

**ΔΙΑΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Β.Ε.Ε.**

**Ενδιάμεσες Οικονομικές  
Καταστάσεις**

**Της περιόδου  
από 1 Ιανουαρίου μέχρι 30 Σεπτεμβρίου 2005**

**σύμφωνα με τα  
Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα,  
που έχουν υιοθετηθεί από την  
Ευρωπαϊκή Ένωση**

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της **ΔΙΑΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Β.Ε.Ε.** την 21 Νοεμβρίου 2005 και έχουν δημοσιοποιηθεί μέσω του τύπου και την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση [www.diassa.gr](http://www.diassa.gr). Επισημαίνεται ότι τα δημοσιευθέντα στο τύπο συνοπτικά οικονομικά στοιχεία στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη ορισμένα γενικά οικονομικά στοιχεία αλλά δεν παρέχουν την ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων της Εταιρείας και του Ομίλου, σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Επίσης επισημαίνεται ότι χάριν απλοποίησης, στα δημοσιευθέντα στο τύπο συνοπτικά οικονομικά στοιχεία έχουν γίνει ορισμένες συμπτώξεις και ανακατατάξεις κονδυλίων.

Λεωνίδας Βαρδάκης

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου  
**ΔΙΑΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Β.Ε.Ε**

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ  
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ**  
ποσά εκφρασμένα σε €

	Σημείωση	<u>Ο Όμιλος</u>			
		1.01-30.09.2005	1.01-30.09.2004	1.07-30.09.2005	1.07-30.09.2004
<b>Κύκλος εργασιών</b>	<b>1</b>	<b>17.178.333,05</b>	<b>15.710.505,47</b>	<b>5.646.676,73</b>	<b>6.825.885,08</b>
Μείον Κόστος Πωληθέντων	2	13.116.164,79	12.549.630,96	4.200.257,90	5.714.474,46
<b>Μικτά κέρδη</b>		<b>4.062.168,26</b>	<b>3.160.874,51</b>	<b>1.446.418,83</b>	<b>1.111.410,62</b>
Άλλα Λειτουργικά Έσοδα	3	1.227.959,28	264.357,63	43.032,18	57.204,68
Έξοδα λειτουργίας Διάθεσης	4	-1.347.345,19	-991.425,25	-454.271,00	-408.535,81
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4	-979.794,78	-714.820,69	-323.381,09	-279.531,07
Λοιπά Λειτουργικά Έξοδα		-204.649,38	-68.302,28	-87.471,49	22.022,80
<b>Λειτουργικό κέρδος</b>		<b>2.758.338,19</b>	<b>1.650.683,92</b>	<b>624.327,43</b>	<b>502.571,22</b>
Κόστος χρηματοδότησης	5	-603.236,95	-643.703,11	-196.710,49	-229.282,94
Κέρδη συνήθων εργασιών		<b>2.155.101,24</b>	<b>1.006.980,81</b>	<b>427.616,94</b>	<b>273.288,28</b>
Αύξηση (μείωση) αξίας επενδύσεων σε συνδεδεμένες εταιρείες		104.977,66		34.371,86	0,00
<b>Κέρδη/ (ζημιές) προ φόρων</b>		<b>2.260.078,90</b>	<b>1.006.980,81</b>	<b>461.988,80</b>	<b>273.288,28</b>
Μείον φόροι		-689.632,40	-352.443,28	-137.182,41	-95.650,89
<b>Κέρδη/ (ζημιές) μετά από φόρους</b>		<b><u>1.570.446,50</u></b>	<b><u>654.537,53</u></b>	<b><u>324.806,39</u></b>	<b><u>177.637,39</u></b>
<u>Κατανέμονται σε:</u>					
Μετόχους Εταιρίας		1.653.192,03	613.725,12	413.606,83	202.090,78
Δικαιώματα Μειοψηφίας		-82.745,53	40.812,41	-88.800,44	-24.453,39
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή (σε €)		<b>0,170</b>	<b>0,063</b>	<b>0,043</b>	<b>0,021</b>

	Σημείωση	Η Εταιρεία			
		1.01-30.09.2005	1.01-30.09.2004	1.07-30.9.2005	1.07-30.09.2004
<b>Κύκλος εργασιών</b>	<b>1</b>	<b>14.521.002,68</b>	<b>10.264.853,24</b>	<b>5.078.605,33</b>	<b>5.013.739,12</b>
Μείον Κόστος Πωληθέντων	2	11.523.011,48	8.392.757,87	3.852.904,39	4.076.042,38
<b>Μικτά κέρδη</b>		<b>2.997.991,20</b>	<b>1.872.095,37</b>	<b>1.225.700,94</b>	<b>937.696,74</b>
Άλλα Λειτουργικά Έσοδα	3	1.132.133,66	141.683,57	3.576,87	46.261,60
Έξοδα λειτουργίας Διάθεσης	4	-847.744,23	-433.559,68	-286.841,04	-228.618,10
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4	-679.518,68	-396.456,47	-233.350,05	-149.915,45
Λοιπά Λειτουργικά Έξοδα		-110.757,31	-1.927,92	-30.207,71	-1.344,41
<b>Λειτουργικό κέρδος</b>		<b>2.492.104,64</b>	<b>1.181.834,87</b>	<b>678.879,01</b>	<b>604.080,38</b>
Κόστος χρηματοδότησης	5	-408.918,57	-435.541,53	-147.389,64	-155.353,53
Κέρδη συνήθων εργασιών		<b>2.083.186,07</b>	<b>746.293,34</b>	<b>531.489,37</b>	<b>448.726,85</b>
Έσοδα από μερίσματα θυγατρ.εταιρειών					
Κέρδη/(Ζημιές) από εκποίηση θυγατρικών εταιρειών					
Αύξηση (μείωση) αξίας επενδύσεων σε συνδεδεμένες εταιρείες					
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων		<b>2.083.186,07</b>	<b>746.293,34</b>	<b>531.489,37</b>	<b>448.726,85</b>
Μείον φόροι		-666.619,54	-261.202,67	-170.076,60	-157.054,40
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους		<b>1.416.566,53</b>	<b>485.090,67</b>	<b>361.412,77</b>	<b>291.672,45</b>
Κατανέμονται σε:					
Μετόχους Εταιρίας		1.416.566,53	485.090,67	361.412,77	291.672,45
Δικαιώματα Μειοψηφίας					
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή (σε €)		0,146	0,050	0,037	0,030

