξής 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.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΝΙΑΜΗΝΙΑΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

1. Πληροφόρηση κατά τομέα

α. Πρωτεύοντες τομείς

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 30/9/2008 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).

Τα αποτελέσματα του Ομίλου κατά τομέα αναλύονται ως εξής:

1/1-30/9/2008				
Έσοδα Τομέα	Παραγωγή	Παροχή Υπηρεσιών	Απαλοιφές μεταξύ των τομέων	Ενοποιημένα
Σύνολο καθαρών πωλήσεων	10.611.325,69	1.987.017,92	-	12.598.343,61
Μικτό Κέρδος	2.613.882,83	363.313,12	-	2.977.195,95
Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα (έξοδα)	-1.432.402,31	162.747,48		-1.269.654,83
Κέρδη προ φόρων	-9.420,73	115.623,36		106.202,63
Φόροι τρέχοντες & αναβαλλόμενοι				-17.496,83
Καθαρά κέρδη				88.705,80

1/1-30/9/2007				
Έσοδα Τομέα	Παραγωγή	Παροχή Υπηρεσιών	Απαλοιφές μεταξύ των τομέων	Ενοποιημένα
Σύνολο καθαρών πωλήσεων	9.712.613,34	1.633.246,38		11.345.859,72
Μικτό Κέρδος	2.129.741,50	35.966,08		2.165.707,58
Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα (έξοδα)	-973.032,75	331.553,28		-641.479,47
Κέρδη προ φόρων	427.664,27	4.905,24		432.569,51
Φόροι τρέχοντες & αναβαλλόμενοι				-64.627,62
Καθαρά κέρδη				367.941,89

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.

1/1-30/9/2008			
	Πωλήσεις	Σύνολο Ενεργητικού	Επενδύσεις Παγίων
Ελλάδα	9.544.302,70	99.162.228,48	77.999.724,97
Χώρες Ε.Ε.	2.518.174,57	-	-
Λοιπές Χώρες	535.866,34	-	-

1/1-30/9/2007			
	Πωλήσεις	Σύνολο Ενεργητικού	Επενδύσεις Παγίων
Ελλάδα	7.678.670,39	73.032.082,45	47.592.240,16
Χώρες Ε.Ε.	3.253.216,96	-	-
Λοιπές Χώρες	413.972,37	-	-

2. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία

Η ΕΤΑΙΡΙΑ ΚΙΝΗΣΗ 1/1 – 30/9/2008							
	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	2.012.297,01	4.583,66	34.292.152,76
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	36.032,65	0,00	26.655,74	0,00	62.688,39
Σύνολο 30/9/2008	8.477.189,71	15.107.932,78	8.626.563,33	99.618,92	2.038.952,75	4.583,66	34.354.841,15
Αποσβέσεις 1/1/2008	0,00	635.426,33	2.167.013,10	71.129,25	541.656,66	0,00	3.415.225,34
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	179.778,67	340.053,90	2.999,48	212.353,70	0,00	735.185,75
Σύνολο 30/9/2008	0,00	815.205,00	2.507.067,00	74.128,73	754.010,36	0,00	4.150.411,09
Αναπόσβεστη αξία 30/9/2008	8.477.189,71	14.292.727,78	6.119.496,33	25.490,19	1.284.942,39	4.583,66	30.204.430,06

ΕΤΑΙΡΙΑ							
ΚΙΝΗΣΗ 1/1 – 31/12/2007							
	Γήπεδα / Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχ/κος εξοπλ.	Μεταφ. μέσα	Έπιπλα & λοιπ. εξοπλ.	Έργα υπό εκτέλεση	ΣΥΝΟΛΟ
Κόστος η εκτίμηση (1/1/2007)	8.477.189,71	14.818.669,14	7.280.299,31	99.618,92	1.814.397,20	4.583,66	32.494.757,94
Προσθήκες χρήσης	0,00	289.263,64	1.310.231,37	0,00	197.899,81	0,00	1.797.394,82
Σύνολο 31/12/2007	8.477.189,71	15.107.932,78	8.590.530,68	99.618,92	2.012.297,01	4.583,66	34.292.152,76
Αποσβέσεις 1/1/2007	0,00	307.528,39	1.651.780,32	67.044,92	242.898,41	0,00	2.269.252,04
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	327.897,94	515.232,78	4.084,33	298.758,25	0,00	1.145.973,30
Σύνολο 31/12/2007	0,00	635.426,33	2.167.013,10	71.129,25	541.656,66	0,00	3.415.225,34
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2007	8.477.189,71	14.472.506,45	6.423.517,58	28.489,67	1.470.640,35	4.583,66	30.876.927,42

