

# ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε.



## ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ

Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου - 30 Σεπτεμβρίου 2011

ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε.

12<sup>ο</sup> ΧΛΜ. ΒΕΡΟΙΑΣ – ΝΑΟΥΣΑΣ

ΑΡ.ΜΗΤΡΩΟΥ Α.Ε. 10661/ 06/Β/86/44

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

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

<b>ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ.....</b>	<b>4</b>
<b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ .....</b>	<b>5</b>
<b>ΓΕΝΙΚΑ .....</b>	<b>9</b>
1. Γενικές πληροφορίες για την Εταιρία και τον Όμιλο .....	9
2. Βάση ετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων .....	10
3. Κύριες λογιστικές αρχές .....	19
3.1 Βάση ενοποίησης .....	19
3.2 Ενσώματες πάγιες ακινητοποιήσεις .....	19
3.3 Αποσβέσεις .....	21
3.4 Υπεραξία .....	21
3.5 Ασώματες Ακινητοποιήσεις .....	22
3.6 Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων .....	22
3.7 Συμμετοχές σε θυγατρικές .....	23
3.8 Επενδύσεις ακινήτων .....	23
3.9 Αποθέματα .....	23
3.10 Εμπορικές απαιτήσεις .....	24
3.11 Χρηματοοικονομικά Μέσα .....	24
3.12 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα .....	24
3.13 Τραπεζικός δανεισμός .....	24
3.14 Κόστος Δανεισμού .....	24
3.15 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις .....	25
3.16 Κρατικές Επιχορηγήσεις .....	25
3.17 Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενοι φόροι .....	25
3.18 Παροχές σε εργαζομένους .....	27
3.19 Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα .....	28
3.20 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων .....	28
3.21 Διανομή Μερισμάτων .....	29
3.22 Διαχείριση κινδύνων .....	29
3.23 Διαχείριση Κεφαλαίου .....	33
<b>ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ .....</b>	<b>34</b>
1. Πληροφορίες λειτουργικών τομέων .....	34
2. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία .....	36
3. Επενδύσεις σε ακίνητα .....	37
4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία .....	38
5. Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία .....	38
6. Αποθέματα .....	38
7. Απαιτήσεις από πελάτες .....	39
8. Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία .....	40
9. Λοιπά στοιχεία ιδίων κεφαλαίων .....	40
10. Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις .....	41
11. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις .....	41
12. Υπόλοιπα Δανείων .....	42
13. Φόρος Εισοδήματος .....	44
13.1 Αναβαλλόμενη Φορολογία .....	44

14.	Αριθμός εργαζομένων και κόστος μισθοδοσίας .....	46
14.1	Υποχρεώσεις παραχών προσωπικού .....	46
15.	Κόστος Παραγωγής / Εμπορίας .....	47
16.	Άλλα έσοδα .....	47
17.	Έξοδα Διοίκησης – Διάθεσης .....	47
18.	Χρηματοπιστωτικά Αποτελέσματα (έσοδα / έξοδα).....	48
19.	Έκτακτα έσοδα και έξοδα .....	48
20.	Δεσμεύσεις κι ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	49
	<b>ΛΟΙΠΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ .....</b>	<b>50</b>
21.	Συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη (όπως αυτές ορίζονται από το ΔΛΠ 24).....	50
22.	Εποχικότητα δραστηριοτήτων Ομίλου.....	50
	<b>ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ.....</b>	<b>51</b>
	<b>ΥΠΕΥΘΥΝΟΙ ΣΥΝΤΑΞΗΣ.....</b>	<b>53</b>

## **ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ**

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της περιόδου από 1 Ιανουαρίου έως 30 Σεπτεμβρίου 2011 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε. την 21<sup>η</sup> Νοεμβρίου 2011 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτηση τους στο διαδίκτυο, στην διεύθυνση [www.daiosplastics.com](http://www.daiosplastics.com). Επισημαίνεται ότι τα δημοσιευθέντα στον τύπο συνοπτικά οικονομικά στοιχεία στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη ορισμένα γενικά οικονομικά στοιχεία, αλλά δεν παρέχουν την ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων της Εταιρείας και του Ομίλου, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης. Επίσης επισημαίνεται ότι χάριν απλοποίησης, στα δημοσιευθέντα στον τύπο συνοπτικά οικονομικά στοιχεία, έχουν γίνει ορισμένες συμπιύξεις και ανακατατάξεις κονδυλίων.

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

ΔΑΪΟΣ Δ. ΑΣΤΕΡΙΟΣ

## ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)					
		Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
( Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ )	Επεξ/κη				
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	Σημείωση	<b>30/9/2011</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>30/9/2011</b>	<b>31/12/2010</b>
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	2	146.579.510,04	147.828.787,90	27.498.112,20	28.162.153,58
Επενδύσεις σε ακίνητα	3	2.455.000,00	2.455.000,00	2.455.000,00	2.455.000,00
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	4	19.820,95	27.480,70	19.820,95	27.480,70
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	5	1.477.721,58	591.595,58	35.943.883,73	35.724.741,34
Αποθέματα	6	2.441.677,28	4.296.157,51	1.979.147,28	4.232.913,87
Απαιτήσεις από πελάτες	7	5.994.533,01	5.806.948,91	6.128.947,15	6.505.551,47
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	8	5.903.649,67	9.598.517,04	3.352.183,60	1.635.804,92
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προοριζόμενα για πώληση		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>		<b><u>164.871.912,53</u></b>	<b><u>170.604.487,64</u></b>	<b><u>77.377.094,91</u></b>	<b><u>78.743.645,88</u></b>
<b><u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u></b>					
Μετοχικό Κεφάλαιο		4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00
Λοιπά στοιχεία ιδίων κεφαλαίων	9	12.796.431,04	16.623.280,73	21.178.239,89	22.310.296,44
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων ιδιοκτητών μητρικής (α)		17.296.431,04	21.123.280,73	25.678.239,89	26.810.296,44
Δικαιώματα Μειοψηφίας (β)		0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (γ)=(α)+(β)		<u>17.296.431,04</u>	<u>21.123.280,73</u>	<u>25.678.239,89</u>	<u>26.810.296,44</u>
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	12	53.865.000,00	54.980.000,00	0,00	0,00
Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10	24.402.430,72	17.039.171,44	2.905.539,99	2.406.091,75
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	12	46.828.775,57	53.223.011,94	40.891.629,09	40.060.511,94
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	11	22.479.275,20	24.239.023,53	7.901.685,94	9.466.745,75
Υποχρεώσεις που σχετίζονται με μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προοριζόμενα για πώληση		0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων (δ)		<u>147.575.481,49</u>	<u>149.481.206,91</u>	<u>51.698.855,02</u>	<u>51.933.349,44</u>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (γ)+(δ)</b>		<b><u>164.871.912,53</u></b>	<b><u>170.604.487,64</u></b>	<b><u>77.377.094,91</u></b>	<b><u>78.743.645,88</u></b>

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)**

της περιόδου από 1/1/2011 μέχρι 30/9/2011	Επεξ/κη Σημείωση	ΟΜΙΛΟΣ				ΕΤΑΙΡΙΑ			
		1/1-30/9/2011	1/1-30/9/2010	1/7-30/9/2011	1/7-30/9/2010	1/1-30/9/2011	1/1-30/9/2010	1/7-30/9/2011	1/7-30/9/2010
<i>(Τα ποσά είναι εκφρασμένα σε Ευρώ)</i>									
Κύκλος εργασιών	1	21.258.233,71	14.072.155,03	9.619.984,45	6.095.908,31	11.944.752,69	9.296.388,86	2.698.299,68	2.122.788,93
Μείον: Κόστος παραγωγής/εμπορίας	15	17.489.709,31	12.143.421,28	6.389.096,44	5.339.269,34	9.639.359,91	7.494.728,49	2.277.433,38	1.951.894,01
<b>Μικτό κέρδος</b>		<b>3.768.524,40</b>	<b>1.928.733,75</b>	<b>3.230.888,01</b>	<b>756.638,97</b>	<b>2.305.392,78</b>	<b>1.801.660,37</b>	<b>420.866,30</b>	<b>170.894,92</b>
Άλλα έσοδα	16	159.547,88	39.286,06	101.807,17	14.895,80	33.643,48	36.073,77	13.028,24	13.399,40
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	17	-1.182.629,60	-1.313.972,16	-502.469,98	-400.045,55	-494.196,14	-478.114,37	-130.786,28	-88.615,60
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	17	-1.367.124,80	-1.322.350,72	-507.916,29	-566.465,78	-557.250,80	-713.289,29	-152.319,75	-218.986,64
Χρηματοπιστωτικά αποτελέσματα (έσοδα μείον έξοδα)	18	-5.281.840,38	-2.938.192,07	-1.865.653,19	-1.930.249,94	-2.091.333,95	-1.314.504,01	-700.890,84	-599.842,24
<b>Κέρδος συνήθων εργασιών</b>		<b>-3.903.522,50</b>	<b>-3.606.495,14</b>	<b>456.655,72</b>	<b>-2.125.226,50</b>	<b>-803.744,63</b>	<b>-668.173,53</b>	<b>-550.102,33</b>	<b>-723.150,16</b>
Έκτακτα έσοδα και έξοδα	19	141.892,72	-99.461,58	-221.272,96	-51.298,45	-490.303,11	-59.976,70	-440.096,26	-35.725,26
<b>Κέρδος προ φόρων</b>		<b>-3.761.629,78</b>	<b>-3.705.956,72</b>	<b>235.382,76</b>	<b>-2.176.524,95</b>	<b>-1.294.047,74</b>	<b>-728.150,23</b>	<b>-990.198,59</b>	<b>-758.875,42</b>
Λοιποί μη ενσωμ. στο λειτ. κόστος φόροι		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος Εισοδήματος	13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναβαλλόμενη φορολογία	13.1	-65.219,91	655.649,17	-85.345,68	178.380,64	161.991,19	82.421,49	108.727,45	105.041,13
<b>Κέρδος μετά από φόρους (Α)</b>		<b>-3.826.849,69</b>	<b>-3.050.307,55</b>	<b>150.037,08</b>	<b>-1.998.144,31</b>	<b>-1.132.056,55</b>	<b>-645.728,74</b>	<b>-881.471,14</b>	<b>-653.834,29</b>
- Ιδιοκτήτες μητρικής		-3.826.849,69	-3.050.307,55	150.037,08	-1.998.144,31	0,00	0,00	0,00	0,00
- Δικαιώματα μειοψηφίας		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)	20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α)+(Β)</b>		<b>-3.826.849,69</b>	<b>-3.050.307,55</b>	<b>150.037,08</b>	<b>-1.998.144,31</b>	<b>-1.132.056,55</b>	<b>-645.728,74</b>	<b>-881.471,14</b>	<b>-653.834,29</b>
<b>Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή (σε €)</b>		<b>-0,2551</b>	<b>-0,2034</b>	<b>0,0100</b>	<b>-0,1332</b>	<b>-0,0755</b>	<b>-0,0430</b>	<b>-0,0588</b>	<b>-0,0436</b>
<b>Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων</b>		<b>4.425.901,09</b>	<b>1.151.241,19</b>	<b>2.984.584,64</b>	<b>833.809,14</b>	<b>1.500.556,99</b>	<b>1.323.503,74</b>	<b>-57.385,48</b>	<b>85.889,77</b>

<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)</b>				
	<b>ΟΜΙΛΟΣ</b>		<b>ΕΤΑΙΡΙΑ</b>	
<b>(Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ)</b>	<b>30/9/2011</b>	<b>30/9/2010</b>	<b>30/9/2011</b>	<b>30/9/2010</b>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων έναρξης χρήσης (01.01.2011 και 01.01.2010 αντίστοιχα)	21.123.280,73	30.132.812,10	26.810.296,44	26.736.164,41
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες)	-3.826.849,69	-3.050.307,55	-1.132.056,55	-645.728,74
Αύξηση / (μείωση) μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανεμηθέντα μερίσματα	0,00	0,00	0,00	0,00
Αγορές / (πωλήσεις) ιδίων μετοχών	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων λήξης περιόδου (30.09.2011 και 30.09.2010 αντίστοιχα)	<b>17.296.431,04</b>	<b>27.082.504,55</b>	<b>25.678.239,89</b>	<b>26.090.435,67</b>

<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)</b>				
	<b>Ο ΟΜΙΛΟΣ</b>		<b>Η ΕΤΑΙΡΙΑ</b>	
	<b>1/1/2011</b>	<b>1/1/2010</b>	<b>1/1/2011</b>	<b>1/1/2010</b>
<b>(Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ)</b>	<b>30/9/2011</b>	<b>30/9/2010</b>	<b>30/9/2011</b>	<b>30/9/2010</b>
<b>Λειτουργικές δραστηριότητες</b>				
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	-3.761.629,78	-3.705.956,72	-1.294.047,74	-728.150,23
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων (διακοπείσες δραστηριότητες)	0,00	0,00	0,00	0,00
	-3.761.629,78	-3.705.956,72	-1.294.047,74	-728.150,23
Πλέον / μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	2.905.690,49	1.919.005,84	703.270,78	737.149,96
Απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00		
Προβλέψεις	356.686,53	120.070,99	467.297,04	120.070,99
Συναλλαγματικές διαφορές	0,00	0,00		
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	1.810,77	-7.513,70	8.009,51	-6.680,46
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	5.280.029,61	2.945.705,77	2.083.324,44	1.321.184,47
Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:				
Μείωση / (Αύξηση) αποθεμάτων	1.854.480,23	1.767.640,95	2.253.766,59	1.917.856,98
Μείωση / (Αύξηση) απαιτήσεων	3.196.320,70	-8.238.856,08	-1.582.456,09	-5.875.224,54
(Μείωση) / Αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	-2.932.523,98	4.979.049,92	-3.002.615,04	-2.643.587,10
Μείον:				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-2.077.096,42	-3.312.231,06	-1.560.791,13	-1.297.633,23
Καταβεβλημένοι φόροι	-743,23	0,00	-556,56	0,00
Λειτουργικές ροές από διακοπείσες δραστηριότητες	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>	<b>4.823.024,92</b>	<b>-3.533.084,09</b>	<b>-1.924.798,20</b>	<b>-6.455.013,16</b>
<b>Επενδυτικές δραστηριότητες</b>				
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	-1.648.752,88	-14.447.853,24	-31.569,65	-21.716,92
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	0,00	0,00	0,00	0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	7.589,23	10.673,70	1.390,49	9.840,46
Μερίσματα εισπραχθέντα	0,00	0,00	0,00	0,00
Επενδυτικές ροές από διακοπείσες δραστηριότητες	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>	<b>-1.641.163,65</b>	<b>-14.437.179,54</b>	<b>-30.179,16</b>	<b>-11.876,46</b>
<b>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>				
Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00
Πληρωμές για μείωση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	6.832.700,00	16.988.368,83	4.808.000,00	2.488.368,83
Εξοφλήσεις δανείων	-13.227.301,61	-4.144.416,05	-3.086.076,72	-2.144.416,05
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)	-9.627,65	0,00	-9.627,65	0,00
Μερίσματα πληρωθέντα	0,00	-6.111,76	0,00	-6.111,76
Χρηματοδοτικές ροές από διακοπείσες δραστηριότητες	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>	<b>-6.404.229,26</b>	<b>12.837.841,02</b>	<b>1.712.295,63</b>	<b>337.841,02</b>
<b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)</b>	<b>-3.222.367,99</b>	<b>-5.132.422,61</b>	<b>-242.681,73</b>	<b>-6.129.048,60</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου</b>	<b>4.822.718,92</b>	<b>7.763.125,98</b>	<b>1.003.219,38</b>	<b>6.359.806,03</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου</b>	<b>1.600.350,93</b>	<b>2.630.703,37</b>	<b>760.537,65</b>	<b>230.757,43</b>



## 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 α' υλών για βιοτεχνίες πλαστικών.

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

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

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

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

Η Hellas Holiday Hotels A.E. 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 μονάδος ξεκίνησε την 22/4/2010.