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ποσά εκφρασμένα σε €

	Σημείωση	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
		30/9/2005	31/12/2004	30/9/2005	31/12/2004
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					
Ενοσώματα Πάγια Στοιχεία	7	9.376.866,26	8.583.707,08	4.634.995,75	3.739.191,77
Βιολογικά στοιχεία ενεργητικού	8	20.570.630,89	19.154.007,95	17.324.867,27	16.163.037,45
Άυλα πάγια	9	20.822,63	15.632,94	13.351,95	8.926,24
Υπεραξία επιχειρήσεων	10	699.332,50	497.953,06	0,00	0,00
Επενδύσεις σε θυγατρικές	11	0,00	0,00	4.576.759,91	4.307.245,41
Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις	12	298.221,64	150.121,11	134.670,00	134.670,00
Άλλα χρηματοοικονομικά στοιχεία		44.054,03	41.917,63	33.434,78	31.968,38
<b>Πάγια στοιχεία Ενεργητικού</b>		<b>31.009.927,95</b>	<b>28.443.339,77</b>	<b>26.718.079,66</b>	<b>24.385.039,25</b>
Αποθέματα	15	1.886.196,40	1.794.105,27	1.033.931,35	517.277,74
Πελάτες	16	7.276.283,23	8.268.660,00	4.698.630,06	5.122.180,33
Λοιπές απαιτήσεις	17	1.920.315,02	1.962.292,17	1.597.812,90	1.188.302,05
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	18	1.879.479,21	413.847,28	1.655.292,38	263.882,23
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>		<b>12.962.273,86</b>	<b>12.438.904,72</b>	<b>8.985.666,69</b>	<b>7.091.642,35</b>
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>		<b>43.972.201,81</b>	<b>40.882.244,49</b>	<b>35.703.746,35</b>	<b>31.476.681,60</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>					
Προμηθευτές	21	15.188.118,10	14.107.977,13	12.091.542,59	9.919.060,09
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	22	923.114,19	1.092.746,87	487.445,78	845.919,17
Βραχυπρόθεσμος Τραπεζικός υποχρεώσεις	23	11.729.768,88	10.553.460,33	9.481.443,89	8.024.755,66
Οφειλόμενος φόρος εισοδήματος	24	254.788,18	309.738,15	313.109,23	283.990,33
<b>Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων</b>		<b>28.095.789,36</b>	<b>26.063.922,48</b>	<b>22.373.541,49</b>	<b>19.073.725,25</b>
Δάνεια	23	876.200,00	1.717.064,76	500.000,00	1.250.000,00
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	25	750.080,99	199.084,97	578.946,53	118.939,85
Υποχρεώσεις παροχών αποχώρησης προσωπικού	26	181.037,70	125.532,03	130.912,55	95.251,09
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	27	1.593.744,66	1.717.620,60	780.555,48	835.527,37
<b>Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων</b>		<b>3.401.063,35</b>	<b>3.759.302,36</b>	<b>1.990.414,56</b>	<b>2.299.718,31</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων (α)</b>		<b>31.496.852,71</b>	<b>29.823.224,84</b>	<b>24.363.956,05</b>	<b>21.373.443,56</b>
Μετοχικό Κεφάλαιο	19	4.573.335,00	4.573.335,00	4.573.335,00	4.573.335,00
Αποθεματικά	20	4.565.975,39	4.565.975,39	3.944.373,35	3.944.373,35
Αποτελέσματα εις νέο		2.648.184,24	1.175.006,48	2.822.081,95	1.585.529,69
<b>Καθαρή Θέση μετόχων Εταιρίας</b>		<b>11.787.494,63</b>	<b>10.314.316,87</b>	<b>11.339.790,30</b>	<b>10.103.238,04</b>
Δικαιώματα Μειοψηφίας		687.854,47	744.702,78		
<b>Σύνολο Καθαρής Θέσης (β)</b>		<b>12.475.349,10</b>	<b>11.059.019,65</b>	<b>11.339.790,30</b>	<b>10.103.238,04</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (α) + (β)</b>		<b>43.972.201,81</b>	<b>40.882.244,49</b>	<b>35.703.746,35</b>	<b>31.476.681,60</b>