Η αξία των οικοπέδων, των κτιρίων (εκτός των επενδυτικών ακινήτων) καθώς και του μηχανολογικού εξοπλισμού αναπροσαρμόστηκε 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 733.808,66 € (2007: 807.567,19 €) περιλαμβάνεται στο κόστος παραγωγής. Επί των παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρίας υφίστανται εμπράγματα βάρη ύψους 41.794.000,00 ευρώ.

Ο ΟΜΙΛΟΣ							
ΚΙΝΗΣΗ 1/1-30/9/2008							
	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	2.012.297,01	10.529.859,80	55.979.491,47
Προσθήκες περιόδου	1.367.075,74	120.000,00	72.282,65	0,00	38.251,08	22.048.658,69	23.646.268,16
Σύνολο 30/9/2008	21.006.328,02	15.227.932,78	8.662.813,33	99.618,92	2.050.548,09	32.578.518,49	79.625.759,63
Αποσβέσεις 1/1/2008	0,00	635.426,33	2.167.013,10	71.129,25	541.656,66	0,00	3.415.225,34
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	179.778,67	340.053,90	2.999,48	212.353,70	0,00	735.185,75
Σύνολο 30/9/2008	0,00	815.205,00	2.507.067,00	74.128,73	754.010,36	0,00	4.150.411,09
Αναπόσβεστη αξία 30/9/2008	21.006.328,02	14.412.727,78	6.155.746,33	25.490,19	1.296.537,73	32.578.518,49	75.475.348,54

ΟΜΙΛΟΣ							
ΚΙΝΗΣΗ 1/1-31/12/2007							
	Γήπεδα / Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχ/κος εξοπλ.	Μεταφ. μέσα	Έπιπλα & λοιπ. εξοπλ.	Έργα υπό εκτέλεση	ΣΥΝΟΛΟ
Κόστος η εκτίμηση (1/1/2007)	17.556.189,71	14.818.669,14	7.280.299,31	99.618,92	1.814.397,20	535.595,16	42.104.769,44
Προσθήκες χρήσης	2.083.062,57	289.263,64	1.310.231,37	0,00	197.899,81	9.994.264,64	13.874.722,03
Σύνολο 31/12/2007	19.639.252,28	15.107.932,78	8.590.530,68	99.618,92	2.012.297,01	10.529.859,80	55.979.491,47
Αποσβέσεις 1/1/2007	0,00	307.528,39	1.651.780,32	67.044,92	242.898,41	0,00	2.269.252,04
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	327.897,94	515.232,78	4.084,33	298.758,25	0,00	1.145.973,30
Σύνολο 31/12/2007	0,00	635.426,33	2.167.013,10	71.129,25	541.656,66	0,00	3.415.225,34
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2007	19.639.252,28	14.472.506,45	6.423.517,58	28.489,67	1.470.640,35	10.529.859,80	52.564.266,13

Το οικόπεδο της θυγατρικής αναπροσαρμόστηκε 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.

3. Επενδύσεις σε ακίνητα

	ΟΜΙΛΟΣ	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 30/9/2008	2.455.000,00	2.455.000,00

Τα επενδυτικά ακίνητα, αφορούν ιδιότητα γραφεία της εταιρίας συνολικού καθαρού εμβαδού 408,66 τ.μ., τα οποία ευρίσκονται στη Θεσσαλονίκη επί των οδών Δ. Γούναρη – Π. Μελά και τα οποία η εταιρία ενοικιάζει. Τα ενοίκια τα οποία εισπράχθηκαν την περίοδο από 1/1-30/9/08 είναι: 33.096,96 €.

