

ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε.



ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου – 30 Ιουνίου 2016

(Σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν.3556/2007)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	3
ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1 - 30/6/2016. 4	4
ΈΚΘΕΣΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ	9
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	10
ΕΠΙΛΕΓΜΕΝΕΣ ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ	14
1. Γενικές πληροφορίες για την Εταιρία και τον Όμιλο	14
2. Βάση ετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων	14
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	23
1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	23
2. Επενδύσεις σε ακίνητα	24
3. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	25
4. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	25
5. Αποθέματα	25
6. Εμπορικές Απαιτήσεις	25
7. Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	26
8. Ταμειακά Διαθέσιμα Και Ισοδύναμα	26
9. Μετοχικό Κεφάλαιο	26
10. Αποθεματικά	28
11. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις / Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις	28
12. Εμπορικές και Λοιπές Υποχρεώσεις	28
13. Δάνεια	29
14. Φόρος Εισοδήματος	29
15. Προβλέψεις Παροχών Αποχώρησης Προσωπικού	31
16. Έξοδα Κατ' είδος και Κατανομή τους στις Λειτουργίες	31
17. Άλλα έσοδα	32
18. Λοιπά έξοδα	32
19. Χρηματοδοτικά Αποτελέσματα (έσοδα / έξοδα)	32
20. Συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη (όπως αυτές ορίζονται από το ΔΛΠ 24)	32
21. Εποχικότητα δραστηριοτήτων Ομίλου	33
ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ	33
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	35
ΥΠΕΥΘΥΝΟΙ ΣΥΝΤΑΞΗΣ	36

ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου:

- 1) Αστέριος Δάιος του Δημητρίου, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος.
- 2) Δημήτριος Δάιος του Αστέριου, Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, Μη Εκτελεστικό Μέλος.
- 3) Κωνσταντίνος Β. Γραφιαδέλλης, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Μη Εκτελεστικό Μέλος.

Δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι εξ' όσων γνωρίζουμε:

- A) Οι εξαμηνιαίες οικονομικές καταστάσεις της περιόδου από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2016 της Εταιρίας και του Ομίλου, που καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσης του Ομίλου και της Εταιρίας, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση, εκλαμβανομένων ως σύνολο.
- B) Η εξαμηνιαία έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της Εταιρίας καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση, εκλαμβανομένων ως σύνολο, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριοτέρων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν.

Νάουσα, 19 Σεπτεμβρίου 2016

Αστέριος Δ. Δάιος

Οι βεβαιούντες
Δημήτριος Α. Δάιος

Κωνσταντίνος Β. Γραφιαδέλλης

Πρόεδρος Δ.Σ.
& Διευθύνων Σύμβουλος

Αντιπρόεδρος Δ.Σ.

Μέλος Δ.Σ.

Η παρούσα Εξαμηνιαία Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αφορά τη χρονική περίοδο από 1/1/2016 έως 30/6/2016. Η Έκθεση συντάχθηκε και είναι εναρμονισμένη με τις σχετικές διατάξεις του Ν.3556/2007 και τις επ' αυτού εκδοθείσες αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς 7/448/11.10.2007 και 1/434/3.7.2007.

Στην παρούσα Έκθεση περιγράφονται συνοπτικά, όμως με τρόπο ουσιαστικό, όλες οι σημαντικές επιμέρους θεματικές ενότητες, οι οποίες είναι απαραίτητες σύμφωνα με το άνω νομοθετικό πλαίσιο, της εταιρίας ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΑΒΕΕ καθώς και του Ομίλου, με σκοπό να υπάρξει μία γενική αλλά ουσιαστική ενημέρωση των Μετόχων και του Επενδυτικού Κοινού για την Οικονομική Κατάσταση και τα αποτελέσματα, την συνολική πορεία και τις μεταβολές που επήλθαν κατά την διάρκεια του Α' εξαμήνου 2016, τα σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα και την επίδραση αυτών στις οικονομικές καταστάσεις της ίδιας περιόδου. Επίσης περιγράφονται οι κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες που ο Όμιλος ενδέχεται να αντιμετωπίσει στο Β' εξάμηνο της χρήσης και, τέλος, παρατίθενται οι σημαντικές συναλλαγές του εκδότη και των συνδεδεμένων με αυτόν προσώπων.

1. Επιδόσεις και Χρηματοοικονομική Θέση

Ο κύκλος εργασιών της περιόδου από 1/1 έως 30/6/2016 της Εταιρίας ανήλθε στα 10.487.517,43 ευρώ έναντι 9.864.805,30 ευρώ της αντίστοιχης περιόδου της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζοντας αύξηση κατά 6,31% και συγκεκριμένα ο κύκλος εργασιών του κλάδου πλαστικών ανήλθε σε 9.147.234,52 ευρώ έναντι 8.473.597,80 ευρώ της αντίστοιχης περσινής περιόδου, αυξημένος κατά 7,95%, ενώ ο κύκλος εργασιών της παροχής υπηρεσιών (ξενοδοχειακός κλάδος) ανήλθε σε 1.340.282,91 ευρώ έναντι 1.391.207,50 ευρώ παρουσιάζοντας μικρή μείωση κατά 3,66%.

Το μικτό κέρδος διαμορφώθηκε σε 1.785.292,21 ευρώ έναντι 1.771.959,14 ευρώ παραμένοντας σταθερό, καθώς παρουσιάστηκε αύξηση των τιμών των α' υλών κατά το πρώτο εξάμηνο του 2016 χωρίς να υπάρξει αντίστοιχη μετακύλιση στις τιμές πώλησης των προϊόντων.

Τα κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων (EBITDA) του Α' εξαμήνου 2016 ανήλθαν στα 1.192.664,28 ευρώ έναντι 1.372.413,20 ευρώ της αντίστοιχης περιόδου της προηγούμενης χρήσης μειωμένα κατά 13,10%.

Τέλος, οι ζημίες προ φόρων διαμορφώθηκαν σε 172.815,69 ευρώ έναντι κερδών 28.495,34 ευρώ της αντίστοιχης περιόδου της προηγούμενης χρήσης, γεγονός που οφείλεται στη μείωση του EBITDA.

Σε επίπεδο Ομίλου ο κύκλος εργασιών ανήλθε σε 15.466.444,72 ευρώ έναντι 15.166.947,69 ευρώ, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 1,98%. Η μικρότερη σε σχέση με τη μητρική εταιρία αύξηση οφείλεται στη μείωση των εργασιών της θυγατρικής εταιρίας Hellas Holiday Hotels A.E., λόγω εξωγενών παραγόντων που επηρέασαν αρνητικά την τουριστική βιομηχανία της χώρας (BREXIT, τρομοκρατία κτλ.).

Το μικτό κέρδος του Ομίλου διαμορφώθηκε σε 2.145.906,05 ευρώ έναντι 2.509.768,47 ευρώ σημειώνοντας μείωση κατά 14,50%. Η μείωση αυτή οφείλεται κατά κύριο λόγο στην απορρόφηση της αύξησης του ΦΠΑ διαμονής από 6,5% σε 13% για τη θυγατρική Hellas Holiday Hotels A.E., και τη μη μετακύλιση ολόκληρης της αύξησης αυτής στις τιμές ανά δωμάτιο, με αποτέλεσμα τη συμπίεση του μικτού περιθωρίου κέρδους στο 13,88% από 16,55%.

Τα κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων (EBITDA) ανήλθαν σε 1.649.861,59 ευρώ έναντι 2.497.002,37 ευρώ υποχωρώντας κατά 33,93%, κυρίως λόγω των αυξημένων εξόδων Διοίκησης και Διάθεσης.

Τέλος, ο Όμιλος παρουσίασε ζημίες προ φόρων 2.529.927,88 ευρώ έναντι ζημιών 1.927.051,29 ευρώ, αυξημένες κατά 31,29%, λόγω της μείωσης του EBITDA και των χρηματοοικονομικών εξόδων.

Επισημαίνεται ότι, λόγω ύπαρξης εποχικότητας στον Κύκλο Εργασιών του Ομίλου, το αποτέλεσμα στο πρώτο εξάμηνο διαμορφώνεται, ιστορικά, σε αρνητικά επίπεδα:

ΕΠΟΧΙΚΟΤΗΤΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ									
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ									
ΠΕΡΙΟΔΟΣ	2012		2013		2014		2015		2016
Α' ΕΞΑΜΗΝΟ	11.880,00	39%	13.056,00	36%	14.359,00	35%	15.167,00	37%	15.466,00
Β' ΕΞΑΜΗΝΟ	18.963,00	61%	22.879,00	64%	26.387,00	65%	26.383,00	63%	
ΣΥΝΟΛΟ	30.843,00	100%	35.935,00	100%	40.746,00	100%	41.550,00	100%	15.466,00

2. Σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα στο Α' Εξάμηνο 2016.

Α). Στις 17/06/2016 η εταιρία ανακοίνωσε ότι παρατάθηκε μέχρι την 20/06/2017 η διάρκεια της σύμβασης χρησηδανείου που έχει υπογραφεί μεταξύ του Αστερίου Δάιου, Πρόεδρου και Διευθύνοντα Συμβούλου, και της εταιρίας για τη δωρεάν παραχώρηση εκ μέρους αυτού και προς την εταιρία της χρήσης καταστημάτων, ιδιοκτησίας του, για τη λειτουργία της ξενοδοχειακής μονάδας στη Θεσσαλονίκη επί της οδού Λ. Νίκης 59, που έληγε την 20/06/2016.

B). Στις 30/06/2016 πραγματοποιήθηκε η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας η οποία συζήτησε τα θέματα της ημερήσιας διάταξης και αποφάσισε, μεταξύ άλλων, τα εξής:

1. Αποφάσισε την έγκριση των αμοιβών του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση 01/01/-31/12/2015, και προενέκρινε το ύψος των συνολικών αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση 2016.

3. Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες.

Ο Όμιλος έχει δύο δραστηριότητες:

A) Την **παραγωγική**, με την παραγωγή κυρίως εξειδικευμένων προϊόντων από πλαστική ά' 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) Την **ξενοδοχειακή**, διαθέτοντας δύο ξενοδοχειακές μονάδες, η μία, 5 αστέρων στην Θεσσαλονίκη, η οποία λειτουργεί ως υποκατάστημα της Εταιρίας και η άλλη στον Άγιο Νικόλαο Κρήτης, η οποία κατέχεται μέσω της κατά 100% θυγατρικής HELLAS HOLIDAY HOTELS AE, σε ιδιόκτητο οικόπεδο 320 περίπου στρεμμάτων και αφορά πολυτελές θέρετρο.

Οι συνήθεις χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι στους οποίους μπορεί να εκτεθεί η Εταιρία και ο Όμιλος είναι ο κίνδυνος μεταβολής της αξίας των πρώτων υλών του πλαστικού, ο επιτοκιακός κίνδυνος που προκύπτει από τη μεταβολή των επιτοκίων, ο πιστωτικός κίνδυνος που προκύπτει από την αδυναμία των πελατών του Ομίλου να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις τους, και ο κίνδυνος ρευστότητας που αφορά τη δυσκολία του Ομίλου να εξοφλεί έγκαιρα τις υποχρεώσεις του.

Ειδικότερα:

Κίνδυνος μεταβολής της αξίας των πρώτων υλών: Η Εταιρία και ο Όμιλος εκτίθενται σε μεταβολές των τιμών των πρώτων υλών που χρησιμοποιούν, λόγω κυρίως της διασύνδεσής των με τις τιμές του πετρελαίου (πρώτη ύλη πλαστικών) αλλά και της προσφοράς και ζήτησης διεθνώς. Η διοίκηση της Εταιρίας και του Ομίλου, ανάλογα με την κατάσταση που υφίσταται στην αγορά πρώτων υλών διεθνώς, προσαρμόζει την πολιτική των αποθεμάτων της καθώς και την τιμολογιακή της πολιτική.

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, αν χρειασθεί, θα διακόψει την συνεργασία με όσους κρίνει ότι ο κίνδυνος επισφάλειας έχει μεγαλώσει. Για περαιτέρω εξασφαλίσεις, η εταιρία από 01/06/2016 διατηρεί συμβόλαιο ασφάλειας πιστώσεων τόσο για τις πωλήσεις στην εσωτερική αγορά όσο και για τις εξαγωγές.