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ  
ΘΕΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ**

ποσά εκφρασμένα σε €	<u>Ο Όμιλος</u>		<u>Η Εταιρεία</u>	
	30/9/2005	30/9/2004	30/9/2005	30/9/2004
Καθαρή θέση έναρξης περιόδου (01.01.2005 και 01.01.2004 αντίστοιχα)	10.314.316,87	9.080.919,72	10.103.238,04	9.193.818,67
Αύξηση / (μείωση) μετοχικού κεφαλαίου				
Διανεμηθέντα μερίσματα	-180.014,27	-252.424,79	-180.014,27	-252.424,79
Καθαρό εισόδημα καταχωρημένο απ' ευθείας στην καθαρή θέση		113.927,06		113.926,58
Κέρδη / (ζημιές) της περιόδου, μετά από φόρους	1.653.192,03	613.725,12	1.416.566,53	485.090,67
Αγορές / (πωλήσεις) ιδίων μετοχών				
Καθαρή θέση λήξης περιόδου (30.09.2005 αντίστοιχα 30.09.2004)	<b><u>11.787.494,63</u></b>	<b><u>9.556.147,11</u></b>	<b><u>11.339.790,30</u></b>	<b><u>9.540.411,13</u></b>

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ  
ΡΟΩΝ**

ποσά εκφρασμένα σε €

	<u>Ο Όμιλος</u>		<u>Η Εταιρεία</u>	
	01/01-30/9/2005	01/01-30/9/2004	01/01-30/9/2005	01/01-30/9/2004
<b><u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u></b>				
Κέρδη προ φόρων	2.260.078,90	1.006.980,81	2.083.186,07	746.293,34
Πλέον / μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	920.791,91	764.996,75	500.172,69	560.025,60
Προβλέψεις	115.586,99	39.798,11		46.316,11
Αποσβέσεις επιχ.παγιών	-123.875,94	-202.629,48	-54.971,89	-135.501,70
Συναλλαγματικές διαφορές				
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	-104.977,66			
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	603.236,95	643.703,11	408.918,57	435.541,53
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:				
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	-1.508.714,07	-4.587.564,87	-1.678.483,43	-5.650.844,92
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	1.032.217,52	-2.944.104,06	12.573,02	-686.144,52
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	842.138,02	7.246.179,11	1.794.698,68	6.317.645,06
Μείον:				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-603.236,95	-643.703,11	-408.918,57	-435.541,53
Καταβεβλημένοι φόροι	-193.586,34	<u>-379.114,19</u>	-177.493,96	-252.359,98
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	<b><u>3.239.659,33</u></b>	<b><u>944.542,18</u></b>	<b><u>2.479.681,18</u></b>	<b><u>945.428,99</u></b>

**Επενδυτικές δραστηριότητες**

Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	-269.514,50	-502.744,27	-269.514,50	-502.744,27
Αγορά ενσώματων και άλλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	-1.772.718,29	-634.581,02	-1.450.133,71	-277.021,50
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άλλων παγίων	46.104,79	21.165,09	38.488,37	3.592,09
Τόκοι εισπραχθέντες	706,18	12.127,70	249,95	20,67
Μερίσματα εισπραχθέντα				
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	<b><u>-1.995.421,82</u></b>	<b><u>-1.104.032,50</u></b>	<b><u>-1.680.909,89</u></b>	<b><u>-776.153,01</u></b>

**Χρηματοδοτικές δραστηριότητες**

Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου				
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	335.443,79	734.836,17	706.688,23	320.443,57
Εξοφλήσεις δανείων				
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)				
Μερίσματα πληρωθέντα	-114.049,37	-245.599,11	-114.049,37	-245.599,11
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	<b><u>221.394,42</u></b>	<b><u>489.237,06</u></b>	<b><u>592.638,86</u></b>	<b><u>74.844,46</u></b>
<b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)</b>	<b>1.465.631,93</b>	<b>329.746,74</b>	<b>1.391.410,15</b>	<b>244.120,44</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου</b>	<b>413.847,28</b>	<b><u>183.284,92</u></b>	<b><u>263.882,23</u></b>	<b><u>131.425,74</u></b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου</b>	<b><u>1.879.479,21</u></b>	<b><u>513.031,66</u></b>	<b><u>1.655.292,38</u></b>	<b><u>375.546,18</u></b>

## **ΔΙΑΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Β.Ε.Ε.**

### **Προσάρτημα**

**στις Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις  
της περιόδου 1 Ιανουαρίου μέχρι 30 Σεπτεμβρίου 2005**

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ)

### **Βάση Σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων**

Η ΔΙΑΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Β.Ε.Ε (η "Εταιρεία") έχει την έδρα της στη Σαλαμίνας 10 Πειραιάς . Η Εταιρεία και οι θυγατρικές της δραστηριοποιούνται κυρίως στον κλάδο των ιχθυοκαλλιεργειών και ειδικότερα στην παραγωγή γόνου από ιχθυογεννητικούς σταθμούς και στην εκτροφή ευρύαλων μεσογειακών ψαριών.