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.».

4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2008	31/12/2007	30/9/2008	31/12/2007
Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας	68.767,05	97.619,87	68.767,05	97.619,87
Έξοδα αναδιοργάνωσης	609,38	0,00	609,38	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	69.376,43	97.619,87	69.376,43	97.619,87

5. Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2008	31/12/2007	30/9/2008	31/12/2007
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	63.977,80	65.257,80	63.977,80
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	543.221,94	424.620,11	543.221,94	424.620,11
ΣΥΝΟΛΟ	618.835,00	489.413,17	19.962.480,76	19.842.598,93

6. Αποθέματα

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2008	31/12/2007	30/9/2008	31/12/2007
Α΄-Β΄ ύλες-υλ. συσκ/σias	1.469.383,20	2.294.539,91	1.469.383,20	2.294.539,91
Πρ. έτοιμα & ημιτελή	665.307,77	1.298.326,46	665.307,77	1.298.326,46
Υποπροϊόντα & υπολ/τα.	3.653,07	2.919,34	3.653,07	2.919,34
Εμπορεύματα	43.233,72	34.720,87	43.233,72	34.720,87
Αναλώσιμα	7.585,82	67.964,99	7.585,82	67.964,99
Αγορές υπό παραλαβή	0,00	1.916.980,79	0,00	1.916.980,79
ΣΥΝΟΛΟ	2.189.163,58	5.615.452,36	2.189.163,58	5.615.452,36

7. Απαιτήσεις από πελάτες

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2008	31/12/2007	30/9/2008	31/12/2007
Πελάτες	4.764.730,15	5.112.433,55	4.764.730,15	5.112.433,55
Γραμμ. εισπρακτέα	190.666,41	75.603,59	190.666,41	75.603,59
Επιτ. μεταχρ/νες	2.525.490,56	1.722.348,53	2.525.490,56	1.722.348,53
Μείον: προβλέψεις	403.885,53	391.305,53	403.885,53	391.305,53
ΣΥΝΟΛΟ	7.077.001,59	6.519.080,14	7.077.001,59	6.519.080,14

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

Ανάλυση προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2008	31/12/2007	30/9/2008	31/12/2007
Υπόλοιπο έναρξης χρήσεως	391.305,53	391.305,53	391.305,53	391.305,53
Προσθήκες περιόδου	12.580,00	0,00	12.580,00	0,00
Υπόλοιπο τέλους περιόδου	403.885,53	391.305,53	403.885,53	391.305,53

8. Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2008	31/12/2007	30/9/2008	31/12/2007
(α) Άλλες απαιτήσεις				
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00
Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβλημένοι & παρακρατούμενοι φόροι	58.634,71	128.351,42	1.007,41	78.797,60
Λοιποί συνεργάτες τρίτοι - Λογ/σμοί προς απόδοση	369.174,53	982.169,14	1.978,92	678,44
Συμφηφιστέος στην επόμενη χρήση Φ.Π.Α.	2.553.556,53	1.195.811,79	0,00	0,00
Έξοδα επόμενων χρήσεων	76.020,00	148.879,43	76.020,00	40.670,00
Ελληνικό Δημόσιο – ΦΠΑ προς επιστροφή	3.506.259,19	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΛΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	6.563.644,96	2.455.211,78	79.006,33	120.146,04
(β) Βραχυπρόθεσμες επενδύσεις				
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	-1.671.788,29	-1.630.668,29	-1.671.788,29	-1.630.668,29
ΣΥΝΟΛΟ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	57.120,00	98.240,00	57.120,00	98.240,00
(γ) Διαθέσιμα				
Ταμείο	71.703,53	71.833,66	71.703,53	71.833,66
Καταθέσεις όψεως σε €	1.085.034,85	4.456.872,29	842.864,33	1.395.664,58
Καταθέσεις προθεσμίας σε €	3.500.000,00	5.628.210,28	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ	4.656.738,38	10.156.916,23	914.567,86	1.467.498,24
ΣΥΝΟΛΟ	11.277.503,34	12.710.368,01	1.050.694,19	1.685.884,28