Η επένδυση έχει υπαχθεί στις διατάξεις του ν. 3299/2004 με την υπ' αριθμ. 40799/ΥΠΕ/4/00726/ν.3299/2004/21.6.2007 απόφαση του Υπουργού και του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, για την ενίσχυση του επενδυτικού σχεδίου της εταιρίας, με ποσοστό επιχορήγησης 35%. (Φ.Ε.Κ. Αρ. φύλλου 1145/ 9 Ιουλίου 2007). Το ύψος της επένδυσης που εγκρίθηκε με την ολοκλήρωσή της, ανέρχεται στο ποσό των 53.775.000,00 € και το ποσό της επιχορήγησης σε 18.821.500,00 € το οποίο και έχει καταβληθεί στο σύνολό του.

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

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

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

Οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν οικονομικές καταστάσεις απλές και ενοποιημένες, οι οποίες έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.) που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και με Διερμηνείες που εκδόθηκαν από την Μόνιμη Επιτροπή Διερμηνειών και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι λογιστικές αρχές που χρησιμοποιήθηκαν για την προετοιμασία και την παρουσίαση των Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων της περιόδου που έληξε την 30/9/2011 είναι ίδιες με αυτές των καταστάσεων της χρήσης 2010 κι έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται.

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

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

συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις οι οποίες είναι σύμφωνες με τις απαιτήσεις των Δ.Π.Χ.Α.

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

#### **γ) Νέα λογιστικά πρότυπα και τροποποιήσεις και ερμηνείες της ΕΔΔΠΧΑ.**

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν κατά τη διάρκεια της παρούσας χρήσης ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση του Ομίλου σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται κατωτέρω:

#### **Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικές από περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2011**

**ΔΠΧΑ 1 (Τροποποίηση) «Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς» & ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»**

Εφαρμόζεται, το αργότερο, από την ημερομηνία έναρξης του πρώτου οικονομικού έτους που αρχίζει μετά τις 30 Ιουνίου 2010 [ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 574/2010 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ της 30ης Ιουνίου 2010, L 166/6 - 1.7.2010].

Η τροποποίηση παρέχει την δυνατότητα (για τις οντότητες που εφαρμόζουν ΔΠΧΑ για πρώτη φορά) απαλλαγής από την επαναδιατύπωση των συγκριτικών γνωστοποιήσεων βάσει του ΔΠΧΑ 7 όσον αφορά τις επιμετρήσεις της εύλογης αξίας και τον κίνδυνο ρευστότητας σε περίπτωση που οι εν λόγω συγκριτικές περίοδοι λήγουν πριν από την 31η Δεκεμβρίου 2009. Σκοπός της τροποποίησης του ΔΠΧΑ 1 είναι η πρόβλεψη προαιρετικής απαλλαγής για τις εν λόγω οντότητες.

Η τροποποίηση αυτή δεν έχει εφαρμογή στην εταιρία (ή και στον Όμιλο).

#### **Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α. 14 (Τροποποίηση ) «ΔΛΠ 19 – Το όριο σε ένα περιουσιακό στοιχείο καθορισμένων παροχών, οι ελάχιστες κεφαλαιακές υποχρεώσεις και οι αλληλεπιδράσεις τους»**

Εφαρμόζεται, το αργότερο, από την ημερομηνία έναρξης του πρώτου οικονομικού έτους που αρχίζει μετά τις 31 Δεκεμβρίου 2010. [ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 633/2010 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ της 19ης Ιουλίου 2010, L 186/10 - 20.7.2010]

Η τροποποίηση αφορά την εξάλειψη της ακούσιας επίπτωσης της ΕΔΔΧΠΑ 14 σε περιπτώσεις όπου μια οντότητα υποκείμενη σε απαίτηση ελάχιστης χρηματοδότησης πραγματοποιεί πρόωρη πληρωμή εισφορών, όταν κάτω από ορισμένες περιστάσεις η οντότητα που πραγματοποιεί την προπληρωμή υποχρεούται να αναγνωρίσει έξοδο. Στην περίπτωση κατά την οποία ένα πρόγραμμα καθορισμένων παροχών υπόκειται σε απαίτηση ελάχιστης χρηματοδότησης, η τροποποίηση στην ΕΔΔΠΧΑ 14 προβλέπει τον χειρισμό της εν λόγω προπληρωμής, όπως και κάθε άλλης προπληρωμής, ως περιουσιακού στοιχείου.

Η τροποποίηση αυτή δεν έχει εφαρμογή στην εταιρία ή στον Όμιλο.

#### **ΔΛΠ 24 (Τροποποίηση) «Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών»**

Εφαρμόζεται, το αργότερο, από την ημερομηνία έναρξης του πρώτου οικονομικού έτους που αρχίζει μετά τις 31 Δεκεμβρίου 2010 [ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 632/2010 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ της 19ης Ιουλίου 2010, L 186/1 - 20.7.2010].

Η τροποποίηση αυτή επιχειρεί να μειώσει τις γνωστοποιήσεις των συναλλαγών ανάμεσα σε συνδεδεμένα μέρη δημοσίου (government-related entities) και να αποσαφηνίσει την έννοια του συνδεδεμένου μέρους. Συγκεκριμένα, καταργείται η υποχρέωση των συνδεδεμένων μερών δημοσίου να γνωστοποιήσουν τις λεπτομέρειες όλων των συναλλαγών με το δημόσιο και με άλλα συνδεδεμένα μέρη δημοσίου, αποσαφηνίζει και απλοποιεί τον ορισμό του συνδεδεμένου μέρους και επιβάλλει την γνωστοποίηση όχι μόνο των σχέσεων, των συναλλαγών και των υπολοίπων ανάμεσα στα συνδεδεμένα μέρη αλλά και των δεσμεύσεων τόσο στις ατομικές όσο και στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Το διεθνές πρότυπο χρηματοοικονομικής αναφοράς « **(IFRS) 8 Λειτουργικοί τομείς**» τροποποιείται σύμφωνα με το προσάρτημα του παρόντος κανονισμού.

Η εταιρία (ή και ο Όμιλος) θα εφαρμόσει αυτές τις αλλαγές από την ημερομηνία που τίθενται σε εφαρμογή.

## **Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α. 19 «Εξόφληση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων με συμμετοχικούς τίτλους»**

Εφαρμόζεται, το αργότερο, από την ημερομηνία έναρξης του πρώτου οικονομικού έτους που αρχίζει μετά τις 30 Ιουνίου 2010. [ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 662/2010 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ της 23ης Ιουλίου 2010, L 193/1 - 24.7.2010]

Η διερμηνεία παρέχει καθοδήγηση για τον τρόπο με τον οποίο ο οφειλέτης πρέπει να λογιστικοποιεί τους συμμετοχικούς τίτλους που εκδίδει για τον πλήρη ή μερικό διακανονισμό χρηματοοικονομικής υποχρέωσης μετά από επαναδιαπραγμάτευση των όρων της υποχρέωσης.

Το διεθνές πρότυπο χρηματοοικονομικής αναφοράς **«(IFRS) 1 Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς»** τροποποιείται σύμφωνα με το προσάρτημα του παρόντος κανονισμού.

Η διερμηνεία αυτή δεν έχει εφαρμογή στην εταιρία ή στον Όμιλο.

## **ΔΛΠ 32 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση»**

Εφαρμόζεται, το αργότερο, από την ημερομηνία έναρξης του πρώτου οικονομικού έτους που αρχίζει μετά τις 31 Ιανουαρίου 2010. [ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 1293/2009 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ της 23ης Δεκεμβρίου 2009, L 347/24.12.2009]

Η τροποποίηση διευκρινίζει πώς αντιμετωπίζονται λογιστικά ορισμένα δικαιώματα όταν τα εκδοθέντα μέσα εκφράζονται σε νόμισμα διαφορετικό από το νόμισμα επιχειρηματικής λειτουργίας του εκδότη. Εάν τα εν λόγω μέσα διανέμονται κατ' αναλογία στους υφιστάμενους μετόχους του εκδότη έναντι συγκεκριμένου ποσού μετρητών, πρέπει να ταξινομούνται ως μετοχικό κεφάλαιο, ακόμα και αν η τιμή άσκησης τους εκφράζεται σε νόμισμα διαφορετικό από το νόμισμα επιχειρηματικής λειτουργίας του εκδότη.

Η τροποποίηση αυτή δεν έχει εφαρμογή στην εταιρία ή στον Όμιλο.

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

Οι τροποποιήσεις περιγράφουν τις σημαντικότερες αλλαγές που υπεισέρχονται στα ΔΠΧΑ ως επακόλουθο των αποτελεσμάτων του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων του ΣΔΛΠ που εκδόθηκαν τον Μάιο του 2010. Εφόσον δεν αναφέρεται διαφορετικά, οι τροποποιήσεις αυτές δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας (ή και του Ομίλου) και θα εφαρμοσθούν αμέσως μετά από την έγκρισή τους από την Ε.Ε.

### **ΔΠΧΑ 1 (Τροποποίηση) «Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς»**

Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν: α) Την δυνατότητα χρησιμοποίησης της εύλογης αξίας (ως τεκμαιρόμενου κόστους) που είχε χρησιμοποιηθεί με βάση προηγούμενες λογιστικές αρχές (Γ.Π.Λ.Α) εξαιτίας μιας δημόσιας προσφοράς ή ιδιωτικοποίησης ακόμη και αν το γεγονός αυτό είχε συμβεί μετά από την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ αλλά πριν από τη λήξη της περιόδου των πρώτων οικονομικών καταστάσεων. β) Την δυνατότητα χρησιμοποίησης της λογιστικής αξίας (ως τεκμαιρόμενου κόστους) ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων κατά την ημερομηνία μετάβασης από επιχειρήσεις που υπόκεινται σε «ειδικές ρυθμίσεις» ακόμα και στην περίπτωση που η λογιστική αξία περιλαμβάνει κόστη που δεν αναγνωρίζονται σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ. γ) Δεν απαιτείται η εφαρμογή του ΔΛΠ 8 όταν αλλάζει μία λογιστική αρχή στην περίοδο που καλύπτεται από τις πρώτες οικονομικές καταστάσεις. Στην περίπτωση που η οντότητα έχει δημοσιεύσει ήδη ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το ΔΛΠ 34 απαιτούνται γνωστοποιήσεις.

### **ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων»**

Διευκρινίζεται ότι δεν αναπροσαρμόζεται το ενδεχόμενο τίμημα που λαμβάνεται σε μία συνένωση επιχειρήσεων πριν την ημερομηνία εφαρμογής του αναθεωρημένου προτύπου ΔΠΧΑ 3 (2008) κατά την ημερομηνία εφαρμογής του. Δίδονται οδηγίες για την μεταγενέστερη λογιστικοποίησή του. Επιπλέον δίδονται οδηγίες για την επιμέτρηση της μη ελέγχουσας συμμετοχής και για την λογιστικοποίηση των παροχών που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών του αποκτώμενου.

### **ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»**

Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν πολλαπλές διευκρινίσεις κυρίως σχετικά με τις γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών μέσων.

Εξαμηνιαία Οικονομική Έκθεση της περιόδου

από 1 Ιανουαρίου έως 30 Σεπτεμβρίου 2011

## **ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων»**

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι οικονομικές οντότητες μπορούν να παρουσιάζουν την ανάλυση των συστατικών στοιχείων των λοιπών συνολικών εσόδων είτε στην κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων είτε στις σημειώσεις.

## **ΔΛΠ 27 «Ενοποιημένες και Ιδιαίτερες Οικονομικές Καταστάσεις»**

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι τροποποιήσεις των ΔΛΠ 21, ΔΛΠ 28 και ΔΛΠ 31 που απορρέουν από την αναθεώρηση του ΔΛΠ 27 (2008) πρέπει να εφαρμόζονται μελλοντικά.

