

ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε.



ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Για την χρήση από 1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2016

(Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.3556/2007)

ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε.

12^ο ΧΛΜ. ΒΕΡΟΙΑΣ – ΝΑΟΥΣΑΣ

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 21048426000

www.daiosplastics.com

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	4
ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 1/1 - 31/12/2016.....	5
ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	13
ΕΤΗΣΙΑ ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	17
ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ.....	22
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	24
ΓΕΝΙΚΑ	28
1. Γενικές πληροφορίες για την Εταιρία και τον Όμιλο	28
2. Βάση ετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων.....	29
3. Κύριες λογιστικές αρχές.....	37
3.1 Βάση ενοποίησης.....	37
3.2 Ενσώματα πάγια	38
3.3 Αποσβέσεις	39
3.5 Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία.....	39
3.6 Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων.....	39
3.7 Συμμετοχές σε θυγατρικές.....	40
3.8 Επενδύσεις ακινήτων	40
3.9 Αποθέματα	40
3.10 Εμπορικές απαιτήσεις.....	41
3.11 Χρηματοοικονομικά Μέσα.....	41
3.12 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	41
3.13 Τραπεζικός δανεισμός	41
3.14 Κόστος Δανεισμού	41
3.15 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις.....	42
3.16 Κρατικές Επιχορηγήσεις.....	42
3.17 Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενοι φόροι.....	42
3.18 Παροχές σε εργαζομένους	43
3.19 Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα.....	43
3.20 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων	44
3.21 Διανομή Μερισμάτων	44
3.22 Διαχείριση κινδύνων	44
3.23 Διαχείριση Κεφαλαίου	47
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	49
1. Πληροφορίες λειτουργικών τομέων	49
2. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	51
3. Επενδύσεις σε ακίνητα	52
4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	53
5. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	53

6.	Αποθέματα	53
7.	Εμπορικές Απαιτήσεις	53
8.	Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	54
9.	Ταμειακά Διαθέσιμα Και Ισοδύναμα	54
10.	Μετοχικό Κεφάλαιο	55
11.	Αποθεματικά / Λοιπά στοιχεία ιδίων κεφαλαίων	56
12.	Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις / Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις	56
13.	Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	57
14.	Υπόλοιπα Δανείων	57
15.	Φόρος Εισοδήματος και Αναβαλλόμενος Φόρος	59
16.	Προβλέψεις Παροχών Αποχώρησης Προσωπικού	61
17.	Έξοδα Κατ' είδος και Κατανομή τους στις Λειτουργίες	62
18.	Άλλα έσοδα	62
19.	Χρηματοπιστωτικά Αποτελέσματα (έσοδα / έξοδα)	63
20.	Λοιπά έξοδα	63
21.	Δεσμεύσεις κι ενδεχόμενες υποχρεώσεις	63
22.	Συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη (όπως αυτές ορίζονται από το ΔΛΠ 24)	63
	ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ	64
	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ (ΑΡΘΡΟ 10 Ν.3401/2005)	65
	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	66
	ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΤΗΤΑ ΕΤΗΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ	67
	ΥΠΕΥΘΥΝΟΙ ΣΥΝΤΑΞΗΣ	68

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 ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του 2016 της Εταιρίας και του Ομίλου, που καταρτίσθηκαν 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 ετήσια 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, 20 Απριλίου 2017

Οι βεβαιούντες

Αστέριος Δ. Δάιος

Δημήτριος Α. Δάιος

Κωνσταντίνος Β. Γραφιαδέλλης

Πρόεδρος Δ.Σ.

& Διευθύνων Σύμβουλος

Αντιπρόεδρος Δ.Σ.

Μέλος Δ.Σ.

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 1/1 - 31/12/2016

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αφορά τη χρονική περίοδο από 1/1/2016 έως 31/12/2016. Η Έκθεση συντάχθηκε και είναι εναρμονισμένη με τις σχετικές διατάξεις τόσο του Κ.Ν. 2190/1920 άρθρα 43^α, 43^{ββ}, 107^α, και 136 όσο και του Ν.3556/2007 και τις επ' αυτού εκδοθείσες αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς 1/434/3.7.2007 και 8/754/14.4.2016.

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 της χρήσης 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 στην επόμενη χρήση, παρατίθενται οι σημαντικές συναλλαγές του εκδότη και των συνδεδεμένων με αυτόν προσώπων και, τέλος, παρατίθεται Ετήσια Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης σύμφωνα με το άρθ. 43^{ββ} του Κ.Ν. 2190/1920.

• Επιδόσεις και Χρηματοοικονομική Θέση

Ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσης της Εταιρίας ανήλθε στα 25.195.440,12 ευρώ έναντι 23.837.208,30 ευρώ της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζοντας αύξηση κατά 5,7%. Ειδικότερα, ο κύκλος εργασιών του κλάδου πλαστικών ανήλθε σε 22.380.688,04 ευρώ έναντι 21.104.678,67 ευρώ αυξημένος κατά 6,05%, ενώ ο κύκλος εργασιών της παροχής υπηρεσιών (ξενοδοχειακός κλάδος) ανήλθε σε 2.814.752,08 ευρώ έναντι 2.732.529,63 ευρώ αυξημένος κατά 3%.

Η αύξηση του κύκλου εργασιών στον τομέα των πλαστικών οφείλεται στην αύξηση των πωλήσεων τόσο στην Ελληνική αγορά όσο και σε χώρες της ΕΕ.

Το μικτό κέρδος διαμορφώθηκε σε 5.858.851,37 ευρώ έναντι 4.603.298,27 ευρώ παρουσιάζοντας αύξηση κατά 27,27%.

Τα κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων (EBITDA) ανήλθαν στα 4.260.944,96 ευρώ έναντι 3.420.780,24 ευρώ της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά 24,56%.

Τέλος τα κέρδη προ φόρων διαμορφώθηκαν σε 1.178.357,87 ευρώ έναντι 421.619,66 ευρώ της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζοντας αύξηση κατά 179,48%.

Σε επίπεδο Ομίλου ο κύκλος εργασιών ανήλθε σε 42.418.289,90 ευρώ έναντι 41.550.160,95 ευρώ, παρουσιάζοντας μικρή αύξηση κατά 2,09%. Η πιο περιορισμένη αύξηση των ενοποιημένων εργασιών του Ομίλου σε σχέση με αυτή της μητρικής εταιρίας, οφείλεται στην περιορισμένη υποχώρηση του κύκλου εργασιών της θυγατρικής HELLAS HOLIDAY HOTELS A.E., έναντι της μεγέθυνσης των εργασιών της μητρικής.

Το μικτό κέρδος διαμορφώθηκε σε 11.985.126,50 ευρώ έναντι 11.493.886,57 ευρώ παρουσιάζοντας αύξηση κατά 4,27%.

Τα κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων (EBITDA) ανήλθαν σε 10.868.931,57 ευρώ έναντι 10.826.110,26 ευρώ παρουσιάζοντας οριακά θετική μεταβολή.

Ο Όμιλος παρουσίασε κέρδη προ φόρων 1.730.003,29 ευρώ έναντι 2.021.039,76 ευρώ σημειώνοντας μείωση κατά 14,40%. Η μείωση αυτή αποδίδεται αποκλειστικά στην περίπου ισόποση αύξηση των χρηματοοικονομικών εξόδων.

Τέλος, συνέπεια της σημαντικά χαμηλότερης αναβαλλόμενης φορολογίας, ο Όμιλος εμφάνισε κερδοφόρο αποτέλεσμα κατά 1.053.698,31 ευρώ, έναντι ζημιών ύψους 2.653.046,65 ευρώ το 2015.

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΚΑΙ ΜΗ ΒΑΣΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΠΙΔΟΣΕΩΝ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ		
	31/12/2016	ΣΧΟΛΙΑ
Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Σύνολο Ενεργητικού	10,58%	Οι δείκτες αυτοί δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχουν διατεθεί σε κυκλοφορούν και πάγιο Ενεργητικό
Πάγιο Ενεργητικό / Σύνολο Ενεργητικού	89,42%	
Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Υποχρεώσεων	9,29%	Ο δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρίας
Σύνολο Υποχρεώσεων / Σύνολο Παθητικού	91,50%	Οι δείκτες αυτοί δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της Εταιρίας
Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Παθητικού	8,50%	
Ίδια Κεφάλαια / Πάγιο ενεργητικό	9,51%	Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδότησης των ακινητοποιήσεων της Εταιρίας από τα Ίδια Κεφάλαια
Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	72,13%	Ο δείκτης αυτός δείχνει τη δυνατότητα της εταιρίας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού

- **Σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα στην κλειόμενη χρήση.**

A). Στις 17/06/2016 η εταιρεία Δάιος Πλαστικά ΑΒΕΕ ανακοινώνει ότι, με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της και σύμφωνη γνώμη του Αστέριου Δάιου, Προέδρου και Διευθύνοντα Συμβούλου αυτής, παρατάθηκε μέχρι της 20/06/2017 η διάρκεια της σύμβασης χρησηδανείου, που έχει υπογραφεί μεταξύ αυτού και της Εταιρίας, για τη δωρεάν παραχώρηση εκ μέρους αυτού και προς την Εταιρεία 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 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.

Γ). Στις 30/09/2016 η Εταιρία ανακοίνωσε ότι, σε εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 4.1.3.1 του Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών και του άρθρου 10 παρ. 1 του ν. 3340/2005, σε συνέχεια του ειδικού φορολογικού ελέγχου για τη χρήση 2015, που διενεργήθηκε από τους νόμιμους ελεγκτές σύμφωνα με το α. 65^A του ν. 4174/2013, τόσο στην Εταιρία, όσο και στη θυγατρική εταιρία «HELLAS HOLIDAY HOTELS A.E.», εξεδόθησαν αντίστοιχα φορολογικά πιστοποιητικά με συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη.

Δ). Στις 10/10/2016 πραγματοποιήθηκε η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας η οποία συζήτησε τα θέματα της ημερήσιας διάταξης και αποφάσισε, μεταξύ άλλων, τα εξής:

1. Την 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.
2. Την έγκριση παροχής εταιρικής εγγύησης της Εταιρίας προς τους ομολογιούχους δανειστές υπέρ της θυγατρικής ανώνυμης εταιρίας 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).

3. Την έγκριση χορήγησης ενεχύρου επί του συνόλου των μετοχών εκδόσεως της θυγατρικής εταιρείας "HELLAS HOLIDAY HOTELS AE" 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.
4. Την έγκριση της τροποποίησης των Όρων του κοινού ομολογιακού δανείου ποσού Ευρώ Τριάντα Ενός Εκατομμυρίων (€ 31.000.000,00), το οποίο εκδόθηκε την 28-12-2007 από την Εταιρεία.

Ε). Στις 18/10/2016 η Εταιρία ανακοίνωσε ότι στις 14/10/2016 υπέγραψε Σύμβαση Κοινού Ομολογιακού Δανείου εμπραγμάτως εξασφαλισμένου, ποσού 11.713.500,00 ευρώ με Διοργανωτή της έκδοσης, Πληρεξούσιο καταβολών και Εκπρόσωπο των Ομολογιούχων Δανειστών την Τράπεζα Πειραιώς και συμμετέχουσες Τράπεζες την Τράπεζα Πειραιώς και την ALPHA BANK. Συγκεκριμένα το ομολογιακό δάνειο είναι διάρκειας επτά ετών και χρησιμοποιήθηκε εξ ολοκλήρου σε αναχρηματοδότηση του υφιστάμενου τραπεζικού βραχυπρόθεσμου δανεισμού.

Επίσης την ίδια ημερομηνία η θυγατρική εταιρία (100%) της ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΑΒΕΕ, HELLAS HOLIDAY HOTELS A.E. υπέγραψε Σύμβαση Κοινού Ομολογιακού Δανείου εμπραγμάτως εξασφαλισμένου ποσού 63.919.425,00 ευρώ με Διοργανωτή της έκδοσης, Πληρεξούσιο καταβολών και Εκπρόσωπο των Ομολογιούχων δανειστών την Τράπεζα ALPHABANK. και συμμετέχουσες Τράπεζες την Τράπεζα Πειραιώς την EUROBANK και την ALPHABANK. Συγκεκριμένα το ομολογιακό δάνειο είναι διάρκειας επτά ετών και χρησιμοποιήθηκε εξ ολοκλήρου σε αναχρηματοδότηση του υφιστάμενου τραπεζικού δανεισμού.

- **Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες.**

Η Εταιρία δραστηριοποιείται σε δύο επιχειρηματικούς τομείς:

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

B) Στον **ξενοδοχειακό τομέα**, η Εταιρία διαθέτει μία ξενοδοχειακή μονάδα 5 αστέρων στην Θεσσαλονίκη η οποία λειτουργεί ως υποκατάστημα. Σε επίπεδο Ομίλου προστίθεται η θυγατρική HELLAS HOLIDAY HOTELS AE (100%), η οποία διαθέτει πολυτελή ξενοδοχειακή μονάδα σε οικόπεδο 320

περίπου στρεμμάτων στον Άγιο Νικόλαο Κρήτης.

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

Ειδικότερα:

Συναλλαγματικός κίνδυνος: Οι συναλλαγές της Εταιρίας και του Ομίλου γίνονται σχεδόν αποκλειστικά σε ευρώ. Επιπλέον, δεν υφίστανται δάνεια σε νόμισμα άλλο εκτός του ευρώ. Έτσι ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι σχεδόν ανύπαρκτος.

Κίνδυνος τιμής: Η Εταιρία και ο Όμιλος εκτίθενται σε μεταβολές των τιμών των α' υλών που χρησιμοποιούν, λόγω κυρίως της διασύνδεσής των με τις τιμές του πετρελαίου (α' ύλη πλαστικών) αλλά και της προσφοράς και ζήτησης διεθνώς. Η διοίκηση της Εταιρίας και του Ομίλου, ανάλογα με την κατάσταση που υφίσταται στην αγορά α' υλών διεθνώς, προσαρμόζει την πολιτική των αποθεμάτων της καθώς και την τιμολογιακή της πολιτική. Επίσης, η Εταιρία και ο Όμιλος εκτίθενται σε κίνδυνο τιμών χρεογράφων από τις επενδύσεις σε μετοχές εισηγμένων εταιρειών που έγιναν σε παλαιότερες χρήσεις.

Πιστωτικός κίνδυνος: Οι ανισορροπίες στις παγκόσμιες αγορές κατά τα τελευταία χρόνια έχουν επιμηκύνει το χρόνο είσπραξης των απαιτήσεων. Καθώς όμως ο κύκλος εργασιών της Εταιρίας πραγματοποιείται κυρίως από συναλλαγές με αξιόπιστους πελάτες με τους οποίους υφίσταται μακροχρόνια συνεργασία, επειδή ο Όμιλος δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου σε κάποιο από τα συμβαλλόμενα μέρη, και σε συνδυασμό με τις ιστορικά χαμηλές επισφάλειες, εκτιμάται ότι ο πιστωτικός κίνδυνος είναι περιορισμένος. Παράλληλα η Εταιρία επανεξετάζει την πιστοληπτική ικανότητα των πελατών της και, εάν χρειασθεί, διακόπτει τη συνεργασία με όσους κρίνει ότι ο κίνδυνος επισφάλειας έχει μεγαλώσει. Επίσης η Εταιρεία έχει υπογράψει σύμβαση με ασφαλιστική εταιρία για την ασφάλιση των πιστώσεων των πελατών της τόσο στην εγχώρια αγορά όσο και στις εξαγωγές, περιορίζοντας με αυτόν τον τρόπο την πιθανότητα ζημίας.

Η θυγατρική HELLAS HOLIDAY HOTELS AE ξεκίνησε την δραστηριότητά της στις 22/4/2010. Το μεγαλύτερο μέρος των εσόδων είναι σε μετρητά ή πιστωτικές κάρτες. Κατά την 31/12/2016 δεν υφίστανται αξιόλογα υπόλοιπα από πελάτες.

Έως την 31/12/2016 έχουν σχηματιστεί προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις ύψους 566.567,40 ευρώ για τον Όμιλο και την Εταιρία. Το ύψος των απαιτήσεων που βρίσκονται σε καθυστέρηση κατά την

31/12/2016 ανέρχεται σε 1.384.112,04 ευρώ. Για το ποσό των 817.544,64 ευρώ δεν έχουν σχηματιστεί προβλέψεις καθ' όσον εκτιμάται η είσπραξη του ανωτέρω ποσού.