9. Λοιπά στοιχεία καθαρής θέσης

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2008	31/12/2007	30/9/2008	31/12/2007
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	4.788.443,91	4.788.443,91	4.788.443,91	4.788.443,91
Διάφορα αποθεματικά	7.519.181,55	7.519.181,55	7.519.181,55	7.519.181,55
Υπόλοιπο Κερδών εις νέον	1.400.772,73	900.011,35	1.400.772,73	900.011,35
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 1/1/07-30/9/08	398.359,12	320.802,19	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου	28.645,70	682.158,36	28.645,70	682.158,36
Διαφορά απαίτησης και υποχρέωσης αναβαλ. Φορολογίας	-17.496,83	-181.396,98	-17.496,83	-181.396,98
ΣΥΝΟΛΟ	25.049.399,87	24.960.694,07	21.615.175,20	21.604.026,33

10. Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2008	31/12/2007	30/9/2008	31/12/2007
Προβλέψεις	159.053,00	137.599,00	159.053,00	137.599,00
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	2.444.511,35	2.308.412,69	2.444.511,35	2.308.412,69
Λοιπές έκτακτες προβλέψεις	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00
Πρόβλεψη για φορολογικές ανέλεγκτες χρήσεις	27.800,00	0,00	23.000,00	0,00
Επιχορηγήσεις παγίων	5.197.500,00	5.197.500,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	7.858.864,35	7.643.511,69	2.656.564,35	2.446.011,69

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	
	30/9/2008	31/12/2007	30/9/2008	31/12/2007
(α) Οφειλές προς προμηθευτές				
Προμηθευτές (Πιστωτικά υπόλοιπα βραχυπρόθεσμου λήξεως)	1.442.590,68	5.533.283,25	1.051.401,76	5.271.185,91
Επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογημένες	4.998.333,57	5.175.794,87	1.114.245,23	1.742.946,22
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΩΝ ΠΡΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	6.440.924,25	10.709.078,12	2.165.646,99	7.014.132,13
(β) Οφειλές από φόρους και εισφορές				
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	166.061,73	111.892,91	52.239,27	38.545,72
ΦΠΑ	146.465,28	0	146.465,28	0
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	61.021,22	133.112,73	60.063,74	131.268,82
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΩΝ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΕΙΣΦΟΡΕΣ	373.548,23	245.005,64	258.768,29	169.814,54
(γ) Άλλες τρέχουσες υποχρεώσεις				
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	87.634,07	117.656,87	87.634,07	114.516,26
Μερίσματα πληρωτέα	13.404,66	15.893,38	13.404,66	15.893,38
Δικαιούχοι αμοιβών	3.500,00	0	3.500,00	0
Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων	3.400,00	3.400,00	3.400,00	3.400,00
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	1.085.000,00	0	1.085.000,00	0
Τόκοι άμεσα πληρωτέοι	260.617,50		260.617,50	
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε €	9.213,99	5.775,92	9.213,99	5.775,92
Χρονικές ανακατατάξεις εξόδων	23.429,86	0	23.429,86	0
ΣΥΝΟΛΟ ΑΛΛΩΝ ΤΡΕΧΟΥΣΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	1.486.200,08	142.726,17	1.486.200,08	139.585,56
ΣΥΝΟΛΟ	8.300.672,56	11.096.809,93	3.910.615,36	7.323.532,23

12. Υπόλοιπα Δανείων

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	2008	2007	2008	2007
Βραχυπρόθεσμα	23.538.291,70	6.031.191,24	410.791,70	5.000.000,00
Μακροπρόθεσμα	31.000.000,00	26.218.992,75	31.000.000,00	26.218.992,75
ΣΥΝΟΛΟ	54.538.291,70	32.250.183,99	31.410.791,70	31.218.992,75

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 των 31.000.000,00 ευρώ:

ΕΤΑΙΡΙΑ	
Περίοδος Λήξης Δόσεων	30/9/2008
Εντός 1 έτους	1.085.000,00
Από 1 έως 5 έτη	6.200.000,00
Πάνω από 5 έτη	23.715.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	31.000.000,00

Όλα τα δάνεια είναι σε ευρώ (€).