Όσον αφορά τη θυγατρική, HELLAS HOLIDAY HOTELS AE, το μεγαλύτερο μέρος των εσόδων είναι σε μετρητά ή πιστωτικές κάρτες. Δεν υπάρχουν στις 30/06/2016 αξιόλογα υπόλοιπα από πελάτες.

Κίνδυνος ρευστότητας/ Επιτοκιακός κίνδυνος: Η παγκόσμια χρηματοπιστωτική κρίση έχει δυσκολέψει αρκετά τις χρηματοδοτήσεις προς τις επιχειρήσεις. Ο Όμιλος έχει ολοκληρώσει μέσω της θυγατρικής Hellas Holiday Hotels A.E. επένδυση πολυτελούς ξενοδοχειακής μονάδας στο Βαθύ Κριτσάς, Αγ. Νικολάου Κρήτης.

4. Επιβολή Κεφαλαιακών ελέγχων στην Ελλάδα

Με την Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου (ΠΝΠ) της 28^{ης} Ιουνίου 2015 κηρύχθηκε τραπεζική αργία και επιβλήθηκαν περιορισμοί κίνησης κεφαλαίων (capital controls). Με νέα ΠΝΠ της 18^{ης} Ιουλίου 2015, αποφασίστηκε η παύση της τραπεζικής αργίας, αλλά παρέμειναν οι περιορισμοί στην κίνηση κεφαλαίων με διαφοροποιήσεις.

Ο Όμιλος διαθέτοντας ουσιαστικό αλλά και πρακτικό πλεονέκτημα, καθώς έχει εξαγωγικό προσανατολισμό όσον αφορά τον τομέα της παραγωγής αλλά απευθύνεται και στον ξενοδοχειακό κλάδο σχεδόν αποκλειστικά σε εισαγόμενο τουρισμό, ξεπέρασε γρήγορα τα αρχικά προβλήματα που παρουσιάστηκαν. Παρακολουθούνται οι εξελίξεις και γίνονται οι ανάλογες προσαρμογές ώστε η λειτουργία του Ομίλου και η τροφοδοσία του να γίνονται ομαλά και ταυτόχρονα να εξασφαλίζεται η αναγκαία ρευστότητα.

5. Εκτιμήσεις για την εξέλιξη των δραστηριοτήτων της Εταιρίας και του Ομίλου.

Εξωγενείς παράγοντες όπως τα Capital Controls, η οικονομική ύφεση, το προσφυγικό πρόβλημα, η ένταση της τρομοκρατίας στην Ευρώπη, η διεξαγωγή του δημοψηφίσματος στην Μεγάλη Βρετανία για την έξοδό της από την Ευρωπαϊκή Ένωση, αλλά και το συνεχιζόμενο εμπάργκο της Ρωσίας στα αγροτικά προϊόντα, επηρεάζουν αρνητικά και δημιουργούν δυσκολίες στην υλοποίηση των στόχων του Ομίλου.

Παρ' όλα αυτά ο Όμιλος, καθώς διαθέτει ουσιαστικό αλλά και πρακτικό πλεονέκτημα όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, αναμένει βελτίωση των μεγεθών του στο δεύτερο εξάμηνο. Συγκεκριμένα:

Η εταιρία σταθερά συνεχίζει να έχει σημαντικό εξαγωγικό προσανατολισμό και αναμένεται περαιτέρω ενίσχυση του κύκλου εργασιών της από τις αγορές των Βαλκανίων και της Ε.Ε. Παράλληλα, στην ελληνική αγορά αλλά, κυρίως, στον αγροτικό τομέα αναμένεται στασιμότητα.

Η ξενοδοχειακή μονάδα στην Θεσσαλονίκη παρουσίασε κατά το Α' εξάμηνο του 2016 σταθερότητα στον κύκλο εργασιών της. Για το Β' εξάμηνο 2016 αναμένεται μικρή αύξηση.

Η ξενοδοχειακή μονάδα της θυγατρικής εταιρίας Hellas Holiday Hotels A.E. , ξεκίνησε την λειτουργία της στις 22/4/2010 και, έκτοτε, παρουσίασε συνεχή άνοδο του κύκλου εργασιών της. Οι λόγοι που οδήγησαν στη μείωση του κύκλου εργασιών κατά το Α' εξάμηνο του 2016 συνεχίζουν να υφίστανται και αναμένεται να επηρεάσουν και τον κύκλο εργασιών στο Β' εξάμηνο (κυρίως η απορρόφηση του ΦΠΑ).

6. Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.

	Ο ΟΜΙΛΟΣ	Η ΕΤΑΙΡΙΑ
(τα ποσά εκφράζονται σε ευρώ)	30/6/2016	30/6/2016
α) Έσοδα	0,00	11.178,00
β) Έξοδα	0,00	0,00
γ) Απαιτήσεις	0,00	0,00
δ) Υποχρεώσεις	0,00	1.458.673,70
ε) Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	166.486,40	148.300,00
στ) Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	0,00	0,00
ζ) Χρησιδάνειο (δωρεάν παραχώρηση χρήσης καταστημάτων) από Αστέριο Δάιο στην Εταιρία	0,00	0,00

* Οι υποχρεώσεις της Εταιρίας ύψους 1.458.673,70 € οφείλονται προς τη θυγατρική Hellas Holiday Hotels A.E. και αφορούν ταμειακή ενίσχυση από τη θυγατρική προς τη μητρική εταιρία για την αντιμετώπιση τρεχουσών αναγκών της (λόγω εποχικότητας).

Νάουσα 19 Σεπτεμβρίου 2016

Αστέριος Δ. Δάιος

Δημήτριος Α. Δάιος

Κωνσταντίνος Β. Γραφιαδέλλης

Πρόεδρος Δ.Σ.
& Διευθύνων Σύμβουλος

Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Μέλος Δ.Σ.

Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Προς τους μετόχους της Εταιρίας «ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε.»

Εισαγωγή

Επισκοπήσαμε τη συνημμένη συνοπτική εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας «ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε.», της 30^{ης} Ιουνίου 2016 και τις σχετικές συνοπτικές εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της εξαμήνου περιόδου που έληξε αυτή την ημερομηνία, καθώς και τις επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις, που συνθέτουν την ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της εξαμηνιαίας οικονομικής έκθεσης του Ν. 3556/2007. Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται στην Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά (Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο «ΔΛΠ» 34). Δική μας ευθύνη είναι η έκφραση ενός συμπεράσματος επί αυτής της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

Εύρος Επισκόπησης

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

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα επισκόπηση, δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι η συνημμένη ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτισθεί, από κάθε ουσιαστική άποψη, σύμφωνα με το ΔΛΠ 34.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Η επισκόπησή μας δεν εντόπισε οποιαδήποτε ασυνέπεια ή αναντιστοιχία των λοιπών στοιχείων της προβλεπόμενης από το άρθρο 5 του Ν. 3556/2007 εξαμηνιαίας οικονομικής έκθεσης με τη συνημμένη ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Αθήνα, 23 Σεπτεμβρίου 2016

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ιωάννης Αναστ. Παπουτσής

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14361

OLYMPIA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 170

Πατησίων 81 & Χέυδεν 8-10, 10434 Αθήνα

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

I. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (Ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)					
(Τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ)					
	Σημείωση	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
<u>ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</u>		<u>30/6/2016</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>30/6/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία					
Ιδιοχρησιμοποιούμενα Ενσώματα Πάγια στοιχεία	1	145.825.935,79	146.622.662,49	32.046.939,83	32.425.679,04
Επενδύσεις σε Ακίνητα	2	2.346.300,00	2.346.300,00	2.346.300,00	2.346.300,00
Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	3	669.099,58	506.023,15	3.969,40	1,58
Επενδύσεις σε Θυγατρικές/Κοινοπραξίες		0,00	0,00	41.275.185,76	41.275.185,76
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	4	119.530,07	110.525,98	61.867,98	61.867,98
Σύνολο μη Κυκλοφορούντων Περιουσιακών Στοιχείων		148.960.865,44	149.585.511,62	75.734.262,97	76.109.034,36
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία					
Αποθέματα	5	3.244.817,63	3.169.242,47	2.792.985,16	3.017.667,59
Εμπορικές Απαιτήσεις	6	10.900.576,61	10.795.739,49	9.700.958,41	10.532.539,81
Λοιπά Κυκλοφορούντα Στοιχεία	7	1.359.665,38	509.822,02	247.186,98	235.900,35
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	8	1.569.779,93	1.129.601,15	266.454,25	493.508,61
Σύνολο Κυκλοφορούντων Περιουσιακών Στοιχείων		17.074.839,55	15.604.405,13	13.007.584,80	14.279.616,36
ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		166.035.704,99	165.189.916,75	88.741.847,77	90.388.650,72
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Ίδια Κεφάλαια Μετόχων Μητρικής					
Μετοχικό Κεφάλαιο	9	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00
Αποθεματικά	10	30.851.568,78	28.940.866,33	28.450.696,63	28.160.612,99
Αποτελέσματα εις Νέον		(24.127.999,33)	(20.464.976,18)	(300.159,95)	98.210,20
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		11.223.569,45	12.975.890,15	32.650.536,68	32.758.823,19
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμα Δάνεια	13	68.060.785,89	71.729.681,40	20.532.500,00	21.800.500,00
Αναβαλλόμενος Φόρος	14	12.041.533,33	12.819.140,51	3.391.976,74	3.456.505,92
Προβλέψεις Παροχών Αποχώρησης Προσωπικού	15	240.209,00	231.586,00	200.695,00	193.916,00
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	11	15.906.169,58	16.147.661,50	0,00	0,00
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις	11	80.000,00	80.000,00	65.000,00	65.000,00
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων		96.328.697,80	101.008.069,41	24.190.171,74	25.515.921,92
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Βραχυπρόθεσμα Δάνεια	13	21.663.539,23	21.453.453,83	15.827.960,30	15.616.338,38
Βραχυπρόθεσμο μέρος Μακροπρόθεσμων Δανείων	13	19.356.077,56	15.929.377,56	6.340.000,00	5.072.000,00
Εμπορικές και Λοιπές Υποχρεώσεις	12	17.463.820,95	13.823.125,80	9.733.179,05	11.425.567,23
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		58.483.437,74	51.205.957,19	31.901.139,35	32.113.905,61
Σύνολο υποχρεώσεων		154.812.135,54	152.214.026,60	56.091.311,09	57.629.827,53
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		166.035.704,99	165.189.916,75	88.741.847,77	90.388.650,72

II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (Ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)					
(Τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ)					
Σημείωση	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ		
	1/1-30/06/2016	1/1-30/06/2015	1/1-30/06/2016	1/1-30/06/2015	
Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις)	15.466.444,72	15.166.947,69	10.487.517,43	9.864.805,30	
Κόστος Πωληθέντων	13.320.538,67	12.657.179,22	8.702.225,22	8.092.846,16	
Μικτό Κέρδος	2.145.906,05	2.509.768,47	1.785.292,21	1.771.959,14	
Άλλα Έσοδα	407.798,36	353.764,16	19.670,04	23.421,73	17
Έξοδα Διαθέσεως	1.636.133,98	1.301.783,18	578.080,97	529.309,21	16
Έξοδα Διοικήσεως	848.293,30	661.319,43	452.182,18	299.962,90	16
Λοιπά έξοδα	216.792,74	157.898,69	17.918,95	3.499,37	18
Κέρδη (ζημίες) προ φόρου, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	(147.515,61)	742.531,33	756.780,15	962.609,39	
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	3.477,75	422,39	3.216,40	262,47	19
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	2.385.890,02	2.670.005,01	932.812,24	934.376,52	19
Κέρδη (ζημίες) προ φόρων	(2.529.927,88)	(1.927.051,29)	(172.815,69)	28.495,34	
Φόρος Εισοδήματος	(777.607,18)	143.254,92	(64.529,18)	30.792,56	14
ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ) ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	(1.752.320,70)	(2.070.306,21)	(108.286,51)	(2.297,22)	
Λοιπά Συνολικά Έσοδα Περιόδου καθαρά από φόρο	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ/ (ΖΗΜΙΕΣ) ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	(1.752.320,70)	(2.070.306,21)	(108.286,51)	(2.297,22)	
Τα Κέρδη/(ζημίες) αποδίδονται σε:					
Μετόχους Μητρικής	(1.752.320,70)	(2.070.306,21)			
Συμμετοχές που δεν ασκούν έλεγχο	0,00	0,00			
Σύνολο	(1.752.320,70)	(2.070.306,21)			
Τα Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα/ (Ζημίες) αποδίδονται σε:					
Μετόχους Μητρικής	(1.752.320,70)	(2.070.306,21)			
Συμμετοχές που δεν ασκούν έλεγχο	0,00	0,00			
Σύνολο	(1.752.320,70)	(2.070.306,21)			
Κέρδη/(ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή-βασικά	(0,1168)	(0,1380)	(0,0072)	(0,0002)	
ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ) ΠΡΟ ΦΟΡΟΥ, ΧΡΗΜ/ΚΩΝ, ΕΠΕΝΔ. ΑΠΟΤ/ΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	1.649.861,59	2.497.002,37	1.192.664,28	1.372.413,20	