Κίνδυνος ρευστότητας: Αν και η οικονομική αβεβαιότητα στη χώρα μας έχει περιορίσει την τραπεζική χρηματοδότηση προς τις επιχειρήσεις (η ετήσια μεταβολή της ήταν αρνητική κατά περίπου -1,5%), ο Όμιλος έχει ολοκληρώσει μέσω της θυγατρικής Hellas Holiday Hotels A.E. επένδυση πολυτελούς ξενοδοχειακής μονάδας στο Βαθύ Κριτσάς, Αγ. Νικολάου Κρήτης και δεν έχει ανάγκη νέων χρηματοδοτήσεων, πέραν αυτών για κεφάλαια κίνησης μέσω factoring και ενεχυρίαση αξιόγραφων, οι οποίες κινούνται σε φυσιολογικά και σταθερά επίπεδα.

Κίνδυνος επιτοκίου: Εντός της χρήσης του 2016 ο Όμιλος προχώρησε σε γενική αναδιάρθρωση του δανεισμού του. Την 18/10/2016 η Εταιρία υπέγραψε τροποποίηση της από 28/12/2007 σύμβασης κάλυψης κοινού εμπραγμάτως εξασφαλισμένου ομολογιακού δανείου ποσού 31.000.000 ευρώ με την Τράπεζα EFG EUROBANK ERGASIAS A.E. διάρκειας 15 ετών, οι όροι της οποίας τροποποιήθηκαν κυρίως ως προς τις δόσεις.

Την 14/10/2016 η Εταιρία υπέγραψε σύμβαση κάλυψης κοινού εμπραγμάτως εξασφαλισμένου ομολογιακού δανείου ποσού 11.713.500 ευρώ με την Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε. διάρκειας 7 ετών. Το παρόν δάνειο χρησιμοποιήθηκε εξ ολοκλήρου για την αναχρηματοδότηση του υφιστάμενου τραπεζικού βραχυπρόθεσμου δανεισμού.

Τέλος την 14/10/2016 η θυγατρική εταιρία υπέγραψε σύμβαση κάλυψης κοινού εμπραγμάτως εξασφαλισμένου ομολογιακού δανείου ποσού 63.919.425 ευρώ με την Άλφα Τράπεζα Α.Ε. διάρκειας 7 ετών. Το παρόν δάνειο χρησιμοποιήθηκε εξ ολοκλήρου για την αναχρηματοδότηση του υφιστάμενου τραπεζικού δανεισμού.

Με βάση τα ανωτέρω, κατά την 31/12/2016 ο δανεισμός της Εταιρίας και του Ομίλου διαμορφώνεται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Βραχυπρόθεσμα	3.298.642,46	21.453.453,83	3.098.509,89	15.616.338,38
Βραχυπρόθεσμο μέρος Μακροπρόθεσμων δανείων	4.500.000,00	15.929.377,56	2.000.000,00	5.072.000,00
Μακροπρόθεσμα	97.305.425,00	71.729.681,40	35.886.000,00	21.800.500,00
ΣΥΝΟΛΟ	105.104.067,46	109.112.512,79	40.984.509,89	42.488.838,38

Ο κίνδυνος επιτοκίων του Ομίλου αυξάνεται από τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, οι οποίες συνδέονται με κυμαινόμενα επιτόκια.

Για την αντιμετώπιση του κινδύνου η διοίκηση εξετάζει διάφορα σενάρια διαχείρισης του επιτοκιακού

προφίλ, λαμβάνοντας υπόψη ότι δάνεια με κυμαινόμενο επιτόκιο εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο ταμειακών ροών και δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν το Όμιλο σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας.

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

Ανάλυση Ευαισθησίας των Δανείων του Ομίλου σε Μεταβολές Επιτοκίων			
Τόκοι και έξοδα ληφθέντων Τραπεζικών Δανείων			
Όμιλος	Μεταβλητότητα Επιτοκίων	Επίδραση στα κέρδη προ φόρων	Επίδραση στα Ίδια Κεφάλαια
Ποσά χρήσης 2016	1%	(1.051.040,67)	(746.238,88)
	-1%	1.051.040,67	746.238,88
Ποσά χρήσης 2015	1%	(1.091.125,13)	(774.698,84)
	-1%	1.091.125,13	774.698,84
Η Εταιρία	Μεταβλητότητα Επιτοκίων	Επίδραση στα κέρδη προ φόρων	Επίδραση στα Ίδια Κεφάλαια
Ποσά χρήσης 2016	1%	(409.845,10)	(290.990,02)
	-1%	409.845,10	290.990,02
Ποσά χρήσης 2015	1%	(424.888,38)	(301.670,75)
	-1%	424.888,38	301.670,75

- **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 και στον ξενοδοχειακό κλάδο απευθύνεται 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 ταμειακή ρευστότητα.

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

Εξωγενείς παράγοντες όπως τα Capital Controls, η οικονομική ύφεση σε συνδυασμό με την συνεχιζόμενη πολιτική αστάθεια στη χώρα και τις συνεχείς διαπραγματεύσεις με τους δανειστές, το συνεχιζόμενο εμπάργκο της Ρωσίας, το προσφυγικό πρόβλημα, αλλά και η ένταση της τρομοκρατίας στην Ευρώπη, επηρεάζουν αρνητικά και δημιουργούν δυσκολίες στην υλοποίηση των στόχων του Ομίλου. Παρόλα αυτά ο Όμιλος, έχοντας εξαγωγικό προσανατολισμό (παραγωγή) και απευθυνόμενος στον εισαγόμενο τουρισμό, αναμένει ότι και για το 2017 θα συνεχιστεί η βελτίωση των μεγεθών του.

Συγκεκριμένα:

Α) Στον τομέα της βιομηχανικής παραγωγής η Εταιρία παρουσίασε και κατά το 2016 αύξηση του κύκλου εργασιών της. Το 2017 αναμένεται νέα αύξηση, κυρίως λόγω της εξαγωγικής δραστηριότητάς της προς χώρες της Ε.Ε. αλλά και προς βαλκανικές χώρες, εκμεταλλευόμενη τις μεγάλες δυνατότητες ανάπτυξης στις υφιστάμενες αλλά και σε νέες αγορές.

Β) Η ξενοδοχειακή μονάδα στην Θεσσαλονίκη αναμένεται εμφανίσει περιορισμένες μεταβολές στον κύκλο εργασιών της.

Γ) Η ξενοδοχειακή μονάδα της θυγατρικής εταιρίας Hellas Holiday Hotels A.E. , παρουσίασε κατά το 2016 μειωμένο κύκλο εργασιών λόγω της αύξησης του ΦΠΑ και της μη μετακύλησης της αύξησης αυτής στις τιμές πώλησης. Για το 2017 αναμένεται αύξηση του κύκλου εργασιών της.

- **Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.**

	Ο ΟΜΙΛΟΣ	Η ΕΤΑΙΡΙΑ
(τα ποσά εκφράζονται σε ευρώ)	31/12/2016	31/12/2016
α) Έσοδα	0,00	11.776,40
β) Έξοδα	0,00	502,50
γ) Απαιτήσεις	0,00	0,00
δ) Υποχρεώσεις	0,00	0,00
ε) Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	377.871,40	359.685,00
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

- **Πολιτική Μερισμάτων.**

Η Διοίκηση δεν προτίθεται να προτείνει στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της, τη διάθεση μερίσματος και για τη χρήση 2016.

ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

(Σύμφωνα με τις παρ.7 και 8 του άρθρου 4 του ν.3556/2007)

Η παρούσα επεξηγηματική έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρίας περιέχει πληροφορίες σχετικά με τα θέματα της παραγράφου 1 του άρθρου 11^α του Ν. 3371/2005.

Διάρθρωση μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας.

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρίας ανέρχεται σε 4.500.000,00 ευρώ και διανέμεται σε 15.000.000 μετοχές, ονομαστικής αξίας 0,30 ευρώ έκαστη. Όλες οι μετοχές είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στην Αγορά Αξιών του Χρηματιστηρίου Αθηνών, στην κατηγορία Μεσαίας και Μικρής Κεφαλαιοποίησης. Οι μετοχές της Εταιρίας είναι κοινές ονομαστικές με δικαίωμα ψήφου.

Η διάρθρωση και ο τρόπος σχηματισμού του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας παρατίθενται στο άρθρο 5 του Καταστατικού της. Η τελευταία εγκεκριμένη κωδικοποίηση του Καταστατικού έλαβε χώρα κατά τη Γενική Συνέλευση της 30/07/2012.

Κάθε μετοχή περιέχει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που ορίζονται από τον Νόμο και το Καταστατικό της Εταιρίας.

Περιορισμοί στην μεταβίβαση μετοχών της Εταιρίας.

Η μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρίας γίνεται όπως ορίζει ο Νόμος και δεν υφίστανται περιορισμοί στην μεταβίβαση από το καταστατικό της.

Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές κατά την έννοια του Π.Δ. 51/1992.

Με ημερομηνία 17/04/2017 ο κ. Αστέριος Δ. Δάιος κατέχει ποσοστό 77,13% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας. Κανένα άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν κατέχει ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του μετοχικού κεφαλαίου.

Κάτοχοι κάθε είδους μετοχών που παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

Δεν υφίστανται μετοχές της Εταιρίας που παρέχουν στους κατόχους τους ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου.

Δεν προβλέπονται από το καταστατικό της Εταιρίας περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου.

Συμφωνίες μεταξύ των μετόχων της Εταιρίας.

Δεν είναι γνωστή στην Εταιρία η ύπαρξη συμφωνιών μεταξύ των μετόχων της, οι οποίες συνεπάγονται περιορισμούς στην μεταβίβαση των μετοχών της ή στην άσκηση δικαιωμάτων ψήφου που απορρέουν από τις μετοχές της.

Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και τροποποίησης του καταστατικού που διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον Κ.Ν. 2190/20.

Οι κανόνες που προβλέπει το καταστατικό της Εταιρίας για τον διορισμό και την τροποποίηση των διατάξεων του καταστατικού της δεν διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα του Κ.Ν. 2190/20.

Αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου ή ορισμένων μελών του για την έκδοση νέων μετοχών ή την αγορά ιδίων μετοχών της Εταιρίας σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κ.Ν. 2190/20.

Σύμφωνα με το άρθρο 5^α του καταστατικού της Εταιρίας ορίζεται ρητά ότι κατά την διάρκεια της πρώτης πενταετίας από την σύσταση της παρούσας εταιρίας, ή εντός πενταετίας από την σχετική απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως με την οποία ανανεώνεται η πιο πάνω εξουσία του Διοικητικού Συμβουλίου, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα, με απόφασή του που λαμβάνεται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) του συνόλου των μελών του, να αυξάνει μερικά ή ολικά το εταιρικό κεφάλαιο, με έκδοση νέων μετοχών, μέχρι του ποσού του καταβεβλημένου αρχικώς εταιρικού κεφαλαίου. Η αύξηση αυτή μπορεί να γίνει διαδοχικά με πολλές αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου μέχρι να συμπληρωθεί το επιτρεπόμενο ποσό. Η πιο πάνω εξουσία του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ανανεώνεται από την Γενική Συνέλευση για άλλα πέντε (5) έτη.

Κατά τα λοιπά ισχύουν οι διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920.

Σύμφωνα με τις διατάξεις 5 έως 13 του άρθρου 16 του Κ.Ν. 2190/20, οι εισηγμένες στο χρηματιστήριο Αθηνών εταιρίες, μπορούν με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων τους, να αποκτούν ίδιες μετοχές μέσω του Χρηματιστηρίου Αθηνών, μέχρι ποσοστό 10% του συνόλου των μετοχών τους, με σκοπό την στήριξη της χρηματιστηριακής τιμής τους και με ειδικότερους όρους και διαδικασίες των ως

άνω παραγράφων του άρθρου 16 του Κ.Ν. 2190/20. Δεν υπάρχει αντίθετη διάταξη στο καταστατικό της Εταιρίας.

Σημαντικές συμφωνίες που έχει συνάψει η Εταιρία και τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρίας κατόπιν δημόσιας πρότασης και τα αποτελέσματα των συμφωνιών αυτών.

Δεν υφίστανται τέτοιες συμφωνίες.

Κάθε συμφωνία που η Εταιρία έχει συνάψει με τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή με το προσωπικό της, η οποία προβλέπει αποζημίωση σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερματισμό της θητείας ή της απασχόλησής του εξαιτίας της δημόσιας πρότασης.

Δεν υπάρχουν συμφωνίες της Εταιρίας με τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της ή με το προσωπικό της, οι οποίες να προβλέπουν την καταβολή αποζημίωσης ειδικά σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερματισμό της θητείας ή της απασχόλησής τους εξαιτίας δημόσιας πρότασης.

Πληροφορίες για εργασιακά και περιβαλλοντικά θέματα.

Ο Όμιλος κατά την 31/12/2016 απασχολούσε 132 άτομα και η Εταιρία 105, έναντι των 133 και 106 ατόμων αντίστοιχα στο τέλος του 2015.

Η λειτουργία του Ομίλου διέπεται από την προσπάθεια για διαρκή επιμόρφωση του προσωπικού στις δραστηριότητες της Εταιρίας.

Ο Όμιλος αναγνωρίζει την ανάγκη για συνεχή βελτίωση της περιβαλλοντικής επίδοσης με βάση τις αρχές της αειφόρου ανάπτυξης βάσει της σχετικής νομοθεσίας και των προτύπων δεοντολογίας.

Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης

Οι Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ) είναι χρηματοοικονομικοί δείκτες που δεν ορίζονται ή προβλέπονται από τα ΔΠΧΠ. Ο Όμιλος χρησιμοποιεί περιορισμένα τους ΕΔΜΑ για την

πληρέστερη επεξήγηση της εξέλιξης των δραστηριοτήτων του και των επιδόσεών του. Κατά τις χρήσεις 2016 και 2015 δεν έχουν χρησιμοποιηθεί προσαρμοσμένοι ΕΔΜΑ, καθώς δεν απαιτήθηκαν σχετικές δράσεις. Έτσι, ο μόνος ΕΔΜΑ που χρησιμοποιείται είναι τα Αποτελέσματα πριν από Τόκους, Φόρους, Αποσβέσεις και Απομειώσεις (EBITDA) που υπολογίζεται ως το άθροισμα των λειτουργικών αποτελεσμάτων (Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων), των αποσβέσεων και των απομειώσεων.

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Κέρδη (Ζημίες) προ φόρων	1.730.003,29	2.021.039,76	1.178.357,87	421.619,66
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	4.412,29	1.757,58	3.669,23	1.354,22
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	5.531.941,25	5.247.586,58	2.245.243,79	2.158.824,92
<u>Κέρδη (Ζημίες) προ φόρου, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων (EBIT)</u>	<u>7.257.532,25</u>	<u>7.266.868,76</u>	<u>3.419.932,43</u>	<u>2.579.090,36</u>
Αποσβέσεις	4.094.383,16	4.067.271,21	841.012,53	841.689,88
Μείον: Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων	482.983,84	508.029,71	0,00	0,00
Απομειώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00
Κέρδη (Ζημίες) Προ Φόρου, Χρημ/κων, Επενδ. Αποτ/των & Συνολικών Αποσβέσεων (EBITDA)	10.868.931,57	10.826.110,26	4.260.944,96	3.420.780,24

ΕΤΗΣΙΑ ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

(Σύμφωνα με το αρθ. 43ββ του ν. 2190/20)

Ο όρος «Εταιρική Διακυβέρνηση» περιγράφει τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες διοικούνται και ελέγχονται. Σύμφωνα με τις αρχές Εταιρικής Διακυβέρνησης του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ), η Εταιρική Διακυβέρνηση αρθρώνεται ως ένα σύστημα σχέσεων ανάμεσα στη Διοίκηση της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο, τους μετόχους και άλλα ενδιαφερόμενα μέρη, συνιστά τη δομή μέσω της οποίας προσεγγίζονται και τίθενται οι στόχοι της Εταιρείας, εντοπίζονται οι βασικοί κίνδυνοι που αυτή αντιμετωπίζει κατά τη λειτουργία της, προσδιορίζονται τα μέσα επίτευξης των εταιρικών στόχων, οργανώνεται το σύστημα διαχείρισης κινδύνου και καθίσταται δυνατή η παρακολούθηση της απόδοσης της Διοίκησης κατά τη διαδικασία εφαρμογής των παραπάνω.