## **ΔΛΠ 34 «Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά»**

Η τροποποίηση δίνει μεγαλύτερη έμφαση στις αρχές γνωστοποίησης που πρέπει να εφαρμόζονται σε σχέση με σημαντικά γεγονότα και συναλλαγές, συμπεριλαμβανομένων των μεταβολών αναφορικά με επιμετρήσεις στην εύλογη αξία, καθώς και στην ανάγκη επικαιροποίησης των σχετικών πληροφοριών από την πιο πρόσφατη ετήσια έκθεση.

## **Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α 13 «Προγράμματα Πιστότητας Πελατών»**

Η τροποποίηση διευκρινίζει την έννοια του όρου «εύλογη αξία», στο πλαίσιο της επιμέτρησης της επιβράβευσης των προγραμμάτων πιστότητας πελατών.

**Τα παρακάτω νέα και τροποποιημένα πρότυπα και διερμηνείες έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν ισχύ για την ετήσια λογιστική περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2011. Δεν έχουν υιοθετηθεί νωρίτερα και ο Όμιλος και η Εταιρία μελετούν την τυχόν επίδρασή τους στις οικονομικές τους καταστάσεις.**

## **ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων» (Τροποποίηση):**

Εφαρμόζεται για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1<sup>η</sup> Ιουλίου 2012. Αυτή η τροποποίηση απαιτεί το διαχωρισμό των στοιχείων που παρουσιάζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα σε δύο ομάδες, με βάση το αν αυτά στο μέλλον είναι πιθανό να μεταφερθούν στα αποτελέσματα χρήσης ή όχι. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

### **ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος» (Τροποποίηση):**

Εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2012. Η τροποποίηση του ΔΛΠ 12 παρέχει μια πρακτική μέθοδο για την επιμέτρηση των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων και αναβαλλόμενων φορολογικών περιουσιακών στοιχείων όταν επενδυτικά ακίνητα επιμετρούνται με τη μέθοδο της εύλογης αξίας σύμφωνα με το ΔΛΠ 40 «Επενδύσεις σε ακίνητα». Η τροποποίηση αυτή δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

### **ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους» (Τροποποίηση):**

Εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2013. Αυτή η τροποποίηση επιφέρει σημαντικές αλλαγές στην αναγνώριση και επιμέτρηση του κόστους των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών και των παροχών εξόδου από την υπηρεσία (κατάργηση της μεθόδου του περιθωρίου), καθώς και στις γνωστοποιήσεις όλων των παροχών σε εργαζόμενους. Οι βασικές αλλαγές αφορούν κυρίως στην αναγνώριση των αναλογιστικών κερδών και ζημιών, στην αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας / περικοπών, στην επιμέτρηση του εξόδου συντάξεων, στις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις, στο χειρισμό των εξόδων και των φόρων που σχετίζονται με τα προγράμματα καθορισμένων παροχών, καθώς και στη διάκριση μεταξύ βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων παροχών. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από τη Ευρωπαϊκή Ένωση.

### **ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα» (Τροποποίηση):**

Εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιουλίου 2011. Σκοπός της τροποποίησης αυτής είναι να επιτρέψει στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να βελτιώσουν την κατανόησή τους ως προς τις συναλλαγές μεταφοράς χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων (πχ. τιτλοποίηση), καθώς και των πιθανών επιπτώσεων των οποιωνδήποτε κινδύνων που μπορεί να παραμείνουν στην οντότητα η οποία έχει πραγματοποιήσει τη μεταφορά χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Επίσης, η τροποποίηση αυτή απαιτεί πρόσθετες γνωστοποιήσεις σε περίπτωση που ένα δυσανάλογο ποσό των συναλλαγών μεταφοράς έχει πραγματοποιηθεί προς το τέλος της ημερομηνίας του ισολογισμού. Η τροποποίηση αυτή δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.



## **ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα – Φάση 1, «Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, ταξινόμηση και επιμέτρηση»:**

Εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2013. Η φάση 1 του νέου αυτού προτύπου εισάγει νέες απαιτήσεις για την ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Επιτρέπεται η νωρίτερη εφαρμογή του προτύπου. Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμη υιοθετήσει το πρότυπο αυτό

## **ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση εύλογης αξίας»:**

Εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2013. Το ΔΠΧΑ 13 παρέχει νέες οδηγίες σχετικά με την επιμέτρηση της εύλογης αξίας και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις. Οι απαιτήσεις του Προτύπου δεν διευρύνουν τη χρήση των εύλογων αξιών αλλά παρέχουν διευκρινήσεις για την εφαρμογή τους σε περίπτωση που η χρήση τους επιβάλλεται υποχρεωτικά από άλλα πρότυπα. Το ΔΠΧΑ 13 παρέχει ακριβή ορισμό της εύλογης αξίας, οδηγίες αναφορικά με την επιμέτρησή της καθώς και με τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις, ανεξάρτητα από το πρότυπο με βάση το οποίο γίνεται χρήση των εύλογων αξιών. Επιπλέον, οι απαραίτητες γνωστοποιήσεις έχουν διευρυνθεί και καλύπτουν όλα τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που επιμετρούνται στην εύλογη αξία, και όχι μόνο τα χρηματοοικονομικά. Το Πρότυπο δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

## **Πρότυπα σχετικά με ενοποιήσεις και από κοινού συμφωνίες**

Το ΣΔΛΠ δημοσίευσε πέντε νέα πρότυπα σχετικά με την ενοποίηση και τις από κοινού συμφωνίες. Τα πρότυπα αυτά είναι τα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11, ΔΠΧΑ 12, ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση) και ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) και εφαρμόζονται στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2013. Επιτρέπεται η πρόωρη εφαρμογή τους μόνο αν εφαρμοστούν ταυτόχρονα και τα πέντε αυτά πρότυπα. Τα τελευταία δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ο Όμιλος βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης των νέων προτύπων στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Οι κυριότεροι όροι των προτύπων είναι οι εξής:

## **ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις»:**

Το ΔΠΧΑ 10 αντικαθιστά στο σύνολό τους τις οδηγίες αναφορικά με τον έλεγχο και την ενοποίηση, οι οποίες παρέχονται από το ΔΛΠ 27 και το SIC 12. Το νέο πρότυπο αλλάζει τον

ορισμό του ελέγχου ως καθοριστικού παράγοντα προκειμένου να αποφασιστεί αν μια οικονομική οντότητα θα πρέπει να ενοποιείται. Παρέχει εκτεταμένες διευκρινήσεις που υπαγορεύουν τους διαφορετικούς τρόπους κατά τους οποίους μία οικονομική οντότητα (επενδυτής) μπορεί να ελέγχει μία άλλη (επένδυση). Ο αναθεωρημένος ορισμός του ελέγχου εστιάζει στην ανάγκη να υπάρχει ταυτόχρονα το δικαίωμα (δυνατότητα) να κατευθύνονται οι δραστηριότητες που επηρεάζουν σημαντικά τις αποδόσεις και οι μεταβλητές αποδόσεις (θετικές, αρνητικές ή και τα δύο), προκειμένου να υπάρχει έλεγχος.

Το νέο πρότυπο παρέχει, ακόμη, διευκρινήσεις αναφορικά με τα συμμετοχικά δικαιώματα και δικαιώματα άσκησης βέτο (protective rights), καθώς επίσης και αναφορικά με τις σχέσεις πρακτόρευσης / πρακτορευμένου.

#### **ΔΠΧΑ 11 «Από κοινού συμφωνίες»:**

Το νέο αυτό πρότυπο παρέχει μια πιο ρεαλιστική αντιμετώπιση των από κοινού συμφωνιών εστιάζοντας στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις, παρά στη νομική τους μορφή. Οι τύποι των συμφωνιών περιορίζονται σε δύο, τις από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες και τις κοινοπραξίες. Η μέθοδος της αναλογικής ενοποίησης δεν είναι πλέον επιτρεπτή. Οι συμμετέχοντες σε κοινοπραξίες εφαρμόζουν υποχρεωτικά την ενοποίηση με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι οικονομικές οντότητες που συμμετέχουν σε από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες εφαρμόζουν παρόμοιο λογιστικό χειρισμό με αυτόν που εφαρμόζουν επί του παρόντος οι συμμετέχοντες σε από κοινού ελεγχόμενα περιουσιακά στοιχεία ή σε από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες. Το πρότυπο παρέχει επίσης διευκρινήσεις σχετικά με τους συμμετέχοντες σε από κοινού συμφωνίες, χωρίς να υπάρχει από κοινού έλεγχος.

#### **ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποίηση συμμετοχής σε άλλες οικονομικές οντότητες»:**

Το ΔΠΧΑ 12 αναφέρεται στις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις, συμπεριλαμβανομένων σημαντικών κρίσεων και υποθέσεων, οι οποίες επιτρέπουν στους αναγνώστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογούν τη φύση, τους κινδύνους και τις οικονομικές επιπτώσεις που σχετίζονται με τη συμμετοχή της οικονομικής οντότητας σε θυγατρικές, συγγενείς, από κοινού συμφωνίες, και μη ενοποιούμενες εταιρίες (structured entities). Μια οικονομική οντότητα έχει τη δυνατότητα να προβεί σε κάποιες ή όλες από τις παραπάνω γνωστοποιήσεις χωρίς να είναι υποχρεωμένη να εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 12 στο σύνολό του, ή το ΔΠΧΑ 10, ή το ΔΠΧΑ 11, ή τα τροποποιημένα ΔΛΠ 27 και 28.

#### **ΔΛΠ 27 «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις» (Τροποποίηση):**

Η τροποποίηση αυτή δημοσιεύθηκε ταυτόχρονα με το ΔΠΧΑ 10 και, σε συνδυασμό, αντικαθιστούν το ΔΛΠ 27 «Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις». Το

τροποποιημένο ΔΛΠ 27 ορίζει το λογιστικό χειρισμό και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις αναφορικά με τις συμμετοχές σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς όταν ετοιμάζονται ατομικές οικονομικές καταστάσεις.

### **ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες» (Τροποποίηση):**

Η τροποποίηση αυτή αντικαθιστά το ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις». Ο σκοπός του Προτύπου αυτού είναι να ορίσει το λογιστικό χειρισμό των επενδύσεων σε συγγενείς επιχειρήσεις και να παραθέσει τις απαιτήσεις για την εφαρμογή της μεθόδου της καθαρής θέσης κατά τη λογιστική των επενδύσεων σε συγγενείς και κοινοπραξίες, όπως προκύπτει από το ΔΠΧΑ 11.

## **3. Κύριες λογιστικές αρχές**

### **3.1 Βάση ενοποίησης**

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

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

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

### **3.2 Ενσώματες πάγιες ακινητοποιήσεις**

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

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

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

Οι εγκαταστάσεις της ξενοδοχειακής μονάδας που έχει η εταιρία στην κατοχή της στην Θεσσαλονίκη παρουσιάζονται στο κόστος κτήσεώς τους. Την 31/12/2011 θα πραγματοποιηθεί αποτίμηση της εύλογης αξίας τους από ανεξάρτητο εκτιμητή.

Κατά την εξαγορά ανατέθηκε σε ανεξάρτητο εκτιμητή (ΜΑΝΟΣ Ε.Π.Ε.) η αποτίμηση των ακινήτων της θυγατρικής Hellas Holiday Hotels A.E., έτσι ώστε να αποτυπωθεί η εύλογη αξία τους. Οι εγκαταστάσεις της ξενοδοχειακής μονάδος Hellas Holiday Hotels A.E. παρουσιάζονται στο ιστορικό κόστος, το οποίο θεωρείται εύλογο μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις της καθότι έχει ολοκληρωθεί πρόσφατα.

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

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

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

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

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

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

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

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

### **3.3 Αποσβέσεις**

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

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

### **3.4 Υπεραξία**

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

Για την ευχερέστερη διεκπεραίωση των ελέγχων απομείωσης (impairment test), το ποσό της υπεραξίας κατανέμεται σε μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών. Η μονάδα ταμειακών ροών είναι η μικρότερη προσδιορίσιμη ομάδα στοιχείων ενεργητικού που δημιουργεί ανεξάρτητες ταμειακές ροές και αντιπροσωπεύει το επίπεδο στο οποίο ο Όμιλος συλλέγει και παρουσιάζει τα οικονομικά στοιχεία για σκοπούς εσωτερικής πληροφόρησης. Η απομείωση για την υπεραξία, καθορίζεται με τον υπολογισμό του ανακτήσιμου ποσού από τις μονάδες ταμειακής

ροής με τις οποίες συνδέεται η υπεραξία. Ζημίες απομείωσης που σχετίζονται με την υπεραξία, δεν μπορούν να αντιστραφούν σε μελλοντικές περιόδους. Ο Όμιλος πραγματοποιεί τον ετήσιο έλεγχο για απομείωση υπεραξίας στις 31 Δεκεμβρίου της εκάστοτε χρήσης. Αυτοί οι υπολογισμοί απαιτούν τη χρήση εκτιμήσεων.

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

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

### **3.5 Ασώματες Ακινήτοποιήσεις**

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

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

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

ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο για το οποίο οι ταμειακές ροές δύνανται να αναγνωρισθούν ξεχωριστά.

### **3.7 Συμμετοχές σε θυγατρικές**

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

### **3.8 Επενδύσεις ακινήτων**

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

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

Οι επενδύσεις σε ακίνητα παρουσιάζονται στην αναπροσαρμοσμένη (δίκαιη) αξία τους. Η εταιρία ανέθεσε σε ανεξάρτητο εκτιμητή (ΜΑΝΟΣ ΕΠΕ) την εκτίμησή τους στη "δίκαιη" αξία τους.