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας καλύπτουν την Εταιρεία και τις θυγατρικές της (ο Όμιλος) . Θυγατρικές εταιρείες είναι όλες οι εταιρείες που διοικούνται και ελέγχονται, άμεσα ή έμμεσα, από την ΔΙΑΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α. Β.Ε.Ε. , είτε με την κατοχή της πλειοψηφίας των μετοχών της εταιρείας στην οποία έγινε η επένδυση , είτε με την εξάρτηση της από την τεχνογνωσία που παρέχει ο Όμιλος . Οι οικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών εταιρειών περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος μέχρι την ημερομηνία που παύει να υφίσταται ο έλεγχος .

Συγγενείς εταιρείες είναι εκείνες οι εταιρείες επί των οποίων ο Όμιλος ασκεί σημαντική επιρροή αλλά δεν πληρούν τις προϋποθέσεις για να χαρακτηρισθούν ως θυγατρικές . Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου περιλαμβάνουν την αναλογία του Ομίλου επί των κερδών και των ζημιών των συγγενών εταιρειών, με βάση τη μέθοδο της καθαρής θέσης, από την ημερομηνία που ο Όμιλος αποκτά τη σημαντική επιρροή μέχρι την ημερομηνία που παύει να υφίσταται η επιρροή αυτή . Όταν η αναλογία του Ομίλου επί των ζημιών της συγγενούς εταιρείας υπερβαίνει την απεικονιζόμενη λογιστική αξία της επένδυσης, η λογιστική αξία της επένδυσης μειώνεται στο μηδέν και παύει η αναγνώριση περαιτέρω ζημιών, εκτός αν ο Όμιλος έχει αναλάβει υποχρεώσεις ή ενδεχόμενες υποχρεώσεις της συγγενούς εταιρείας, πέραν εκείνων που προκύπτουν από τη μετοχική ιδιότητα .

Τα διεταιρικά υπόλοιπα και οι διεταιρικές συναλλαγές καθώς και τα κέρδη του Ομίλου, που έχουν προκύψει από διεταιρικές συναλλαγές και δεν έχουν πραγματοποιηθεί ακόμη (σε επίπεδο Ομίλου), απαλείφονται κατά τη σύνταξη των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων .

Οι οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν προς δημοσιοποίηση από το διοικητικό συμβούλιο την 21 Νοεμβρίου 2005 .

Οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΠΧΠ), που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση . Οι οικονομικές αυτές καταστάσεις έχουν συνταχθεί βάσει της αρχής του ιστορικού κόστους και είναι εκπεφρασμένες σε Ευρώ .

## Δομή του Ομίλου

### Εταιρείες που ενοποιούνται και μέθοδος ενοποίησής τους

Οι εταιρείες του Ομίλου με τις αντίστοιχες διευθύνσεις τους και ποσοστά συμμετοχής, που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

#### Μέθοδος πλήρους ενοποίησης

ΜΑΛΙΑΚΟΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Β.Ε.Ε., Σαλαμίνας 10 Πειραιάς	85,77%
ΦΡΟΥΤΙ ΝΤΙ ΜΑΡΕ Α.Ε., Σαλαμίνας 10 Πειραιάς	85%
RED HOOK Ε.Π.Ε., Σαλαμίνας 10 Πειραιάς	100%

Για πρώτη φορά

Θ.Δ. ΚΥΠΡΑΙΟΣ Α.Ε., Σαλαμίνας 10 Πειραιάς	100%
ΜΑΤΘΑΙΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε., Σαλαμίνας 10 Πειραιάς	100%

#### Μέθοδος της Καθαρής Θέσης

ASTIR INTERNATIONAL S.R.L., Ιταλία	50%
------------------------------------	-----

## Ακολουθούμενες Λογιστικές Αρχές

### 1. Πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στις αξίες κτήσεώς τους ή του τεκμαρτού κόστους που τους αποδόθηκε στο παρελθόν (πριν την 1 Ιανουαρίου 2004- ημερομηνία μετάβασης στα ΔΛΠ) με νομοθετικές ρυθμίσεις. Οι αξίες αυτές απεικονίζονται μειωμένες κατά (α) τις σωρευμένες αποσβέσεις και (β) την τυχόν απαξίωση των παγίων.

Οι δαπάνες που διενεργούνται για την αντικατάσταση σημαντικών συστατικών στοιχείων των παγίων κεφαλαιοποιούνται. Οι υπόλοιπες μεταγενέστερες δαπάνες, που διενεργούνται σε σχέση με πάγια περιουσιακά στοιχεία κεφαλαιοποιούνται μόνον όταν αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη, που αναμένεται ότι θα προκύψουν από την εκμετάλλευση των επηρεαζόμενων στοιχείων. Όλες οι άλλες δαπάνες συντήρησης, επιδιόρθωσης κ.λ.π. των παγίων καταχωρούνται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων ως έξοδο, κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους.