Η Εταιρεία έχει θεσπίσει και ακολουθεί Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, σύμφωνα με τον άρθρο 43^{ββ} του Κ.Ν. 2190/20, ο οποίος είναι αναρτημένος στη ιστοσελίδα της Εταιρείας στο διαδίκτυο στη διεύθυνση www.daiosplastics.com. Κατά την κατάρτιση του ανωτέρω κώδικα χρησιμοποιήθηκε ως υπόδειγμα ο Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης για τις Εισηγμένες Εταιρείες του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης. Έγιναν δε οι κατάλληλες προσαρμογές στις ειδικές πρακτικές που ακολουθεί η Εταιρεία κυρίως λόγω μεγέθους. Η Εταιρεία θα παρακολουθεί τις εξελίξεις που αφορούν την Εταιρική Διακυβέρνηση με στόχο τη συμμόρφωσή της με τους εκάστοτε κανονισμούς και εάν χρειασθεί θα προβεί σε τροποποίηση και βελτίωση του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης.

1. Διοικητικό Συμβούλιο

1.1. Ο Ρόλος του Διοικητικού Συμβουλίου

Το ΔΣ θα πρέπει να ασκεί αποτελεσματικά τον ηγετικό του ρόλο και να διευθύνει τις εταιρικές υποθέσεις προς όφελος της Εταιρείας και όλων των μετόχων, διασφαλίζοντας ότι η Διοίκηση ακολουθεί την εταιρική στρατηγική. Θα πρέπει ακόμη να διασφαλίζει τη δίκαιη και ισότιμη μεταχείριση όλων των μετόχων, συμπεριλαμβανομένων και των μετόχων μειοψηφίας και των αλλοδαπών μετόχων.

1.2. Σύσταση του Δ.Σ.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποτελείται από πέντε (5) μέλη. Εκλέχθηκε στην Τακτική Γενική Συνέλευση που πραγματοποιήθηκε στις 27/6/2014, η θητεία του είναι πενταετής και λήγει στις

30/6/2019.

Αναλυτικά τα μέλη του Δ.Σ., οι αρμοδιότητες και ένα σύντομο βιογραφικό τους είναι:

1. Αστέριος Δάιος του Δημητρίου, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος: Γεννήθηκε στο Αρκοχώρι το 1956 και είναι ο ιδρυτής και βασικός μέτοχος της Εταιρείας. Είναι Γενικός Διευθυντής της Εταιρείας και ασχολείται με τη στρατηγική ανάπτυξή της, εποπτεύει δε όλων των θεμάτων της.
2. Δημήτριος Δάιος του Αστέριου, Αντιπρόεδρος, Μη Εκτελεστικό Μέλος: Γεννήθηκε στη Νάουσα το 1980. Είναι κάτοχος Master Of Engineering του Imperial College of Science.
3. Χρήστος Πετρίδης του Νικολάου, μέλος Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό: Γεννήθηκε στο Χωρίλι Κιλκίς το 1962. Αποφοίτησε από το τμήμα Νομικών Οικονομικών Επιστημών της Νομικής Σχολής του Α.Π.Θ. το 1984. Εργάζεται ως Οικονομικός Διευθυντής στην εταιρεία Kleemann Hellas A.B.E.E. Διαθέτει μεγάλη εμπειρία σε λογιστικά, φορολογικά και χρηματοοικονομικά θέματα, καθώς και σε θέματα Χρηματιστηρίου (ΔΠΧΠΑ, υποχρεώσεις κ.λπ.).
4. Στέργιος Γεωργαλής του Νικολάου, Μέλος Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό: Γεννήθηκε στο Κεραμίδι Βόλου το 1956. Αποφοίτησε από τη Νομική Σχολή του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσ/νίκης το 1979 με άριστα, ενώ είναι κάτοχος Master από το τμήμα Νομικής Σχολής του Α.Π.Θ., στον τομέα Ιδιωτικού Δικαίου. Είναι Δικηγόρος στη Θεσσαλονίκη από το 1981, ασχολούμενος κυρίως με τον χειρισμό αστικών, εμπορικών και διοικητικών υποθέσεων.
5. Κωνσταντίνος Γραφιαδέλλης του Βασιλείου, Μη Εκτελεστικό Μέλος: Γεννήθηκε στην Αθήνα την 07/06/1968, είναι κάτοικος Αθηνών και είναι Σύμβουλος Επιχειρήσεων.

Το ΔΣ κατά τη διάρκεια του 2016 συνεδρίασε συνολικά 31 φορές και ασχολήθηκε με θέματα της Εταιρείας.

1.3. Αμοιβές μελών Δ.Σ.

Στα μέλη του ΔΣ στη διάρκεια του 2016 έχουν καταβληθεί οι παρακάτω αμοιβές και κάθε είδους παροχές και επιδόματα:

1. Αστέριος Δάιος	120.000,00 €
2. Δημήτριος Δάιος	108.000,00 €
3. Χρήστος Πετρίδης	6.500,00 €
4. Στέργιος Γεωργαλής	10.385,00 €
5. Κωνσταντίνος Γραφιαδέλλης	0,00 €

2. Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου

Το Δ.Σ. έχει συστήσει μονάδα εσωτερικού ελέγχου κατά τις απαιτήσεις της ελληνικής νομοθεσίας. Η μονάδα εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη από την υπόλοιπη επιχειρησιακή μονάδα και αναφέρεται διοικητικά στο Διευθύνοντα Σύμβουλο και, λειτουργικά, στην Επιτροπή Ελέγχου του Δ.Σ.

Ο εσωτερικός ελεγκτής παρακολουθεί την διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και συντάσσει ανά τρίμηνο αντίστοιχες εκθέσεις προς το Δ.Σ. σχετικά με την αναγνώριση και αξιολόγηση των κινδύνων συναφών με την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων.

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει συσταθεί με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας που πραγματοποιήθηκε στις 27/6/2014 σε εφαρμογή του άρθ. 37 του ν. 3693/2008, με στόχο την υποστήριξη του ΔΣ στα καθήκοντά του σχετικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τον εσωτερικό έλεγχο και την εποπτεία του τακτικού ελέγχου. Η επιτροπή αποτελείται από:

1. Δημήτριος Δάιος του Αστέριου (Μη Εκτελεστικό Μέλος).
2. Στέργιος Γεωργαλής του Νικολάου (Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος).
3. Χρήστος Πετρίδης του Νικολάου (Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος).

Το μέλος της Επιτροπής κ. Χρήστος Πετρίδης του Νικολάου έχει επαρκή γνώση σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής.

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, καθώς και την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου. Για το σκοπό αυτό η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε τέσσερις (4) φορές κατά τη διάρκεια του 2016 και συναντήθηκε δύο (2) φορές με τον τακτικό ελεγκτή της Εταιρείας, σε κατ' ιδίαν συναντήσεις όπου της παραδόθηκε από τον Τακτικό Ελεγκτή η προβλεπόμενη από το άρθ. 37 παρ. 4 του ν. 3693/2008 Έκθεση.

Εντός της χρήσης του 2017, ο νόμος 3693/2008 αντικαταστάθηκε με το νόμο 4449/2017, βάσει του οποίου καθορίζονται τα προβλεπόμενα για τη σύσταση και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου. Η εταιρία θα προσαρμοστεί άμεσα, όπου είναι απαραίτητο, στις νέες διατάξεις.

3. Επικοινωνία με τους μετόχους

Η Εταιρεία μεριμνά για την ύπαρξη συνεχούς και εποικοδομητικού διαλόγου με τους μετόχους της. Εκτός από τις υπηρεσίες ενημέρωσης μετόχων, ο Πρόεδρος του Δ.Σ. είναι διαθέσιμος για συναντήσεις με τους μετόχους της Εταιρείας εφ' όσον αυτό ζητηθεί.

Επίσης η Εταιρεία διατηρεί ιστότοπο στον οποίο δημοσιεύει χρήσιμες πληροφορίες για τις μετοχές.

4. Γενική Συνέλευση

Το Δ.Σ. διασφαλίζει ότι η προετοιμασία και η διεξαγωγή της Γενικής Συνέλευσης γίνεται με τρόπο που διευκολύνει την αποτελεσματική άσκηση των δικαιωμάτων των μετόχων, ειδικότερα των μετόχων της μειοψηφίας.

Η Εταιρεία σε συνδυασμό με τον Ν. 3884/2010, στις Γενικές Συνελεύσεις θα πρέπει:

1. Να αναρτά στον ιστότοπό της είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, στην ελληνική γλώσσα, πληροφορίες σχετικά με:
 - την ημερομηνία, την ώρα και τον τόπο σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων,
 - τους βασικούς κανόνες και τις πρακτικές συμμετοχής, συμπεριλαμβανομένου του δικαιώματος εισαγωγής θεμάτων στην ημερήσια διάταξη και υποβολής ερωτήσεων, καθώς και των προθεσμιών εντός των οποίων τα δικαιώματα αυτά μπορούν να ασκηθούν,
 - τις διαδικασίες ψηφοφορίας, τους όρους αντιπροσώπευσης μέσω πληρεξουσίου και τα χρησιμοποιούμενα έντυπα για ψηφοφορία μέσω πληρεξουσίου,
 - την προτεινόμενη ημερήσια διάταξη της συνέλευσης, συμπεριλαμβανομένων σχεδίων των αποφάσεων προς συζήτηση και ψήφιση, αλλά και τυχόν συνοδευτικών εγγράφων,
 - τον προτεινόμενο κατάλογο υποψήφιων μελών του Δ.Σ. και τα βιογραφικά τους (εφόσον υπάρχει θέμα εκλογής μελών), και

- το συνολικό αριθμό των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου κατά την ημερομηνία της σύγκλησης.
2. Να συντάσσει περίληψη των πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, συμπεριλαμβανομένων και των αποτελεσμάτων της ψηφοφορίας για κάθε απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, θα πρέπει να είναι διαθέσιμη στον ιστότοπο της Εταιρείας εντός δεκαπέντε (15) ημερών από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, μεταφρασμένη στην αγγλική, εφόσον το τελευταίο επιβάλλεται από τη μετοχική σύνθεση της Εταιρείας και είναι οικονομικά εφικτό.
 3. Τουλάχιστον ο Πρόεδρος του Δ.Σ. της Εταιρείας, ο Διευθύνων Σύμβουλος ή ο Γενικός Διευθυντής, κατά περίπτωση, και οι Πρόεδροι των επιτροπών του Δ.Σ., καθώς και ο εσωτερικός ελεγκτής και ο τακτικός, να παρίστανται στη Γενική Συνέλευση των μετόχων προκειμένου να παρέχουν πληροφόρηση και ενημέρωση επί θεμάτων της αρμοδιότητάς τους, που τίθενται προς συζήτηση, και επί ερωτήσεων ή διευκρινίσεων που ζητούν οι μέτοχοι. Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης θα πρέπει να διαθέτει επαρκή χρόνο για την υποβολή ερωτήσεων από τους μετόχους.

Νάουσα 20 Απριλίου 2017

Αστέριος Δ. Δάιος

Δημήτριος Α. Δάιος

Κωνσταντίνος Β. Γραφιαδέλλης

Πρόεδρος Δ.Σ.
& Διευθύνων Σύμβουλος

Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Μέλος Δ.Σ.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε., οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2016, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες, που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β'/2848/23.10.2012). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις εταιρικές και τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε. και των θυγατρικών αυτής κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και της Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης που περιλαμβάνεται στην έκθεση αυτή, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

α) Στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνεται δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, η οποία παρέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 43ββ του Κωδ. Ν. 2190/1920.

β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 43α και 107Α [και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 43ββ] του Κωδ. Ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες [εταιρικές και ενοποιημένες] χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2016.

γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 24 Απριλίου 2017

Ιωάννης Αναστ. Παπουτσής
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: 14361
OLYMPIA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ
Αρ. 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>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ					
Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία					
Ιδιοχρησιμοποιούμενα Ενσώματα Πάγια στοιχεία	2	144.263.312,84	146.622.662,49	31.678.965,58	32.425.679,04
Επενδύσεις σε Ακίνητα	3	2.346.300,00	2.346.300,00	2.346.300,00	2.346.300,00
Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	4	784.389,58	506.023,15	1.719,32	1,58
Επενδύσεις σε Θυγατρικές/Κοινοπραξίες		0,00	0,00	41.275.185,76	41.275.185,76
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	5	120.015,41	110.525,98	61.749,78	61.867,98
Σύνολο μη Κυκλοφορούντων Περιουσιακών Στοιχείων		147.514.017,83	149.585.511,62	75.363.920,44	76.109.034,36
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία					
Αποθέματα	6	4.015.801,18	3.169.242,47	3.835.757,23	3.017.667,59
Εμπορικές Απαιτήσεις	7	10.644.172,14	10.795.739,49	10.060.349,01	10.532.539,81
Λοιπά Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία	8	993.900,41	509.822,02	248.185,70	235.900,35
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	9	1.807.223,82	1.129.601,15	837.499,24	493.508,61
Σύνολο Κυκλοφορούντων Περιουσιακών Στοιχείων		17.461.097,55	15.604.405,13	14.981.791,18	14.279.616,36
ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		164.975.115,38	165.189.916,75	90.345.711,62	90.388.650,72
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Ίδια Κεφάλαια Μετόχων Μητρικής					
Μετοχικό Κεφάλαιο	10	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00
Αποθεματικά	11	30.851.568,78	28.940.866,33	28.450.696,63	28.160.612,99
Αποτελέσματα εις Νέον		(21.321.980,32)	(20.464.976,18)	1.023.930,75	98.210,20
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		14.029.588,46	12.975.890,15	33.974.627,38	32.758.823,19
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμα Δάνεια	14	97.305.425,00	71.729.681,40	35.886.000,00	21.800.500,00
Αναβαλλόμενος Φόρος	15	13.447.919,02	12.819.140,51	3.371.533,13	3.456.505,92
Προβλέψεις Παροχών Αποχώρησης Προσωπικού	16	238.668,00	231.586,00	190.808,00	193.916,00
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	12	15.664.677,66	16.147.661,50	0,00	0,00
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις	12	80.000,00	80.000,00	65.000,00	65.000,00
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων		126.736.689,68	101.008.069,41	39.513.341,13	25.515.921,92
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Βραχυπρόθεσμα Δάνεια	14	3.298.642,46	21.453.453,83	3.098.509,89	15.616.338,38
Βραχυπρόθεσμο μέρος Μακροπρόθεσμων Δανείων	14	4.500.000,00	15.929.377,56	2.000.000,00	5.072.000,00
Εμπορικές και Λοιπές Υποχρεώσεις	13	16.410.194,78	13.823.125,80	11.759.233,22	11.425.567,23
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		24.208.837,24	51.205.957,19	16.857.743,11	32.113.905,61
Σύνολο υποχρεώσεων		150.945.526,92	152.214.026,60	56.371.084,24	57.629.827,53
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		164.975.115,38	165.189.916,75	90.345.711,62	90.388.650,72

II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (Ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)				
(Τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ)				
Σημείωση	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015	1/1-31/12/2016	1/1-31/12/2015
Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις)	42.418.289,90	41.550.160,95	25.195.440,12	23.837.208,30
Κόστος Πωληθέντων	17 30.433.163,40	30.056.274,38	19.336.588,75	19.233.910,03
Μικτό Κέρδος	11.985.126,50	11.493.886,57	5.858.851,37	4.603.298,27
Άλλα Έσοδα	18 900.472,55	767.349,20	57.313,07	47.966,04
Έξοδα Διαθέσεως	17 3.516.959,84	3.151.390,07	1.361.383,96	1.187.900,91
Έξοδα Διοικήσεως	17 1.866.028,19	1.609.169,40	1.109.483,64	851.573,23
Λοιπά έξοδα	20 245.078,77	233.807,54	25.364,41	32.699,81
Κέρδη (ζημίες) προ φόρου, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	7.257.532,25	7.266.868,76	3.419.932,43	2.579.090,36
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	19 4.412,29	1.757,58	3.669,23	1.354,22
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	19 5.531.941,25	5.247.586,58	2.245.243,79	2.158.824,92
Κέρδη (ζημίες) προ φόρων	1.730.003,29	2.021.039,76	1.178.357,87	421.619,66
Φόρος Εισοδήματος	15 47.526,47	0,00	47.526,47	0,00
Αναβαλλόμενος Φόρος	15 628.778,51	4.568.534,51	(84.972,79)	438.761,82
ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ) ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	1.053.698,31	(2.547.494,75)	1.215.804,19	(17.142,16)
Λοιπά Συνολικά Έσοδα				
Φόρος Αναπροσαρμογής	0,00	(105.551,90)	0,00	(24.836,04)
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα Περιόδου καθαρά από φόρο	0,00	(105.551,90)	0,00	(24.836,04)
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ/ (ΖΗΜΙΕΣ) ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	1.053.698,31	(2.653.046,65)	1.215.804,19	(41.978,20)
Τα Κέρδη/(ζημίες) αποδίδονται σε:				
Μετόχους Μητρικής	1.053.698,31	(2.547.494,75)		
Συμμετοχές που δεν ασκούν έλεγχο	0,00	0,00		
Σύνολο	1.053.698,31	(2.547.494,75)		
Τα Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα/ (Ζημίες) αποδίδονται σε:				
Μετόχους Μητρικής	1.053.698,31	(2.653.046,65)		
Συμμετοχές που δεν ασκούν έλεγχο	0,00	0,00		
Σύνολο	1.053.698,31	(2.653.046,65)		
Κέρδη/(ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή-βασικά	0,0702	(0,1698)	0,0811	(0,0011)
ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ) ΠΡΟ ΦΟΡΟΥ, ΧΡΗΜ/ΚΩΝ, ΕΠΕΝΔ. ΑΠΟΤ/ΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	10.868.931,57	10.826.110,26	4.260.944,96	3.420.780,24