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

### **3.9 Αποθέματα**

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

### **3.10 Εμπορικές απαιτήσεις**

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

### **3.11 Χρηματοοικονομικά Μέσα**

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

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

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

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

### **3.13 Τραπεζικός δανεισμός**

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

### **3.14 Κόστος Δανεισμού**

Κόστος δανεισμού είναι οι τόκοι και άλλες δαπάνες που πραγματοποιούνται από μία επιχείρηση σε σχέση με την ανάληψη δανείων. Το κόστος δανεισμού πρέπει να λογίζεται στα



έξοδα χρήσεως στην οποία πραγματοποιείται εκτός εάν μεταφέρεται στα πάγια στοιχεία. Το κόστος δανεισμού που σχετίζεται άμεσα με την αγορά, κατασκευή ή παραγωγή ενός επιλέξιμου περιουσιακού στοιχείου, πρέπει να μεταφέρεται στα πάγια ως τμήμα του κόστους των στοιχείων αυτών. Επιλέξιμο περιουσιακό στοιχείο είναι ένα περιουσιακό στοιχείο που κατά ανάγκη χρειάζεται μία σημαντική χρονική περίοδο προετοιμασίας για την χρήση για την οποία προορίζεται ή για την πώλησή του.

### **3.15 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις**

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

### **3.16 Κρατικές Επιχορηγήσεις**

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

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

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

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

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

Οι προσωρινές διαφορές μπορεί να είναι:

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

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

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

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

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

### **3.18 Παροχές σε εργαζομένους**

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 η εταιρία υποχρεούται να γνωστοποιεί:

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

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

Ενδεικτικά:

- α) Την αναλογιστική Υποχρέωση (Actuarial Liability) κατά την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού της επιχείρησης, δηλαδή το συνολικό ποσό κεφαλαίου που πρέπει να κατέχει (και να καταχωρήσει λογιστικά) η επιχείρηση στο τέλος του έτους με βάση τα έτη προϋπηρεσίας των εργαζομένων της προκειμένου να μπορέσει να ανταποκριθεί με επιτυχία στο μέλλον έναντι των δεσμεύσεων που ήδη έχει αναλάβει για τους εργαζομένους της. Το συγκεκριμένο ποσό καταχωρείται στα Στοιχεία Κατάστασης Οικονομικής Θέσης της επιχείρησης.

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

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

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

Προβλέψεις καταχωρούνται όταν η εταιρία 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 εταιρία παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες ή τα διατηρεί προς φύλαξη με ευθύνη του πελάτη και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.

- **Έσοδα από ενοίκια:** Τα έσοδα από ενοίκια αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας.
- **Έσοδα από τόκους:** Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.
- **Έσοδα από χρεόγραφα:** Τα έσοδα από χρεόγραφα αναγνωρίζονται όταν είναι απαιτητά ή όταν προκύπτουν λόγω της αποτίμησης στην “εύλογη” αξία τους.
- **Μερίσματα:** Τα μερίσματα λογίζονται ως έσοδα όταν θεμελιώνεται δικαίωμα εισπραξής τους. Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση.

### 3.21 Διανομή Μερισμάτων

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

### 3.22 Διαχείριση κινδύνων

Η εταιρία δραστηριοποιείται σε δύο επιχειρηματικούς τομείς:

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

B) Στον **ξενοδοχειακό τομέα**, η εταιρία διαθέτει μία ξενοδοχειακή μονάδα 5 αστέρων στην Θεσσαλονίκη η οποία λειτουργεί ως υποκατάστημα. Σε επίπεδο Ομίλου προστίθεται η θυγατρική HELLAS HOLIDAY HOTELS AE (100%), η οποία διαθέτει σε οικόπεδο 320 περίπου στρεμμάτων στον Άγιο Νικόλαο Κρήτης πολυτελή ξενοδοχειακή μονάδα, 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 α΄ υλών, επιτόκια), πιστωτικοί, κίνδυνοι ρευστότητας, και κίνδυνοι ταμειακών ροών.

Ειδικότερα:

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

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

Η Εταιρία και ο Όμιλος εκτίθενται σε μεταβολές των τιμών των α' υλών που χρησιμοποιούν, λόγω κυρίως της διασύνδεσής τους με τις τιμές του πετρελαίου ( α' ύλη πλαστικών ) αλλά και με την προσφορά και τη ζήτηση διεθνώς (σίδερα, τσιμέντο). 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.

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

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

Το μεγαλύτερο μέρος των εσόδων της θυγατρικής Hellas Holiday Hotels A.E. είναι σε μετρητά ή πιστωτικές κάρτες. Στο τέλος της σαιζόν θα εκτιμηθεί ο πιστωτικός κίνδυνος.

**Κίνδυνος ρευστότητας:** Η παγκόσμια χρηματοπιστωτική κρίση έχει δυσκολέψει αρκετά τις χρηματοδοτήσεις προς τις επιχειρήσεις. Ο Όμιλος έχει ολοκληρώσει μέσω της θυγατρικής Hellas Holiday Hotels A.E. επένδυση πολυτελούς ξενοδοχειακής μονάδας στο Βαθύ Κριτσάς, Αγ. Νικολάου Κρήτης. Για αυτόν τον σκοπό η Hellas Holiday Hotels A.E. έχει συνάψει ομολογιακά δάνεια ύψους 56.000.000,00 ευρώ, τα οποία έχουν εκταμιευθεί.

Η ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε., η οποία κατέχει το 100% των μετοχών της Hellas Holiday Hotels A.E. διατηρεί εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις τις οποίες κατά διαστήματα χρησιμοποιεί ως ταμειακές διευκολύνσεις προς την θυγατρική Hellas Holiday Hotels A.E. (λόγω καθυστέρησης επιστροφής Φ.Π.Α., εποχικότητας κλπ.).

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

<b>ΟΜΙΛΟΣ</b>				
(Ποσά εκφρασμένα σε €)				
<b>30 Σεπτεμβρίου 2011</b>	<b>Εντός 1 έτους</b>	<b>Μεταξύ 1 και 2 ετών</b>	<b>Μεταξύ 2 και 5 ετών</b>	<b>Πάνω από 5 έτη</b>
Δανεισμός	24.726.275,57	9.074.998,00	16.620.000,00	54.365.002,00
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	18.386.775,20	0,00	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>43.113.050,77</b>	<b>9.074.998,00</b>	<b>16.620.000,00</b>	<b>54.365.002,00</b>
<b>31 Δεκεμβρίου 2010</b>				
Δανεισμός	27.893.011,94	3.754.999,00	21.084.999,00	57.730.002,00
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	21.979.023,53	0,00	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>49.872.035,47</b>	<b>3.754.999,00</b>	<b>21.084.999,00</b>	<b>57.730.002,00</b>

<b>ΕΤΑΙΡΙΑ</b>				
(Ποσά εκφρασμένα σε €)				
<b>30 Σεπτεμβρίου 2011</b>	<b>Εντός 1 έτους</b>	<b>Μεταξύ 1 και 2 ετών</b>	<b>Μεταξύ 2 και 5 ετών</b>	<b>Πάνω από 5 έτη</b>
Δανεισμός	16.789.129,09	1.395.000,00	6.510.000,00	18.290.000,00
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	5.809.185,94	0,00	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>22.598.315,03</b>	<b>1.395.000,00</b>	<b>6.510.000,00</b>	<b>18.290.000,00</b>
<b>31 Δεκεμβρίου 2010</b>				
Δανεισμός	13.710.511,94	1.395.000,00	5.735.000,00	20.460.000,00
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	8.226.745,75	0,00	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>21.937.257,69</b>	<b>1.395.000,00</b>	<b>5.735.000,00</b>	<b>20.460.000,00</b>

### **Κίνδυνος ταμειακών ροών και δίκαιης αξίας επιτοκίου**

- Ο Όμιλος δεν έχει στο ενεργητικό του σημαντικά έντοκα στοιχεία με συνέπεια τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές ροές του να είναι ουσιαδώς 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).

<b>Ανάλυση Ευαισθησίας των Δανείων του Ομίλου σε Μεταβολές Επιτοκίων</b>			
<b>Τόκοι και έξοδα ληφθέντων Τραπεζικών Δανείων</b>			
<b>Ο Όμιλος</b>	<b>Μεταβλητότητα Επιτοκίων</b>	<b>Επίδραση στα</b>	
		<b>κέρδη προ φόρων</b>	<b>Ίδια Κεφάλαια</b>
<b>Ποσά περιόδου 30/9/2011</b>	1%	-1.047.862,76	-838.290,21
	-1%	1.047.862,76	838.290,21
<b>Ποσά χρήσης 2010</b>	1%	-1.104.630,12	-883.704,10
	-1%	1.104.630,12	883.704,10

### **Προσδιορισμός των εύλογων αξιών**

- Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που διαπραγματεύονται σε ενεργείς αγορές (χρηματιστήρια) (π.χ. παράγωγα, μετοχές, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια), προσδιορίζεται από τις δημοσιευόμενες τιμές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.
- Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργείς αγορές προσδιορίζεται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης και παραδοχών που στηρίζονται σε δεδομένα της αγοράς κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.
- Η ονομαστική αξία μείον τις προβλέψεις για επισφάλειες των εμπορικών απαιτήσεων εκτιμάται ότι προσεγγίζει την πραγματική τους αξία. Οι πραγματικές αξίες των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων για σκοπούς εμφάνισής τους στις οικονομικές καταστάσεις υπολογίζονται με βάση την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμιακών ροών που προκύπτουν από συγκεκριμένες συμβάσεις χρησιμοποιώντας το τρέχον επιτόκιο το



οποίο είναι διαθέσιμο για τον Όμιλο για τη χρήση παρόμοιων χρηματοπιστωτικών μέσων.

### **3.23 Διαχείριση Κεφαλαίου**

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

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

## ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

### 1. Πληροφορίες λειτουργικών τομέων

#### α. Λειτουργικοί τομείς

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

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

Ο Όμιλος με την ίδρυση της ξενοδοχειακής μονάδας στην Θεσσαλονίκη (Λ. Νίκης 59 – Χρ. Σμύρνης), η οποία λειτουργεί από την 1/9/2006 με τον διακριτικό τίτλο DAIOS LUXURY LIVING ως υποκατάστημα και την εξαγορά του 100% των μετοχών της εταιρίας Hellas Holiday Hotels A.E. με έδρα τον Αγ. Νικόλαο, δραστηριοποιείται πλέον και στον ξενοδοχειακό κλάδο. Έτσι κατά την 30/9/2011 οι δραστηριότητες του Ομίλου αφορούν δύο επιχειρησιακούς τομείς, αυτόν της βιομηχανικής παραγωγής και πωλήσεων προϊόντων από πλαστική α' ύλη και τον τομέα παροχής υπηρεσιών (ξενοδοχειακών).

Δεν έχει πραγματοποιηθεί καμία συνάθροιση λειτουργικών τομέων. Η Διοίκηση παρακολουθεί τα λειτουργικά αποτελέσματα των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ξεχωριστά με σκοπό τη λήψη αποφάσεων σχετικά με τη διάθεση πόρων και την αξιολόγηση της απόδοσης. Η αξιολόγηση της απόδοσης του κάθε τομέα βασίζεται στις πωλήσεις, στα λειτουργικά αποτελέσματα και στα κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA). Σημειώνεται ότι ο Όμιλος εφαρμόζει τις ίδιες λογιστικές αρχές για την επιμέτρηση των λειτουργικών αποτελεσμάτων των τομέων με αυτές των οικονομικών καταστάσεων. Οι φόροι, τρέχοντες κι αναβαλλόμενοι, παρακολουθούνται σε ενοποιημένο επίπεδο, χωρίς να επιμερίζονται στους λειτουργικούς τομείς.

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

Τα αποτελέσματα του Ομίλου κατά τομέα αναλύονται ως εξής:

1/1-30/09/2011				
	Παραγωγή	Παροχή Υπηρεσιών	Παροχή Υπηρεσιών	Ενοποιημένα
	Daios Plastics	Daios Luxury Living	Daios Cove Crete	
Σύνολο πωλήσεων	10.108.020,81	1.836.731,88	9.433.024,78	21.377.777,47
Ενδοεταιρικές πωλήσεις	119.543,76	0,00	0,00	119.543,76
Πωλήσεις σε εξωτερικούς πελάτες	9.988.477,05	1.836.731,88	9.433.024,78	21.258.233,71
Έσοδα από τόκους	1.390,49	0,00	6.198,74	7.589,23
Έξοδα από τόκους	2.050.719,37	32.605,07	3.196.705,17	5.280.029,61
Κέρδος προ φόρων	-1.527.401,40	233.353,66	-2.467.582,04	-3.761.629,78
Φόροι τρέχοντες και αναβαλλόμενοι				-65.219,91
Κέρδη μετά από φόρους				-3.826.849,69
Αποσβέσεις	351.166,43	352.104,35	2.202.419,71	2.905.690,49
Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία τομέα	11.433.798,99	18.539.134,16	119.081.397,84	149.054.330,99
Σύνολο Ενεργητικού	19.265.056,95	19.397.172,05	126.209.683,53	164.871.912,53

1/1-30/09/2010				
	Παραγωγή	Παροχή Υπηρεσιών	Παροχή Υπηρεσιών	Ενοποιημένα
	Daios Plastics	Daios Luxury Living	Daios Cove Crete	
Σύνολο πωλήσεων	7.520.008,00	1.776.380,86	4.783.808,77	14.080.197,63
Ενδοεταιρικές πωλήσεις	8.042,60	0,00	0,00	8.042,60
Πωλήσεις σε εξωτερικούς πελάτες	7.511.965,40	1.776.380,86	4.783.808,77	14.072.155,03
Έσοδα από τόκους	9.840,46	0,00	833,24	10.673,70
Έξοδα από τόκους	1.309.060,50	12.123,97	1.624.521,30	2.945.705,77
Κέρδος προ φόρων	-717.692,94	-10.457,29	-2.977.806,49	-3.705.956,72
Φόροι τρέχοντες και αναβαλλόμενοι				655.649,17
Κέρδη μετά από φόρους				-3.050.307,55
Αποσβέσεις	366.260,13	370.889,83	1.181.855,88	1.919.005,84
Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία τομέα	10.952.115,18	19.924.170,88	118.451.909,74	149.328.195,80
Σύνολο Ενεργητικού	18.500.779,30	20.413.556,25	131.239.618,01	170.153.953,56