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 2007 και το 2008 είναι 25%.

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2008	30/9/2007	30/9/2008	30/9/2007
Καθαρό φορολογικό κέρδος / (ζημία)	-344.050,68	-190.519,69	-426.407,61	-308.503,75
Μείον: Ζημίες προηγ. Χρήσεων	-1.554.789,76	-862.620,92	-1.395.599,01	-528.116,39
Κέρδη / Ζημίες εις νέον	-1.898.840,44	-1.053.140,61	-1.822.006,62	-836.620,14
Φόρος x 25%	0,00	0,00	0,00	0,00

13.1 Αναβαλλόμενη Φορολογία

Οι προσωρινές διαφορές έχουν ως εξής:

Περιουσιακό στοιχείο / Υποχρέωση	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2008	30/9/2007	30/9/2008	30/9/2007
Κτίρια – Εγκ/σεις κτιρίων	4.719.128,95	3.100.593,97	4.719.128,95	3.100.593,97
Μηχανήματα – τεχν. Εκγ/σεις	4.080.406,65	4.052.889,17	4.080.406,65	4.052.889,17
Μεταφορικά μέσα	25.490,09	26.084,50	25.490,09	26.084,50
Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	953.019,70	1.002.628,37	953.019,70	1.002.628,37
Ασώματες Ακίνητοποιήσεις	-20.561,55	-1.996,99	-20.561,55	-1.996,99
Αποθέματα	-12.211,69	-13.913,10	-12.211,69	-13.913,10
Προβλέψεις Επισφαλών Απαιτήσεων	-274.152,92	-261.572,92	-274.152,92	-261.572,92
Πρόβλεψη για Αποζημίωση προσωπικού	-43.955,00	0,00	-43.955,00	0,00
Φορολογικές Προσωρινές Διαφορές	9.778.045,39	8.182.196,01	9.778.045,39	8.182.196,01
Εκπεστές Φορολογικές Διαφορές	350.881,16	277.483,01	350.881,16	277.483,01

Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις

Όμιλος & Εταιρία

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2008	30/9/2007	30/9/2008	30/9/2007
Καταχωρήσεις έως 31/12/2007, 31/12/2006	2.308.412,69	1.922.754,44	2.308.412,69	1.922.754,44
Φορολογικές προσωρινές διαφορές 30/9/2008, 30/9/2007: x 25%	2.444.511,35	2.045.549,00	2.444.511,35	2.045.549,00
Καταχωρήσεις έως 30/9/2008 μέσω Κ.Λ.Α.	136.098,66	122.794,56	136.098,66	122.794,56

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

Όμιλος & Εταιρία

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2008	30/9/2007	30/9/2008	30/9/2007
Καταχωρήσεις έως 31/12/2007, 31/12/2006	424.620,11	220.358,84	424.620,11	220.358,84
Εκπεστές Φορολ. Διαφορές x 25%	87.720,29	69.370,75	87.720,29	69.370,75
Υπολ. Κερδών / Ζημιών εις νέον x 25%	455.501,65	209.155,03	455.501,65	209.155,03
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις έως 30/9/2008	543.221,94	278.525,78	543.221,94	278.525,78
Καταχωρήσεις έως 30/9/2008 μέσω Κ.Λ.Α.	118.601,83	58.166,94	118.601,83	58.166,94
Σύνολο Αναβαλλόμενης Φορολογίας	<u>17.496,83</u>	<u>64.627,62</u>	<u>17.496,83</u>	<u>64.627,62</u>

Η ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε. παραμένει ανέλεγκτη για τις χρήσεις από 2005 έως και 2007 και κατά συνέπεια οι φορολογικές υποχρεώσεις για τις χρήσεις αυτές δεν έχουν καταστεί οριστικές.