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	11.972.965,96	7.531.140,75	(16.356.974,75)	15.628.936,80
- Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους			(105.551,90)		(2.547.494,75)	(2.653.046,65)
Υπόλοιπα 31.12.2015	4.500.000,00	7.981.804,84	11.867.414,06	7.531.140,75	(18.904.469,50)	12.975.890,15
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					1.053.698,31	1.053.698,31
Υπόλοιπα 31.12.2016	4.500.000,00	7.981.804,84	15.145.706,42	7.724.057,52	(21.321.980,32)	14.029.588,46
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	12.672.503,44	7.531.140,75	115.352,36	32.800.801,39
- Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους			(24.836,04)		(17.142,16)	(41.978,20)
Υπόλοιπα 31.12.2015	4.500.000,00	7.981.804,84	12.647.667,40	7.531.140,75	98.210,20	32.758.823,19
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			-		1.215.804,19	1.215.804,19
Υπόλοιπα 31.12.2016	4.500.000,00	7.981.804,84	12.744.834,27	7.724.057,52	1.023.930,75	33.974.627,38

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)	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Λειτουργικές δραστηριότητες				
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	1.730.003,29	2.021.039,76	1.178.357,87	421.619,66
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων (διακοπείσες δραστηριότητες)	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.730.003,29	2.021.039,76	1.178.357,87	421.619,66
Πλέον / μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	3.611.399,32	3.559.241,50	841.012,53	841.689,88
Απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	0,00	633,86	0,00	633,86
Προβλέψεις	(72.082,00)	(41.277,01)	(61.892,00)	(31.665,01)
Συναλλαγματικές διαφορές	(512,46)	(679,49)	0,00	0,00
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	42.531,66	13.264,56	(2.725,23)	(998,74)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	5.484.997,30	5.232.564,44	2.244.299,79	2.158.469,44
Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:				
Μείωση / (Αύξηση) αποθεμάτων	(846.558,71)	(1.061.021,21)	(818.089,64)	(1.047.433,15)
Μείωση / (Αύξηση) απαιτήσεων	(332.511,04)	1.420.035,50	459.905,45	(740.822,37)
(Μείωση) / Αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	2.235.304,07	(1.894.758,05)	(70.369,92)	1.066.687,64
Μείον:				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(4.828.863,74)	(6.324.776,97)	(1.624.760,47)	(2.205.635,31)
Καταβεβλημένοι φόροι	(4.125,42)	(4.706,17)	(2.415,41)	(2.311,12)
Λειτουργικές ροές από διακοπείσες δραστηριότητες	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	7.019.582,27	2.919.560,72	2.143.322,97	460.234,78
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	0,00	(199.999,80)	0,00	0,00
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	(2.139.193,17)	(1.499.047,32)	(96.016,81)	(394.923,36)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	0,00	4.101,00	0,00	4.101,00
Τόκοι εισπραχθέντες	4.412,29	1.353,49	3.669,23	950,13
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(2.134.780,88)	(1.693.592,63)	(92.347,58)	(389.872,23)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	83.980.687,78	9.332.572,08	20.061.262,78	8.582.572,08
Εξοφλήσεις δανείων	(88.187.866,50)	(10.169.230,90)	(21.768.247,54)	(8.419.126,08)
Χρηματοδοτικές ροές από διακοπείσες δραστηριότητες	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	(4.207.178,72)	(836.658,82)	(1.706.984,76)	163.446,00
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α)+(β)+(γ)	677.622,67	389.309,27	343.990,63	233.808,55
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	1.129.601,15	740.291,88	493.508,61	259.700,06
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	1.807.223,82	1.129.601,15	837.499,24	493.508,61

ΓΕΝΙΚΑ

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.

Η εταιρεία στο πλαίσιο 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 και 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	Ποσοστό (μητρικής)
Hellas Holiday Hotels A.E.	Ξενοδοχειακή επιχ/ση	Αγ. Νικόλαος Κρήτης	100 %

Η Hellas Holiday Hotels A.E. έχει στην κατοχή της πολυτελή ξενοδοχειακή μονάδα στο Βαθύ Κριτσάς Αγίου Νικολάου Κρήτης, δυναμικότητας 717 κλινών της οποίας η κατασκευή έχει ολοκληρωθεί σε ιδιόκτητο οικόπεδο περίπου 320 στρεμμάτων. Η λειτουργία της ξενοδοχειακής μονάδας ξεκίνησε την 22/4/2010.

2. Βάση ετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων

α) Βάση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.

Οι λογιστικές αρχές που χρησιμοποιήθηκαν για την προετοιμασία και την παρουσίαση των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31/12/2016 είναι ίδιες με αυτές των καταστάσεων της χρήσης 2015 και έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται.

β) Νέα πρότυπα, διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις

Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων

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.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2016

• *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 με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 2343/2015. Οι κατωτέρω τροποποιήσεις που αφορούν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς 5 και 7 και τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα 19 και 34 δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας 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»

Εξυπηρέτηση συμβάσεων μετά την μεταβίβαση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.

Εάν μία επιχείρηση μεταβιβάζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο υπό όρους που επιτρέπουν στον μεταβιβάζοντα να αποαναγνωρίσει το περιουσιακό στοιχείο, το Δ.Π.Χ.Α. 7 απαιτεί να γνωστοποιούνται όλες οι μορφές συνεχιζόμενης ανάμειξης που μπορεί να έχει η μεταβιβάζουσα επί των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων. Το Δ.Π.Χ.Α. 7 παρέχει οδηγίες σχετικά με το τι εννοεί με τον όρο «συνεχιζόμενη ανάμειξη». Η τροποποίηση πρόσθεσε συγκεκριμένες οδηγίες προκειμένου να βοηθήσει τις διοικήσεις να προσδιορίσουν εάν οι όροι μιας σύμβασης για εξυπηρέτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων τα οποία έχουν μεταβιβαστεί συνιστά «συνεχιζόμενη ανάμειξη». Η τροποποίηση παρέχει το δικαίωμα (αλλά όχι την υποχρέωση) αναδρομικής εφαρμογής.

Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις

Η τροποποίηση αποσαφηνίζει ότι η επιπρόσθετη γνωστοποίηση που απαιτείται από το Δ.Π.Χ.Α. 7 «Γνωστοποίηση - Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων» δεν απαιτείται συγκεκριμένα για όλες τις ενδιάμεσες περιόδους, εκτός αν απαιτείται από το Δ.Λ.Π. 34. Η τροποποίηση έχει αναδρομική ισχύ.

ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους-Εισφορές από εργαζόμενους»

Η τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Φεβρουαρίου 2015. Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η αξιολόγηση της ύπαρξης ενεργού 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.

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.

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. Επίσης διευκρινίζονται θέματα σχετικά με τα υποσύνολα και την παρουσίαση των στοιχείων των λουπών συνολικών εισοδημάτων που προκύπτουν από τις επενδύσεις που λογιστικοποιούνται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. 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 απόσβεσης βασισμένων στα έσοδα δεν είναι κατάλληλες για τον υπολογισμό των αποσβέσεων ενός περιουσιακού στοιχείου καθώς τα έσοδα δεν θεωρούνται κατάλληλη βάση επιμέτρησης της ανάλωσης των οικονομικών ωφελειών που ενσωματώνονται σε ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο. Η ανωτέρω θέση δεν ισχύει όταν το άυλο περιουσιακό στοιχείο εκφράζεται ως μέτρο υπολογισμού των εσόδων ή όταν μπορεί να αποδειχθεί ότι τα έσοδα και η ανάλωση των οικονομικών ωφελειών που απορρέουν από το άυλο περιουσιακό στοιχείο είναι στενά συνδεδεμένα.

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: Καρποφόρα Φυτά

Οι τροποποιήσεις φέρνουν τα καρποφόρα 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 διευκρινίζει ότι ένας επενδυτής εφαρμόζει την μέθοδο της «απόκτησης» όταν αποκτά συμμετοχή σε μία κοινή 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.

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

Η τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Φεβρουαρίου 2015. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για εισφορές από εργαζομένους ή τρίτους σε προγράμματα καθορισμένων παροχών. Ο στόχος της τροποποίησης είναι η απλοποίηση του λογιστικού χειρισμού των εισφορών που είναι ανεξάρτητες από τον αριθμό των ετών υπηρεσίας των εργαζομένων, για παράδειγμα, για τις εισφορές των εργαζομένων που υπολογίζονται σύμφωνα με ένα σταθερό ποσοστό του μισθού.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία (ή και τον Όμιλο)

Τα παρακάτω νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί αλλά είναι υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους. Η Εταιρεία και ο Όμιλος δεν έχουν εφαρμόσει νωρίτερα τα κατωτέρω πρότυπα και μελετάται η επίδραση τους στις οικονομικές καταστάσεις.

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 Εταιρεία 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 υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 22 Νοεμβρίου 2016.

ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες»

Στις 28 Μαΐου 2014 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες» και συμπεριλαμβανομένων και των τροποποιήσεων επί του προτύπου που εκδόθηκαν στις 11 Σεπτεμβρίου του 2015 είναι υποχρεωτικής εφαρμογής σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 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 καθιερώνει ένα μοντέλο πέντε βημάτων που θα εφαρμόζεται για έσοδα που προκύπτουν από μια σύμβαση με έναν πελάτη (με περιορισμένες εξαιρέσεις), ανεξάρτητα από το είδος της συναλλαγής εσόδων ή τον κλάδο. Οι απαιτήσεις του προτύπου θα εφαρμόζονται επίσης για την αναγνώριση και επιμέτρηση των κερδών και ζημιών από την πώληση ορισμένων μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που δεν αποτελούν παραγωγή από συνήθεις δραστηριότητες της οικονομικής οντότητας (π.χ., πωλήσεις ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού ή άυλων περιουσιακών στοιχείων). Θα απαιτούνται εκτεταμένες γνωστοποιήσεις, συμπεριλαμβανομένης της ανάλυσης του συνόλου των εσόδων, πληροφορίες σχετικά με τις υποχρεώσεις απόδοσης, αλλαγές στα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων σύμβασης και των υποχρεώσεων σύμβασης μεταξύ των περιόδων και βασικές κρίσεις και εκτιμήσεις. Το ΔΠΧΑ 15 υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 22 Σεπτεμβρίου 2016.

ΔΠΧΑ 14 «Μεταβατικοί λογαριασμοί Ρυθμιζόμενων Δραστηριοτήτων»

Στις 30 Ιανουαρίου 2014 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το πρότυπο σκοπός του οποίου είναι να προσδιορίσει τις απαιτήσεις χρηματοοικονομικής πληροφόρησης για τα υπόλοιπα των «Μεταβατικοί λογαριασμοί Ρυθμιζόμενων Δραστηριοτήτων» 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 «μεταβατικών λογαριασμών ρυθμιζόμενων δραστηριοτήτων» 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 16 «Μισθώσεις»

Στις 13 Ιανουαρίου 2016 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 16 και αντικαθιστά το ΔΛΠ 17. Σκοπός του προτύπου είναι να εξασφαλίσει ότι οι μισθωτές και οι εκμισθωτές παρέχουν χρήσιμη πληροφόρηση που παρουσιάζει εύλογα την ουσία των συναλλαγών που αφορούν μισθώσεις. Το ΔΠΧΑ 16 εισάγει ένα ενιαίο μοντέλο για το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του μισθωτή, το οποίο απαιτεί ο μισθωτής να αναγνωρίζει περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για όλες τις συμβάσεις μισθώσεων με διάρκεια άνω των 12 μηνών, εκτός εάν το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι μη σημαντικής αξίας. Σχετικά με το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του εκμισθωτή, το ΔΠΧΑ 16 ενσωματώνει ουσιαστικά τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 17. Επομένως, ο εκμισθωτής συνεχίζει να κατηγοριοποιεί τις συμβάσεις μισθώσεων σε λειτουργικές και χρηματοδοτικές μισθώσεις, και να ακολουθεί διαφορετικό λογιστικό χειρισμό για κάθε τύπο σύμβασης. Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 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 που εκδόθηκε από το Συμβούλιο στις 11 Σεπτεμβρίου 2014, είναι ότι ολόκληρο το κέρδος ή η 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.

ΔΛΠ 12 (Τροποποίηση) “Αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων σε μη πραγματοποιηθείσες ζημιές”

Η τροποποίηση διευκρινίζει το λογιστικό χειρισμό σχετικά με την αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων σε μη πραγματοποιηθείσες ζημιές που έχουν προκύψει από χρεωστικούς τίτλους που επιμετρώνται στην εύλογη αξία. Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2017 και δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 7 Καταστάσεις ταμιακών ροών (Τροποποίηση) “Γνωστοποιήσεις”

Η τροποποίηση εισάγει υποχρεωτικές γνωστοποιήσεις που παρέχουν τη δυνατότητα στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τις μεταβολές των υποχρεώσεων που προέρχονται από χρηματοδοτικές δραστηριότητες. Οι τροποποιήσεις θα απαιτούν από τις οντότητες να παρέχουν

γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους επενδυτές να αξιολογούν τις μεταβολές στις υποχρεώσεις που προκύπτουν από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες, συμπεριλαμβανομένων μεταβολών που προέρχονται από ταμειακές ροές και μεταβολές μη ταμειακής φύσης. Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2017 και δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 2 Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών (Τροποποίηση) “Ταξινόμηση και επιμέτρηση συναλλαγών που αφορούν παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών”

Η τροποποίηση παρέχει διευκρινήσεις σχετικά με τη βάση επιμέτρησης όσον αφορά παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών και διακανονίζονται σε μετρητά και το λογιστικό χειρισμό σχετικά με τροποποιήσεις σε όρους που μεταβάλλουν μία παροχή που διακανονίζεται σε μετρητά ή σε παροχή που διακανονίζεται σε συμμετοχικούς τίτλους. Επιπλέον εισάγουν μία εξαίρεση όσον αφορά τις αρχές του ΔΠΧΑ 2 με βάση την οποία μία παροχή θα πρέπει να αντιμετωπίζεται σαν να επρόκειτο να διακανονιστεί εξ' ολοκλήρου σε συμμετοχικούς τίτλους, στις περιπτώσεις όπου ο εργοδότης υποχρεούται να παρακρατά ένα ποσό προς κάλυψη των φορολογικών υποχρεώσεων των εργαζομένων που προκύπτουν από παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών και να το αποδίδει στις φορολογικές αρχές. Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 4 (Τροποποίηση) «Εφαρμογή του νέου ΔΠΧΑ 9 με το ΔΠΧΑ 4».