## 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.

1/1-30/09/2011			
	Πωλήσεις	Σύνολο Ενεργητικού	Επενδύσεις Παγίων
Ελλάδα	16.985.814,82	164.871.912,53	149.054.330,99
Χώρες Ε.Ε.	3.401.488,37		
Λοιπές Χώρες	870.930,52		

1/1-30/09/2010			
	Πωλήσεις	Σύνολο Ενεργητικού	Επενδύσεις Παγίων
Ελλάδα	11.038.761,87	170.153.953,56	149.328.195,80
Χώρες Ε.Ε.	2.252.652,59		
Λοιπές Χώρες	780.740,57		

## 2. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία

Η ΕΤΑΙΡΙΑ							
ΚΙΝΗΣΗ 1/1 – 30/09/2011							
	Γήπεδα / Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχ/κος εξοπλ.	Μεταφ. μέσα	Έπιπλα & λοιπ. εξοπλ.	Έργα υπό εκτέλεση	ΣΥΝΟΛΟ
Κόστος η εκτίμηση (1/1/2011)	8.477.189,71	15.112.516,44	8.662.409,35	86.412,85	2.123.422,37	1.000,00	34.462.950,72
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	7.714,66	15.594,99	0,00	23.309,65
Σύνολο 30/09/2011	8.477.189,71	15.112.516,44	8.662.409,35	94.127,51	2.139.017,36	1.000,00	34.486.260,37
Αποσβέσεις 1/1/2011	0,00	1.495.493,11	3.395.737,62	68.184,05	1.341.382,36	0,00	6.300.797,14
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	251.165,80	276.617,54	3.862,69	155.705,00	0,00	687.351,03
Σύνολο 30/09/2011	0,00	1.746.658,91	3.672.355,16	72.046,74	1.497.087,36	0,00	6.988.148,17
Αναπόσβεστη αξία 30/09/2011	8.477.189,71	13.365.857,53	4.990.054,19	22.080,77	641.930,00	1.000,00	27.498.112,20

Η ΕΤΑΙΡΙΑ							
ΚΙΝΗΣΗ 1/1 – 31/12/2010							
	Γήπεδα / Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχ/κος εξοπλ.	Μεταφ. μέσα	Έπιπλα & λοιπ. εξοπλ.	Έργα υπό εκτέλεση	ΣΥΝΟΛΟ
Κόστος η εκτίμηση (1/1/2010)	8.477.189,71	15.107.932,78	8.662.409,35	84.618,91	2.096.690,06	4.583,66	34.433.424,47
Προσθήκες χρήσης	0,00	4.583,66	0,00	1.793,94	26.732,31	-3.583,66	29.526,25
Σύνολο 31/12/2010	8.477.189,71	15.112.516,44	8.662.409,35	86.412,85	2.123.422,37	1.000,00	34.462.950,72
Αποσβέσεις 1/1/2010	0,00	1.159.540,78	3.026.075,89	64.302,99	1.110.107,32	0,00	5.360.026,98
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	335.952,33	369.661,73	3.881,06	231.275,04	0,00	940.770,16
Σύνολο 31/12/2010	0,00	1.495.493,11	3.395.737,62	68.184,05	1.341.382,36	0,00	6.300.797,14
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2010	8.477.189,71	13.617.023,33	5.266.671,73	18.228,80	782.040,01	1.000,00	28.162.153,58

Η αξία των οικοπέδων, των κτιρίων (εκτός των επενδυτικών ακινήτων) καθώς και του μηχανολογικού εξοπλισμού αναπροσαρμόστηκε για τελευταία φορά την 01/01/2004 από ανεξάρτητους εκτιμητές. Το πλεόνασμα αναπροσαρμογής, καθαρό από αναβαλλόμενους φόρους, πιστώθηκε στα αποθεματικά ιδίων κεφαλαίων. Από τις αποσβέσεις της περιόδου, ποσό 665.390,75 € περιλαμβάνεται στο κόστος παραγωγής στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας και ποσό 2.822.075,95 € στο κόστος παραγωγής του Ομίλου.

Ο ΟΜΙΛΟΣ							
ΚΙΝΗΣΗ 1/1-30/09/2011							
	Γήπεδα / Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχ/κος εξοπλ.	Μεταφ. μέσα	Έπιπλα & λοιπ. εξοπλ.	Έργα υπό εκτέλεση	ΣΥΝΟΛΟ
Κόστος η εκτίμηση (1/1/2011)	21.434.602,10	84.958.390,28	34.978.784,06	257.624,82	14.467.118,85	1.000,00	156.097.520,11
Προσθήκες περιόδου	0,00	868.084,24	383.050,22	13.939,66	328.277,76	0,00	1.593.351,88
Σύνολο 30/09/2011	21.434.602,10	85.826.474,52	35.361.834,28	271.564,48	14.795.396,61	1.000,00	157.690.871,99
Αποσβέσεις 1/1/2011	0,00	2.262.262,62	3.982.317,59	77.303,80	1.946.848,20	0,00	8.268.732,21
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	1.195.294,36	905.082,58	16.754,51	725.498,29	0,00	2.842.629,74
Σύνολο 30/09/2011	0,00	3.457.556,98	4.887.400,17	94.058,31	2.672.346,49	0,00	11.111.361,95
Αναπόσβεστη αξία 30/09/2011	21.434.602,10	82.368.917,54	30.474.434,11	177.506,17	12.123.050,12	1.000,00	146.579.510,04

Ο ΟΜΙΛΟΣ							
ΚΙΝΗΣΗ 1/1 – 31/12/2010							
	Γήπεδα / Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχ/κος εξοπλ.	Μεταφ. μέσα	Έπιπλα & λοιπ. εξοπλ.	Έργα υπό εκτέλεση	ΣΥΝΟΛΟ
Κόστος η εκτίμηση (1/1/2010)	21.434.602,10	15.227.932,78	8.844.807,45	84.618,91	2.875.093,86	93.175.013,11	141.642.068,21
Προσθήκες χρήσης	0,00	69.730.457,50	26.133.976,61	173.005,91	11.592.024,99	93.174.013,11	14.455.451,90
Σύνολο 31/12/2010	21.434.602,10	84.958.390,28	34.978.784,06	257.624,82	14.467.118,85	1.000,00	156.097.520,11
Αποσβέσεις 1/1/2010	0,00	1.159.540,78	3.026.075,89	64.302,99	1.110.107,32	0,00	5.360.026,98
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	1.102.721,84	956.241,70	13.000,81	836.740,88	0,00	2.908.705,23
Σύνολο 31/12/2010	0,00	2.262.262,62	3.982.317,59	77.303,80	1.946.848,20	0,00	8.268.732,21
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2010	21.434.602,10	82.696.127,66	30.996.466,47	180.321,02	12.520.270,65	1.000,00	147.828.787,90

Η αξία του οικοπέδου της θυγατρικής αναπροσαρμόστηκε από ανεξάρτητο εκτιμητή στις 4/9/2006, κατά την ημερομηνία εξαγοράς. Το πλεόνασμα αναπροσαρμογής έχει ληφθεί υπόψη στην εκτίμηση των καθαρών στοιχείων ενεργητικού της θυγατρικής για τον υπολογισμό της υπεραξίας κατά τον χρόνο εξαγοράς της.

Επί των ιδιοχρησιμοποιούμενων ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρίας και του Ομίλου υφίστανται εμπράγματα βάρη ύψους 42.794.000,00 και 110.644.000,00 ευρώ αντίστοιχα.

### 3. Επενδύσεις σε ακίνητα

	Ο ΟΜΙΛΟΣ	Η ΕΤΑΙΡΙΑ
	ΚΤΙΡΙΑ	ΚΤΙΡΙΑ
Αξία 1/1/2007	1.535.000,00	1.535.000,00
Αναπροσαρμογή αξίας	920.000,00	920.000,00
Αξία 31/12/2007	2.455.000,00	2.455.000,00
Αξία έως 30/9/2011	2.455.000,00	2.455.000,00

Τα επενδυτικά ακίνητα, αφορούν ιδιότητα γραφεία της Εταιρίας συνολικού καθαρού εμβαδού 408,66 τ.μ., τα οποία βρίσκονται στη Θεσσαλονίκη επί των οδών Δ. Γούναρη – Π. Μελά και τα

οποία η Εταιρία νοικιάζει. Τα ενοίκια τα οποία εισπράχθηκαν την περίοδο από 1/1-30/9/2011 είναι: 27.000,00 €.

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

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

#### 4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2011	31/12/2010	30/9/2011	31/12/2010
Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας	14.185,20	27.175,84	14.185,20	27.175,84
Έξοδα αναδιοργάνωσης	0,00	0,00	0,00	0,00
Λογισμικά Προγράμματα	5.635,75	304,86	5.635,75	304,86
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>19.820,95</b>	<b>27.480,70</b>	<b>19.820,95</b>	<b>27.480,70</b>

#### 5. Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2011	31/12/2010	30/9/2011	31/12/2010
Συμμετοχή σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	0,00	0,00	35.173.185,76	35.173.185,76
Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις	738,00	0,00	0,00	0,00
Δοσμένες εγγυήσεις	103.299,46	102.994,46	62.954,46	62.954,46
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	1.373.684,12	488.601,12	707.743,51	488.601,12
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1.477.721,58</b>	<b>591.595,58</b>	<b>35.943.883,73</b>	<b>35.724.741,34</b>

#### 6. Αποθέματα

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2011	31/12/2010	30/9/2011	31/12/2010
Α΄-Β΄ ύλες-υλ. συσκ/σιας	1.640.693,05	1.267.646,57	1.326.172,65	1.223.551,82
Πρ. έτοιμα & ημιτελή	566.739,62	937.827,17	566.739,62	937.827,17
Υποπροϊόντα & υπολ/τα.	3.408,38	2.339,41	3.408,38	2.339,41
Εμπορεύματα	17.499,10	22.539,86	17.499,10	22.539,86
Αναλώσιμα	213.337,13	78.379,50	65.327,53	59.230,61
Αγορές υπό παραλαβή	0,00	1.987.425,00	0,00	1.987.425,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>2.441.677,28</b>	<b>4.296.157,51</b>	<b>1.979.147,28</b>	<b>4.232.913,87</b>

## 7. Απαιτήσεις από πελάτες

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2011	31/12/2010	30/9/2011	31/12/2010
Πελάτες	2.195.246,09	3.668.741,33	2.573.488,61	4.524.382,65
Γραμμ. εισπρακτέα	600.908,22	489.986,53	600.908,22	489.986,53
Επιτ. μεταχρ/νες	841.268,33	984.801,95	777.873,81	828.263,19
Επιτ. μεταβ. σε τράπεζα	2.781.943,90	1.073.186,49	2.611.943,90	1.073.186,49
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	10.433,86	500,00	0,00	0,00
Μείον: προβλέψεις	435.267,39	410.267,39	435.267,39	410.267,39
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>5.994.533,01</b>	<b>5.806.948,91</b>	<b>6.128.947,15</b>	<b>6.505.551,47</b>

**Ανάλυση ενηλικίωσης ληξιπρόθεσμων υπολοίπων πελατών από εμπορικές δραστηριότητες κι επιταγών εισπρακτέων:**

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2011	31/12/2010	30/9/2011	31/12/2010
0-30 ημέρες	53.157,34	0,00	53.157,34	0,00
30-60 ημέρες	23.000,00	0,00	23.000,00	0,00
60-90 ημέρες	0,00	0,00	0,00	0,00
90-120 ημέρες	0,00	0,00	0,00	0,00
120+ ημέρες	1.171.670,26	1.353.464,07	1.171.670,26	1.353.464,07
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1.247.827,60</b>	<b>1.353.464,07</b>	<b>1.247.827,60</b>	<b>1.353.464,07</b>

Ο λογαριασμός απαιτήσεις από πελάτες δεν είναι τοκοφόρος και συνήθως διακανονίζεται από 0-365 ημέρες.