Οι αποσβέσεις επιβαρύνουν το λογαριασμό αποτελεσμάτων, με βάση τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης, καθ' όλη τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των παγίων περιουσιακών στοιχείων. Οι εδαφικές εκτάσεις δεν αποσβένονται. Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής, κατά κατηγορία παγίων, έχει ως εξής:

Βιομηχανικά κτίρια	40 έτη
Λοιπά κτίρια	25 έτη
Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός	5-15 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3,3-5 έτη
Μεταφορικά μέσα	5-10 έτη

Η εμπορική εύννοια ή υπεραξία (θετική ή αρνητική) αντιπροσωπεύει τα ποσά που καταβλήθηκαν, κατά την απόκτηση μεριδίων συμμετοχής σε θυγατρικές και συγγενείς επιχειρήσεις, πέραν (ή ολιγότερο) της εύλογης αξίας των κατ' αναλογία αποκτηθέντων επιμέρους περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεών τους. Η αξία της αγορασθείσας εμπορικής εύννοιας (σε σχέση με επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες, που πραγματοποιήθηκαν πριν από την 1 Ιανουαρίου 2004 - ημερομηνία μετάβασης στα ΔΛΠ) αποσβέστηκε ολοσχερώς με την κατ' ευθείαν αναγωγή της στα ίδια κεφάλαια. Η αξία της αγορασθείσας εμπορικής εύννοιας, που σχετίζεται με επενδύσεις που πραγματοποιήθηκαν μετά την 1 Ιανουαρίου 2004, απεικονίζεται στον ενοποιημένο ισολογισμό στη τιμή κτήσεώς της και απομειώνεται, αν συντρέχουν οι σχετικές προϋποθέσεις, με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της περιόδου εντός της οποίας συντελείται η απομείωση. Η αξία της αγορασθείσας εμπορικής εύννοιας (σε σχέση με επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις) απεικονίζεται ως μέρος της αξίας της επένδυσης.

Τα λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν από τον Όμιλο εμφανίζονται στη τιμή κτήσεώς τους, μειωμένα κατά τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και, αν συντρέχουν οι σχετικές προϋποθέσεις, κατά το ποσό της απομείωσης της αξίας τους. Οι δαπάνες που σχετίζονται με την αυτοδημιουργούμενη εμπορική εύννοια άγονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων, κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους.

Οι αποσβέσεις των άυλων περιουσιακών στοιχείων επιβαρύνουν το λογαριασμό αποτελεσμάτων με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, καθ' όλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους. Η εκτιμώμενη διάρκεια ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών έχει ως ακολούθως :

Λογισμικά προγράμματα

3,3 έτη

Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν απεριόριστη ωφέλιμη ζωή και δεν αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων. Τα αποσβενόμενα περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται και σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και αξίας χρήσεως. Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμιακών ροών. Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στ' αποτελέσματα όταν προκύπτουν.

## 2.Βιολογικά στοιχεία

Η Εταιρεία και οι θυγατρικές της λειτουργούν μονάδες ιχθυοκαλλιέργειας στις οποίες εκτρέφονται έτοιμα ψάρια μεσογειακών ειδών (κυρίως τσιπούρα και λαυράκι) με τη μέθοδο των πλωτών ιχθυοκλωβών ,ενώ η θυγατρική εταιρεία «ΜΑΛΙΑΚΟΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Β.Ε.Ε» δραστηριοποιείται στη παραγωγή γόνου.

Ο εμπορεύσιμος γόνος του ιχθυογεννητικού σταθμού και τα αποθέματα των ιχθύων τα οποία βρίσκονται στους ιχθυοκλωβούς , ομαδοποιημένα σε ομάδες ανάλογα με το βάρος 5-200 γρ., 200-300 γρ. 300-400γρ., 400-600 γρ, μεγαλύτερα των 600 γρ., αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, η οποία προσδιορίζεται με βάση την μέση τιμή πώλησης η οποία ισχύει την πρώτη εβδομάδα της επόμενης περιόδου.

## 3. Επενδύσεις

Οι επενδύσεις του Ομίλου ταξινομούνται στις παρακάτω κατηγορίες:

*(α) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους με μεταβολές καταχωρούμενες στ' αποτελέσματα.*

Στην κατηγορία αυτή καταχωρούνται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποκτώνται με σκοπό την κερδοσκοπία συμπεριλαμβανομένων των παραγώγων.

*(β) Δάνεια και απαιτήσεις*

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές και τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργούς αγορές. Δημιουργούνται όταν ο όμιλος δίδει χρήματα ή παρέχει αγαθά και υπηρεσίες και δεν υπάρχει πρόθεση για την πώληση αυτών των στοιχείων.

*(γ) Διακρατούμενες ως την λήξη επενδύσεις*

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές και συγκεκριμένη λήξη και τα οποία ο Όμιλος έχει την πρόθεση και την ικανότητα να τα διακρατήσει ως την λήξη τους.

*(δ) Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.*

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν μπορούν να ενταχθούν σε κάποια από τις ανωτέρω κατηγορίες. Περιλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία εφόσον η Διοίκηση δεν έχει την πρόθεση να τα ρευστοποιήσει μέσα σε 12 μήνες από την ημερομηνία Ισολογισμού.

Οι αγορές και οι πωλήσεις των επενδύσεων καταχωρούνται κατά την ημερομηνία της εμπορικής συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που ο Όμιλος δεσμεύεται ν' αγοράσει ή να πωλήσει το στοιχείο. Οι επενδύσεις αρχικά καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους πλέον των άμεσα επιρριπτών στη συναλλαγή δαπανών, με εξαίρεση όσον αφορά τις άμεσα επιρριπτές στη συναλλαγή δαπάνες, τα στοιχεία εκείνα που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους με μεταβολές

καταχωρούμενες στ' αποτελέσματα. Οι επενδύσεις διαγράφονται όταν το δικαίωμα στις ταμιακές ροές από τις επενδύσεις λήγει ή μεταβιβάζεται και ο όμιλος έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις ανταμοιβές που συνεπάγεται η ιδιοκτησία. Τα διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους και τα σχετικά κέρδη ή ζημιές καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων μέχρι τα στοιχεία αυτά πωληθούν ή χαρακτηρισθούν ως απομειωμένα. Κατά την πώληση ή όταν χαρακτηρισθούν ως απομειωμένα, τα κέρδη ή οι ζημιές μεταφέρονται στ' αποτελέσματα.