Το Συμβούλιο εξέδωσε στις 12 Σεπτεμβρίου τροποποιήσεις στο πρότυπο ΔΠΧΑ 4 ώστε να αντιμετωπιστούν οι ανησυχίες που προέκυψαν από την εφαρμογή του νέου προτύπου χρηματοοικονομικών μέσων (ΔΠΧΑ 9), πριν από την εφαρμογή του νέου τροποποιημένου από το συμβούλιο ΔΠΧΑ 4. Οι τροποποιήσεις εισάγουν δύο προσεγγίσεις: επικάλυψη και αναβολή. Το τροποποιημένο πρότυπο θα:

- δίνει την δυνατότητα στις εταιρίες που εκδίδουν ασφαλιστήρια συμβόλαια να αναγνωρίσουν στα λοιπά συνολικά έσοδα, και όχι στο κέρδος ή τη ζημία, την αστάθεια που μπορεί να προκύψει όταν το ΔΠΧΑ 9 εφαρμόζεται πριν από τις νέες ασφαλιστικές συμβάσεις.
- παρέχει στις επιχειρήσεις των οποίων οι δραστηριότητες κατά κύριο λόγο συνδέονται με τις ασφάλειες, μια προαιρετική προσωρινή εξαίρεση από την εφαρμογή ΔΠΧΑ 9 μέχρι το 2021.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Διευκρινίσεις στο ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες»

Τον Απρίλιο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση διευκρινίσεων στο ΔΠΧΑ 15. Οι τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 15 δεν μεταβάλλουν τις βασικές αρχές του Προτύπου, αλλά παρέχουν διευκρινίσεις ως προς την εφαρμογή των εν λόγω αρχών. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τον τρόπο με τον οποίο

αναγνωρίζεται μία δέσμευση εκτέλεσης σε μία σύμβαση, πώς προσδιορίζεται αν μία οικονομική οντότητα αποτελεί τον εντολέα ή τον εντολοδόχο, και πώς προσδιορίζεται αν το έσοδο από τη χορήγηση μίας άδειας θα πρέπει να αναγνωρισθεί σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή ή με την πάροδο του χρόνου. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Η τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2018 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2014-2016**

Οι τροποποιήσεις του Κύκλου 2014-2016, εκδόθηκαν από το Συμβούλιο στις 8 Δεκεμβρίου 2016, έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Ιανουαρίου 2018 και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας και του Ομίλου εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά

Δ.Π.Χ.Α. 1 Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς

Η τροποποίηση διαγράφει τις «Βραχυπρόθεσμες εξαιρέσεις από τα Δ.Π.Χ.Α.» που προβλέπονταν από το Προσάρτημα Ε του Δ.Π.Χ.Α. 1 με το αιτιολογικό ότι έχουν υπηρετήσει πλέον τον σκοπό τους και δεν είναι πλέον απαραίτητες.

ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) «Επιμέτρηση Συγγενών Επιχειρήσεων ή Κοινοπραξιών στην εύλογη αξία»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η επιλογή που δίνεται οι επενδύσεις σε συγγενής ή σε κοινοπραξίες που κατέχεται από μια οντότητα που είναι ένας οργανισμός διαχείρισης επενδυτικών κεφαλαίων, ή άλλης οντότητας που πληροί τις προϋποθέσεις να επιμετρηθούν στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων είναι διαθέσιμη για κάθε μια επένδυση σε συγγενή ή κοινοπραξία ξεχωριστά κατά την αρχική αναγνώριση.

ΔΠΧΑ 12 Γνωστοποιήσεις συμμετοχών σε άλλες οντότητες: Διευκρίνιση του σκοπού του προτύπου.

Η τροποποίηση διευκρίνισε το πεδίο εφαρμογής του προτύπου προσδιορίζοντας ότι οι απαιτήσεις γνωστοποίησης του προτύπου, εκτός από εκείνες των παραγράφων Β10-Β16, ισχύουν για τις συμμετοχές της οντότητας που αναφέρονται στην παράγραφο 5 που έχουν ταξινομηθεί ως κατεχόμενα για πώληση, ως κατεχόμενα για διανομή ή ως διακοπείσες δραστηριότητες σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5 «Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες».

ΔΛΠ 40 « Επενδυτικά ακίνητα» Μεταφορές Επενδυτικών ακινήτων

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 40 που εξέδωσε το Συμβούλιο στις 8 Δεκεμβρίου 2016 διευκρινίζουν ότι μια οικονομική οντότητα δύναται να μεταφέρει ένα ακίνητο προς ή από τις επενδύσεις σε ακίνητα,

όταν, και μόνο όταν, υπάρχουν ενδείξεις αλλαγής της χρήσης. Μια αλλαγή της χρήσης προκύπτει, εάν το ακίνητο πληροί ή παύει να πληροί, τον ορισμό των επενδύσεων σε ακίνητα. Μια αλλαγή στις προθέσεις της διοίκησης για τη χρήση του ακινήτου από μόνη της δεν αποτελεί ένδειξη μιας αλλαγής στη χρήση.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΕΔΔΠΧΑ 22 Διερμηνεία «Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και Προκαταβολές»

Η Διερμηνεία 22 διευκρινίζει το λογιστικό χειρισμό για τις συναλλαγές που περιλαμβάνουν την είσπραξη ή την πληρωμή προκαταβολών σε ξένο νόμισμα. Συγκεκριμένα, εφαρμόζεται για τις συναλλαγές σε ξένο νόμισμα όταν η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει ένα μη νομισματικό περιουσιακό στοιχείο ή μια μη νομισματική υποχρέωση που προκύπτει από την πληρωμή ή την είσπραξη προκαταβολών πριν η οικονομική οντότητα αναγνωρίσει το σχετικό περιουσιακό στοιχείο, έξοδο ή έσοδο. Σύμφωνα με τη διερμηνεία η ημερομηνία της συναλλαγής, για τον σκοπό του καθορισμού της συναλλαγματικής ισοτιμίας, είναι η ημερομηνία της αρχικής αναγνώρισης των μη νομισματικών προπληρωμών του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης από λήψη προκαταβολής. Εάν υπάρχουν πολλαπλές πληρωμές ή εισπράξεις προκαταβολικά, η ημερομηνία της συναλλαγής καθορίζεται για κάθε πληρωμή ή είσπραξη.

Η διερμηνεία εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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.

3.2 Ενσώματα πάγια

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.

Οι εγκαταστάσεις της ξενοδοχειακής μονάδας που έχει η εταιρία στην κατοχή της στην Θεσσαλονίκη παρουσιάζονται στην αναπροσαρμοσμένη (εύλογη) αξία τους, μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις τους.

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 εφόσον 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	25-50 έτη
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	25-30 έτη
ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	5-20 έτη
ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1-20 έτη

3.5 Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν 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. Όταν η λογιστική αξία κάποιων περιουσιακών στοιχείων υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους, η αντίστοιχη ζημία απομείωσης καταχωρείται σε μείωση του αποθεματικού αναπροσαρμογής εφόσον υπάρχει και ως έξοδο κατά το μέρος που δεν υπάρχει τέτοιο αποθεματικό ή αυτό δεν επαρκεί.

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 και συγκεκριμένα σε τρεις μονάδες, μονάδα πλαστικών, ξενοδοχειακή μονάδα Κρήτης (Daios Cove Crete) και ξενοδοχειακή μονάδα Θεσσαλονίκης (Daios Luxury Living).

3.7 Συμμετοχές σε θυγατρικές

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

3.8 Επενδύσεις ακινήτων

Επένδυση σε ακίνητα είναι τα ακίνητα (γη ή κτήρια) 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 οποία προσδιορίζεται ετησίως από τη διοίκηση και, όταν κρίνεται απαραίτητο, από ανεξάρτητους αναγνωρισμένους εκτιμητές. Αν προκύπτει κέρδος ή ζημία από μεταβολές της εύλογης αξίας των επενδύσεων σε ακίνητα, περιλαμβάνεται στα καθαρά κέρδη ή ζημίες της περιόδου 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 επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσης μείον τις ζημίες απομείωσης (προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις). Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού γίνεται εκτίμηση σε όλες τις καθυστερημένες ή επισφαλείς απαιτήσεις για την διαπίστωση της ύπαρξης αναγκαιότητας δημιουργίας πρόβλεψης. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις διενεργούνται μετά την εξάντληση όλων των νομικών ενεργειών για την είσπραξή τους .

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” 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 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.

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 στα ίδια κεφάλαια.

3.18 Παροχές σε εργαζομένους

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες.

(β) Παροχές που θα καταβληθούν μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές αυτές περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών (κρατική ασφάλιση) όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών (εφάπαξ παροχές κατά την αποχώρηση από την υπηρεσία, επιβαλλόμενες από το Ν. 2112/20 και τον ν. 3026/54, και όπως αυτοί τροποποιήθηκαν από το ν. 4093/2012). Το δουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά. Το κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών και η υποχρέωση που αναγνωρίζεται στον Ισολογισμό υπολογίζονται ετησίως αναλογιστικά με την χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method – ΔΛΠ 19, παρ. 67). Για την προεξόφληση της μελλοντικής υποχρέωσης χρησιμοποιήθηκε η καμπύλη επιτοκίου από δείκτες ευρωπαϊκών ομολόγων iBoxx AA Corporate Overall 10+ EUR indices. Αναλογιστικά κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από την αναθεώρηση των παραδοχών της αναλογιστικής μελέτης, αναγνωρίζονται στο σύνολό τους στην κατάσταση λοιπών συνολικών εισοδημάτων και μέσω αυτής στο υπόλοιπο αποτελεσμάτων εις νέον. Η αναλογιστική μελέτη διενεργείται από ανεξάρτητο αναλογιστή κάθε χρόνο.

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.
- **Μερίσματα:** Τα μερίσματα λογίζονται ως έσοδα όταν θεμελιώνεται δικαίωμα είσπραξής τους.
- **Έξοδα:** Τα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση.

3.21 Διανομή Μερισμάτων

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

3.22 Διαχείριση κινδύνων

Η εταιρία δραστηριοποιείται σε δύο επιχειρηματικούς τομείς:

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

(β) Στον **ξενοδοχειακό τομέα**, η Εταιρία διαθέτει μία ξενοδοχειακή μονάδα 5 αστέρων στην Θεσσαλονίκη η οποία λειτουργεί ως υποκατάστημα. Σε επίπεδο Ομίλου προστίθεται η θυγατρική HELLAS HOLIDAY HOTELS AE (100%), η οποία διαθέτει πολυτελή ξενοδοχειακή

μονάδα σε οικόπεδο 320 περίπου στρεμμάτων στον Άγιο Νικόλαο Κρήτης, δυναμικότητας 717 κλινών, η οποία ξεκίνησε την λειτουργία της στις 22/4/2010.

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

Ειδικότερα:

Συναλλαγματικός κίνδυνος: Οι συναλλαγές της Εταιρίας και του Ομίλου σχεδόν αποκλειστικά γίνονται σε ευρώ. Επιπλέον δεν υφίστανται δάνεια σε νόμισμα άλλο εκτός του ευρώ. Έτσι ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι σχεδόν ανύπαρκτος.

Κίνδυνος τιμής: 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, ανάλογα με την κατάσταση της αγοράς των α' υλών διεθνώς, προσαρμόζει την πολιτική των αποθεμάτων της καθώς και την τιμολογιακή πολιτική της. Επίσης, η Εταιρία και ο Όμιλος εκτίθενται σε κίνδυνο τιμών χρεογράφων από τις επενδύσεις σε μετοχές εισηγμένων εταιριών που έγιναν σε παλαιότερες χρήσεις.

Πιστωτικός κίνδυνος: Η παγκόσμια χρηματοπιστωτική κρίση έχει δημιουργήσει πρόβλημα στην αγορά και έχει επιμηκύνει τον χρόνο είσπραξης των απαιτήσεων. Καθώς όμως ο κύκλος εργασιών της Εταιρίας πραγματοποιείται κυρίως από συναλλαγές με αξιόπιστους πελάτες με τους οποίους υφίσταται μακροχρόνια συνεργασία, επειδή ο Όμιλος δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου σε κάποιο από τα συμβαλλόμενα μέρη, και σε συνδυασμό με τις ιστορικά χαμηλές επισφάλειες, εκτιμάται ότι ο πιστωτικός κίνδυνος είναι περιορισμένος. Παράλληλα η Εταιρία επανεξετάζει την πιστοληπτική ικανότητα των πελατών της και, εάν χρειασθεί, διακόπτει την συνεργασία με όσους κρίνει ότι ο κίνδυνος επισφάλειας έχει μεγαλώσει. Επίσης η Εταιρεία έχει υπογράψει σύμβαση με ασφαλιστική εταιρία για την ασφάλιση των πιστώσεων των πελατών της τόσο στην εγχώρια αγορά όσο και στις εξαγωγές, περιορίζοντας με αυτόν τον τρόπο την πιθανότητα ζημίας.

Η θυγατρική HELLAS HOLIDAY HOTELS AE ξεκίνησε την δραστηριότητά της στις 22/4/2010. Το μεγαλύτερο μέρος των εσόδων είναι σε μετρητά ή πιστωτικές κάρτες. Κατά την 31/12/2016 δεν υφίστανται αξιόλογα υπόλοιπα από πελάτες.

Η μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο κατά την 31.12.2016, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι εξασφαλίσεις ανέρχεται σε ευρώ 10.308.534,71 για την Εταιρία και σε ευρώ 11.638.072,55 για τον

Όμιλο. Τα αντίστοιχα ποσά της χρήσεως 2015 ήταν ευρώ 10.768.440,16 για την Εταιρία και 11.305.561,51 ευρώ για τον Όμιλο.

Για απαιτήσεις συνολικού ποσού 817.544,64 για την Εταιρεία και τον Όμιλο που ευρίσκονται σε καθυστέρηση δεν έχουν σχηματισθεί προβλέψεις γιατί δεν αναμένεται να υπάρξουν απώλειες. Τα αντίστοιχα ποσά για την χρήση 2015 ήταν ευρώ 1.214.845,92 για την Εταιρεία και τον Όμιλο.

Κίνδυνος ρευστότητας: Τα προβλήματα που αντιμετωπίζει η ελληνική οικονομία έχουν δυσκολέψει αρκετά τις χρηματοδοτήσεις προς τις επιχειρήσεις.

Ο παρακάτω πίνακας αναλύει τις οικονομικές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρίας ταξινομημένες σε ομαδοποιημένες ημερομηνίες λήξης, οι οποίες υπολογίζονται σύμφωνα με το χρονικό υπόλοιπο από την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων μέχρι την συμβατική ημερομηνία λήξης. Στον εν λόγω πίνακα περιλαμβάνονται και οι οφειλόμενοι τόκοι των δανείων.

ΟΜΙΛΟΣ				
(Ποσά εκφρασμένα σε €)				
31 Δεκεμβρίου 2016	Εντός 1 έτους	Μεταξύ 1 και 2 ετών	Μεταξύ 2 και 5 ετών	Πάνω από 5 έτη
Δανεισμός	11.238.789,68	8.421.053,35	24.178.016,20	85.319.400,46
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	16.410.194,78	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	27.648.984,46	8.421.053,35	24.178.016,20	85.319.400,46
31 Δεκεμβρίου 2015				
Δανεισμός	40.661.668,19	10.161.293,76	31.178.301,43	43.108.492,44
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	13.823.126,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	54.484.794,19	10.161.293,76	31.178.301,43	43.108.492,44

ΕΤΑΙΡΙΑ				
(Ποσά εκφρασμένα σε €)				
31 Δεκεμβρίου 2016	Εντός 1 έτους	Μεταξύ 1 και 2 ετών	Μεταξύ 2 και 5 ετών	Πάνω από 5 έτη
Δανεισμός	6.413.120,72	3.435.265,56	9.822.717,33	29.526.279,33
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	11.759.233,22	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	18.172.353,94	3.435.265,56	9.822.717,33	29.526.279,33
31 Δεκεμβρίου 2015				
Δανεισμός	21.763.238,38	3.382.660,00	11.343.540,00	10.429.550,00
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	11.425.567,23	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	33.188.805,61	3.382.660,00	11.343.540,00	10.429.550,00

Όπως προκύπτει, εντός της χρήσης, έχει γίνει μια σημαντική μετατόπιση μέρους του δανεισμού από βραχυπρόθεσμο σε μακροπρόθεσμο. Αυτό οφείλεται στη γενική αναδιάρθρωση των δανείων που πραγματοποίησε ο Όμιλος εντός της χρήσης. Αναλυτικά οι αλλαγές των δανείων παρουσιάζονται στη σημείωση 14 του παρόντος.

Κίνδυνος ταμειακών ροών: Ο Όμιλος δεν έχει στο ενεργητικό του σημαντικά έντοκα στοιχεία με συνέπεια τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές ροές του να είναι ουσιωδώς ανεξάρτητες από τις αλλαγές στην αγορά των επιτοκίων.

Ο κίνδυνος επιτοκίων του Ομίλου αυξάνεται από τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, οι οποίες συνδέονται με κυμαινόμενα επιτόκια.

Για την αντιμετώπιση του κινδύνου η διοίκηση εξετάζει διάφορα σενάρια διαχείρισης του επιτοκιακού προφίλ, λαμβάνοντας υπόψη ότι δάνεια με κυμαινόμενο επιτόκιο εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο ταμειακών ροών και δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν το Όμιλο σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας.