Η Hellas Holiday Hotels Α.Ε. δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις από 1999 έως και 2007 και κατά συνέπεια οι φορολογικές υποχρεώσεις για τις χρήσεις αυτές δεν έχουν καταστεί οριστικές. Σύμφωνα με το συμβόλαιο αγοράς, ο πωλητής των μετοχών (Fibona Beteiligungs – Holding GmbH) αναλαμβάνει τις όποιες φορολογικές επιβαρύνσεις προκύπτουν έως την ημερομηνία εξαγοράς της Hellas Holiday Hotels Α.Ε. από τη ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε.

Για τις ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα ελεγχθούν και οριστικοποιηθούν. Ο Όμιλος σχηματίζει τις αντίστοιχες προβλέψεις όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο.

14. Αριθμός εργαζομένων και κόστος μισθοδοσίας

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2008	30/9/2007	30/9/2008	30/9/2007
Αριθμός εργαζομένων	90	89	89	87
Μισθωτοί	67	67	66	65
Ημερομίσθιοι	23	22	23	22
Κόστος	1.730.119,76	1.739.999,36	1.709.766,54	1.721.941,71

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 2008 στην Αναλογιστική μελέτη που εκπονήθηκε από το τμήμα Στατιστικής του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών προέκυψε ως υποχρέωση κατά την 30/9/2008 το ποσό των 151.901,00 €.

Αναλογιστικές Υποθέσεις - Παραδοχές

- **Τεχνικό επιτόκιο:** 4,5%
- **Αύξηση μισθών:** 3,5%
- **Πληθωρισμός:** 2,5%
- **Πίνακας υπηρεσίας:** Ε V Κ 2000
- **Ποσοστό αποχωρήσεων (Turnover):** 0%
- **Προϋποθέσεις και όρια ηλικίας συνταξιοδότησης:** ΙΚΑ ΜΙΚΤΑ: 65 ετών
ΙΚΑ ΒΑΡΕΑ: 60 ετών
- **Ημερομηνία αποτίμησης:** 31/12/2007 (1/1/2008)
- **Δομή ασφαλισμένης ομάδας:** Κλειστή: Υποθέτουμε μηδενική είσοδο ατόμων.
- **Περιουσία του Ταμείου:** Περιουσία του Ταμείου = 0,00 €

15. Κόστος Παραγωγής / Εμπορίας

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2008	30/9/2007	30/9/2008	30/9/2007
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.493.683,51	1.373.024,52	1.493.683,51	1.373.024,52
Αμοιβές τρίτων	71.367,67	37.589,12	71.367,67	37.589,12
Παροχές τρίτων	280.151,21	295.087,50	280.151,21	295.087,50
Φόροι - τέλη	2.861,56	22.278,81	2.861,56	22.278,81
Διάφορα έξοδα	83.654,93	182.256,39	83.654,93	182.256,39
Αποσβέσεις	733.808,66	804.567,19	733.808,66	804.567,19
Αγορές και διαφορά (±) αποθεμάτων	6.978.649,70	6.487.951,95	6.978.649,70	6.487.951,95
Ιδιόχρηση ή καταστροφή αποθεμάτων	-23.029,58	-22.603,34	-23.029,58	-22.603,34
ΣΥΝΟΛΟ	9.621.147,66	9.180.152,14	9.621.147,66	9.180.152,14

16. Άλλα έσοδα

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2008	30/9/2007	30/9/2008	30/9/2007
Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	133,94	5.281,85	133,94	5.281,85
Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	42.139,25	31.587,88	42.139,25	31.587,88
ΣΥΝΟΛΟ	42.273,19	36.869,73	42.273,19	36.869,73