III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ						
	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικό αναπροσ/γής ακινήτων	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
(Τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ)						
Υπόλοιπα 01.01.2015	4.500.000,00	7.981.804,84	12.070.132,83	7.433.973,88	(16.356.974,75)	15.628.936,80
- Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους					(2.070.306,21)	(2.070.306,21)
Υπόλοιπα 30.06.2015	<u>4.500.000,00</u>	<u>7.981.804,84</u>	<u>12.070.132,83</u>	<u>7.433.973,88</u>	<u>(18.427.280,96)</u>	<u>13.558.630,59</u>
Υπόλοιπα 01.01.2016	4.500.000,00	7.981.804,84	11.867.414,06	7.531.140,75	(18.904.469,50)	12.975.890,15
- Μεταβολές Περιόδου			3.278.292,36	192.916,77	(3.471.209,13)	0,00
- Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους					(1.752.320,70)	(1.752.320,70)
Υπόλοιπα 30.06.2016	<u>4.500.000,00</u>	<u>7.981.804,84</u>	<u>15.145.706,42</u>	<u>7.724.057,52</u>	<u>(24.127.999,33)</u>	<u>11.223.569,45</u>
III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΤΑΙΡΙΑΣ						
	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικό αναπροσ/γής ακινήτων	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
(Τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ)						
Υπόλοιπα 01.01.2015	4.500.000,00	7.981.804,84	12.769.670,31	7.433.973,88	115.352,36	32.800.801,39
- Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους					(2.297,22)	(2.297,22)
Υπόλοιπα 30.06.2015	<u>4.500.000,00</u>	<u>7.981.804,84</u>	<u>12.769.670,31</u>	<u>7.433.973,88</u>	<u>113.055,14</u>	<u>32.798.504,17</u>
Υπόλοιπα 01.01.2016	4.500.000,00	7.981.804,84	12.647.667,40	7.531.140,75	98.210,20	32.758.823,19
- Μεταβολές Περιόδου			97.166,87	192.916,77	(290.083,64)	0,00
- Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους					(108.286,51)	(108.286,51)
Υπόλοιπα 30.06.2016	<u>4.500.000,00</u>	<u>7.981.804,84</u>	<u>12.744.834,27</u>	<u>7.724.057,52</u>	<u>(300.159,95)</u>	<u>32.650.536,68</u>

IV. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)				
	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	1/1/2016	1/1/2015	1/1/2016	1/1/2015
(Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ)	30/6/2016	30/6/2015	30/6/2016	30/6/2015
Λειτουργικές δραστηριότητες				
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	(2.529.927,88)	(1.927.051,29)	(172.815,69)	28.495,34
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων (διακοπείσες δραστηριότητες)	0,00	0,00	0,00	0,00
	(2.529.927,88)	(1.927.051,29)	(172.815,69)	28.495,34
Πλέον / μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	1.797.377,20	1.754.471,04	435.884,13	409.803,81
Απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	0,00	1.130,00	0,00	1.130,00
Προβλέψεις	(8.623,00)	(7.928,00)	(6.779,00)	(6.429,00)
Συναλλαγματικές διαφορές	957,26	(1.217,73)	0,00	0,00
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημίες) επενδυτικής δραστηριότητας	74.734,17	(422,39)	(3.004,40)	(262,47)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.307.678,10	2.670.005,01	932.600,24	934.376,52
Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:				
Μείωση / (Αύξηση) αποθεμάτων	(75.575,16)	(600.550,57)	224.682,43	(350.037,16)
Μείωση / (Αύξηση) απαιτήσεων	(954.680,48)	(1.010.013,57)	820.294,77	(210.230,44)
(Μείωση) / Αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	3.314.775,03	1.102.767,62	(1.823.627,50)	(160.601,66)
Μείον:				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(2.063.585,65)	(2.225.454,15)	(646.479,26)	(982.530,65)
Καταβεβλημένοι φόροι	0,00	0,00	0,00	0,00
Λειτουργικές ροές από διακοπείσες δραστηριότητες	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	1.863.129,59	(244.264,03)	(239.244,28)	(336.285,71)
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	(1.254.319,31)	(373.677,42)	(61.112,74)	(37.295,69)
Εισπραξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	0,00	1,00	0,00	1,00
Τόκοι εισπραχθέντες	3.477,75	233,47	3.216,40	73,55
Μερίσματα εισπραχθέντα	0,00	0,00	0,00	0,00
Επενδυτικές ροές από διακοπείσες δραστηριότητες	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(1.250.841,56)	(373.442,95)	(57.896,34)	(37.221,14)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Εισπραξεις 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
Εισπραξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	4.435.817,43	4.459.427,54	4.435.817,43	3.909.427,54
Εξοφλήσεις δανείων	(4.607.926,68)	(4.195.634,79)	(4.365.731,17)	(3.652.725,50)
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)	0,00	0,00	0,00	0,00
Μερίσματα πληρωθέντα	0,00	0,00	0,00	0,00
Χρηματοδοτικές ροές από διακοπείσες δραστηριότητες	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	(172.109,25)	263.792,75	70.086,26	256.702,04
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)	440.178,78	(353.914,23)	(227.054,36)	(116.804,81)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	1.129.601,15	740.291,88	493.508,61	259.700,06
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	1.569.779,93	386.377,65	266.454,25	142.895,25

ΕΠΙΛΕΓΜΕΝΕΣ ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

1. Γενικές πληροφορίες για την Εταιρία και τον Όμιλο

Η εταιρία 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 πρώτων υλών για βιοτεχνίες πλαστικών.
- Ξενοδοχειακές υπηρεσίες

Η δομή του Ομίλου έχει ως εξής:

Επωνυμία	30/06/2016	31/12/2015	30/06/2015
Δάιος Πλαστικά Α.Β.Ε.Ε. (Μητρική)			
Hellas Holiday Hotels Α.Ε.	100%	100%	100%

2. Βάση ετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων

α) Βάση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.

Οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν οικονομικές καταστάσεις απλές και ενοποιημένες, οι οποίες έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) 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 (Δ.Λ.Π. 34).

Οι λογιστικές αρχές, οι εκτιμήσεις και οι μέθοδοι υπολογισμών που χρησιμοποιήθηκαν για την προετοιμασία και την παρουσίαση των Εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων της περιόδου που έληξε την 30/06/2016 είναι ίδιες με αυτές των καταστάσεων της χρήσης 2015 κι έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται.

Το λειτουργικό νόμισμα του Ομίλου είναι το ευρώ.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις είναι συνοπτικές και, συνεπώς, για την εξαγωγή ασφαλών συμπερασμάτων πρέπει να εξετάζονται σε συνδυασμό με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2015.

β) Νέα λογιστικά πρότυπα, και τροποποιήσεις και ερμηνείες της ΕΔΔΠΧΑ.

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2016 ή μεταγενέστερα. Η επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

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

Το ΣΔΛΠ στα πλαίσια του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων, εξέδωσε τον Δεκέμβριο του 2013 τις κατωτέρω τροποποιήσεις σε υφιστάμενα πρότυπα. Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας και του Ομίλου εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Όσα από τα παρακάτω νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί αλλά είναι υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους, η Εταιρεία και ο Όμιλος δεν τα έχει εφαρμόσει νωρίτερα και μελετά την επίδραση τους στις οικονομικές καταστάσεις.

ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε εργαζομένους-Εισφορές από εργαζόμενους»

Η τροποποίηση διευκρινίζει το πώς οι εισφορές από εργαζομένους ή τρίτους που συνδέονται με την υπηρεσία θα πρέπει να αποδοθούν σε περιόδους υπηρεσίας. Επιπλέον, επιτρέπει μια πρακτική λύση, αν το ποσό των εισφορών είναι ανεξάρτητο από τον αριθμό των ετών υπηρεσίας. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Φεβρουαρίου 2015.

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Στις 24 Ιουλίου 2014 το Συμβούλιο εξέδωσε την τελική έκδοση του ΔΠΧΑ 9, το οποίο περιλαμβάνει την ταξινόμηση και επιμέτρηση, την απομείωση και τη λογιστική αντιστάθμισης. Το πρότυπο θα αντικαταστήσει το ΔΛΠ 39 και όλες τις προηγούμενες εκδόσεις του ΔΠΧΑ 9. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, με βάση το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των συμβατικών ταμειακών ροών των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Εκτός από τον πιστωτικό κίνδυνο της οντότητας, η ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων δεν έχει αλλάξει σε σχέση με τις υπάρχουσες απαιτήσεις. Η Εταιρία και ο Όμιλος βρίσκονται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 9 στις οικονομικές του καταστάσεις. Το ΔΠΧΑ 9 εφαρμόζεται υποχρεωτικά σε ετήσιες λογιστικές περιόδους

που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 14 «Ρυθμιζόμενοι Αναβαλλόμενοι Λογαριασμοί»

Στις 30 Ιανουαρίου 2014 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 14 «Ρυθμιζόμενοι Αναβαλλόμενοι Λογαριασμοί».

Σκοπός του ΔΠΧΑ 14 είναι να προσδιορίσει τις απαιτήσεις χρηματοοικονομικής πληροφόρησης για τα υπόλοιπα των «ρυθμιζόμενων αναβαλλόμενων λογαριασμών» που προκύπτουν όταν μια οικονομική οντότητα παρέχει αγαθά ή υπηρεσίες σε πελάτες, σε τιμή ή ποσοστό που υπόκειται σε ειδική ρύθμιση από το κράτος.

Το ΔΠΧΑ 14 επιτρέπει σε μια οικονομική οντότητα η οποία υιοθετεί για πρώτη φορά τα ΔΠΧΑ να συνεχίσει να λογιστικοποιεί, με μικρές αλλαγές, τα υπόλοιπα των «ρυθμιζόμενων αναβαλλόμενων λογαριασμών» σύμφωνα με τα προηγούμενα λογιστικά πρότυπα, τόσο κατά την πρώτη εφαρμογή των ΔΠΧΑ όσο και στις μεταγενέστερες οικονομικές καταστάσεις. Τα υπόλοιπα και οι κινήσεις αυτών των λογαριασμών παρουσιάζονται χωριστά στις καταστάσεις οικονομικής θέσης, αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων ενώ συγκεκριμένες γνωστοποιήσεις απαιτούνται. Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες»

Στις 28 Μαΐου 2014 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες» το οποίο είναι υποχρεωτικής εφαρμογής σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2017 και αποτελεί το νέο πρότυπο που αφορά στην αναγνώριση του εσόδου.

Το ΔΠΧΑ 15 αντικαθιστά τα ΔΛΠ 18, ΔΛΠ 11 και τις διερμηνείες ΕΔΔΠΧΑ 13, ΕΔΔΠΧΑ 15, ΕΔΔΠΧΑ 18 και ΜΕΔ 31.