**Ανάλυση προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις:**

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2011	31/12/2010	30/9/2011	31/12/2010
Υπόλοιπο έναρξης χρήσεως	410.267,39	320.267,39	410.267,39	320.267,39
Ποσά που χρησιμοποιήθηκαν για διαγραφή απαιτήσεων στην περίοδο	0,00	0,00	0,00	0,00
Προσθήκες περιόδου	25.000,00	90.000,00	25.000,00	90.000,00
<b>Υπόλοιπο τέλους περιόδου</b>	<b>435.267,39</b>	<b>410.267,39</b>	<b>435.267,39</b>	<b>410.267,39</b>

## 8. Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2011	31/12/2010	30/9/2011	31/12/2010
<b>(α) Άλλες απαιτήσεις</b>				
Προκαταβολές προσωπικού	-15.628,69	1.000,00	0,00	0,00
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	74,11	5,16	74,11	0,00
Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβεβλημένοι & παρακρατούμενοι φόροι	622,24	0,00	0,00	0,00
Ελληνικό Δημόσιο - Λοιπές απαιτήσεις	2.174.831,03	1.831,78	1.831,78	1.831,78
Λοιποί συνεργάτες τρίτοι - Λογ/σμοί προς απόδοση	347.930,86	343.586,83	9.533,94	0,00
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	10.925,62	11.102,22	10.925,62	11.102,22
Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.	1.754.263,07	1.546.591,49	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις λοιπών συνδ. επιχ/σεων	0,00	0,00	2.539.000,00	580.000,00
Έξοδα επόμενων χρήσεων	11.140,50	11.311,54	11.140,50	11.311,54
Ελληνικό Δημόσιο - Φ.Π.Α. προς επιστροφή	0,00	2.832.029,10	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΑΛΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ</b>	<b>4.284.158,74</b>	<b>4.747.458,12</b>	<b>2.572.505,95</b>	<b>604.245,54</b>
<b>(β) Βραχυπρόθεσμες επενδύσεις</b>				
Μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού	1.728.908,29	1.728.908,29	1.728.908,29	1.728.908,29
Προβλέψεις για υποτιμήσεις χρεογράφων	-1.709.768,29	-1.700.568,29	-1.709.768,29	-1.700.568,29
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ</b>	<b>19.140,00</b>	<b>28.340,00</b>	<b>19.140,00</b>	<b>28.340,00</b>
<b>(γ) Διαθέσιμα</b>				
Ταμείο	113.153,47	49.258,57	11.807,35	27.145,35
Καταθέσεις όψεως σε €	1.487.197,85	4.773.471,72	748.730,69	976.085,40
Καταθέσεις προθεσμίας σε €	0,00	0,00	0,00	0,00
Καταθέσεις όψεως σε Ξ.Ν. σε €	-0,39	-11,37	-0,39	-11,37
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ</b>	<b>1.600.350,93</b>	<b>4.822.718,92</b>	<b>760.537,65</b>	<b>1.003.219,38</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>5.903.649,67</b>	<b>9.598.517,04</b>	<b>3.352.183,60</b>	<b>1.635.804,92</b>

## 9. Λοιπά στοιχεία ιδίων κεφαλαίων

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2011	31/12/2010	30/9/2011	31/12/2010
Καταβεβλημένες διαφορές από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	7.981.804,84	7.981.804,84	7.981.804,84	7.981.804,84
Αποθεματικό επανεκτίμησης παγίων	5.104.920,28	5.104.920,28	5.104.920,28	5.104.920,28
Διάφορα αποθεματικά	7.531.140,75	7.523.702,25	7.531.140,75	7.523.702,25
Υπόλοιπο Κερδών εις νέον	1.692.430,57	1.699.869,07	1.692.430,57	1.699.869,07
Κέρδη από εξαγορά εταιρίας	3.181.125,49	3.181.125,49	0,00	0,00
Συσσωρευμένα κέρδη/ζημιές θυγατρικής από ημερομηνία εξαγοράς έως 31/12/2006	-145.259,94	-145.259,94	0,00	0,00
Συσσωρευμένα κέρδη θυγατρικής για την περίοδο από 1/1/2007 έως 31/12/2010	-8.722.881,26	360.782,14	0,00	0,00
Κέρδη / Ζημιές μετά από φόρους περιόδου	-3.826.849,69	-9.083.663,40	-1.132.056,55	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>12.796.431,04</b>	<b>16.623.280,73</b>	<b>21.178.239,89</b>	<b>22.310.296,44</b>



## 10. Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2011	31/12/2010	30/9/2011	31/12/2010
Προβλέψεις για αποζ. προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρ.	218.620,00	195.154,96	194.642,00	177.344,96
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	5.405.040,88	4.454.737,97	2.185.897,99	2.128.746,79
Πρόβλεψη για φορολογικά ανέλεγκτες χρήσεις	535.000,00	105.200,00	525.000,00	95.200,00
Λοιπές προβλέψεις	0,00	121.578,51	0,00	4.800,00
Επιχορηγήσεις παγίων	18.243.769,84	12.162.500,00	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>24.402.430,72</b>	<b>17.039.171,44</b>	<b>2.905.539,99</b>	<b>2.406.091,75</b>

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

## 11. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2011	31/12/2010	30/9/2011	31/12/2010
<b>(α) Οφειλές προς προμηθευτές</b>				
Προμηθευτές (Πιστωτικά υπόλοιπα βραχυπρόθεσμου λήξεως)	2.273.338,82	8.091.145,95	2.585.276,91	4.917.900,78
Επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογημένες	8.810.918,69	9.335.379,76	1.622.618,53	2.232.837,10
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΩΝ ΠΡΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</b>	<b>11.084.257,51</b>	<b>17.426.525,71</b>	<b>4.207.895,44</b>	<b>7.150.737,88</b>
<b>(β) Οφειλές από φόρους και εισφορές</b>				
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	44.608,88	67.350,28	16.602,51	14.936,80
ΦΠΑ	93.120,21	159.777,39	93.120,21	159.777,39
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	238.860,44	232.553,30	48.291,55	104.010,41
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΩΝ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ &amp; ΕΙΣΦΟΡΕΣ</b>	<b>376.589,53</b>	<b>459.680,97</b>	<b>158.014,27</b>	<b>278.724,60</b>
<b>(γ) Άλλες τρέχουσες υποχρεώσεις</b>				
Προκαταβολές πελατών	0,00	483.683,53	0,00	0,00
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	349.764,99	140.191,56	74.867,80	85.364,24
Μερίσματα πληρωτέα	421,60	421,60	421,60	421,60
Δικαιούχοι αμοιβών	0,00	500,00	0,00	500,00
Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων	3.400,00	3.400,00	3.400,00	3.400,00
Ομολογίες πληρωτέες εντός 12 μηνών	4.092.500,00	2.260.000,00	2.092.500,00	1.240.000,00
Τόκοι πληρωτέοι	0,00	2.742.589,73	0,00	691.942,00
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε €	5.970.748,80	722.030,43	1.289.213,13	15.655,43
Χρονικές ανακατατάξεις εξόδων	601.592,77	0,00	75.373,70	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΑΛΛΩΝ ΤΡΕΧΟΥΣΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>	<b>11.018.428,16</b>	<b>6.352.816,85</b>	<b>3.535.776,23</b>	<b>2.037.283,27</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>22.479.275,20</b>	<b>24.239.023,53</b>	<b>7.901.685,94</b>	<b>9.466.745,75</b>

## 12. Υπόλοιπα Δανείων

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2011	31/12/2010	30/9/2011	31/12/2010
Βραχυπρόθεσμα	46.828.775,57	53.223.011,94	40.891.629,09	40.060.511,94
Μακροπρόθεσμα	53.865.000,00	54.980.000,00	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>100.693.775,57</b>	<b>108.203.011,94</b>	<b>40.891.629,09</b>	<b>40.060.511,94</b>

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

Το ποσό των 28.287.500,00 που αφορά το υπόλοιπο του ομολογιακού δανείου, παρουσιάζεται στα στοιχεία κατάστασης οικονομικής θέσης στις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις, λόγω της μη επίτευξης δείκτη που αποτελεί δεσμευτικό όρο για την εταιρία στη σύμβαση του κοινοπρακτικού ομολογιακού δανείου, σύμφωνα με το ΔΛΠ 1, παρ. 65-66.

**Πίνακας μελλοντικής αποπληρωμής του ομολογιακού δανείου της**  
**ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε των 31.000.000,00 ευρώ**  
(Υπόλοιπο την 30/9/2011 28.287.500,00 €)

Περίοδος Λήξης Δόσεων	30/9/2011
Εντός 1 έτους	2.092.500,00
Πάνω από 1 έως 5 έτη	7.905.000,00
Πάνω από 5 έτη	18.290.000,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)</b>	<b>28.287.500,00</b>

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

**Πίνακας μελλοντικής αποπληρωμής των δύο ομολογιακών δανείων (Alpha Bank) της  
Hellas Holiday Hotels A.E. συνολικού ύψους 42.000.000,00 ευρώ:**

<b>Περίοδος Λήξης Δόσεων</b>	<b>30/9/2011</b>
Εντός 1 έτους	0,00
Πάνω από 1 έως 5 έτη	10.919.998,00
Πάνω από 5 έτη	31.080.002,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)</b>	<b>42.000.000,00</b>

Επίσης η θυγατρική εταιρία Hellas Holiday Hotels, υπέγραψε μία σύμβαση Κοινού Ενυπόθηκου Ομολογιακού Δανείου, ύψους 6.000.000,00 ευρώ (έξι εκατομμύρια) με Διοργανωτή της έκδοσης , Διαχειριστή πληρωμών – Εκπρόσωπο των Ομολογιούχων την ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε. Είναι διάρκειας δεκαπέντε ετών και εκταμιεύθηκε στις 28 Δεκεμβρίου 2009. Για την εξασφάλισή του έχουν εγγραφεί υποθήκες ύψους 7.850.000,00 ευρώ.

**Πίνακας μελλοντικής αποπληρωμής ομολογιακού δανείου (Τράπεζα Πειραιώς) της  
Hellas Holiday Hotels A.E. συνολικού ύψους 6.000.000,00 ευρώ:**

(Υπόλοιπο την 30/9/2011 5.865.000,00 €)

<b>Περίοδος Λήξης Δόσεων</b>	<b>30/9/2011</b>
Εντός 1 έτους	0,00
Πάνω από 1 έως 5 έτη	870.000,00
Πάνω από 5 έτη	4.995.000,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)</b>	<b>5.865.000,00</b>

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

Στις 27/8/2010 η θυγατρική εταιρία Hellas Holiday Hotels, υπέγραψε μία σύμβαση Κοινού Ενυπόθηκου Ομολογιακού Δανείου, ύψους 8.000.000,00 ευρώ (οκτώ εκατομμύρια) με Διοργανωτή της έκδοσης , Διαχειριστή πληρωμών – Εκπρόσωπο των Ομολογιούχων την ALPHA ΤΡΑΠΕΖΑ Α.Ε. Είναι διάρκειας τριών ετών και εκταμιεύθηκε στις 3 Σεπτεμβρίου 2010. Για την εξασφάλισή του έχουν εγγραφεί υποθήκες ύψους 1.000.000,00 ευρώ που αφορούν ακίνητα της Εταιρίας.

**Πίνακας μελλοντικής αποπληρωμής ομολογιακού δανείου (Alpha Bank) της  
Hellas Holiday Hotels A.E. συνολικού ύψους 8.000.000, 00 ευρώ:**

<b>Περίοδος Λήξης Δόσεων</b>	<b>30/9/2011</b>
Εντός 1 έτους	2.000.000,00
Πάνω από 1 έως 3 έτη	6.000.000,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)</b>	<b>8.000.000,00</b>

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

### **13. Φόρος Εισοδήματος**

Η εταιρία και η θυγατρική που περιλαμβάνεται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις έχουν επιλέξει να τηρούν τα βιβλία τους σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία. Προσδιορίζουν τα φορολογητέα τους κέρδη ή ζημίες και εφαρμόζοντας του ισχύοντες εκάστοτε συντελεστές φορολογίας προσδιορίζουν το φόρο εισοδήματος που οφείλεται. Ο συντελεστής φορολογίας για το 2010 είναι 24% και για το 2011 20%.

	<b>ΟΜΙΛΟΣ</b>		<b>ΕΤΑΙΡΙΑ</b>	
	<b>30/9/2011</b>	<b>30/9/2010</b>	<b>30/9/2011</b>	<b>30/9/2010</b>
Κέρδη Ισολογισμού	-	-	-	-
Ζημίες Ισολογισμού	-9.679.239,03	-8.844.957,90	-1.132.747,75	-970.195,36
Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	181.912,18	32.680,64	59.091,90	25.203,90
Μερίσματα & κέρδη από συμμετοχές	-	-	-	-
Αφορολόγητα αποθεματικά	-	-	-	-
Διαφορά κερδών Δ.Λ.Π. προς Διάθεση	-	-	-	-
Φορολογητέα Κέρδη	-	-	-	-
Φορολογικός Συντελεστής	20%	24%	20%	24%
Φόρος Εισοδήματος	-	-	-	-
Συμπληρωματικός φόρος 3%	-	-	-	-
Κέρδη / Ζημίες που αναγνωρίζονται	-9.497.326,85	-8.812.277,26	-1.073.655,85	-944.991,46
Συνολικός φόρος εισοδήματος	-	-	-	-
Κέρδη / Ζημίες προηγ. Χρήσεων	-20.071.751,49	-7.262.495,71	-2.025.895,11	-1.962.480,66
Υπολ. Κερδών / Ζημιών εις νέον	-29.569.078,34	-16.074.772,97	-3.099.550,96	-2.907.472,12

#### **13.1 Αναβαλλόμενη Φορολογία**

Οι προσωρινές διαφορές έχουν ως εξής:

Περιουσιακό στοιχείο / Υποχρέωση	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2011	30/9/2010	30/9/2011	30/9/2010
Κτίρια – Εγκ/σεις κτιρίων (περιλ. επενδυτικά ακίνητα)	15.080.489,00	13.653.071,94	6.281.387,14	5.685.040,72
Μηχανήματα – τεχν. Εγκ/σεις	7.995.691,88	4.999.746,29	4.007.906,13	4.032.223,14
Μεταφορικά μέσα	16.630,95	18.142,57	13.529,14	17.507,99
Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	3.921.906,50	2.149.418,43	616.181,46	784.444,94
Ασώματες Ακίνητοποιήσεις	10.486,08	5.208,64	10.486,08	5.208,64
Αποθέματα	-898,82	-9.981,26	-898,82	-9.981,26
Προβλέψεις Επισφαλών Απαιτήσεων	-435.267,39	-380.267,39	-435.267,39	-380.267,39
Πρόβλεψη για Αποζημίωση προσωπικού	-26.978,41	2.764,40	-3.000,41	2.764,40
Φορολογικές Προσωρινές Διαφορές	27.025.204,41	20.828.352,27	10.929.489,95	10.527.189,83
Εκπεστές Φορολογικές Διαφορές	-463.144,62	-390.248,65	-439.166,62	-390.248,65

### Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις

#### Όμιλος & Εταιρία

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2011	30/9/2010	30/9/2011	30/9/2010
Καταχωρήσεις έως 31/12/2010, 31/12/2009	4.454.737,97	2.036.001,34	2.128.746,79	2.036.001,34
Φορολογικές προσωρινές διαφορές 30/9/2011, 30/9/2010: x 20%	5.405.040,88	4.165.670,45	2.185.897,99	2.105.437,97
Καταχωρήσεις έως 30/9/2011, 30/9/2010 μέσω Κ.Λ.Α.	950.302,91	2.129.669,11	57.151,20	69.436,63

### Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

#### Όμιλος & Εταιρία

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2011	30/9/2010	30/9/2011	30/9/2010
Καταχωρήσεις έως 31/12/2010, 31/12/2009 μέσω Κ.Λ.Α.	488.601,12	507.686,03	488.601,12	507.686,03
Εκπεστές Φορολ. Διαφορές x 20%	92.628,92	78.049,73	87.833,32	78.049,73
Υπολ. Κερδών / Ζημιών εις νέον x 20%	1.281.055,20	3.214.954,59	619.910,19	581.494,42
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις έως 30/9/2011, 30/9/2010 αντίστοιχα	1.373.684,12	3.293.004,32	707.743,51	659.544,15
Καταχωρήσεις έως 30/9/2011, 30/9/2010 μέσω Κ.Λ.Α.	885.083,00	2.785.318,29	219.142,39	151.858,12

<b>Σύνολο Αναβαλλόμενης Φορολογίας</b>	<b>65.219,91</b>	<b>-655.649,17</b>	<b>-161.991,19</b>	<b>-82.421,49</b>
--	------------------	--------------------	--------------------	-------------------

Η ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε. παραμένει ανέλεγκτη για τις χρήσεις από 2005 έως και 2010 και κατά συνέπεια οι φορολογικές υποχρεώσεις για τις χρήσεις αυτές δεν έχουν καταστεί οριστικές.