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργούς αγορές προσδιορίζονται από τις τρέχουσες τιμές τους. Για τα μη διαπραγματεύσιμα στοιχεία οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με την χρήση τεχνικών αποτίμησης όπως προεξόφληση μελλοντικών ταμιακών ροών και μοντέλα αποτίμησης δικαιωμάτων προαίρεσης.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις και οι διακρατούμενες ως την λήξη επενδύσεις, μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού ο Όμιλος εκτιμά αν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που να οδηγούν στο συμπέρασμα ότι τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία είναι απομειωμένα. Για τους συμμετοχικούς τίτλους που έχουν ταξινομηθεί ως διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία τέτοια ένδειξη συνιστά η σημαντική μείωση της εύλογης αξίας σε σχέση με το κόστος κτήσεως. Αν στοιχειοθετείται απομείωση, η σωρευμένη στα ίδια κεφάλαια ζημιά που είναι η διαφορά μεταξύ κόστους κτήσεως και εύλογης αξίας, μεταφέρεται στ' αποτελέσματα. Οι ζημιές απομείωσης των συμμετοχικών τίτλων που καταχωρούνται στ' αποτελέσματα δεν αναστρέφονται μέσω των αποτελεσμάτων.

#### **4. Αποθέματα**

Τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα (εμπορεύματα, πρώτες ύλες, αναλώσιμα κλπ) απεικονίζονται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ του κόστους κτήσεως ή παραγωγής τους και της ρευστοποιήσιμης 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 σταθμικού μέσου όρου και περιλαμβάνει τις δαπάνες απόκτησης των αποθεμάτων, τις δαπάνες παραγωγής τους (εφόσον πρόκειται για ιδιοπαραγόμενα προϊόντα).

#### **5. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις**

Οι απαιτήσεις απεικονίζονται μειωμένες κατά τη ζημιά που προκύπτει από τις πιθανολογούμενες επισφάλειες.

#### **6. Διαθέσιμα**

Τα διαθέσιμα περιλαμβάνουν και τα ισοδύναμα των ταμιακών διαθεσίμων, όπως είναι οι καταθέσεις όψεως και οι καταθέσεις προθεσμίας βραχείας διάρκειας. Τραπεζικές υπεραναλήψεις, που είναι αποπληρωτέες σε πρώτη ζήτηση και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της διαχείρισης των διαθεσίμων του Ομίλου, περιλαμβάνονται, για σκοπούς σύνταξης της κατάστασης ταμιακών ροών, ως συστατικό στοιχείο των ταμιακών ροών, ως συστατικό στοιχείο των ταμιακών διαθεσίμων.

#### **7. Συναλλαγές σε ξένα νομίσματα**

Οι συναλλαγές που είναι εκπεφρασμένες σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ με τη συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει κατά την ημερομηνία της συναλλαγής. Κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, τα νομισματικά περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις, που είναι εκπεφρασμένες σε ξένα νομίσματα, μετατρέπονται σε Ευρώ με τη συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει κατά την ημερομηνία αυτή. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή καταχωρούνται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων.

## **8 . Μετοχικό κεφάλαιο**

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται, μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου, σε μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου ή της Διαφοράς υπέρ το άρτιο. Άμεσα κόστη που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στην αξία κτήσεως των επιχειρήσεων αυτών. Η αξία κτήσεως των ιδίων μετοχών, μειωμένης με το φόρο εισοδήματος (εάν συντρέχει περίπτωση), εμφανίζεται αφαιρετικώς των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας, μέχρις ότου οι ίδιες μετοχές πωληθούν ή ακυρωθούν. Κάθε κέρδος ή ζημιά από πώληση ιδίων μετοχών, καθαρό από άμεσα για την συναλλαγή λοιπά κόστη και φόρο εισοδήματος, αν συντρέχει περίπτωση, εμφανίζεται ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια

## **9. Μερίσματα**

Τα πληρωτέα μερίσματα απεικονίζονται ως υποχρέωση κατά το χρόνο έγκρισής τους από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων .

## **10. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου**

### **Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου**

(α) Πιστωτικός κίνδυνος Η Εταιρεία δεν έχει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου. Οι χονδρικές πωλήσεις που καλύπτουν το σύνολο σχεδόν των πωλήσεων, γίνονται κυρίως σε πελάτες με μειωμένο βαθμό απωλειών.

(β) Κίνδυνος ρευστότητας Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα, μέσω της διαθεσιμότητας επαρκών πιστωτικών ορίων από τα πιστωτικά ιδρύματα.