17. Έξοδα Διοίκησης – Διάθεσης

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2008	30/9/2007	30/9/2008	30/9/2007
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	208.973,31	205.914,89	202.084,51	187.857,24
Αμοιβές τρίτων	270.118,83	199.148,80	258.738,94	178.498,80
Παροχές τρίτων	188.146,80	155.180,89	185.666,73	154.975,89
Φόροι - τέλη	55.066,60	29.372,31	55.015,72	29.372,31
Διάφορα έξοδα	627.348,02	415.226,08	612.404,36	411.471,89
Τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις	43.622,25	46.913,28	30.922,94	46.913,28
Προβλέψεις	34.034,00	29.134,77	34.034,00	29.134,77
ΣΥΝΟΛΟ	1.427.309,81	1.080.891,02	1.378.867,20	1.038.224,18

18. Χρηματοπιστωτικά Αποτελέσματα (έσοδα / έξοδα)

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2008	30/9/2007	30/9/2008	30/9/2007
Μερίσματα μετοχών	0,00	0,00	0,00	0,00
Τόκοι πιστωτικοί τραπεζών	184.195,38	373.026,68	8.866,91	31.993,72
Έσοδα συμμετοχών & χρεογράφων	0,00	16.493,86	0,00	16.493,86
Κέρδη από αποτίμηση συμμετοχών & χρεογράφων	0,00	86.878,58	0,00	86.878,58
Λοιπά έσοδα κεφαλαίων	0,00	596,81	0,00	596,81
<u>Μείον:</u>				
Τόκοι & έξοδα τραπεζών	1.412.730,21	1.118.475,40	1.412.730,21	1.118.475,40
Έξοδα & ζημίες συμμετοχών & χρεογράφων	0,00	0,00	0,00	0,00
Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών & χρεογράφων	41.120,00	0,00	41.120,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	-1.269.654,83	-641.479,47	-1.444.983,30	-982.512,43

19. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα – έξοδα

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2008	30/9/2007	30/9/2008	30/9/2007
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	4.208,37	0,00	4.208,37	0,00
<u>Μείον:</u>				
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.261,60	149,89	1.069,40	149,89
Πρόβλεψη για έκτακτους κινδύνους	27.800,00	0,00	23.000,00	0,00
Πρόστιμα επιτροπής Κεφαλαιαγοράς *	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00
Έκτακτες ζημίες	1.040,20	2.002,84	1.040,20	1.252,84
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	316,81	0,00	211,00	
Μη ενσωματωμένοι στο λειτ. κόστος φόροι	160.091,63	45.484,58	115.860,71	23.872,35
Αποσβ. μη ενσωμ. στο λειτ. Κόστος	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	-216.301,87	-47.637,31	-166.972,94	-25.275,08

* Το πρόστιμο ανακοινώθηκε από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς με το υπ' αρ. 467/20-3-2008 Δελτίο Τύπου

Λοιπές Σημειώσεις

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

	ΟΜΙΛΟΣ	ΕΤΑΙΡΙΑ
(τα ποσά εκφράζονται σε χιλ. ευρώ)	30/92008	30/92008
α) Έσοδα	0,00	0,00
β) Έξοδα	0,00	0,00
γ) Απαιτήσεις	0,00	0,00
δ) Υποχρεώσεις	0,00	0,00
ε) Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	140,77	140,77
στ) Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	311,83	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) μετά από αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας Hellas Holiday Hotels A.E. και υπόκεινται σε απόδοση λογ/σμού.

21. Εποχικότητα δραστηριοτήτων

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

Όπως εμφανίζεται στον πίνακα η δραστηριότητα του Ομίλου παρουσιάζει εποχικότητα και ως εκ τούτου ο κύκλος εργασιών των ενδιάμεσων περιόδων δεν θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί για να γίνει εκτίμηση του ετήσιου κύκλου εργασιών.

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 της περιόδου 1/1/2008 – 30/9/2008 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 ΤΟΥ Δ.Σ.
& Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
& ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΑΣΤΕΡΙΟΣ Δ. ΔΑΪΟΣ

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Θ. ΓΙΤΟΠΟΥΛΟΣ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Θ. ΖΙΩΓΑΣ