Η Hellas Holiday Hotels Α.Ε. παραμένει ανέλεγκτη μόνο για τη χρήση 2010 και κατά συνέπεια οι φορολογικές υποχρεώσεις για τις χρήσεις αυτές δεν έχουν καταστεί οριστικές.

Για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα ελεγχθούν και οριστικοποιηθούν. Έχουν σχηματιστεί προβλέψεις ποσού 525.000,00 ευρώ για την εταιρία και 535.000,00 ευρώ για τον Όμιλο.

#### 14. Αριθμός εργαζομένων και κόστος μισθοδοσίας

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2011	30/9/2010	30/9/2011	30/9/2010
Αριθμός εργαζομένων	294	221	74	78
Μισθωτοί	274	200	54	57
Ημερομίσθιοι	20	21	20	21
Κόστος	4.870.934,90	3.622.675,80	1.392.706,41	1.570.271,07

##### 14.1 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού

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

Από την Αναλογιστική μελέτη που εκπονήθηκε από το τμήμα Στατιστικής του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών προέκυψε ως υποχρέωση κατά την 30/9/2011 το ποσό των 218.620,00 €.

##### Αναλογιστικές Υποθέσεις – Παραδοχές

- **Επιτόκιο προεξόφλησης:** 5,2%
- **Αύξηση μισθών:** 3,5%
- **Πληθωρισμός:** 2,5%
- **Πίνακας υπηρεσίας:** Ε V Κ 2000
- **Ποσοστό αποχωρήσεων (Turnover):** 0%
- **Προϋποθέσεις και όρια ηλικίας συνταξιοδότησης:** Οι ηλικίες συνταξιοδότησης είναι εκείνες που προβλέπει ο φορέας κύριας ασφάλισης και εξαρτώνται από το φύλο, τα έτη υπηρεσίας και την κατηγορία του εργαζομένου (παλαιός ή νέος)
- **Ημερομηνία αποτίμησης:** 31/12/2010
- **Δομή ασφαλισμένης ομάδας:** Κλειστή: Υποθέτουμε μηδενική είσοδο ατόμων.
- **Περιουσία του Ταμείου:** Περιουσία του Ταμείου = 0,00 €

## 15. Κόστος Παραγωγής / Εμπορίας

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2011	30/9/2010	30/9/2011	30/9/2010
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	4.579.662,35	3.289.081,10	1.284.995,48	1.433.992,57
Αμοιβές τρίτων	388.244,45	204.256,54	57.661,31	45.226,61
Παροχές τρίτων	1.036.021,39	724.328,24	312.042,52	329.170,36
Φόροι - τέλη	30.907,34	10.618,00	876,28	1.302,68
Διάφορα έξοδα	722.886,95	613.990,31	82.426,53	56.322,45
Αποσβέσεις	2.822.075,95	1.887.073,67	665.390,75	705.217,79
Αγορές και διαφορά (±) αποθεμάτων	8.169.832,64	5.591.277,31	7.257.021,86	4.944.591,94
Ιδíoχρηση ή καταστροφή αποθεμάτων	-259.921,76	-177.203,89	-21.054,82	-21.095,91
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>17.489.709,31</b>	<b>12.143.421,28</b>	<b>9.639.359,91</b>	<b>7.494.728,49</b>

## 16. Άλλα έσοδα

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2011	30/9/2010	30/9/2011	30/9/2010
Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	97.454,90	4.304,43	3.282,81	1.092,14
Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	62.092,98	34.981,63	30.360,67	34.981,63
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>159.547,88</b>	<b>39.286,06</b>	<b>33.643,48</b>	<b>36.073,77</b>

## 17. Έξοδα Διοίκησης – Διάθεσης

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2011	30/9/2010	30/9/2011	30/9/2010
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	291.272,62	333.594,70	107.710,93	136.278,50
Αμοιβές τρίτων	618.335,55	688.201,24	174.951,09	235.077,27
Παροχές τρίτων	331.175,64	385.114,90	173.962,98	199.321,55
Φόροι - τέλη	83.481,57	72.283,69	49.166,09	53.839,77
Διάφορα έξοδα	1.093.209,44	1.045.125,19	465.278,78	454.883,41
Τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις	83.614,54	31.932,17	37.880,03	31.932,17
Προβλέψεις	48.665,04	80.070,99	42.497,04	80.070,99
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>2.549.754,40</b>	<b>2.636.322,88</b>	<b>1.051.446,94</b>	<b>1.191.403,66</b>

## 18. Χρηματοπιστωτικά Αποτελέσματα (έσοδα / έξοδα)

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2011	30/9/2010	30/9/2011	30/9/2010
Μερίσματα μετοχών	0,00	0,00	0,00	0,00
Τόκοι πιστωτικοί τραπεζών	7.589,23	10.673,70	1.390,49	9.840,46
Έσοδα συμμετοχών & χρεογράφων	0,00	0,00	0,00	0,00
Κέρδη από αποτίμηση συμμετοχών & χρεογράφων	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπά έσοδα κεφαλαίων	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Μείον:</u>				
Τόκοι & έξοδα τραπεζών	5.280.029,61	2.945.705,77	2.083.324,44	1.321.184,47
Έξοδα & ζημίες συμμετοχών & χρεογράφων	0,00	0,00	0,00	0,00
Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών & χρεογράφων	9.400,00	3.160,00	9.400,00	3.160,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>-5.281.840,38</b>	<b>-2.938.192,07</b>	<b>-2.091.333,95</b>	<b>-1.314.504,01</b>

Στα χρηματοπιστωτικά αποτελέσματα του Ομίλου δεν περιλαμβάνονται τόκοι ποσού 1.472.367,00 € για την περίοδο από 1/1/2010 έως 30/9/2010, οι οποίοι κεφαλαιοποιήθηκαν και περιλήφθηκαν στην αξία των παγίων και αφορούν δάνεια τα οποία έχει πάρει η θυγατρική Hellas Holiday Hotels A.E. και συνδέονται άμεσα με την κατασκευή της ξενοδοχειακής μονάδος στον Αγ. Νικόλαο Κρήτης.

## 19. Έκτακτα έσοδα και έξοδα

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2011	30/9/2010	30/9/2011	30/9/2010
Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων	4.800,00	1.516,58	4.800,00	1.516,58
Έσοδα επανεκτίμησης επενδ. ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00
Έκτακτα κέρδη	574.273,67	5.591,17	0,00	2.983,05
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	74.780,42	0,00	0,00	0,00
<u>Μείον:</u>				
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	25.298,40	0,00	0,00
Πρόβλεψη για έκτακτους κινδύνους	0,00	0,00	0,00	0,00
Έκτακτες ζημίες	0,00	0,00	0,00	0,00
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	40.826,78	0,00	40.826,78	0,00
Μη ενσωματωμένοι στο λειτ. κόστος φόροι	454.276,33	81.270,93	454.276,33	64.476,33
Αποσβέσεις μη ενσωμ. στο λειτ. Κόστος	16.858,26	0,00	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>141.892,72</b>	<b>-99.461,58</b>	<b>-490.303,11</b>	<b>-59.976,70</b>



## 20. Δεσμεύσεις κι ενδεχόμενες υποχρεώσεις

### Υποχρεώσεις από λειτουργικές μισθώσεις.

Την 30 Σεπτεμβρίου 2011 η εταιρία είχε συμφωνίες λειτουργικής μίσθωσης που αφορούν την ενοικίαση μεταφορικών μέσων και λήγουν στις 01/05/2013. Μισθώματα ύψους 8.631,20 ευρώ περιλαμβάνονται στην Κατάσταση Συνολικών Εξόδων της περιόδου από 1/1-30/9/2011. Τα ελάχιστα μελλοντικά πληρωτέα μισθώματα βάση μη ακυρώσιμων συμβολαίων λειτουργικής και χρηματοοικονομικής μίσθωσης την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2011 έχουν ως ακολούθως:

Περίοδος Λήξης Δόσεων	30/9/2011
Εντός 1 έτους	8.088,00
Πάνω από 1 έως 5 έτη	5.392,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)</b>	<b>13.480,00</b>

## Λοιπές Σημειώσεις

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

	Ο ΟΜΙΛΟΣ	Η ΕΤΑΙΡΙΑ
(τα ποσά εκφράζονται σε χιλ. ευρώ)	30/9/2011	30/9/2011
α) Έσοδα	0	119,54
β) Έξοδα	0	0
γ) Απαιτήσεις	0	3.541,68*
δ) Υποχρεώσεις	0	0
ε) Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	180,46	53,27
στ) Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	277,21	0
ζ) Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	550,00*	0

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

\* Οι απαιτήσεις της εταιρίας ύψους 3.541,68 χιλ. € οφείλονται από την θυγατρική Hellas Holiday Hotels A.E. και αφορούν:

1. Ποσό 1.002,68 χιλ. € από διεταιρικές συναλλαγές.
2. Ποσό 2.539,00 χιλ. € που αφορά ταμειακή ενίσχυση για την αντιμετώπιση τρεχουσών αναγκών της λόγω καθυστέρησης είσπραξης επιστροφής Φ.Π.Α., εποχικότητας, κ.λπ.

\* Οι υποχρεώσεις ύψους 550,00 χιλ. € αφορούν ταμειακή ενίσχυση της θυγατρικής από τον κύριο μέτοχο της Δαΐος Πλαστικά Α.Β.Ε.Ε., κύριο Δάιο Αστέριο, για την αντιμετώπιση τρεχουσών αναγκών της έως την εκταμίευση δανείων.

### 22. Εποχικότητα δραστηριοτήτων Ομίλου

ΕΠΟΧΙΚΟΤΗΤΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ											
ΠΕΡΙΟΔΟΣ	2006		2007		2008		2009		2010		2011
<b>Α' ΤΡΙΜΗΝΟ</b>	6.114,00	46%	6.187,00	42%	6.388,00	37%	4.859,00	36%	5.072,00	26%	5.974,00
<b>Β' ΤΡΙΜΗΝΟ</b>	1.690,00	13%	2.312,00	16%	2.841,00	17%	2.011,00	15%	2.904,00	15%	5.664,00
<b>Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ</b>	2.295,00	17%	2.847,00	19%	3.369,00	20%	2.794,00	21%	6.096,00	32%	9.620,00
<b>Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ</b>	3.213,00	24%	3.449,00	23%	4.394,00	26%	3.678,00	28%	5.210,00	27%	
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>13.312,00</b>	<b>100%</b>	<b>14.795,00</b>	<b>100%</b>	<b>16.992,00</b>	<b>100%</b>	<b>13.342,00</b>	<b>100%</b>	<b>19.282,00</b>	<b>100%</b>	<b>21.258,00</b>

## **ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ**

Με το άρθρο 53 του ν. 4021/03.11.11, «Ενισχυμένα μέτρα εποπτείας και εξυγίανσης των πιστωτικών ιδρυμάτων, Ρύθμιση θεμάτων χρηματοπιστωτικού χαρακτήρα, Κύρωση της Σύμβασης – Πλαίσιο του Ευρωπαϊκού Ταμείου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας και των τροποποιήσεών της, και άλλες διατάξεις» επιβλήθηκε έκτακτο ειδικό τέλος ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.).

Η επιβάρυνση για την Εταιρία ανέρχεται περίπου στο ποσό των 55.000,00 ευρώ και για τον Όμιλο στο ποσό των 175.000,00 ευρώ. Ο ακριβής προσδιορισμός του ποσού θα πραγματοποιηθεί εντός του τέταρτου τριμήνου του 2011 οπότε και θα αναγνωρισθεί στα αποτελέσματα της Εταιρίας και του Ομίλου.

Πέραν του προαναφερθέντος γεγονότος, δεν υπάρχουν μεταγενέστερα του Ισολογισμού της 30 Σεπτεμβρίου 2011 γεγονότα, που αφορούν την Εταιρία ή τον Όμιλο, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ).

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ



**ΔΑΙΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε.**

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 10661/06/Β/86/44

ΕΔΡΑ: 12 ΧΙΛ. ΒΕΡΟΙΑΣ - ΝΑΟΥΣΑΣ 59200 ΝΑΟΥΣΑ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011 ΕΩΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2011

Σύμφωνα με την Απόφαση 4/507/28.4.2009 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες, που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Εταιρίας «ΔΑΙΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε.» και του Ομίλου Συνιστούμε, επομένως στον αναγνώστη, πριν προβεί σε οποιαδήποτε είδους επενδυτική επιλογή ή άλλη συναλλαγή με τον εκδότη, να ανατρέξει στη δευτέρευτη διακίνηση του εκδότη, όπου αναγράφονται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η έκθεση επεξεργασίας του νόμιμου ελεγκτή όποτε αυτή απαιτείται.