(γ) Κίνδυνος ταμιακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων. Η Εταιρεία δεν έχει σημαντικά τοκοφόρα περιουσιακά στοιχεία και συνεπώς δεν υπόκειται σε κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων. Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων προέρχεται κυρίως από τα μακροπρόθεσμα δάνεια. Δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν την Εταιρεία σε κίνδυνο ταμιακών ροών. Δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν την Εταιρεία σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας. Πολιτική της Εταιρείας είναι να διατηρεί το σύνολο σχεδόν των δανείων του σε μεταβλητό επιτόκιο.

(δ) Κίνδυνος αποθεμάτων Για την αντιμετώπιση του κινδύνου από ενδεχόμενη ζημιά, λόγω απώλειες των αποθεμάτων από φυσικές καταστροφές, θνησιμότητα, κλοπές κλπ, η εταιρεία λαμβάνει όλα τα αναγκαία και κατάλληλα μέτρα πχ ασφάλιση, φύλαξη κ.λ.π. για την ελαχιστοποίηση του κινδύνου αυτού.

## **11. Δικαιώματα εργαζομένων**

Η υποχρέωση του Ομίλου προς τα πρόσωπα που εργοδοτούνται από τον Όμιλο, για τη μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, προσμετράται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζόμενου, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προεξοφλούμενο στην παρούσα του αξία, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του . Το χρησιμοποιούμενο επιτόκιο προεξόφλησης είναι ίσο με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του . Το χρησιμοποιούμενο επιτόκιο προεξόφλησης είναι ίσο με την απόδοση, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, των ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου .

## **12. Προβλέψεις**

Οι προβλέψεις δημιουργούνται όταν ο Όμιλος έχει νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση, ως αποτέλεσμα παρελθόντος γεγονότος, και πιθανολογείται ότι θα απαιτηθεί εκροή οικονομικού οφέλους για την τακτοποίηση της υποχρέωσης .

### **13. Χρηματοοικονομικά εργαλεία**

Τα βασικά χρηματοοικονομικά εργαλεία του Ομίλου είναι τα μετρητά, οι τραπεζικές καταθέσεις, οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις και ορισμένες άλλες μορφές χρηματοδότησης . Δεδομένης της βραχυπρόθεσμης φύσεως των εργαλείων αυτών, η διοίκηση του Ομίλου πιστεύει ότι η εύλογη αξία τους ουσιαστικά ταυτίζεται με την αξία στην οποία απεικονίζονται στα λογιστικά βιβλία του Ομίλου . Επιπρόσθετα, η διοίκηση του Ομίλου πιστεύει ότι τα επιτόκια που καταβάλλονται σε σχέση με τα συναφθέντα δάνεια ισοδυναμούν με τα τρέχοντα εύλογα επιτόκια της αγοράς και, συνεπώς, δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις οποιασδήποτε προσαρμογής της αξίας στην οποία απεικονίζονται οι υποχρεώσεις αυτές . Ο Όμιλος δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα .

### **14 Έσοδα**

#### **Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών**

Τα έσοδα από πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται (καταχωρούνται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων), όταν οι βασικοί κίνδυνοι και τα οφέλη, που διασυνδέονται με την ιδιοκτησία των αγαθών, έχουν μεταβιβαστεί στον αγοραστή . Τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται (καταχωρούνται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων) ανάλογα με το στάδιο ολοκλήρωσης του έργου, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού . Τα έσοδα δεν αναγνωρίζονται, εάν υπάρχει σημαντική αβεβαιότητα, όσον αφορά την ανάκτηση του οφειλόμενου τιμήματος ή την ενδεχόμενη επιστροφή των αγαθών .

### **15.Κρατικές επιχορηγήσεις**

Οι κρατικές επιχορηγήσεις καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις όταν υπάρχει εύλογη διασφάλιση ότι θα εισπραχθούν και ότι ο Όμιλος θα συμμορφωθεί με τους όρους και τις προϋποθέσεις που έχουν τεθεί για την καταβολή τους . Οι επιχορηγήσεις που καλύπτουν πραγματοποιηθείσες δαπάνες καταχωρούνται ως έσοδο της περιόδου εντός της οποίας πραγματοποιήθηκαν οι επιχορηγούμενες δαπάνες . Οι επιχορηγήσεις που καλύπτουν το κόστος αποκτηθέντων περιουσιακών στοιχείων αναγνωρίζονται ως έσοδο και άγονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του επιχορηγηθέντος περιουσιακού στοιχείου .

### **16 .Έσοδα από μερίσματα**

Τα έσοδα από μερίσματα αναγνωρίζονται ως έσοδα κατά την ημερομηνία έγκρισης της διανομής τους .

### **17. Έξοδα**

#### **Λειτουργικές μισθώσεις**

Οι πληρωμές που γίνονται βάσει λειτουργικών μισθώσεων άγονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσεως του μισθίου .

#### **Χρηματοδοτικές μισθώσεις**

Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις αντιμετωπίζονται ως δανειακές συμβάσεις, με συνέπεια να απεικονίζονται τα μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία ως περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου (και να αποσβένονται), με αντίστοιχη αναγνώριση της χρηματοδοτικής υποχρέωσης προς τον εκμισθωτή ή τους εκμισθωτές . Το κόστος χρηματοδότησης άγεται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων ως έξοδο, κατά το χρόνο που καθίσταται δεδουλευμένο .