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

Ανάλυση Ευαισθησίας των Δανείων του Ομίλου σε Μεταβολές Επιτοκίων			
Τόκοι και έξοδα ληφθέντων Τραπεζικών Δανείων			
Ο Όμιλος	Μεταβλητότητα Επιτοκίων	Επίδραση στα κέρδη προ φόρων	Επίδραση στα Ίδια Κεφάλαια
Ποσά χρήσης 2016	1%	(1.051.040,67)	(746.238,88)
	-1%	1.051.040,67	746.238,88
Ποσά χρήσης 2015	1%	(1.091.125,13)	(774.698,84)
	-1%	1.091.125,13	774.698,84
Η Εταιρία	Μεταβλητότητα Επιτοκίων	Επίδραση στα κέρδη προ φόρων	Επίδραση στα Ίδια Κεφάλαια
Ποσά χρήσης 2016	1%	(409.845,10)	(290.990,02)
	-1%	409.845,10	290.990,02
Ποσά χρήσης 2015	1%	(424.888,38)	(301.670,75)
	-1%	424.888,38	301.670,75

3.23 Διαχείριση Κεφαλαίου

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

Για τον σκοπό διαχείρισης κεφαλαίων ο Όμιλος παρακολουθεί τον δείκτη «Καθαρός δανεισμός προς κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)». Ως

καθαρό δανεισμό ο Όμιλος ορίζει το σύνολο των τοκοφόρων δανειακών υποχρεώσεων μείον το σύνολο των διαθεσίμων του.

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
(Ποσά εκφρασμένα σε χιλ. ευρώ)				
Μακροπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	97.305,43	71.729,68	35.886,00	21.800,50
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	3.298,64	21.453,45	3.098,51	15.616,34
Δόσεις μακροπρ. δανείων πληρ. στην επομ. χρήση	4.500,00	15.929,38	2.000,00	5.072,00
Σύνολο Δανεισμού	105.104,07	109.112,51	40.984,51	42.488,84
Μείον: Διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	1.807,22	1.129,60	837,50	493,51
Καθαρός Δανεισμός	103.296,85	107.982,91	40.147,01	41.995,33
EBITDA	10.868,93	10.826,11	4.260,94	3.420,78
Καθαρός Δανεισμός / EBITDA	9,50	9,97	9,42	12,28

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

1. Πληροφορίες λειτουργικών τομέων

α. Λειτουργικοί τομείς

Ο καθορισμός των λειτουργικών τομέων βασίζεται στην «διοικητική προσέγγιση». Η προσέγγιση αυτή επιβάλλει, η πληροφόρηση που θα γνωστοποιείται εξωτερικά για τους λειτουργικούς τομείς να είναι αυτή που βασίζεται στις εσωτερικές οργανωτικές και διοικητικές δομές του Ομίλου και στα κυριότερα κονδύλια των εσωτερικών οικονομικών αναφορών που δίνονται στον επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων, ο οποίος στην περίπτωση του Ομίλου, θεωρείται ότι είναι ο Διευθύνων Σύμβουλος, ο οποίος είναι υπεύθυνος για την επιμέτρηση της επιχειρηματικής απόδοσης των λειτουργικών τομέων.

Η Διοίκηση παρακολουθεί τα λειτουργικά αποτελέσματα των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ξεχωριστά με σκοπό τη λήψη αποφάσεων σχετικά με τη διάθεση πόρων και την αξιολόγηση της απόδοσης. Η αξιολόγηση της απόδοσης του κάθε τομέα βασίζεται στις πωλήσεις, στα λειτουργικά αποτελέσματα και στα κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA). Σημειώνεται ότι ο Όμιλος εφαρμόζει τις ίδιες λογιστικές αρχές για την επιμέτρηση των λειτουργικών αποτελεσμάτων των τομέων με αυτές των οικονομικών καταστάσεων. Οι φόροι, τρέχοντες κι αναβαλλόμενοι, παρακολουθούνται σε ενοποιημένο επίπεδο, χωρίς να επιμερίζονται στους λειτουργικούς τομείς. Οι συναλλαγές μεταξύ των λειτουργικών τομέων πραγματοποιούνται μέσα στα φυσιολογικά πλαίσια λειτουργίας του Ομίλου, κατά τρόπο παρόμοιο με αυτές μεταξύ των συνδεδεμένων εταιριών. Οι διατομεακές πωλήσεις απαλείφονται σε επίπεδο ενοποίησης.

Τα αποτελέσματα του Ομίλου κατά τομέα αναλύονται ως εξής:

1/1/-31/12/2016				
	Παραγωγή	Παροχή Υπηρεσιών	Παροχή Υπηρεσιών	Ενοποιημένα
	Daios Plastics	Daios Luxury Living	Daios Cove Crete	
Σύνολο πωλήσεων	22.380.688,04	2.814.752,08	17.235.128,68	42.430.568,80
Ενδοεταιρικές πωλήσεις	11.776,40	0,00	502,50	12.278,90
Πωλήσεις σε εξωτερικούς πελάτες	22.368.911,64	2.814.752,08	17.234.626,18	42.418.289,90
Έσοδα από τόκους	3.669,23	0,00	743,06	4.412,29
Έξοδα από τόκους	1.991.928,83	252.370,96	3.240.697,51	5.484.997,30
Κέρδος προ φόρων	830.096,07	348.261,80	551.645,42	1.730.003,29
Φόρος Εισοδήματος				628.778,51
Κέρδη μετά από φόρους				1.101.224,78
Αποσβέσεις	470.615,61	370.396,92	2.770.386,79	3.611.399,32
Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία τομέα	9.365.167,68	24.661.817,22	113.367.017,52	147.394.002,42
Σύνολο Ενεργητικού	24.042.085,77	25.028.440,09	115.904.589,52	164.975.115,38

1/1-31/12/2015				
	Παραγωγή	Παροχή Υπηρεσιών	Παροχή Υπηρεσιών	Ενοποιημένα
	Daios Plastics	Daios Luxury Living	Daios Cove Crete	
Σύνολο πωλήσεων	21.104.678,67	2.732.529,63	17.714.835,27	41.552.043,57
Ενδοεταιρικές πωλήσεις	273,00	0,00	1.609,62	1.882,62
Πωλήσεις σε εξωτερικούς πελάτες	21.104.405,67	2.732.529,63	17.713.225,65	41.550.160,95
Έσοδα από τόκους	950,13	0,00	403,36	1.353,49
Έξοδα από τόκους	1.887.907,49	270.561,95	3.074.095,00	5.232.564,44
Κέρδος προ φόρων	145.732,74	275.886,92	1.599.420,10	2.021.039,76
Φόρος Εισοδήματος				4.568.534,51
Κέρδη μετά από φόρους				(2.547.494,75)
Αποσβέσεις	463.400,15	378.289,73	2.717.551,62	3.559.241,50
Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία τομέα	9.780.894,03	24.991.086,59	114.703.005,02	149.474.985,64
Σύνολο Ενεργητικού	22.432.682,73	25.227.674,73	117.529.559,29	165.189.916,75

β. Γεωγραφικοί τομείς

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.

1/1-31/12/2016			
	Πωλήσεις	Σύνολο Ενεργητικού	Επενδύσεις Παγίων
Ελλάδα	28.388.747,76	164.975.115,38	147.394.002,42
Χώρες Ε.Ε.	11.579.890,07		-
Λοιπές Χώρες	2.449.652,07		-

1/1-31/12/2015			
	Πωλήσεις	Σύνολο Ενεργητικού	Επενδύσεις Παγίων
Ελλάδα	29.163.685,55	165.189.916,75	149.474.985,64
Χώρες Ε.Ε.	10.575.518,71		-
Λοιπές Χώρες	1.810.956,69		-

2. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία

Η ΕΤΑΙΡΙΑ							
ΚΙΝΗΣΗ 1/1 – 31/12/2016							
	Γήπεδα / Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λουπός 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	49.270,86	0,00	73.770,86
Σύνολο 31/12/2016	15.993.225,00	14.517.870,46	9.027.951,48	135.666,72	2.297.199,91	1.000,00	41.972.913,57
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	351.267,49	332.980,52	5.541,36	130.694,95	0,00	820.484,32
Σύνολο 31/12/2016	0,00	2.506.727,33	5.465.977,14	92.473,34	2.228.770,18	0,00	10.293.947,99
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2016	15.993.225,00	12.011.143,13	3.561.974,34	43.193,38	68.429,73	1.000,00	31.678.965,58

Η ΕΤΑΙΡΙΑ							
ΚΙΝΗΣΗ 1/1 – 31/12/2015							
	Γήπεδα / Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λουπός 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 χρήσης	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 χρήσης	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 – 31/12/2016							
	Γήπεδα / Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λουπός 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	560.276,83	109.078,93	34.600,00	852.882,23	0,00	1.556.837,99
Σύνολο 31/12/2016	28.953.137,39	91.483.941,83	36.847.657,85	345.003,69	16.844.139,85	1.000,00	174.474.880,61
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	1.534.408,74	1.264.502,31	18.270,63	1.099.005,96	0,00	3.916.187,64
Σύνολο 31/12/2016	0,00	10.373.188,72	11.484.371,59	179.845,53	8.174.161,93	0,00	30.211.567,77
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2016	28.953.137,39	81.110.753,11	25.363.286,26	165.158,16	8.669.977,92	1.000,00	144.263.312,84

Ο ΟΜΙΛΟΣ							
ΚΙΝΗΣΗ 1/1 – 31/12/2015							
	Γήπεδα / Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λουπός 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 χρήσης	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 χρήσης	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 χρήσης (31/12/2016).

Επί των ιδιοχρησιμοποιούμενων ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρίας και του Ομίλου υφίστανται εμπράγματα βάρη ύψους 42.013.500,00 και 134.027.000,00 αντίστοιχα.

3. 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 31/12/2016	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 1/1-31/12/2016 είναι: 32.188,32 €.

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 χρήσης (31/12/2016).

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

4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Λογισμικά Προγράμματα	784.389,58	506.023,15	1.719,32	1,58
ΣΥΝΟΛΟ	784.389,58	506.023,15	1.719,32	1,58

5. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις	8.419,52	8.419,52	106,52	106,52
Δοσμένες εγγυήσεις	111.595,89	102.106,46	61.643,26	61.761,46
ΣΥΝΟΛΟ	120.015,41	110.525,98	61.749,78	61.867,98

6. Αποθέματα

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Υλικά	2.097.825,56	1.886.900,26	2.021.204,86	1.814.022,82
Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	797.979,33	783.334,33	797.979,33	783.334,33
Υποπροϊόντα & υπολείμματα	7.273,38	3.396,00	7.273,38	3.396,00
Εμπορεύματα	618.337,14	305.012,66	597.281,81	288.883,92
Αναλώσιμα	105.673,27	89.247,97	23.305,35	26.679,27
Αγορές υπό παραλαβή	388.712,50	101.351,25	388.712,50	101.351,25
ΣΥΝΟΛΟ	4.015.801,18	3.169.242,47	3.835.757,23	3.017.667,59

7. Εμπορικές Απαιτήσεις

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Πελάτες	7.683.116,60	6.784.144,75	7.129.870,95	6.567.500,12
Γραμμάτια εισπρακτέα	11.000,00	73.000,00	11.000,00	73.000,00
Επιταγές μεταχρονολογημένες	327.633,48	825.732,07	327.633,48	825.732,07
Επιταγές μεταβιβασμένες σε τράπεζα	3.158.411,98	3.567.875,02	3.158.411,98	3.567.875,02
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	30.577,48	46.555,05	0,00	0,00
Μείον: Προβλέψεις	566.567,40	501.567,40	566.567,40	501.567,40
ΣΥΝΟΛΟ	10.644.172,14	10.795.739,49	10.060.349,01	10.532.539,81

Η μέση ηλικία των εμπρόθεσμων απαιτήσεων είναι 120 μέρες. Οι ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις ηλικιακά αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
0-30 ημέρες	91.422,00	28.927,70	91.422,00	28.927,70
30-60 ημέρες	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
60-90 ημέρες	42.700,00	0,00	42.700,00	0,00
90-120 ημέρες	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
120+ ημέρες	1.229.990,04	1.672.485,62	1.229.990,04	1.672.485,62
ΣΥΝΟΛΟ	1.384.112,04	1.716.413,32	1.384.112,04	1.716.413,32

Ανάλυση προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Υπόλοιπο έναρξης χρήσεως	501.567,40	485.267,39	501.567,40	485.267,39
Προσθήκες περιόδου	65.000,00	16.300,01	65.000,00	16.300,01
Υπόλοιπο τέλους περιόδου	566.567,40	501.567,40	566.567,40	501.567,40

8. Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
(α) Άλλες απαιτήσεις				
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	95.662,45	81.880,17	29.278,29	11.391,12
Λοιπές Απαιτήσεις	757.428,77	240.188,71	217.431,41	222.089,23
ΣΥΝΟΛΟ ΑΛΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	853.091,22	322.068,88	246.709,70	233.480,35
(β) Επιμετρώμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων				
Επιμετρώμενα σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων (Αξία κτήσης)	300.408,07	1.898.864,91	100.408,27	1.698.865,11
Προσαρμογή επιμέτρησης στην εύλογη αξία	(159.598,88)	(1.711.111,77)	(98.932,27)	(1.696.445,11)
ΣΥΝΟΛΟ	140.809,19	187.753,14	1.476,00	2.420,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	993.900,41	509.822,02	248.185,70	235.900,35

Η αύξηση των Λοιπών Κυκλοφορούντων Περιουσιακών Στοιχείων στον Όμιλο, οφείλεται στην αύξηση των χρεωστικών υπολοίπων των προμηθευτών (προκαταβολές) της θυγατρικής Hellas Holiday Hotels Α.Ε..

9. Ταμειακά Διαθέσιμα Και Ισοδύναμα

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Διαθέσιμα				
Ταμείο	59.837,13	145.832,71	57.050,82	24.456,77
Καταθέσεις όψεως σε €	1.747.386,69	983.768,44	780.448,42	469.051,84
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ	1.807.223,82	1.129.601,15	837.499,24	493.508,61

10. 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:

- 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 μέρισμα 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.

11. Αποθεματικά / Λοιπά στοιχεία ιδίων κεφαλαίων

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
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	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

12. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις / Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Πρόβλεψη για φορολογικά ανέλεγκτες χρήσεις	80.000,00	80.000,00	65.000,00	65.000,00
Επιχορηγήσεις παγίων	15.664.677,66	16.147.661,50	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	15.744.677,66	16.227.661,50	65.000,00	65.000,00

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 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. Το ποσό της απόσβεσης για τη χρήση 2016 ήταν ευρώ 508.029,71 και για τη χρήση 2015 ευρώ 508.029,71.

13. Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
(α) Οφειλές προς προμηθευτές				
Προμηθευτές (Πιστωτικά υπόλοιπα βραχυπρόθεσμου λήξεως)	7.016.169,12	6.048.703,92	6.591.043,88	6.156.088,85
Επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογημένες	6.727.232,12	5.950.853,00	3.828.521,82	3.548.219,37
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΩΝ ΠΡΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	13.743.401,24	11.999.556,92	10.419.565,70	9.704.308,22
(β) Οφειλές από φόρους και εισφορές				
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	382.029,97	184.076,50	166.115,50	92.063,14
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	248.271,07	230.946,39	109.540,31	104.542,30
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΩΝ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ & ΕΙΣΦΟΡΕΣ	630.301,04	415.022,89	275.655,81	196.605,44
(γ) Άλλες υποχρεώσεις				
Προκαταβολές πελατών	1.214.491,90	921.003,51	439.882,00	0,00
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	137.976,38	126.064,42	98.588,48	94.225,56
Δικαιούχοι αμοιβών	13.012,26	6.225,00	13.012,26	6.225,00
Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων	4.050,00	4.050,00	4.050,00	4.050,00
Τόκοι πληρωτέοι	634.781,22	328.599,45	504.171,01	150.000,00
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε €	32.180,74	22.603,61	4.307,96	1.270.153,01
ΣΥΝΟΛΟ ΑΛΛΩΝ ΤΡΕΧΟΥΣΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	2.036.492,50	1.408.545,99	1.064.011,71	1.524.653,57
ΣΥΝΟΛΟ	16.410.194,78	13.823.125,80	11.759.233,22	11.425.567,23

Στην Εταιρία υπάρχει μικρή αύξηση των λοιπών υποχρεώσεων της, καθώς ενώ μειώθηκαν σημαντικά οι υποχρεώσεις προς τη θυγατρική της Hellas Holiday Hotels A.E., αυξήθηκαν τόσο οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές, όσο και οι προκαταβολές πελατών. Η αύξηση των λοιπών υποχρεώσεων του Ομίλου οφείλεται κυρίως στην αύξηση των υποχρεώσεων προς προμηθευτές τόσο για τη μητρική εταιρία όσο και για τη θυγατρική. Η αύξηση αυτή είναι αποτέλεσμα της διαφοροποίησης των όρων πιστώσεων σε προμηθευτές, καθώς επίσης και της μεταγενέστερης εξόφλησης των επιταγών πληρωτέων λήξης 31/12/2016 λόγω αργιών.