Διεύθυνση Διαχείρισης:

www.daiosplastics.com  
21 Νοεμβρίου 2011

Ημερομηνία Έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο των οικονομικών καταστάσεων:

(Ποσό εκφρασμένο σε χιλ. ευρώ)	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2011	31/12/2010	30/9/2011	31/12/2010
<b>ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ</b>				
Διοργανωσιμότητα ενόμιμα πάγια στοιχεία	146.579,51	147.828,79	27.498,11	28.162,15
Επενδύσεις σε ακίνητα	2.455,00	2.455,00	2.455,00	2.455,00
Άλλα περιουσιακά στοιχεία	19,82	27,46	19,82	27,46
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	1.477,72	591,59	35.943,88	35.724,74
Αποθέματα	2.441,68	4.296,16	1.979,15	4.232,91
Απατήσεις από πελάτες	5.994,53	5.806,95	6.128,95	6.505,55
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	5.903,85	9.598,52	3.352,18	1.635,81
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προοριζόμενα για πώληση	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ</b>	<b>164.871,91</b>	<b>170.694,49</b>	<b>77.377,09</b>	<b>78.743,64</b>
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΣΕΙΣ</b>				
Μετοχές Κεφάλαιο	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Λοιπά στοιχεία ιδίων κεφαλαίων	12.796,43	16.623,28	21.178,24	22.310,29
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων ιδιοκτητών μητρικής (α)	17.296,43	21.123,28	25.678,24	26.810,29
Δικαιώματα Μεσοχρήσιος (β)	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (γ)=(α)+(β)	17.296,43	21.123,28	25.678,24	26.810,29
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	53.865,00	54.980,00	0,00	0,00
Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	24.402,43	17.039,17	2.905,54	2.406,09
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	46.828,78	53.223,01	40.891,63	40.060,51
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	22.479,27	24.239,03	7.901,68	9.466,75
Υποχρεώσεις που σχηματίζονται από μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προοριζόμενα για πώληση	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων (δ)	147.575,48	149.481,21	51.698,85	51.933,35
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (γ)+(δ)</b>	<b>164.871,91</b>	<b>170.694,49</b>	<b>77.377,09</b>	<b>78.743,64</b>

(Ποσό εκφρασμένο σε χιλ. ευρώ)	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2011	30/9/2010	30/9/2011	30/9/2010
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων έναρξης περιόδου (01.01.2011 και 01.01.2010 αντίστοιχα)</b>	<b>21.123,28</b>	<b>30.132,61</b>	<b>26.810,29</b>	<b>26.736,16</b>
Συγκριτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (αναχρησιμοποιώντας και διακοπείσες δραστηριότητες)	-3.026,05	-3.050,31	-1.132,05	-645,70
Αύξηση / (μείωση) μεταβολών κεφαλαίων διανεμηθέντα μερίσματα	0,00	0,00	0,00	0,00
Αύξηση / (μείωση) ιδίων μετοχών	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων λήξης περιόδου (30.09.2011 και 30.09.2010 αντίστοιχα)</b>	<b>17.296,43</b>	<b>27.082,50</b>	<b>25.678,24</b>	<b>26.090,43</b>

(Ποσό εκφρασμένο σε χιλ. ευρώ)	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	30/9/2011	30/9/2010	30/9/2011	30/9/2010
<b>Κύκλος εργασιών</b>	<b>2.128,23</b>	<b>14.072,16</b>	<b>9.619,98</b>	<b>6.095,91</b>
Μικτά κέρδη / (ζημίες)	3.768,52	1.928,73	3.230,89	756,64
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	1.520,21	-767,76	2.101,04	-246,28
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων	-3.761,63	-3.705,96	235,38	-2.176,52
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους (Α)	-3.826,85	-3.050,31	150,04	-1.998,14
- Δικαιώματα μεσοχρήσιος	-3.826,85	-3.050,31	150,04	-1.998,14
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε €)	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)	0,00	0,00	0,00	0,00
Συγκριτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α) + (Β)	-3.826,85	-3.050,31	150,04	-1.998,14
- Δικαιώματα μεσοχρήσιος	0,00	0,00	0,00	0,00
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε €)	-0,2951	-0,2034	0,0100	-0,1332
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	4.425,90	1.151,24	2.984,58	833,81

(Ποσό εκφρασμένο σε χιλ. ευρώ)	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	1/1/2011	1/1/2010	1/1/2011	1/1/2010
<b>Λειτουργικές δραστηριότητες</b>	<b>30/9/2011</b>	<b>30/9/2010</b>	<b>30/9/2011</b>	<b>30/9/2010</b>
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων (αναχρησιμοποιώντας δραστηριότητες)	-3.761,63	-3.705,96	-1.294,05	-728,15
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων (διακοπείσες δραστηριότητες)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>-3.761,63</b>	<b>-3.705,96</b>	<b>-1.294,05</b>	<b>-728,15</b>	
Πόσων / μείων προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	2.905,69	1.919,01	703,27	737,15
Απομειώσεις ενόμιμων και ιδίων παγίων περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00	0,00	0,00
Προβλέψεις	366,68	120,07	467,30	120,07
Συναλλαγματικές διασφαρίσεις	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημίες) επενδυτικών δραστηριοτήτων	1,81	-7,51	8,01	-6,68
Χρηματιστικά τόκοι και συναφή έσοδα	5.280,03	2.945,71	2.083,32	1.321,18
Πόσων / μείων προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις δραστηριότητες:				
Μείωση / (Αύξηση) αποθεμάτων	1.854,48	1.767,64	2.253,76	1.917,86
Μείωση / (Αύξηση) απαιτήσεων	3.196,32	-8.238,86	-1.582,45	-5.875,22
(Μείωση) / Αύξηση υποχρεώσεων (πένν δανειακών)	-2.932,52	4.979,05	-3.002,61	-2.643,59
Μείων				
Χρηματιστικά τόκοι και συναφή έσοδα καταβλητέα	-2.077,10	-3.312,23	-1.560,79	-1.297,63
Καταβλητέα φόροι	-0,74	0,00	-0,56	0,00
Λειτουργικές ροές από διακοπείσες δραστηριότητες	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>	<b>-4.823,02</b>	<b>-3.533,08</b>	<b>-1.924,80</b>	<b>-6.455,01</b>
<b>Επενδυτικές δραστηριότητες</b>				
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενικών, κονοποριών και λοιπών επενδύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Αγορά ενόμιμων και ιδίων παγίων στοιχείων	-1.648,75	-14.447,85	-31,57	-21,72
Εισπραχές από πωλήσεις ενόμιμων και ιδίων παγίων στοιχείων	0,00	0,00	0,00	0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	7,59	10,67	1,39	9,84
Μερίσματα εισπραχθέντα	0,00	0,00	0,00	0,00
Επενδυτικές ροές από διακοπείσες δραστηριότητες	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>	<b>-1.641,16</b>	<b>-14.437,18</b>	<b>-30,18</b>	<b>-11,88</b>
<b>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>				
Εισπραχές από αύξηση μεταβολών κεφαλαίων	0,00	0,00	0,00	0,00
Πληρωμές για μείωση μεταβολών κεφαλαίων	0,00	0,00	0,00	0,00
Εισπραχές από εκδόσεις / αναλήψεις δανείων	6.832,70	16.989,37	4.808,00	2.498,37
Επενδυτικές δανείων	-13.227,30	-4.144,42	-3.086,07	-2.144,42
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μεθόδους (πρόσθετος)	-9,63	0,00	-9,63	0,00
Μερίσματα πληρωθέντα	0,00	-6,11	0,00	-6,11
Χρηματοδοτικές ροές από διακοπείσες δραστηριότητες	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>	<b>-6.404,23</b>	<b>12.837,84</b>	<b>1.712,30</b>	<b>337,84</b>
<b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α)+(β)+(γ)</b>	<b>-3.222,37</b>	<b>-5.132,42</b>	<b>-242,68</b>	<b>-6.129,05</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου</b>	<b>4.822,72</b>	<b>7.763,12</b>	<b>1.003,22</b>	<b>6.359,81</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου</b>	<b>1.600,35</b>	<b>2.630,70</b>	<b>760,54</b>	<b>230,76</b>

(Ποσό εκφρασμένο σε χιλ. ευρώ)	Ο ΟΜΙΛΟΣ				Η ΕΤΑΙΡΙΑ			
	1/1-30/9/2011	1/1-30/9/2010	1/7-30/9/2011	1/7-30/9/2010	1/1-30/9/2011	1/1-30/9/2010	1/7-30/9/2011	1/7-30/9/2010
<b>Κύκλος εργασιών</b>	<b>2.128,23</b>	<b>14.072,16</b>	<b>9.619,98</b>	<b>6.095,91</b>	<b>11.944,75</b>	<b>9.296,39</b>	<b>2.698,30</b>	<b>2.122,79</b>
Μικτά κέρδη / (ζημίες)	3.768,52	1.928,73	3.230,89	756,64	2.305,39	1.801,66	420,87	170,89
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	1.520,21	-767,76	2.101,04	-246,28	797,29	586,35	-289,31	-159,03
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων	-3.761,63	-3.705,96	235,38	-2.176,52	-1.294,05	-728,15	-990,20	-758,88
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους (Α)	-3.826,85	-3.050,31	150,04	-1.998,14	-1.132,05	-645,73	-881,47	-653,83
- Δικαιώματα μεσοχρήσιος	-3.826,85	-3.050,31	150,04	-1.998,14	0,00	0,00	0,00	0,00
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε €)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συγκριτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α) + (Β)	-3.826,85	-3.050,31	150,04	-1.998,14	-1.132,05	-645,73	-881,47	-653,83
- Δικαιώματα μεσοχρήσιος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε €)	-0,2951	-0,2034	0,0100	-0,1332	-0,0755	-0,0430	-0,0588	-0,4360
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	4.425,90	1.151,24	2.984,58	833,81	1.500,56	1.323,50	-57,38	85,89

- ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**
- Οι εταιρίες με τις αντίστοιχες διευθετήσεις 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 ΕΝΟΠΙΟΪΣΗ
HELLAS HOLIDAY HOTELS A.E.	ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΚΡΗΤΗΣ	100%	ΠΛΗΡΗΣ ΕΝΟΠΙΟΪΣΗ
  - Επί των παγίων στοιχείων της Εταιρίας και του Ομίλου υφίστανται εμπνεύματα θέρης ύψους ευρώ 42.794.000,00 και 110.644.000,00 αντίστοιχα.
  - Δεν υπάρχουν κρίσιμες φυσικές επενδύσεις ή υπό διαπραγμάτευση κέρδη και αποδόσεις διακινώντας ή διαπραγματεύοντας που εισάγονται να έχουν σημαντικό επίσημη στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρίας και του Ομίλου.
  - Ο συνδυαστικός φορολογικός κλάσσης του Ομίλου και της Εταιρίας αναγράφονται στην σημείωση 13 των Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων.
  - Προβλέψεις στο τέλος της περιόδου:
 

(Ποσό εκφρασμένο σε χιλ. ευρώ)	Όμιλος	Εταιρία
Α) Προβλέψεις για επίδομα και υπό διαπραγμάτευση διαφορές	0,00	0,00
Β) Προβλέψεις για συνδυαστικές φορολογικές χρήσεις:	535,00	525,00
Γ) Λοιπές προβλέψεις:	0,00	0,00
  - Αριθμός απαρχολογούμενου προσωπικού:
 

(Ποσό εκφρασμένο σε χιλ. ευρώ)	Όμιλος	Εταιρία
Α) Την 30η Σεπτεμβρίου 2011	294	74
Β) Την 30η Σεπτεμβρίου 2010	221	78
  - Συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη (όπως αυτές ορίζονται από το ΔΛΠ 24) από 1/1-30/9/2011:
 

(Ποσό εκφρασμένο σε χιλ. ευρώ)	Όμιλος	Εταιρία
Α) Έσοδα	0,00	119,54
Β) Έξοδα	0,00	0,00
Γ) Απαιτήσεις	0,00	3.541,68
Δ) Υποχρεώσεις	0,00	0,00
Ε) Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	180,46	53,27
ΣΤ) Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	277,21	0,00
Ζ) Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	860,00	0,00
  - Οι Οικονομικές Καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Δ.Σ. την 21η Νοεμβρίου 2011.
  - Καμία σημαντική μεταβολή στις λογιστικές μεθόδους ή στις λογιστικές εκτιμήσεις στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις της περιόδου από 1 Ιανουαρίου έως 30 Σεπτεμβρίου 2011. Έχουν τηρηθεί οι βασικές λογιστικές αρχές των οικονομικών καταστάσεων χρήσης που έληξε την 31/12/2010.
  - Τα κέρδη ανά μετοχή υπολογίστηκαν βάσει του επιμερισμού των κερδών επί του συνολικού αριθμού μετοχών.
  - Στην λήξη της τρέχουσας περιόδου δεν υπάρχουν μετοχές της μητρικής εταιρίας που κατέχονται είτε από την ίδια είτε από την θυγατρία της.
  - Επενδυτικές περιόδους 1/1-30/9/2011:
 

α) Η Εταιρία:	β) Ο Όμιλος:
23.31 χιλ. ευρώ	1.593,35 χιλ. ευρώ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΟΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ  
 ΑΣΤΕΡΙΟΣ Δ. ΔΑΙΟΣ  
 Α.Δ.Τ. ΑΖ 826015

Νόσους, 21 Νοεμβρίου 2011  
 Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.  
 ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α. ΔΑΙΟΣ  
 Α.Δ.Τ. ΑΙ 887418

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ & ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ  
 ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Θ. ΖΙΓΓΑΣ  
 Αρ. Αδείας Α' Τόχης 0022856

## ΥΠΕΥΘΥΝΟΙ ΣΥΝΤΑΞΗΣ

Υπεύθυνοι για τη σύνταξη της ενδιάμεσης οικονομικής έκθεσης για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου έως 30 Σεπτεμβρίου 2011 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, 21 Νοεμβρίου 2011

Αστέριος Δ. Δάιος

Δημήτριος Α. Δάιος

Βασίλειος Θ. Ζιώγας

Πρόεδρος Δ.Σ.  
& Διευθύνων Σύμβουλος

Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Οικονομικός Δ/ντής &  
Προϊστάμενος Λογιστηρίου