Το νέο πρότυπο καθορίζει το πώς και το πότε μια οικονομική οντότητα θα αναγνωρίζει έσοδο και απαιτεί από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων πιο κατατοπιστικές σχετικές γνωστοποιήσεις. Το πρότυπο παρέχει ένα ενιαίο μοντέλο πέντε βημάτων, που πρέπει να εφαρμόζεται σε όλες τις συμβάσεις με τους πελάτες για την αναγνώριση του εσόδου. Το ΔΠΧΑ 15 δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 7 (Τροποποίηση) «Κατάσταση Ταμειακών Ροών»: Πρωτοβουλία γνωστοποιήσεων»

Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1.1.2017 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Την 29.1.2016 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 7 βάσει της οποίας μία εταιρία καλείται να παρέχει γνωστοποιήσεις οι οποίες βοηθούν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τις μεταβολές εκείνων των υποχρεώσεων των οποίων οι ταμειακές ροές ταξινομούνται στις χρηματοδοτικές δραστηριότητες στην κατάσταση ταμειακών ροών. Οι μεταβολές που θα πρέπει να

γνωστοποιούνται, οι οποίες δεν είναι απαραίτητο να είναι ταμειακές, περιλαμβάνουν τις μεταβολές από ταμειακές ροές χρηματοδοτικών δραστηριοτήτων, τις μεταβολές που απορρέουν από την απόκτηση ή απώλεια ελέγχου θυγατρικών ή άλλων εταιριών, τις μεταβολές από συναλλαγματικές διαφορές, τις μεταβολές της εύλογης αξίας και λοιπές μεταβολές.

Ο Όμιλος εξετάζει τις επιπτώσεις που θα έχει η υιοθέτηση της ανωτέρω τροποποίησης στις οικονομικές του καταστάσεις.

ΔΛΠ 12 (Τροποποίηση) «Φόροι Εισοδήματος»: Αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων για μη πραγματοποιηθείσες ζημίες»

Την 19.1.2016 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 12 με την οποία αποσαφήνισε ότι:

- Οι μη πραγματοποιηθείσες ζημίες χρεωστικών μέσων, τα οποία αποτιμώνται για λογιστικούς σκοπούς στην εύλογη αξία και για φορολογικούς σκοπούς στο κόστος, δύνανται να οδηγήσουν σε εκπεστέες προσωρινές διαφορές ανεξάρτητα με το αν ο κάτοχός τους πρόκειται να ανακτήσει την αξία των στοιχείων μέσω της πώλησης ή της χρήσης τους.
- Η ανακτησιμότητα μίας αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης εξετάζεται σε συνδυασμό με τις λοιπές αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις. Στην περίπτωση, ωστόσο, που ο φορολογικός νόμος περιορίζει το συμψηφισμό συγκεκριμένων φορολογητέων ζημιών με συγκεκριμένες κατηγορίες εισοδήματος, οι σχετικές εκπεστέες προσωρινές διαφορές θα πρέπει να εξετάζονται μόνο σε συνδυασμό με άλλες εκπεστέες προσωρινές διαφορές της ίδιας κατηγορίας.
- Κατά τον έλεγχο ανακτησιμότητας των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων, συγκρίνονται οι εκπεστέες φορολογικές διαφορές με τα μελλοντικά φορολογητέα κέρδη χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι εκπτώσεις φόρου που προέρχονται από την αντιστροφή αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1.1.2017 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 10 (Τροποποίηση) «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις» και ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) «Συμμετοχές σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες» - Πώληση ή Εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του Επενδυτή και της Συγγενούς ή της Κοινοπραξίας του

Η κύρια συνέπεια της τροποποίησης ή οποία εκδόθηκε από το Συμβούλιο στις 11 Σεπτεμβρίου 2014, είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή ζημία αναγνωρίζεται όταν μια συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική ή όχι). Ένα μερικό κέρδος ή ζημία αναγνωρίζεται όταν μια συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν αυτά τα περιουσιακά στοιχεία στεγάζονται σε μια θυγατρική. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 28 (Τροποποιήσεις) –Εταιρείες Επενδύσεων: Εφαρμογή των εξαιρέσεων ενοποίησης

Στις 18 Δεκεμβρίου 2014 το Συμβούλιο εξέδωσε τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 28 για θέματα που έχουν προκύψει στο πλαίσιο της εφαρμογής των εξαιρέσεων ενοποίησης για τις Εταιρείες Επενδύσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2016, με την νωρίτερη εφαρμογή να επιτρέπεται, και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2010-2012

Οι τροποποιήσεις του Κύκλου 2010-2012, εκδόθηκαν από το Συμβούλιο στις 12 Δεκεμβρίου 2013, έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Φεβρουαρίου 2015.

Δ.Π.Χ.Α 2 «Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών»

Τροποποιούνται οι ορισμοί των «προϋποθέσεων κατοχύρωσης» και των «συνθηκών αγοράς» και προστίθενται ορισμοί για τους «όρους απόδοσης» και τους «όρους προϋπηρεσίας» που προηγουμένως ήταν μέρος του ορισμού των «προϋποθέσεων κατοχύρωσης».

Δ.Π.Χ.Α. 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι το ενδεχόμενο αντάλλαγμα που κατατάσσεται ως περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση θα επιμετρείται στην εύλογη αξία του σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού.

Δ.Π.Χ.Α. 8 «Λειτουργικοί Τομείς»

Η τροποποίηση απαιτεί η οντότητα να γνωστοποιεί τις αποφάσεις της Διοίκησης στην εφαρμογή των κριτηρίων συγκέντρωσης στους λειτουργικούς τομείς. Διευκρινίζει επίσης ότι η οντότητα παρέχει μόνο συμφωνίες του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων των προς παρουσίαση τομέων με τα περιουσιακά στοιχεία της οντότητας εάν τα περιουσιακά στοιχεία του τομέα παρουσιάζονται στον επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων σε τακτική βάση.

Δ.Λ.Π. 13 «Επιμέτρηση Εύλογης Αξίας»

Η τροποποίηση αυτή διευκρινίζει ότι η έκδοση του ΔΠΧΑ 13 και η τροποποίηση των ΔΠΧΑ 9 και ΔΛΠ 39 δεν απομάκρυναν τη δυνατότητα επιμέτρησης των βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων για τα οποία δεν υπάρχει δηλωμένο επιτόκιο, στην τιμολογιακή τους αξία χωρίς προεξόφληση, εφόσον η επίπτωση της μη προεξόφλησης είναι ασήμαντη.

Δ.Λ.Π. 16 «Ενσώματα Πάγια»

Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι, όταν ένα στοιχείο των ενσώματων παγίων αναπροσαρμόζεται η ακαθάριστη λογιστική αξία του προσαρμόζεται κατά τρόπο που να συνάδει με την αναπροσαρμογή της καθαρής λογιστικής αξίας.

Δ.Λ.Π. 24 «Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι μία εταιρία που παρέχει υπηρεσίες «βασικού διοικητικού στελέχους» στην αναφέρουσα οντότητα ή στη μητρική της αναφέρουσας οικονομικής οντότητας, είναι ένα συνδεδεμένο μέρος της οικονομικής οντότητας.

Δ.Λ.Π. 38 «Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία»

Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι, όταν ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο αναπροσαρμόζεται, η ακαθάριστη λογιστική αξία του προσαρμόζεται κατά τρόπο που να συνάδει με την αναπροσαρμογή της καθαρής λογιστικής αξίας.

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2012-2014

Οι τροποποιήσεις του Κύκλου 2012-2014, εκδόθηκαν από το Συμβούλιο στις 25 Σεπτεμβρίου 2014, έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Ιανουαρίου 2016 και υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 15 Δεκεμβρίου 2015. Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας και του Ομίλου εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

ΔΠΧΑ 5 «Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία Κατεχόμενα προς Πώληση και Διακοπείσες Δραστηριότητες»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η αλλαγή από μία μέθοδο διάθεσης σε μια άλλη (πχ πώληση ή διανομή στους ιδιοκτήτες) δεν πρέπει να θεωρείται σαν ένα νέο σχέδιο πώλησης αλλά μία συνέχιση του αρχικού σχεδίου. Συνεπώς, δεν υπάρχει διακοπή της εφαρμογής των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 5. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι η αλλαγή της μεθόδου διάθεσης δεν αλλάζει την ημερομηνία ταξινόμησής.

ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοπιστωτικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η σύμβαση εξυπηρέτησης που περιλαμβάνει αμοιβή, μπορεί να αποτελέσει συνεχιζόμενη συμμετοχή σε ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο που έχει αποαναγνωρισθεί. Αυτό επηρεάζει τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από το πρότυπο. Επίσης, η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι γνωστοποιήσεις του ΔΠΧΑ 7 σχετικά με τον συμψηφισμό των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων δεν απαιτούνται στις συνοπτικές ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις.

ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους-Εισφορές από εργαζόμενους»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η αξιολόγηση της ύπαρξης ενεργούς αγοράς υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων αξιολογείται με βάση το νόμισμα στο οποίο εκφράζεται η υποχρέωση και όχι με βάση τη χώρα που υπάρχει η υποχρέωση. Όταν δεν υπάρχει ενεργός αγορά υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων σε αυτό το νόμισμα, χρησιμοποιούνται τα επιτόκια των κρατικών ομολόγων.

ΔΛΠ 34 «Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι απαιτήσεις γνωστοποιήσεων των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων, πρέπει να βρίσκονται είτε στις οικονομικές καταστάσεις είτε να ενσωματώνονται με παραπομπές μεταξύ των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων και του σημείου όπου συμπεριλαμβάνονται στη ενδιάμεση οικονομική έκθεση (π.χ. στη έκθεση Διαχείρισης). Διευκρινίζεται επίσης ότι οι άλλες πληροφορίες, εντός της ενδιάμεσης οικονομικής έκθεσης πρέπει να είναι στη διάθεση των χρηστών με τους ίδιους όρους και την ίδια στιγμή όπως και οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις. Εάν οι χρήστες δεν έχουν πρόσβαση στις λοιπές πληροφορίες με αυτόν τον τρόπο, τότε η ενδιάμεση οικονομική έκθεση είναι ελλιπής.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» -Πρωτοβουλία Γνωστοποίησης

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 που εξέδωσε το Συμβούλιο στις 18 Δεκεμβρίου 2014, αποσαφηνίζουν ότι η σημαντικότητα εφαρμόζεται για το σύνολο των οικονομικών καταστάσεων και ότι η συμπερίληψη σε αυτές ασήμαντων πληροφοριών μπορεί να εμποδίσει την χρησιμότητα των γνωστοποιήσεων. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι οι επιχειρήσεις θα πρέπει να χρησιμοποιούν την επαγγελματική τους κρίση, καθορίζοντας το που και με ποια σειρά παρουσιάζονται οι πληροφορίες στις γνωστοποιήσεις επί των οικονομικών καταστάσεων. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 18 Δεκεμβρίου 2015.

ΔΛΠ 16 και ΔΛΠ 38 (Τροποποιήσεις)- Διευκρινήσεις για τις επιτρεπτές μεθόδους απόσβεσης

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η χρήση μεθόδων βασισμένων στα έσοδα δεν είναι κατάλληλες για τον υπολογισμό των αποσβέσεων ενός περιουσιακού στοιχείου και ότι τα έσοδα δεν θεωρούνται κατάλληλη βάση επιμέτρησης της ανάλωσης των οικονομικών ωφελειών που ενσωματώνονται σε ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 2 Δεκεμβρίου 2015.

ΔΛΠ 16 και ΔΛΠ 41 (Τροποποιήσεις)- Γεωργία: Διαρκή Φυτά

Οι τροποποιήσεις φέρνουν τα διαρκή φυτά (bearer plants), τα οποία χρησιμοποιούνται αποκλειστικά και μόνο για να αυξηθεί παραγωγή, στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 16 έτσι ώστε να αντιμετωπίζονται λογιστικά με τον ίδιο τρόπο όπως τα πάγια περιουσιακά στοιχεία. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2016, με την νωρίτερη εφαρμογή να επιτρέπεται, και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 23 Νοεμβρίου 2015.

ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση) «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις»-Μέθοδος της Καθαρής Θέσης στις Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις

Η τροποποίηση του ΔΛΠ 27 την οποία εξέδωσε το Συμβούλιο στις 12 Αυγούστου 2014, επιτρέπει σε μία οντότητα να χρησιμοποιεί τη μέθοδο της καθαρής θέσης για τη λογιστικοποίηση των επενδύσεων της σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς, στις ατομικές της οικονομικές καταστάσεις. Αυτό συνιστά επιλογή λογιστικής πολιτικής για κάθε κατηγορία επενδύσεων. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 18 Δεκεμβρίου 2015.

ΔΠΧΑ 11 (Τροποποίηση) «Σχήματα υπό κοινό έλεγχο» -Λογιστικός χειρισμός της απόκτησης μεριδίου σε μια από κοινού δραστηριότητα

Η τροποποίηση απαιτεί από έναν επενδυτή να εφαρμόσει την μέθοδο της «απόκτησης» όταν αποκτά συμμετοχή σε μία από κοινού δραστηριότητα η οποία αποτελεί «επιχείρηση». Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 24 Νοεμβρίου 2015.

γ) Πληροφορίες λειτουργικών τομέων

Ο Όμιλος έχει τρεις τομείς που αφορούν, την παραγωγή και εμπορία πλαστικών και δύο ξενοδοχειακές μονάδες εγκατεστημένες στην Θεσσαλονίκη και την Κρήτη αντίστοιχα .

Οι λογιστικές πολιτικές για τους λειτουργικούς τομείς είναι οι ίδιες με αυτές που περιγράφονται στις σημαντικές λογιστικές πολιτικές των ετησίων οικονομικών καταστάσεων. Η αποδοτικότητα των τομέων επιμετρείται στη βάση του καθαρού αποτελέσματος προ φόρων.

Οι λειτουργικοί τομείς παρακολουθούνται και διοικούνται ξεχωριστά από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο διότι τα αγαθά και οι υπηρεσίες είναι διαφορετικής φύσεως και διαφορετικού μικτού περιθωρίου κέρδους.

Τα αποτελέσματα του Ομίλου κατά τομέα αναλύονται ως εξής:

1/1/-30/6/2016				
	Παραγωγή	Παροχή Υπηρεσιών	Παροχή Υπηρεσιών	Ενοποιημένα
	Daios Plastics	Daios Luxury Living	Daios Cove Crete	
Σύνολο πωλήσεων	9.147.234,52	1.340.282,91	4.990.105,29	15.477.622,72
Ενδοεταιρικές πωλήσεις	11.178,00	0,00	0,00	11.178,00
Πωλήσεις σε εξωτερικούς πελάτες	9.136.056,52	1.340.282,91	4.990.105,29	15.466.444,72
Έσοδα από τόκους	3.216,40	0,00	261,35	3.477,75
Έξοδα από τόκους	799.788,56	132.811,68	1.375.077,86	2.307.678,10
Κέρδος προ φόρων	(344.694,65)	171.878,96	(2.357.112,19)	(2.529.927,88)
Φόρος Εισοδήματος				(777.607,18)
Ζημίες μετά από φόρους				(1.752.320,70)
Αποσβέσεις	232.805,47	203.078,66	1.361.493,07	1.797.377,20
Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία τομέα	9.590.279,98	24.806.929,25	114.444.126,14	148.841.335,37
Σύνολο Ενεργητικού	22.458.689,15	25.007.972,86	118.569.042,98	166.035.704,99

1/1/-30/6/2015				
	Παραγωγή	Παροχή Υπηρεσιών	Παροχή Υπηρεσιών	Ενοποιημένα
	Daios Plastics	Daios Luxury Living	Daios Cove Crete	
Σύνολο πωλήσεων	8.473.597,80	1.391.207,50	5.302.142,39	15.166.947,69
Ενδοεταιρικές πωλήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00
Πωλήσεις σε εξωτερικούς πελάτες	8.473.597,80	1.391.207,50	5.302.142,39	15.166.947,69
Έσοδα από τόκους	262,47	0,00	159,92	422,39
Έξοδα από τόκους	921.091,11	13.285,41	1.735.628,49	2.670.005,01
Κέρδος προ φόρων	(304.670,46)	333.165,80	(1.955.546,63)	(1.927.051,29)
Φόρος Εισοδήματος				143.254,92
Ζημίες μετά από φόρους				(2.070.306,21)
Αποσβέσεις	224.701,85	185.101,96	1.344.667,23	1.754.471,04
Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία τομέα	9.684.816,48	25.161.422,57	115.711.147,63	150.557.386,68
Σύνολο Ενεργητικού	21.737.140,23	25.633.184,70	118.579.754,96	165.950.079,89

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται 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.

1/1-30/6/2016			
	Πωλήσεις	Σύνολο Ενεργητικού	Επενδύσεις Παγίων
Ελλάδα	10.110.848,34	166.035.704,99	148.841.335,37
Χώρες Ε.Ε.	4.033.801,72		-
Λοιπές Χώρες	1.321.794,66		-

1/1-30/6/2015			
	Πωλήσεις	Σύνολο Ενεργητικού	Επενδύσεις Παγίων
Ελλάδα	11.187.925,51	165.950.079,89	150.557.386,68
Χώρες Ε.Ε.	3.141.030,97		-
Λοιπές Χώρες	837.991,21		-

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία

Η ΕΤΑΙΡΙΑ							
ΚΙΝΗΣΗ 1/1 – 30/6/2016							
	Γήπεδα / Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Έργα υπό εκτέλεση	ΣΥΝΟΛΟ
Κόστος η εκτίμηση (1/1/2016)	15.993.225,00	14.517.870,46	9.026.151,48	112.966,72	2.247.929,05	1.000,00	41.899.142,71
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	1.800,00	22.700,00	24.716,09	0,00	49.216,09
Σύνολο 30/6/2016	15.993.225,00	14.517.870,46	9.027.951,48	135.666,72	2.272.645,14	1.000,00	41.948.358,80
Αποσβέσεις 1/1/2016	0,00	2.155.459,84	5.132.996,62	86.931,98	2.098.075,23	0,00	9.473.463,67
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	175.633,75	166.555,88	2.694,42	83.071,25	0,00	427.955,30
Σύνολο 30/6/2016	0,00	2.331.093,59	5.299.552,50	89.626,40	2.181.146,48	0,00	9.901.418,97
Αναπόσβεστη αξία 30/6/2016	15.993.225,00	12.186.776,87	3.728.398,98	46.040,32	91.498,66	1.000,00	32.046.939,83

Η ΕΤΑΙΡΙΑ							
ΚΙΝΗΣΗ 1/1 – 31/12/2015							
	Γήπεδα / Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Έργα υπό εκτέλεση	ΣΥΝΟΛΟ
Κόστος η εκτίμηση (1/1/2015)	15.993.225,00	14.517.870,46	8.692.948,00	98.485,24	2.230.873,44	1.000,00	41.534.402,14
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	333.203,48	14.481,48	17.055,61	0,00	364.740,57
Σύνολο 31/12/2015	15.993.225,00	14.517.870,46	9.026.151,48	112.966,72	2.247.929,05	1.000,00	41.899.142,71
Αποσβέσεις 1/1/2015	0,00	1.818.363,02	4.807.777,92	88.501,40	1.951.445,19	0,00	8.666.087,53
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	337.096,82	325.218,70	(1.569,42)	146.630,04	0,00	807.376,14
Σύνολο 31/12/2015	0,00	2.155.459,84	5.132.996,62	86.931,98	2.098.075,23	0,00	9.473.463,67
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2015	15.993.225,00	12.362.410,62	3.893.154,86	26.034,74	149.853,82	1.000,00	32.425.679,04

Ο ΟΜΙΛΟΣ							
ΚΙΝΗΣΗ 1/1 – 30/6/2016							
	Γήπεδα / Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Έργα υπό εκτέλεση	ΣΥΝΟΛΟ
Κόστος η εκτίμηση (1/1/2016)	28.953.137,39	90.923.665,00	36.738.578,92	310.403,69	15.991.257,62	1.000,00	172.918.042,62
Προσθήκες περιόδου	0,00	234.050,76	94.650,72	24.600,00	813.095,72	0,00	1.166.397,20
Σύνολο 30/6/2016	28.953.137,39	91.157.715,76	36.833.229,64	335.003,69	16.804.353,34	1.000,00	174.084.439,82
Αποσβέσεις 1/1/2016	0,00	8.838.779,98	10.219.869,28	161.574,90	7.075.155,97	0,00	26.295.380,13
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	765.715,69	632.108,66	8.975,31	556.324,24	0,00	1.963.123,90
Σύνολο 30/6/2016	0,00	9.604.495,67	10.851.977,94	170.550,21	7.631.480,21	0,00	28.258.504,03
Αναπόσβεστη αξία 30/6/2016	28.953.137,39	81.553.220,09	25.981.251,70	164.453,48	9.172.873,13	1.000,00	145.825.935,79

Ο ΟΜΙΛΟΣ							
ΚΙΝΗΣΗ 1/1 – 31/12/2015							
	Γήπεδα / Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Έργα υπό εκτέλεση	ΣΥΝΟΛΟ
Κόστος η εκτίμηση (1/1/2015)	28.953.137,39	90.585.674,03	36.233.293,40	295.922,21	15.642.170,39	1.000,00	171.711.197,42
Προσθήκες περιόδου	0,00	337.990,97	505.285,52	14.481,48	349.087,23	0,00	1.206.845,20
Σύνολο 31/12/2015	28.953.137,39	90.923.665,00	36.738.578,92	310.403,69	15.991.257,62	1.000,00	172.918.042,62
Αποσβέσεις 1/1/2015	0,00	7.293.917,26	8.926.947,63	150.596,49	5.962.551,86	0,00	22.334.013,24
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	1.544.862,72	1.292.921,65	10.978,41	1.112.604,11	0,00	3.961.366,89
Σύνολο 31/12/2015	0,00	8.838.779,98	10.219.869,28	161.574,90	7.075.155,97	0,00	26.295.380,13
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2015	28.953.137,39	82.084.885,02	26.518.709,64	148.828,79	8.916.101,65	1.000,00	146.622.662,49

Η παρουσίαση των παγίων του Ομίλου, ήτοι του οικοπέδου και του κτιρίου του ξενοδοχείου Daios Luxury Living στη Λ. Νίκης και Χ. Σμύρνης στη Θεσσαλονίκη, των κτιρίων, οικοπέδων και μηχανολογικών εγκαταστάσεων του εργοστασίου στο 12^ο χλμ Βέροιας – Νάουσας, και τα ακίνητα της θυγατρικής εταιρίας Hellas Holiday Hotels A.E. γίνεται στην αναπροσαρμοσμένη (εύλογη) αξία τους. Η εκτίμηση της αξίας των παγίων πραγματοποιήθηκε την 31.12.2014 από ανεξάρτητους αναγνωρισμένους εκτιμητές.

Η εκτίμηση της Διοίκησης είναι ότι δεν υπάρχει σημαντική μεταβολή μεταξύ της εύλογης και της λογιστικής αξίας των εν λόγω ενσώματων παγίων, κατά το τέλος της περιόδου (30/6/2016).

Επί των ιδιοχρησιμοποιούμενων ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρίας και του Ομίλου υφίστανται εμπράγματα βάρη ύψους 48.000.000,00 και 115.850.000,00 αντίστοιχα.

2. Επενδύσεις σε ακίνητα

	Ο ΟΜΙΛΟΣ	Η ΕΤΑΙΡΙΑ
	ΚΤΙΡΙΑ	ΚΤΙΡΙΑ
Αξία 1/1/2012	2.455.000,00	2.455.000,00
Απομείωση Αξίας	(75.000,00)	(75.000,00)
Αξία 31/12/2012	2.380.000,00	2.380.000,00
Αξία 31/12/2013	2.380.000,00	2.380.000,00
Απομείωση Αξίας	(33.700,00)	(33.700,00)
Αξία 31/12/2014	2.346.300,00	2.346.300,00
Αξία 31/12/2015	2.346.300,00	2.346.300,00
Αξία 30/6/2016	2.346.300,00	2.346.300,00

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 1/1-30/6/2016 είναι: 15.324,16 €.

Η αναπροσαρμογή της αξίας των παραπάνω επενδυτικών ακινήτων στην «εύλογη» αξία τους πραγματοποιήθηκε την 31/12/2014 από ανεξάρτητους – αναγνωρισμένους εκτιμητές.