Ως εκ τούτου, η μεταβολή των στοιχείων στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης του λογαριασμού «Εμπορικές και λοιπές Υποχρεώσεις» κρίνεται φυσιολογική και συνήθης.

14. Υπόλοιπα Δανείων

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Βραχυπρόθεσμο	3.298.642,46	21.453.453,83	3.098.509,89	15.616.338,38
Βραχυπρόθεσμο μέρος Μακροπρόθεσμων δανείων	4.500.000,00	15.929.377,56	2.000.000,00	5.072.000,00
Μακροπρόθεσμο	97.305.425,00	71.729.681,40	35.886.000,00	21.800.500,00
ΣΥΝΟΛΟ	105.104.067,46	109.112.512,79	40.984.509,89	42.488.838,38

Το χρονοδιάγραμμα εξόφλησης των μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρίας, συμπεριλαμβανομένων και των τόκων έως τη λήξη των δανείων, 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	7.798.642,46	9.000.000,00	88.305.425,00	5.098.509,89	4.000.000,00	31.886.000,00
Τόκοι πληρωτέοι	3.440.147,22	7.659.606,69	12.953.438,31	1.314.610,83	2.789.420,00	4.108.842,22
Σύνολο	11.238.789,68	16.659.606,69	101.258.863,31	6.413.120,72	6.789.420,00	35.994.842,22

Τα ανωτέρω δάνεια επιβαρύνονται με ετήσιο τόκο ύψους 4,02% κατά μέσο όρο, έναντι 4,05% το 2015.

Στις 28/12/2007 η Εταιρία υπέγραψε σύμβαση κάλυψης κοινού εμπραγμάτως εξασφαλισμένου ομολογιακού δανείου ποσού 31.000.000 ευρώ με την Τράπεζα EFG EUROBANK ERGASIAS A.E. διάρκειας 15 ετών, οι όροι της οποίας τροποποιήθηκαν την 18/10/2016 κυρίως ως προς τις δόσεις.

Στις 14/10/2016 η Εταιρία υπέγραψε σύμβαση κάλυψης κοινού εμπραγμάτως εξασφαλισμένου ομολογιακού δανείου ποσού 11.713.500 ευρώ με την Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε. διάρκειας 7 ετών. Το παρόν δάνειο χρησιμοποιήθηκε εξ ολοκλήρου για την αναχρηματοδότηση του υφιστάμενου τραπεζικού βραχυπρόθεσμου δανεισμού.

Στις 14/10/2016 η θυγατρική εταιρία υπέγραψε σύμβαση κάλυψης κοινού εμπραγμάτως εξασφαλισμένου ομολογιακού δανείου ποσού 63.919.425 ευρώ με την Άλφα Τράπεζα Α.Ε. διάρκειας 7 ετών. Το παρόν δάνειο χρησιμοποιήθηκε εξ ολοκλήρου για την αναχρηματοδότηση του υφιστάμενου τραπεζικού δανεισμού.

Στον Όμιλο, κατά την 31/12/2016 δεν υπάρχουν ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις για κεφάλαιο και τόκους.

Με βάση τα ανωτέρω, το χρονοδιάγραμμα εξόφλησης των μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων του Ομίλου διαμορφώνεται ως εξής:

Πίνακας μελλοντικής αποπληρωμής του ομολογιακού δανείου της ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε ύψους 31.000.000 ευρώ (Υπόλοιπο 26.172.500,00 ευρώ):

Περίοδος Λήξης Δόσεων	31/12/2016
Εντός 1 έτους	1.400.000,00
Πάνω από 1 έως 3 έτη	2.800.000,00
Πάνω από 3 έτη	21.972.500,00
ΣΥΝΟΛΟ (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	26.172.500,00

**Πίνακας μελλοντικής αποπληρωμής του ομολογιακού δανείου της
ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε ύψους 11.713.500 ευρώ (Υπόλοιπο 11.713.500,00 ευρώ):**

Περίοδος Λήξης Δόσεων	31/12/2016
Εντός 1 έτους	600.000,00
Πάνω από 1 έως 3 έτη	1.200.000,00
Πάνω από 3 έτη	9.913.500,00
ΣΥΝΟΛΟ (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	11.713.500,00

**Πίνακας μελλοντικής αποπληρωμής ομολογιακού δανείου της Hellas Holiday Hotels A.E. ύψους
63.919.425,00 ευρώ (Υπόλοιπο 63.919.425,00 ευρώ):**

Περίοδος Λήξης Δόσεων	31/12/2016
Εντός 1 έτους	2.500.000,00
Πάνω από 1 έως 3 έτη	5.000.000,00
Πάνω από 3 έτη	56.419.425,00
ΣΥΝΟΛΟ (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	63.919.425,00

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. Επί τη βάση των ανωτέρω τροποποιήσεων στο δανεισμό του, ο Όμιλος αναμένει να έχει μείωση στους χρεωστικούς τόκους εντός του 2017.

15. Φόρος Εισοδήματος και Αναβαλλόμενος Φόρος

15.1 Φόρος Εισοδήματος

Ο συντελεστής φορολογίας για το 2016 και 2015 είναι 29%. Η συμφωνία του φόρου εισοδήματος έχει ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Κέρδη Ισολογισμού	-	-	1.452.222,74	193.766,07
Ζημίες Ισολογισμού	-1.885.783,49	-2.288.187,42	-	-
Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	71.427,34	0,00	71.427,34	0,00
Κέρδη / Ζημίες που αναγνωρίζονται	-1.814.356,15	-2.288.187,42	1.523.650,08	193.766,07
Αφορολόγητα Αποθεματικά	-	-	-1.211.994,89	-
Ζημίες προηγ. Χρήσεων που δεν αναγνωρίζονται	2.104.010,00	12.794.678,71	-	-
Κέρδη / Ζημίες προηγ. Χρήσεων	-5.665.072,05	-16.374.725,74	-147.770,81	-216.446,96
Υπολ. Κερδών / Ζημιών εις νέον	-5.375.418,20	-5.868.234,45	163.884,38	-22.680,89
Φορολογικός Συντελεστής	29%	29%	29%	29%
Φόρος Εισοδήματος	47.526,47	-	47.526,47	-

15.2 Αναβαλλόμενη Φορολογία

Οι προσωρινές διαφορές έχουν ως εξής:

Περιουσιακό στοιχείο / Υποχρέωση	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Εδαφικές εκτάσεις	3.338.222,98	3.338.222,98	647.694,22	647.694,22
Κτίρια – Εγκ/σεις κτιρίων (περιλ. επενδυτικά ακίνητα)	24.628.912,77	22.758.612,59	8.336.220,44	8.095.877,13
Μηχανήματα – τεχν. Εγκ/σεις	18.929.772,72	17.119.909,82	3.166.798,50	3.307.649,90
Μεταφορικά μέσα	43.444,75	34.834,93	1.245,12	155,72
Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	6.953.189,93	7.183.582,81	-1.863,48	95.070,94
Ασώματες Ακινήτοποιήσεις	-748,30	-3.544,80	1.717,71	-0,02
Αποθέματα	7.067,14	12.286,13	7.067,14	12.286,13
Χρεόγραφα	-60.666,61	0,00	0,00	0,00
Προβλέψεις Τόκων	-639.171,00	-267.000,00	-504.171,00	-150.000,00
Προβλέψεις Επισφαλών Απαιτήσεων	-29.565,93	-64.792,77	-29.565,93	-64.792,77
Πρόβλεψη για Αποζημίωση προσωπικού	-47.026,41	-39.944,41	833,59	-2.274,41
Φορολογικές Προσωρινές Διαφορές	53.900.610,29	50.443.904,46	12.161.576,72	12.158.734,02
Εκπεστές Φορολογικές Διαφορές	-777.178,25	-371.737,18	-535.600,41	-217.067,18

Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις Όμιλος & Εταιρία

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
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 έως 31/12/2014 x 3%	0,00	1.303.284,33	0,00	342.212,28
Φορολογικές προσωρινές διαφορές X 29%	15.631.176,99	14.628.732,29	3.526.857,25	3.526.032,87
Καταχωρήσεις έως 31/12/2016, 31/12/2015 μέσω Κ.Λ.Α.	1.002.444,70	2.313.266,43	824,38	320.111,39
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις καταχωρηθείσες απ' ευθείας στα Ίδια Κεφάλαια από διαφορά συντελεστή φορολογίας	0,00	105.551,90	0,00	24.836,04

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις Όμιλος & Εταιρία

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Καταχωρήσεις έως 31/12/2015, 31/12/2014 μέσω Κ.Λ.Α.	1.809.591,77	4.064.859,85	69.526,95	188.177,38
Φορολογικές προσωρινές διαφορές έως 31/12/2014 x 3%	0,00	469.022,29	0,00	21.712,77
Εκπεστές Φορολ. Διαφορές x 29%	225.381,69	107.803,78	155.324,12	62.949,49
Υπολ. Κερδών / Ζημιών εις νέον x 29%	1.957.876,27	1.701.787,99	0,00	6.577,46
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις έως 31/12/2016, 31/12/2015 αντίστοιχα	2.183.257,96	1.809.591,77	155.324,12	69.526,95
Καταχωρήσεις έως 31/12/2016, 31/12/2015 μέσω Κ.Λ.Α.	373.666,19	-2.255.268,08	85.797,17	-118.650,43

Σύνολο Αναβαλλόμενης Φορολογίας	628.778,51	4.568.534,51	-84.972,79	438.761,82
--	-------------------	---------------------	-------------------	-------------------

Όπως προκύπτει στους ανωτέρω πίνακες, η μεγάλη μείωση στην αναβαλλόμενη φορολογία οφείλεται σε δύο αιτίες. Πρώτον, κατά τη χρήση 2015 ο συντελεστής φορολόγησης αυξήθηκε από 26% σε 29%, γεγονός που επιβάρυνε την αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση. Δεύτερον, στη χρήση 2015 η θυγατρική Hellas Holiday Hotels A.E. διέγραψε ζημίες ύψους 12.794.678,71 ευρώ λόγω

παρέλευσης της πενταετίας για συμψηφισμό με κέρδη, με αποτέλεσμα τη σημαντική μείωση της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης του Ομίλου. Τα γεγονότα αυτά δεν επαναλαμβάνονται κατά τη χρήση 2016.

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, 2014 και 2015 έχουν ελεγχθεί από τον Τακτικό Ελεγκτή και ομοίως ελέγχεται και η χρήση 2016.

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.

16. Προβλέψεις Παροχών Αποχώρησης Προσωπικού

Βάσει αναλογιστικής μελέτης που εκπονήθηκε από ανεξάρτητους αναγνωρισμένους αναλογιστές, σύμφωνα με τις προδιαγραφές που θέτει το αναθεωρημένο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 19, οι σχετικές υποχρεώσεις έχουν ως εξής:

Ισολογισμός την 31.12.2016		
	31/12/2016	31/12/2015
Παρούσα αξία της υποχρέωσης την 31η Δεκεμβρίου	238.668,00	231.586,00
Καθαρή Υποχρέωση προς καταχώρηση στον ισολογισμό την 31η Δεκεμβρίου	238.668,00	231.586,00

Κατάσταση Αποτελεσμάτων για το έτος 2016		
	31/12/2016	31/12/2015
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	12.151,00	10.690,00
Δαπάνη τόκου	5.095,00	5.165,00
Κόστος (αποτέλεσμα) διακανονισμών	9.161,00	10.374,00
Δαπάνη προς καταχώρηση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	26.406,00	26.228,00

Μεταβολές στην καθαρή υποχρέωση την καταχωρημένη στον ισολογισμό		
	31/12/2016	31/12/2015
Καθαρή Υποχρέωση προς καταχώρηση στον ισολογισμό την 1η Ιανουαρίου	231.586,00	206.609,00
Εισφορές πληρωθείσες Εργοδότη	(34.496,00)	(13.341,00)
Δαπάνη προς καταχώρηση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	26.407,00	26.230,00
Ποσό που καταχωρείται στο OCI	(15.171,00)	(12.088,00)
Καθαρή Υποχρέωση προς καταχώρηση στον ισολογισμό την 31η Δεκεμβρίου	238.668,00	231.586,00

Αναλογιστικές Υποθέσεις – Παραδοχές

- **Επιτόκιο προεξόφλησης:** 1,8%
- **Αύξηση μισθών:** 2%
- **Πληθωρισμός:** 2%
- **Πίνακας υπηρεσίας:** E V K 2000

- Ποσοστό αποχωρήσεων (Turnover): 0%
- Προϋποθέσεις και όρια ηλικίας συνταξιοδότησης: Όπως προσδιορίζονται από τον φορέα κύριας ασφάλισης κάθε εργαζομένου.
- Ημερομηνία αποτίμησης: 31/12/2016

17. Έξοδα Κατ' είδος και Κατανομή τους στις Λειτουργίες

Ο ΟΜΙΛΟΣ						
31/12/2016			31/12/2015			
	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	5.535.996,61	436.761,55	328.878,00	5.311.792,64	389.879,16	366.549,84
Αμοιβές τρίτων	297.408,15	691.896,15	914.451,36	402.182,40	576.686,68	860.996,99
Παροχές τρίτων	2.230.380,76	362.606,96	82.853,17	2.294.350,74	347.576,43	20.197,70
Φόροι - τέλη	121.011,78	111.803,03	114.803,63	56.334,39	69.918,50	61.773,76
Διάφορα έξοδα	745.235,95	139.528,08	1.996.546,07	654.709,40	117.424,15	1.800.435,74
Αποσβέσεις	3.980.271,13	34.684,42	79.427,61	3.959.427,70	66.407,47	41.436,04
Αναλώσεις αποθεμάτων	17.779.657,58	0,00	0,00	17.624.395,02	0,00	0,00
Ιδιόχρηση ή καταστροφή αποθεμάτων	(256.798,56)	0,00	0,00	(246.917,91)	0,00	0,00
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0,00	88.748,00	0,00	0,00	41.277,01	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	30.433.163,40	1.866.028,19	3.516.959,84	30.056.274,38	1.609.169,40	3.151.390,07

Η ΕΤΑΙΡΙΑ						
31/12/2016			31/12/2015			
	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.985.898,69	137.684,69	70.291,01	1.912.393,21	103.362,62	66.402,79
Αμοιβές τρίτων	55.779,97	521.558,31	168.513,66	78.617,50	418.467,70	138.112,48
Παροχές τρίτων	753.409,72	160.480,26	82.167,28	755.744,16	131.021,30	20.197,70
Φόροι - τέλη	6.929,10	107.706,39	16.350,92	6.192,41	61.837,87	15.615,47
Διάφορα έξοδα	75.209,70	73.764,85	1.023.189,57	81.143,57	74.580,27	946.378,73
Αποσβέσεις	810.409,87	29.731,14	871,52	809.857,68	30.638,46	1.193,74
Αναλώσεις αποθεμάτων	15.667.828,67	0,00	0,00	15.606.245,37	0,00	0,00
Ιδιόχρηση ή καταστροφή αποθεμάτων	(18.876,97)	0,00	0,00	(16.283,87)	0,00	0,00
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0,00	78.558,00	0,00	0,00	31.665,01	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	19.336.588,75	1.109.483,64	1.361.383,96	19.233.910,03	851.573,23	1.187.900,91

18. Άλλα έσοδα

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Επιδότησεις	1.369,50	25.611,79	1.369,50	0,00
Ενοίκια	84.518,95	86.665,21	32.188,32	32.598,32
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	1.831,78	0,00	1.831,78
Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	16.666,00	0,00	16.666,00	0,00
Κέρδη από εκποίηση παγίων	0,00	9.755,14	0,00	9.755,14
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων	482.983,84	508.029,71	0,00	0,00
Λοιπά έσοδα	314.934,26	135.455,57	7.089,25	3.780,80
ΣΥΝΟΛΟ	900.472,55	767.349,20	57.313,07	47.966,04

19. Χρηματοπιστωτικά Αποτελέσματα (έσοδα / έξοδα)

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Τόκοι πιστωτικοί τραπεζών	1.032,26	1.353,49	289,20	950,13
Κέρδη από επιμετρώμενα σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	0,00	335,92	0,00	335,92
Λοιπά έσοδα κεφαλαίων	3.380,03	68,17	3.380,03	68,17
<u>Μείον:</u>				
Τόκοι & έξοδα τραπεζών	5.484.997,30	5.232.564,44	2.244.299,79	2.158.469,44
Ζημίες από επιμετρώμενα σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	46.943,95	15.022,14	944,00	355,48
ΣΥΝΟΛΟ	(5.527.528,96)	(5.245.829,00)	(2.241.574,56)	(2.157.470,70)

20. Λοιπά έξοδα

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	12.278,84	19.163,20	10,36	20,87
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	220.633,43	179.838,52	24.879,35	8.661,56
Έκτακτες Ζημίες	12.166,50	11.529,85	474,70	741,41
Φόροι μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος	0,00	23.275,97	0,00	23.275,97
ΣΥΝΟΛΟ	245.078,77	233.807,54	25.364,41	32.699,81

21. Δεσμεύσεις κι ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Υποχρεώσεις από λειτουργικές μισθώσεις.