Η εκτίμηση της Διοίκησης είναι ότι δεν υπάρχει σημαντική μεταβολή μεταξύ της εύλογης και της λογιστικής αξίας των εν λόγω ενσώματων παγίων, κατά το τέλος της περιόδου (30/6/2016).

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

3. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/6/2016	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2015
Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας	0,00	0,00	0,08	0,00
Λογισμικά Προγράμματα	669.099,50	506.023,15	3.969,32	1,58
ΣΥΝΟΛΟ	669.099,50	506.023,15	3.969,40	1,58

4. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/6/2016	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2015
Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις	8.419,52	8.419,52	106,52	106,52
Δοσμένες εγγυήσεις	111.110,55	102.106,46	61.761,46	61.761,46
ΣΥΝΟΛΟ	119.530,07	110.525,98	61.867,98	61.867,98

5. Αποθέματα

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/6/2016	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2015
Υλικά	1.594.506,21	1.886.900,26	1.312.727,67	1.814.022,82
Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	1.298.499,35	783.334,33	1.298.499,35	783.334,33
Υποπροϊόντα & υπολείμματα	1.627,23	3.396,00	1.627,23	3.396,00
Εμπορεύματα	164.325,76	305.012,66	122.658,77	288.883,92
Αναλώσιμα	185.859,08	89.247,97	57.472,14	26.679,27
Αγορές υπό παραλαβή	0,00	101.351,25	0,00	101.351,25
ΣΥΝΟΛΟ	3.244.817,63	3.169.242,47	2.792.985,16	3.017.667,59

6. Εμπορικές Απαιτήσεις

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/6/2016	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2015
Πελάτες	7.408.181,20	6.784.144,75	6.440.881,34	6.567.500,12
Γραμμάτια εισπρακτέα	11.000,00	73.000,00	11.000,00	73.000,00
Επιταγές μεταχρονολογημένες	433.228,25	825.732,07	220.597,42	825.732,07
Επιταγές μεταβιβασμένες σε τράπεζα	3.530.047,05	3.567.875,02	3.530.047,05	3.567.875,02
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	19.687,51	46.555,05	0,00	0,00
Μείον: Προβλέψεις	501.567,40	501.567,40	501.567,40	501.567,40
ΣΥΝΟΛΟ	10.900.576,61	10.795.739,49	9.700.958,41	10.532.539,81

Ανάλυση προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/6/2016	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2015
Υπόλοιπο έναρξης χρήσεως	501.567,40	485.267,39	501.567,40	485.267,39
Προσθήκες περιόδου	0,00	16.300,01	0,00	16.300,01
Υπόλοιπο τέλους περιόδου	501.567,40	501.567,40	501.567,40	501.567,40

7. Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/6/2016	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2015
(α) Άλλες απαιτήσεις				
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	112.233,46	81.880,17	112.194,53	11.391,12
Λοιπές Απαιτήσεις	1.137.890,70	240.188,71	132.784,45	222.089,23
ΣΥΝΟΛΟ ΑΛΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	1.250.124,16	322.068,88	244.978,98	233.480,35
(β) Επιμετρώμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων				
Επιμετρώμενα σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων (Αξία κτήσης)	1.898.864,91	1.898.864,91	1.698.865,11	1.698.865,11
Προσαρμογή επιμέτρησης στην εύλογη αξία	(1.789.323,69)	(1.711.111,77)	(1.696.657,11)	(1.696.445,11)
ΣΥΝΟΛΟ	109.541,22	187.753,14	2.208,00	2.420,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	1.359.665,38	509.822,02	247.186,98	235.900,35

8. Ταμειακά Διαθέσιμα Και Ισοδύναμα

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/6/2016	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2015
Διαθέσιμα				
Ταμείο	108.478,32	145.832,71	38.157,43	24.456,77
Καταθέσεις όψεως σε €	1.461.301,61	983.768,44	228.296,82	469.051,84
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ	1.569.779,93	1.129.601,15	266.454,25	493.508,61

9. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας ανέρχεται στο ποσό των 4.500.000 ευρώ, διαιρούμενο σε 15.000.000 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας τριάντα λεπτών του ευρώ (0,30) η κάθε μία. Όλες οι μετοχές έχουν εξοφληθεί πλήρως και συμμετέχουν στα κέρδη.

Από τις διατάξεις περί νομοθεσίας των Ανωνύμων Εταιρειών, Κ.Ν. 2190/1920, επιβάλλονται περιορισμοί σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια που έχουν ως εξής:

Εξαμηνιαία Οικονομική Έκθεση της περιόδου
από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2016

- Η απόκτηση ιδίων μετοχών, με εξαίρεση την περίπτωση της απόκτησης με σκοπό την διανομή τους στους εργαζομένους, δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και δεν μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα την μείωση των ιδίων κεφαλαίων σε ποσό κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου προσαυξημένου με τα αποθεματικά για τα οποία η διανομή τους απαγορεύεται από τον Νόμο.
- Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, γίνει κατώτερο από το ½ του μετοχικού κεφαλαίου το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει την Γενική Συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι μηνών από την λήξη της χρήσης, που θα αποφασίσει την λύση της εταιρείας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.
- Όταν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, καταστεί κατώτερο του 1/10 του μετοχικού κεφαλαίου και η Γενική Συνέλευση δεν λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα, η εταιρεία μπορεί να λυθεί με δικαστική απόφαση μετά από αίτηση οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον.
- Ετησίως, αφαιρείται το 1/20 τουλάχιστον των καθαρών κερδών, προς σχηματισμό του Τακτικού αποθεματικού, το οποίο χρησιμοποιείται αποκλειστικά προς εξίσωση, προ πάσης διανομής μερίσματος, του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού Αποτελέσματα εις Νέον. Ο σχηματισμός του αποθεματικού αυτού καθίσταται προαιρετικός, όταν το ύψος του φθάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.
- Η καταβολή ετησίου μερίσματος στους μετόχους σε μετρητά, και σε ποσοστό 35% τουλάχιστον των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και του καθαρού αποτελέσματος από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία τους, είναι υποχρεωτική. Τούτο δεν έχει εφαρμογή, αν έτσι αποφασισθεί από την Γενική Συνέλευση των μετόχων με πλειοψηφία τουλάχιστον 65% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Στην περίπτωση αυτή, το μη διανεμηθέν μερίσμα μέχρι τουλάχιστον ποσοστού 35% επί των κατά τα ανωτέρω καθαρών κερδών, εμφανίζεται σε ειδικό λογαριασμό Αποθεματικού προς κεφαλαιοποίηση, εντός τετραετίας με την έκδοση νέων μετοχών που παραδίδονται δωρεάν στους δικαιούχους μετόχους. Τέλος, με πλειοψηφία τουλάχιστον 70% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η Γενική Συνέλευση των μετόχων, μπορεί να αποφασίζει την μη διανομή μερίσματος.
- Η εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με τις σχετικές διατάξεις που επιβάλλονται από την νομοθεσία σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια.

10. Αποθεματικά

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/6/2016	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2015
Καταβλημένες 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	15.145.706,42	13.525.087,61	12.744.834,27	12.744.834,27
Διάφορα αποθεματικά	7.724.057,52	7.433.973,88	7.724.057,52	7.433.973,88
ΣΥΝΟΛΟ	30.851.568,78	28.940.866,33	28.450.696,63	28.160.612,99

11. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις / Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/6/2016	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2015
Πρόβλεψη για φορολογικά ανέλεγκτες χρήσεις	80.000,00	80.000,00	65.000,00	65.000,00
Επιχορηγήσεις παγίων	15.906.169,58	16.147.661,50	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	15.986.169,58	16.227.661,50	65.000,00	65.000,00

12. Εμπορικές και Λοιπές Υποχρεώσεις

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/6/2016	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2015
(α) Οφειλές προς προμηθευτές				
Προμηθευτές (Πιστωτικά υπόλοιπα βραχυπροθέσμου λήξεως)	5.315.198,85	6.048.703,92	3.705.728,64	6.156.088,85
Επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογημένες	6.114.458,59	5.950.853,00	3.651.397,96	3.548.219,37
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΩΝ ΠΡΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	11.429.657,44	11.999.556,92	7.357.126,60	9.704.308,22
(β) Οφειλές από φόρους και εισφορές				
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	149.502,73	184.076,50	36.849,67	92.063,14
ΦΠΑ	74.974,23	0,00	0,00	0,00
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	214.114,73	230.946,39	54.204,21	104.542,30
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΩΝ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΕΙΣΦΟΡΕΣ	438.591,69	415.022,89	91.053,88	196.605,44
(γ) Άλλες υποχρεώσεις				
Προκαταβολές πελατών	4.507.044,06	921.003,51	365.130,26	0,00
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	377.282,43	126.064,42	105.418,90	94.225,56
Δικαιούχοι αμοιβών	4.290,38	6.225,00	4.290,38	6.225,00
Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων	4.050,00	4.050,00	4.050,00	4.050,00
Τόκοι πληρωτέοι	416.730,77	328.599,45	290.000,00	150.000,00
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε €	8.216,34	22.603,61	1.460.255,07	1.270.153,01
Χρονικές ανακατατάξεις εξόδων	277.957,84	0,00	55.853,96	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΛΛΩΝ ΤΡΕΧΟΥΣΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	5.595.571,82	1.408.545,99	2.284.998,57	1.524.653,57
ΣΥΝΟΛΟ	17.463.820,95	13.823.125,80	9.733.179,05	11.425.567,23

Η μείωση των εμπορικών υποχρεώσεων της Εταιρίας οφείλεται κυρίως στη μείωση των υπολοίπων των Προμηθευτών της. Η αύξηση των εμπορικών υποχρεώσεων του Ομίλου οφείλεται στη σημαντική αύξηση των προκαταβολών των πελατών της θυγατρικής Hellas Holiday Hotels A.E., λόγω των προκρατήσεων για την τουριστική περίοδο του 2016.

13. Δάνεια

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/6/2016	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2015
Βραχυπρόθεσμα	21.663.539,23	21.453.453,83	15.827.960,30	15.616.338,38
Βραχυπρόθεσμο μέρος Μακροπρόθεσμων δανείων	19.356.077,56	15.929.377,56	6.340.000,00	5.072.000,00
Μακροπρόθεσμα	68.060.785,89	71.729.681,40	20.532.500,00	21.800.500,00
ΣΥΝΟΛΟ	109.080.402,68	109.112.512,79	42.700.460,30	42.488.838,38

Στον Όμιλο την 30/6/2016 δεν υπάρχουν ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις για κεφάλαια και τόκους.

Το χρονοδιάγραμμα εξόφλησης των δανειακών υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρίας διαμορφώνεται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ			Η ΕΤΑΙΡΙΑ		
	Εντός έτους από την ημερομηνία ισολογισμού	Εντός 2-3 ετών από την ημερομηνία ισολογισμού	Από το τέταρτο έτος και μετά	Εντός έτους από την ημερομηνία ισολογισμού	Εντός 2-3 ετών από την ημερομηνία ισολογισμού	Από το τέταρτο έτος και μετά
Κεφάλαιο πληρωτέο	41.019.616,79	15.369.832,08	52.690.953,81	22.167.960,30	5.537.000,00	14.995.500,00
Τόκοι πληρωτέοι	3.037.301,61	4.953.982,08	6.340.983,58	897.380,00	1.490.440,00	1.428.800,00
Σύνολο	44.056.918,40	20.323.814,16	59.031.937,39	23.065.340,30	7.027.440,00	16.424.300,00

Τα ανωτέρω δάνεια του Ομίλου επιβαρύνονται με ετήσιο τόκο ύψους 4,08% κατά μέσο όρο.

14. Φόρος Εισοδήματος

Η Εταιρία και η θυγατρική της έχουν επιλέξει να τηρούν τα βιβλία τους σύμφωνα με της Ελληνική Φορολογική Νομοθεσία. Προσδιορίζουν τα φορολογητέα του κέρδη ή ζημίες και εφαρμόζοντας τους ισχύοντες εκάστοτε συντελεστές φορολογίας, προσδιορίζουν το φόρο εισοδήματος που οφείλεται. Ο συντελεστής φορολογίας για το 2016 είναι 29%.