Δεν υφίστανται υποχρεώσεις από λειτουργικές μισθώσεις κατά τη χρήση 2016.

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

	Ο ΟΜΙΛΟΣ	Η ΕΤΑΙΡΙΑ
	31/12/2016	31/12/2016
(τα ποσά εκφράζονται σε ευρώ)		
α) Έσοδα	0,00	11.776,40
β) Έξοδα	0,00	502,50
γ) Απαιτήσεις	0,00	0,00
δ) Υποχρεώσεις	0,00	0,00
ε) Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	377.871,40	359.685,00
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

ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Πέραν 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 Αναφοράς.

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ (ΑΡΘΡΟ 10 ν.3401/2005)

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ ΕΤΟΥΣ 2016

Το παρόν έγγραφο περιέχει τις πληροφορίες του άρθρου 10 του Ν.3401/2005 τις οποίες η ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε. δημοσίευσε κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρήσης 2016. Σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο (α) του άρθρου 1 της απόφασης 7/448/11.10.2007 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, το εν λόγω έγγραφο αποτελεί μέρος της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης 2016 της Εταιρίας η οποία προβλέπεται στο άρθρο 4 του Ν.3556/2007.

Το πλήρες κείμενο των ανακοινώσεων είναι διαθέσιμο στην ιστοσελίδα της «ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε.» στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.daiosplastics.com στην επιλογή Οικονομικά - Ανακοινώσεις.

ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΕΣ ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΕΙΣ ΕΤΟΥΣ 2016	
02/03/2016	Ανακοίνωση Ρυθμιζόμενης Πληροφορίας του ν. 3556/2007.
17/03/2016	Ανακοίνωση Οικονομικού Ημερολογίου.
27/04/2016	Γνωστοποίηση του Κράτους – Μέλους Καταγωγής.
06/06/2016	Έντυπο Διορισμού Αντιπροσώπου (Τακτική Γενική Συνέλευση).
06/06/2016	Πληροφορίες για την Τακτική Γενική Συνέλευση – Πρόσκληση.
17/06/2016	Παράταση λήξης χρησιδανείου.
30/06/2016	Αποφάσεις Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.
19/09/2016	Πληροφορίες για την Έκτακτη Γενική Συνέλευση – Πρόσκληση.
19/09/2016	Έντυπο Διορισμού Αντιπροσώπου (Έκτακτη Γενική Συνέλευση).
30/09/2016	Ανακοίνωση για Αποτελέσματα Φορολογικού Ελέγχου Χρήσης 2015.
10/10/2016	Αποφάσεις Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης.
18/10/2016	Ανακοίνωση σχετικά με την υπογραφή Κοινών Ομολογιακών Δανείων Εμπραγμάτως Εξασφαλισμένων του Ομίλου.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ



ΔΑΙΟΣ 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 31 Δεκεμβρίου 2016
(δημοσιεύσιμα βάσει του κ.ν. 2190/20, άρθρο 135 για επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ενοποιημένες και μη, κατά ΔΛΠ)

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες, που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας "ΔΑΙΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε." και του Ομίλου. Συνιστούμε, επομένως στον αναγνώστη, πριν προβεί σε οποιαδήποτε είδους επενδυτική επιλογή ή άλλη συναλλαγή με την εταιρία, να ανατρέξει στη διεύθυνση διαδικτύου της εταιρείας, όπου αναρτώνται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η έκθεση ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Αρμόδια Υπηρεσία - Νομαρχία (ή Πρωτοδικείο):
Διεύθυνση διαδικτύου:
Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου:

Υπουργείο Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας, Γενική Γραμματεία Εμπορίου, Διεύθυνση Α.Ε. και Πίστεως
www.daiosplastics.com

Αστέριος Δάιος: Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος- Εκτελεστικό Μέλος
Δημήτριος Δάιος: Αντιπρόεδρος - Μη Εκτελεστικό Μέλος
Κωνσταντίνος Γραφιοβέλλης: Μη Εκτελεστικό Μέλος
Στέργιος Γεωργιάδης: Ανεξάρτητο - Μη Εκτελεστικό Μέλος
Χρήστος Πετρίδης: Ανεξάρτητο - Μη Εκτελεστικό Μέλος

Ημερομηνία Έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων:
Ορκισμός Ελεγκτής Λογιστή:
Ελεγκτική εταιρία:
Τύπος έκθεσης ελέγχου ορκωτού ελεγκτή λογιστή:

20 Απριλίου 2017
Ιωάννης Αναστ. Παπουτσής (Α.Μ. Σ.Ο.ΕΛ. 14361)
Ο.Λ.ΥΜΠΡΙΑ Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε. (Α.Μ. Σ.Ο.ΕΛ. 170)
Με συμφωνηγή γνώμη

(Ποσό εκφρασμένο σε χιλ. ευρώ)	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	144.263,31	146.622,66	31.678,97	32.425,68
Επενδύσεις σε ακίνητα	2.346,30	2.346,30	2.346,30	2.346,30
Άλλα περιουσιακά στοιχεία	784,39	506,02	1,72	0,00
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	120,02	110,53	41.336,93	41.337,05
Αποθέματα	4.015,80	3.169,24	3.835,76	3.017,67
Απαιτήσεις από πελάτες	10.644,17	10.795,74	10.090,35	10.532,54
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	2.801,13	1.639,42	1.085,68	729,41
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προαριζόμενα για πώληση	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	164.975,12	165.189,91	90.345,71	90.388,65
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Μετοχικό Κεφάλαιο	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Λοιπά στοιχεία ιδίων κεφαλαίων	9.529,59	8.475,89	29.474,63	28.258,82
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ιδιοκτητών μητρικής (α))	14.029,59	12.975,89	33.974,63	32.758,82
Δικαιώματα Μεσοφίλων (β)	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (γ)=(α)+(β)	14.029,59	12.975,89	33.974,63	32.758,82
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	97.305,43	71.729,68	35.886,00	21.800,50
Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	29.431,26	29.278,39	3.627,34	3.715,42
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	3.298,64	21.453,45	3.098,51	15.616,34
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	20.910,20	29.752,50	13.759,23	16.497,57
Υποχρεώσεις που σχετίζονται με μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προαριζόμενα για πώληση	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων (δ)	150.945,53	152.214,02	56.371,08	57.629,83
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (γ)+(δ)	164.975,12	165.189,91	90.345,71	90.388,65

(Ποσό εκφρασμένο σε χιλ. ευρώ)	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	1/1/2016	1/1/2015	1/1/2016	1/1/2015
Λειτουργικές δραστηριότητες	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων (ανεξαρτησίμως δραστηριότητες)	1.730,00	2.021,04	1.178,36	421,62
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων (διακοπείσες δραστηριότητες)	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.730,00	2.021,04	1.178,36	421,62
Πλέον / μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	3.611,40	3.559,24	841,01	841,69
Απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,63	0,00	0,63
Προβλέψεις / (ζημιές) (72,08)	(41,28)	(61,89)	(31,67)	(31,67)
Συνολολλαγμιακές διαφορές	(0,51)	(0,68)	0,00	0,00
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	42,53	13,27	(2,73)	(1,00)
Χρηματικοί τόκοι και συναφή έξοδα	5.485,00	5.232,57	2.244,30	2.158,47
Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:				
Μείωση / (Αύξηση) αποθεμάτων	(846,53)	(1.061,02)	(818,09)	(1.047,43)
Μείωση / (Αύξηση) απαιτήσεων	(332,51)	1.420,04	459,91	(740,82)
(Μείωση) / Αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	2.235,30	(1.894,76)	(70,37)	1.086,69
Μειών:				
Χρηματικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(4.828,66)	(6.324,78)	(1.624,76)	(2.205,64)
Καταβεβλημένοι φόροι	(4,13)	(4,71)	(2,42)	(2,31)
Λειτουργικές ροές από διακοπείσες δραστηριότητες	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	7.019,58	2.919,56	2.143,32	460,23
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Απώληση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	0,00	(200,00)	0,00	0,00
Αγορά ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων	(2.139,19)	(1.499,05)	(96,02)	(394,92)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων	0,00	4,10	0,00	4,10
Τόκοι εισπραχθέντες	4,41	1,36	3,67	0,95
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)	(2.134,78)	(1.693,59)	(92,35)	(389,87)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00
Πληρωμές για μείωση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	83.980,69	9.332,57	20.061,26	8.582,57
Εξοφλήσεις δανείων	(88.187,87)	(10.169,23)	(21.768,24)	(8.419,12)
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεώσιμα)	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)(4.207,18)	(836,66)	(1.706,98)	163,45	163,45
Καθαρά έσοδα / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α)+(β)+(γ)	677,82	389,31	343,99	233,81
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	1.129,60	740,29	493,51	259,70
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	1.807,22	1.129,60	837,50	493,51

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & Δ.ΝΟΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΑΣΤΕΡΙΟΣ Δ. ΔΑΙΟΣ
Α.Α.Τ. ΑΖ 826015

Νάουσα, 20 Απριλίου 2017
Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Δ. ΔΑΙΟΣ
Α.Α.Τ. ΑΜ 966372

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ & ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Γ. ΖΙΟΓΑΣ
Αρ. Αδείας Α.Τ.Ε.Ε. 0022856

(Ποσό εκφρασμένο σε χιλ. ευρώ)	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	1/1-31/12/16	1/1-31/12/15	1/1-31/12/16	1/1-31/12/15
Κύκλος εργασιών	42.418,29	41.550,16	25.195,44	23.837,21
Μικτά κέρδη / (ζημιές)	11.985,13	11.493,89	5.858,85	4.603,30
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	7.257,53	7.266,87	3.419,93	2.579,09
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	1.730,00	2.021,04	1.178,36	421,62
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους (Α)	1.053,70	(2.547,50)	1.215,81	(17,14)
- Ισοκλήτες μητρικής	1.053,70	(2.547,50)	0,00	0,00
- Δικαιώματα μεσοφίλων	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)	0,00	(105,55)	0,00	(24,84)
Συνεκριτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α) + (Β)	1.053,70	(2.653,05)	1.215,81	(41,98)
- Ισοκλήτες μητρικής	1.053,70	(2.653,05)	0,00	0,00
- Δικαιώματα μεσοφίλων	0,00	0,00	0,00	0,00
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε €)	0,0702	(0,1698)	0,0811	(0,0011)
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	10.868,93	10.826,11	4.260,95	3.420,78

(Ποσό εκφρασμένο σε χιλ. ευρώ)	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων έναρξης χρήσης (01.01.2016 και 01.01.2015 αντίστοιχα)	12.975,89	15.628,94	32.758,82	32.800,80
Συνεκριτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (συνεχίζουσες και διακοπείσες δραστηριότητες)	1.053,70	(2.653,05)	1.215,81	(41,98)
Αύξηση / (μείωση) μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορά επανεκτίμησης ακινήτων μεταφερόμενη απ' ευθείας στην καθαρή θέση	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανεμηθέντα μερίσματα	0,00	0,00	0,00	0,00
Αγορές / (πωλήσεις) ιδίων μετοχών	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων λήξης χρήσης (31.12.2016 και 31.12.2015 αντίστοιχα)	14.029,59	12.975,89	33.974,63	32.758,82

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Οι εταιρίες με τις αντίστοιχες διευθύνσεις τους και το ποσοστό συμμετοχής που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις είναι:

Εταιρία	Διεύθυνση	Ποσοστό συμμετοχής	Μέθοδος Ενοποίησης
ΔΑΙΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε.	12ο ΧΙΛ. ΒΕΡΟΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ	ΜΗΤΡΙΚΗ	ΠΛΗΡΗΣ ΕΝΟΠΙΟΠΟΙΗΣΗ
HELLAS HOLIDAY HOTELS Α.Ε.	ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΚΡΗΤΗΣ	100%	ΠΛΗΡΗΣ ΕΝΟΠΙΟΠΟΙΗΣΗ
- Επί των παγίων στοιχείων της Εταιρείας και του Ομίλου υφίστανται εμπράγματα βάρη ύψους ευρώ 42.013.500,00 και 134.027.000,00 αντίστοιχα.
- Δεν υπάρχουν πάσης φύσεως επίδικες ή υπό διαπραρία διαφορές, καθώς και αποφασισές δικαστικών ή διατηρητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας και του Ομίλου.
- Οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναφέρονται στην σημείωση 15 της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.
- Προβλέψεις στο τέλος της χρήσης:

(Ποσό εκφρασμένο σε χιλ. ευρώ)	Όμιλος	Εταιρία
Α) Προβλέψεις για επίδικες και υπό διαπραρία διαφορές	0,00	0,00
Β) Προβλέψεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις:	80,00	65,00
Γ) Λοιπές προβλέψεις:	0,00	0,00
- Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού:

	Όμιλος	Εταιρία
Α) Την 31η Δεκεμβρίου 2016	132	105
Β) Την 31η Δεκεμβρίου 2015	133	106
- Συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη (όπως αυτές ορίζονται από το ΔΛΠ 24) από 1/1-31/12/2015:

(Ποσό εκφρασμένο σε χιλ. ευρώ)	Όμιλος	Εταιρία
Α) Έσοδα	0,00	11,78
Β) Έξοδα	0,00	0,50
Γ) Απαιτήσεις	0,00	0,00
Δ) Υποχρεώσεις	0,00	0,00
Ε) Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	377,87	359,69
ΣΤ) Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	0,00	0,00
Ζ) Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	0,00	0,00
- Οι Οικονομικές Καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Δ.Σ. την 20η Απριλίου 2017.
- Δεν έχει σημειωθεί καμία μεταβολή στις λογιστικές μεθόδους ή στις λογιστικές εκτιμήσεις στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις για την χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2016. Έχουν τηρηθεί οι βασικές λογιστικές αρχές των οικονομικών καταστάσεων χρήσης που έληξε την 31/12/2015.
- Τα κέρδη ανά μετοχή υπολογίσθηκαν βάσει του επιμερισμού των κερδών επί του συνολικού αριθμού μετοχών.
- Στην λήξη της τρέχουσας χρήσης, δεν υπάρχουν μετοχές της μητρικής εταιρείας που κατέχονται είτε από την ίδια είτε από την θυγατρική της.
- Επενδύσεις χρήσης 1/1-31/12/2016:

	α) Η Εταιρία: 73,77 χιλ. ευρώ	β) Ο Όμιλος: 1.556,84 χιλ. ευρώ.
12.Επενδύσεις		



ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΤΗΤΑ ΕΤΗΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ

Η Ετήσια Οικονομική Έκθεση , στην οποία περιλαμβάνονται:

- Οι Δηλώσεις των Εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου,
- Η Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου,
- Η Επεξηγηματική Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου,
- Η Ετήσια Δήλωση περί Εταιρικής Διακυβέρνησης,
- Η Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή της Εταιρίας και του Ομίλου,
- Οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας και του Ομίλου,
- Οι Σημειώσεις στις Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις,
- Τα Στοιχεία και πληροφορίες της Εταιρίας και του Ομίλου της,

είναι αναρτημένη στο διαδίκτυο στη διεύθυνση www.daiosplastics.com

ΥΠΕΥΘΥΝΟΙ ΣΥΝΤΑΞΗΣ

Υπεύθυνοι για τη σύνταξη της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 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, 20 Απριλίου 2017

Αστέριος Δ. Δάιος

Δημήτριος Α. Δάιος

Βασίλειος Θ. Ζιώγας

Πρόεδρος Δ.Σ.
& Διευθύνων Σύμβουλος

Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Οικονομικός Δ/ντής & Προϊστάμενος
Λογιστηρίου