Για το 2015 ο φόρος εισοδήματος έχει υπολογιστεί με συντελεστή 26% λόγω του ότι, ενώ με το νέο φορολογικό νομοσχέδιο και σύμφωνα με το ν. 4334/2015 ο φορολογικός συντελεστής αυξήθηκε από 26% σε 29% αναδρομικά από 1/1/2015, κατά την 30^η Ιουνίου 2015 και σύμφωνα με το ΔΛΠ 10 παρ. 22 η αλλαγή αυτή αποτελούσε «μη διορθωτικό» γεγονός. Η επίδραση από την αλλαγή του φορολογικού συντελεστή από 26% στο 29% στις οικονομικές καταστάσεις κατά την 30/6/2015 λόγω της αυξημένης αναβαλλόμενης φορολογίας θα ανερχόταν σε 324.052,50 ευρώ για την Εταιρία και 850.791,46 ευρώ για τον Όμιλο.

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/6/2016	30/6/2015	30/6/2016	30/6/2015
Κέρδη Ισολογισμού	-	-	47.888,08	-
Ζημίες Ισολογισμού	-4.322.436,56	-4.332.910,08	-	-62.370,79
Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	0,00	3.492.352,72	0,00	0,00
Φορολογικός Συντελεστής	29%	26%	29%	26%
Κέρδη / Ζημίες που αναγνωρίζονται	-4.322.436,56	-840.557,36	47.888,08	-62.370,79
Κέρδη / Ζημίες προηγ. Χρήσεων	-5.665.072,05	-16.374.725,75	-147.770,81	-216.446,96
Υπολ. Κερδών / Ζημιών εις νέον	-9.987.508,61	-17.215.283,11	-99.882,73	-278.817,75

14.1 Αναβαλλόμενη Φορολογία

Οι προσωρινές διαφορές έχουν ως εξής:

Περιουσιακό στοιχείο / Υποχρέωση	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/6/2016	30/6/2015	30/6/2016	30/6/2015
Εδαφικές εκτάσεις	3.338.222,98	3.338.222,98	647.694,22	647.694,22
Κτίρια – Εγκ/σεις κτιρίων (περιλ. επενδυτικά ακίνητα)	23.574.106,13	21.720.245,15	8.216.048,78	7.975.705,49
Μηχανήματα – τεχν. Εκγ/σεις	17.962.560,69	16.188.108,39	3.237.414,44	3.395.703,84
Μεταφορικά μέσα	39.157,59	31.686,66	776,68	705,64
Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	7.031.606,21	7.280.578,65	37.560,07	156.019,83
Ασώματες Ακινήτοποιήσεις	1.005,47	55.468,89	3.967,77	2.152,04
Αποθέματα	16.738,47	13.515,63	16.738,47	13.515,63
Προβλέψεις Τόκων	-340.000,00	-241.230,00	-290.000,00	-241.230,00
Προβλέψεις Επισφαλών Απαιτήσεων	-64.792,77	-48.492,76	-64.792,77	-48.492,76
Πρόβλεψη για Αποζημίωση προσωπικού	-48.567,41	-22.895,41	-9.053,41	6.661,59
Φορολογικές Προσωρινές Διαφορές	51.963.397,54	48.627.826,35	12.160.200,43	12.198.158,28
Εκπεστές Φορολογικές Διαφορές	-453.360,18	-312.618,17	-363.846,18	-289.722,76

Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις Ομίλος & Εταιρία

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/6/2016	30/6/2015	30/6/2016	30/6/2015
Καταχωρήσεις έως 31/12/2015, 31/12/2014 μέσω Κ.Λ.Α.	14.628.732,29	12.209.913,96	3.526.032,87	3.181.085,44
Φορολογικές προσωρινές διαφορές 30/6/2016 x 29%, 30/6/2015 x 26%	15.069.385,29	12.643.234,85	3.526.458,12	3.171.521,15
Καταχωρήσεις έως 30/6/2016, 30/6/2015 μέσω Κ.Λ.Α.	440.653,00	433.320,89	425,25	-9.564,29

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις Ομίλος & Εταιρία

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/6/2016	30/6/2015	30/6/2016	30/6/2015
Καταχωρήσεις έως 31/12/2015, 31/12/2014 μέσω Κ.Λ.Α.	1.809.591,77	4.064.859,86	69.526,95	188.177,38
Εκπεστές Φορολ. Διαφορές 30/6/2016 x 29% & 30/6/2015 x 26%	131.474,45	81.280,72	105.515,39	75.327,92
Υπολ. Κερδών / Ζημιών εις νέον 30/6/2016 x 29% & 30/6/2015 x 26%	2.896.377,50	4.273.645,11	28.965,99	72.492,62
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις έως 30/6/2016, 30/6/2015 αντίστοιχα	3.027.851,95	4.354.925,82	134.481,38	147.820,53
Καταχωρήσεις έως 30/6/2016, 30/6/2015 μέσω Κ.Λ.Α.	1.218.260,18	290.065,96	64.954,43	-40.356,85
Σύνολο Αναβαλλόμενης Φορολογίας	-777.607,18	143.254,92	-64.529,18	30.792,56

Η Εταιρία, καθώς και η θυγατρική της Hellas Holiday Hotels A.E., παραμένουν ανέλεγκτες μόνο για τη χρήση 2010 και κατά συνέπεια οι φορολογικές υποχρεώσεις για τη χρήση αυτή δεν έχουν καταστεί οριστικές. Οι χρήσεις 2011, 2012, 2013 και 2014 έχουν ελεγχθεί από τον Τακτικό Ελεγκτή και ομοίως ελέγχεται και η χρήση 2015.

Για την ανέλεγκτη φορολογικά χρήση υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα ελεγχθούν και οριστικοποιηθούν. Για το λόγο αυτό, έχουν σχηματιστεί προβλέψεις ποσού 65.000,00 ευρώ για την Εταιρία και για τον Όμιλο 80.000,00.

15. Προβλέψεις Παροχών Αποχώρησης Προσωπικού

Οι υποχρεώσεις παροχών προσωπικού έχουν υπολογιστεί βάσει αναλογιστικής μελέτης που εκπονήθηκε από ανεξάρτητους αναγνωρισμένους αναλογιστές, σύμφωνα με τις προδιαγραφές που θέτει το αναθεωρημένο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 19.

16. Έξοδα Κατ' είδος και Κατανομή τους στις Λειτουργίες

Ο ΟΜΙΛΟΣ						
	30/6/2016			30/6/2015		
	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	2.356.954,46	221.224,09	163.510,16	2.239.978,63	214.145,60	206.447,00
Αμοιβές τρίτων	169.125,26	263.305,78	493.258,50	200.938,69	152.570,93	350.899,98
Παροχές τρίτων	960.401,14	222.167,49	16.305,98	980.569,35	178.537,65	14.791,29
Φόροι - τέλη	67.284,54	32.231,63	24.123,22	20.690,42	32.386,05	8.024,71
Διάφορα έξοδα	314.974,22	84.266,01	902.155,21	353.528,98	43.573,00	706.036,13
Αποσβέσεις	1.985.612,91	16.475,30	36.780,91	1.960.723,63	32.178,20	15.584,07
Αναλώσεις αποθεμάτων	7.576.018,11	0,00	0,00	7.004.926,00	0,00	0,00
Ιδιόχρηση ή καταστροφή αποθεμάτων	(109.831,97)	0,00	0,00	(104.176,48)	0,00	0,00
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0,00	8.623,00	0,00	0,00	7.928,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	13.320.538,67	848.293,30	1.636.133,98	12.657.179,22	661.319,43	1.301.783,18

Η ΕΤΑΙΡΙΑ						
	30/6/2016			30/6/2015		
	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	990.138,78	58.278,78	34.345,95	922.837,62	52.163,42	24.790,90
Αμοιβές τρίτων	34.654,51	200.661,94	64.693,67	62.236,50	93.164,17	64.882,66
Παροχές τρίτων	396.329,66	108.126,79	16.055,99	399.783,25	69.966,36	14.791,29
Φόροι - τέλη	5.824,36	30.378,41	8.811,50	5.845,98	30.711,09	7.678,18
Διάφορα έξοδα	38.404,49	33.929,32	453.738,10	43.400,79	32.143,75	416.408,20
Αποσβέσεις	421.420,43	14.027,94	435,76	393.660,72	15.385,11	757,98
Αναλώσεις αποθεμάτων	6.826.008,73	0,00	0,00	6.273.479,88	0,00	0,00
Ιδιόχρηση ή καταστροφή αποθεμάτων	(10.555,74)	0,00	0,00	(8.398,58)	0,00	0,00
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0,00	6.779,00	0,00	0,00	6.429,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	8.702.225,22	452.182,18	578.080,97	8.092.846,16	299.962,90	529.309,21

17. Άλλα έσοδα

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/6/2016	30/6/2015	30/6/2016	30/6/2015
Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	3.948,76	24.910,16	1.369,50	0,00
Έσοδα από παροχή λοιπών υπηρεσιών	7.707,08	18.245,33	2.480,50	618,82
Ενοίκια	23.376,17	24.596,42	15.324,16	16.624,16
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων	241.491,92	254.014,86	0,00	0,00
Έκτακτα κι ανόργανα έσοδα	130.781,75	25.818,57	16,32	0,00
Έκτακτα κέρδη	482,68	4.347,04	479,56	4.346,97
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	10,00	1.831,78	0,00	1.831,78
ΣΥΝΟΛΟ	407.798,36	353.764,16	19.670,04	23.421,73

18. Λοιπά έξοδα

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/6/2016	30/6/2015	30/6/2016	30/6/2015
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	11.902,48	18.602,54	0,00	14,84
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	202.505,96	138.555,77	17.610,34	2.744,16
Έκτακτες Ζημίες	2.384,30	740,38	308,61	740,37
ΣΥΝΟΛΟ	216.792,74	157.898,69	17.918,95	3.499,37

19. Χρηματοδοτικά Αποτελέσματα (έσοδα / έξοδα)

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/6/2016	30/6/2015	30/6/2016	30/6/2015
Τόκοι πιστωτικοί τραπεζών	411,46	422,39	150,11	262,47
Τόκοι τρεχούμενων λογαριασμών πελατών	3.066,29	0,00	3.066,29	0,00
<u>Μείον:</u>				
Τόκοι & έξοδα τραπεζών	2.307.678,10	2.670.005,01	932.600,24	934.376,52
Ζημίες από επιμετρώνενα σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	78.211,92	0,00	212,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	(2.382.412,27)	(2.669.582,62)	(929.595,84)	(934.114,05)

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

	Ο ΟΜΙΛΟΣ	Η ΕΤΑΙΡΙΑ
	30/6/2016	30/6/2016
(τα ποσά εκφράζονται σε ευρώ)		
α) Έσοδα	0,00	11.178,00
β) Έξοδα	0,00	0,00
γ) Απαιτήσεις	0,00	0,00
δ) Υποχρεώσεις	0,00	1.458.673,70
ε) Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	166.486,40	148.300,00
στ) Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	0,00	0,00
ζ) Χρησιδάνειο (δωρεάν παραχώρηση χρήσης καταστημάτων) από Αστέριο Δάιο στην Εταιρία	0,00	0,00

* Οι υποχρεώσεις της Εταιρίας ύψους 1.458.673,70 € οφείλονται προς τη θυγατρική Hellas Holiday Hotels A.E. και αφορούν ταμειακή ενίσχυση από τη θυγατρική προς τη μητρική εταιρία για την αντιμετώπιση τρεχουσών αναγκών της (λόγω εποχικότητας).

21. Εποχικότητα δραστηριοτήτων Ομίλου

Οι δραστηριότητες του Ομίλου παρουσιάζουν σημαντική εποχικότητα που οφείλεται στο ότι:

A). Η ξενοδοχειακή μονάδα της θυγατρικής Hellas Holiday Hotels A.E. λειτουργεί εποχιακά, από τον Απρίλιο έως τον Οκτώβριο, με έμφαση το τρίμηνο Ιούλιος, Αύγουστος, Σεπτέμβριος.

B). Τα προϊόντα της Μητρικής Εταιρίας προορίζονται κατά κύριο λόγο για αγροτικές εφαρμογές και παρουσιάζουν μεγαλύτερη ζήτηση το πρώτο και το τελευταίο τρίμηνο του έτους.

ΕΠΟΧΙΚΟΤΗΤΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ									
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ									
ΠΕΡΙΟΔΟΣ	2012		2013		2014		2015		2016
Α' ΕΞΑΜΗΝΟ	11.880,00	39%	13.056,00	36%	14.359,00	35%	15.167,00	37%	15.466,00
Β' ΕΞΑΜΗΝΟ	18.963,00	61%	22.879,00	64%	26.387,00	65%	26.383,00	63%	
ΣΥΝΟΛΟ	30.843,00	100%	35.935,00	100%	40.746,00	100%	41.550,00	100%	15.466,00

ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Την 19/09/2016 η Εταιρία ανακοίνωσε στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών και το Γ.Ε.ΜΗ., Πρόσκληση προς τους μετόχους της εταιρίας σε Έκτακτη Γενική Συνέλευση την 10/10/2016 με τα εξής θέματα:

1. Έγκριση έκδοσης κοινού εμπραγμάτως εξασφαλισμένου ομολογιακού δανείου μέχρι ποσού Ευρώ Δώδεκα Εκατομμυρίων Δεκατριών Χιλιάδων Πεντακοσίων (€12.013.500,00) διάρκειας έως 7 έτη, σύμφωνα με τις διατάξεις των ν. 3156/2003 και 2190/1920 μετά της απόφασης περί χορήγησης των σχετικών εξασφαλίσεων των απαιτήσεων των ομολογιούχων δανειστών. Παροχή σχετικής εξουσιοδότησης στο Διοικητικό Συμβούλιο.
2. Έγκριση παροχής εταιρικής εγγύησης της Εταιρείας προς τους ομολογιούχους δανειστές υπέρ της θυγατρικής ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «HELLAS HOLIDAY HOTELS A.E.» στο πλαίσιο έκδοσης από την τελευταία κοινού εμπραγμάτως εξασφαλισμένου ομολογιακού δανείου μέχρι ποσού Ευρώ Εξήντα Έξι Εκατομμυρίων Εκατόν Εβδομήντα Επτά Χιλιάδων

Τετρακοσίων Είκοσι Πέντε (€66.177.425,00). Παροχή σχετικής εξουσιοδότησης στο Διοικητικό Συμβούλιο.

3. Έγκριση χορήγησης ενεχύρου επί του συνόλου των μετοχών εκδόσεως της θυγατρικής εταιρείας "HELLAS HOLIDAY HOTELS ΑΕ" και κυριότητας της εταιρίας, για την εξασφάλιση των πάσης φύσεως απαιτήσεων των ομολογιούχων δανειστών από το ως άνω ομολογιακό δάνειο που πρόκειται να εκδοθεί από τη θυγατρική εταιρεία. Παροχή σχετικής εξουσιοδότησης στο Διοικητικό Συμβούλιο.
4. Παροχή συναίνεσης για την τροποποίηση των Όρων του κοινού ομολογιακού δανείου ποσού Ευρώ τριάντα ενός εκατομμυρίων (€ 31.000.000), το οποίο εκδόθηκε την 28-12-2007 από την Εταιρεία μας και παροχή σχετικών εξουσιοδοτήσεων στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Σχετικά με τα ανωτέρω δάνεια που πρόκειται να εκδοθούν, δεν θα πραγματοποιηθεί εκταμίευση ποσού αλλά θα χρησιμοποιηθούν για την εξόφληση των υφιστάμενων δανείων του Ομίλου.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ



ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε.

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 21048426000

ΕΔΡΑ: 12ο ΧΙΛ. ΒΕΡΟΙΑΣ - ΝΑΟΥΣΑΣ 592 00 ΝΑΟΥΣΑ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ από 1 Ιανουαρίου 2016 έως 30 Ιουνίου 2016

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, σχετίζονται με μία γενική σύμψηση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Εταιρίας "ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε." και του Ομίλου. Σηματοδοτεί, εσφαλμένα στον αναγνώστη, την πρόβλεψη σε οποιαδήποτε είδη, αποδοτική επίλογή ή άλλη συνολική με τον αριθμό, να ανατρέξει στη διατίθεται διάθεση των εγγράφων οικονομικών καταστάσεων καθώς και η έκδοση επικαιροτήτων των κώδικων έκθεσης όπως απαιτείται.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Αιτιώμενη διεκδίκηση:	www.daiosplastics.com
Ημερομηνία Έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων:	19 Σεπτεμβρίου 2016
Όργανο επί διαγωγής: Ανταρτή:	Ιωάννης Αναστ. Παπουτάς (Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 14361)
Ελεγκτική εταιρία:	ΟΕ ΥΠΜΡΑ Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. (Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 170)
Τύπος διάθεσης επί γλυφών ορκωτοί ελεγκτές λογιστή:	Με σύμφωνη γνώμη

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (αναπαριστώντας και μη εννοησιμότητες)

(Ποσό σε ευρώ σε χιλ. ευρώ)	0 ΟΜΛΟΔΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/6/2016	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2015
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Επιχορηγήσιμα ενάντια πάγια στοιχεία	145.825,94	146.822,66	32.046,94	32.425,68
Επιδοτήσεις σε απόθε	2.346,30	2.346,30	2.346,30	2.346,30
Άλλα περιουσιακά στοιχεία	669,10	506,02	3,97	0,00
Από μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	119,53	110,53	41.337,05	41.337,05
Αποθέματα	3.244,82	3.169,24	2.792,99	3.017,67
Αποθέματα από πώληση	10.900,58	10.795,74	9.700,96	10.532,54
Από κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	2.929,44	1.639,42	51,64	729,41
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προοριζόμενα για πώληση	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	166.035,71	165.189,51	88.741,85	88.384,65

ΜΕΛΗ ΚΕΦΑΛΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Μετοχές Κεφάλαιο	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Από μέρη ιδίων κεφαλαίων	6.723,57	8.475,89	28.150,54	28.258,82
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (όσοι επί μετρητών ή) / Δωρεώματα Μεταρτίστου (β)	11.223,57	12.975,89	32.650,54	32.758,82
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (γ) = (α) + (β)	11.223,57	12.975,89	32.650,54	32.758,82
Απορροφούμενες δασυαυτικές υποχρεώσεις	68.060,79	71.729,68	20.532,50	21.800,50
Προβλεπόμενες / Αποκλειόμενες δασυαυτικές υποχρεώσεις	28.267,91	29.278,39	3.657,67	3.715,42
Αποκλειόμενες δασυαυτικές υποχρεώσεις	21.863,54	21.453,45	15.827,96	15.616,34
Αποκλειόμενες δασυαυτικές υποχρεώσεις	36.819,90	29.792,50	16.073,18	16.487,57
Υποχρεώσεις που σχετίζονται με μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προοριζόμενα για πώληση	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων (δ)	15.441,21	152.214,92	56.091,31	57.629,83
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (γ) + (δ)	166.035,71	165.189,51	88.741,85	88.384,65

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΔΙΑΜΕΜΕΝΗΣ ΚΑΙ ΜΗ ΕΝΝΟΗΣΙΜΟΤΗΤΩΝ

(Ποσό σε ευρώ σε χιλ. ευρώ)	0 ΟΜΛΟΔΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2015	1/1/2015	31/12/2015	1/1/2015
Διαμεμενές Διατηρητέες	3.989,29	30.922,01	3.989,29	30.922,01
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων (αναμετρήσιμες δραστηριότητες)	(2.329,93)	(1.927,05)	(172,82)	28,50
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων (δασυαυτικές δραστηριότητες)	0,00	0,00	0,00	0,00
Πόσων / μείον προσαρμογές για:				
Αποθέματα	1.797,38	1.794,47	435,88	408,80
Αποκλειόμενες ενάντια πάγια και δασυαυτικά περιουσιακά στοιχεία	0,00	1,13	0,00	1,13
Προβλεπόμενες / Αποκλειόμενες δασυαυτικές υποχρεώσεις	(8,62)	(7,93)	(6,78)	(6,43)
Συνολικό αποτέλεσμα διαμεμενής	0,96	(1,22)	0,00	0,00
Αποκλειόμενες δασυαυτικές υποχρεώσεις	74,73	(8,42)	(3,00)	(8,26)
Χρηματιστικά τόκοι και αναμνηθείσα έξοδα	2.307,68	2.670,00	932,00	934,38
Πόσων / μείον προσαρμογές για μεταβλητές λογισμικών κεφαλαίων κίνησης ή που σχετίζονται με τις δασυαυτικές δραστηριότητες				
Μείωση / (Αύξηση) αποθέματα	(75,58)	(800,55)	22,48	(35,04)
Μείωση / (Αύξηση) αποθέματα	(95,48)	(1.010,01)	820,30	(21,02)
(Μείωση) / Αύξηση υποχρεώσεων (όλων δασυαυτικών)	3.314,78	1.102,77	(1.823,03)	(160,00)

Χρηματιστικά τόκοι και αναμνηθείσα κατάφελημένα	(2.063,59)	(2.225,45)	(64,48)	(682,53)
Καταβληθέντα φόρα	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποκλειόμενες ροές από δασυαυτικές δραστηριότητες	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από δασυαυτικές δραστηριότητες (α)	1.863,13	(244,28)	(239,25)	(330,28)
Αποκλειόμενες Δραστηριότητες				
Απόκτηση θυγατρικών επιχειρήσεων, συστημάτων και λοιπών επενδύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Αγορά ενσώματων και δασυαυτικών παγίων στοιχείων	(1.254,32)	(373,67)	(61,11)	(37,29)
Εισροές από πωλήσεις ενσώματων και δασυαυτικών στοιχείων	0,00	0,00	0,00	0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	3,48	0,23	3,22	0,07
Μερίσματα εισπραχθέντα	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιδομητικές ροές από δασυαυτικές δραστηριότητες	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από αποδοτικές δραστηριότητες (β)	(1.250,84)	(373,44)	(57,89)	(37,22)
Μη αποδοτικές Δραστηριότητες				
Εισροές από αλλαγή μεταφοράς κεφαλαίων	0,00	0,00	0,00	0,00
Πληρωμές για μεταβλητά περιουσιακά στοιχεία	0,00	0,00	0,00	0,00
Εισροές από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	4.435,82	4.439,43	4.435,82	3.909,43
Εξοφλημένες δασυαυτικές	(4.807,50)	(4.195,64)	(4.305,73)	(3.652,73)
Εξοφλημένες υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μεθόδους (χρεωστικά)	0,00	0,00	0,00	0,00
Μερίσματα πληρωθέντα	0,00	0,00	0,00	0,00
Χρηματοδοτικές ροές από δασυαυτικές δραστηριότητες	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	(172,11)	263,79	70,09	296,70
Κέρδη αλλαγής/μείωσης στα εφελκόμενα διακρίματα κίνησης (δ) = (α) + (β) + (γ)	440,18	(353,91)	(227,05)	(116,60)
Τοριστικά διαθέσιμα και αποδοτικού άμεσης παροχής	1.129,60	740,29	493,51	259,70
Τοριστικά διαθέσιμα και αποδοτικού άμεσης παροχής	1.589,78	386,28	284,46	142,90

Ημερομηνία: 19 Σεπτεμβρίου 2016

0 ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΑΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΝ

0 ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

0 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ & ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΑΝΤΩΝΗΣ Δ. ΔΑΪΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΖ 828015

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α. ΔΑΪΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΝ 086372

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Θ. ΖΟΥΓΑΣ
Αρ. Αδείας Α' Τάξης 0422896



ΥΠΕΥΘΥΝΟΙ ΣΥΝΤΑΞΗΣ

Υπεύθυνοι για τη σύνταξη της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2016 και την ακρίβεια των στοιχείων που περιέχονται σε αυτήν είναι οι:

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

Νάουσα, 19 Σεπτεμβρίου 2016

Αστέριος Δ. Δάιος

Δημήτριος Α. Δάιος

Βασίλειος Θ. Ζιώγας

Πρόεδρος Δ.Σ.
& Διευθύνων Σύμβουλος

Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Οικονομικός Δ/ντής & Προϊστάμενος
Λογιστηρίου