#### **Κόστος χρηματοδότησης**

Το καθαρό χρηματοδοτικό κόστος αποτελείται από τους δεδουλευμένους τόκους επί των συναφθέντων δανείων, που υπολογίζονται βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

## 18. Φόρος εισοδήματος

Η επιβάρυνση της χρήσεως με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους και τους ετεροχρονισμένους φόρους, δηλαδή τους φόρους (ή τις φορολογικές ελαφρύνσεις), που σχετίζονται με τα απεικονιζόμενα στην τρέχουσα χρήση κέρδη (ή ζημιές) αλλά θα καταλογισθούν από τις φορολογικές αρχές σε μελλοντικές χρήσεις. Ο φόρος εισοδήματος καταχωρείται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων, εκτός του φόρου εκείνου που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια, στην οποία περίπτωση καταχωρείται απευθείας, κατά ανάλογο τρόπο στα ίδια κεφάλαια.

Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος είναι οι πληρωτέοι φόροι επί του φορολογητέου εισοδήματος της χρήσης, βάσει των θεσπισμένων συντελεστών φόρου κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, και οι τυχόν πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Στην περίπτωση που ισχύουν διαφορετικοί φορολογικοί συντελεστές επί των διανεμόμενων και μη διανεμόμενων κερδών, η ποσοτικοποίηση της τρέχουσας φορολογίας γίνεται με βάση τους θεσπισμένους συντελεστές φόρου της κάθε κατηγορίας, ανάλογα με το ποσό των κερδών που διανέμεται.

Οι ετεροχρονισμένοι φόροι εισοδήματος υπολογίζονται, βάσει των θεσπισμένων συντελεστών φόρου που θα ισχύουν κατά το χρόνο καταλογισμού τους, επί της διαφοράς μεταξύ της λογιστικής και της φορολογικής βάσεως των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, στο βαθμό που οι διαφορές αυτές συνθέτουν ετεροχρονισμούς που θα εξαλειφθούν στο μέλλον.

Οι ετεροχρονισμένες φορολογικές απαιτήσεις κατά των φορολογικών αρχών αναγνωρίζονται μόνο στην έκταση στην οποία είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν μελλοντικά κέρδη, που θα προσδώσουν φορολογικές υποχρεώσεις με τις οποίες θα μπορέσουν να συμψηφισθούν οι ετεροχρονισμένες φορολογικές απαιτήσεις. Οι ετεροχρονισμένες φορολογικές απαιτήσεις μειώνονται κατά την έκταση στην οποία δεν είναι πλέον προφανές ότι η σχετική μελλοντική φορολογική ελάφρυνση θα εξασφαλισθεί.

## 19. Τμηματική ανάλυση των δραστηριοτήτων του Ομίλου

«Τομέας» ή «τμήμα» των δραστηριοτήτων του Ομίλου είναι κάθε διακεκριμένη επιχειρηματική δραστηριότητα με ιδιάζοντα χαρακτηριστικά ως προς τη φύση της δραστηριότητας και τους επιχειρηματικούς κινδύνους που συνεπάγεται (επιχειρηματικός τομέας). Ανάλογη διάκριση γίνεται με βάση το επιχειρηματικό περιβάλλον στο οποίο αναπτύσσεται η δραστηριότητα (γεωγραφικός τομέας). Ο Όμιλος έχει ένα και μόνο επιχειρηματικό τομέα δραστηριοτήτων και, συγκεκριμένα, εκείνον της παραγωγής και διάθεσης ιχθύων. Η γεωγραφική κατάτμηση της δραστηριότητας του Ομίλου γίνεται στην Ελλάδα και στις υπόλοιπες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

## 20. Διακοπείσες δραστηριότητες

Για τους σκοπούς της καλύτερης και πληρέστερης πληροφόρησης και της αναγωγής των παρατιθέμενων συγκριτικών στοιχείων και δεδομένων σε μία κοινή και, συνεπώς, πραγματικά συγκρίσιμη βάση, οι διακοπείσες δραστηριότητες του Ομίλου, είτε με την εκποίηση κλάδων δραστηριότητας, είτε με την εκποίηση των μετοχών θυγατρικών εταιρειών, είτε κατά άλλο τρόπο, προσδιορίζονται και η συμμετοχή της διακοπείσας δραστηριότητας στην οικονομική θέση και τα αποτελέσματα του Ομίλου στο παρελθόν ποσοτικοποιείται και παρατίθεται στις οικονομικές καταστάσεις.

## 21. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης είναι υπό συνεχή επανεξέταση με βάση τα ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για τα μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

### 21.1. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές.

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. Δεν υπάρχουν εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες.

## Σημειώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις

### 1 Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)

Ο Κύκλος εργασιών του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως κατωτέρω :

#### Πωλήσεις

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/9/2005	30/9/2004	30/9/2005	30/9/2004
Εμπορευμάτων	4.053.628,26	5.849.794,33	4.926.466,71	3.646.246,59
Πωλήσεις βιολογικών στοιχείων	13.091.965,78	9.860.166,58	9.510.584,14	6.061.378,34
Λοιπών αποθεμάτων	32.739,01	544,56	83.951,83	557.228,31
<b>Σύνολο</b>	<b>17.178.333,05</b>	<b>15.710.505,47</b>	<b>14.521.002,68</b>	<b>10.264.853,24</b>

### 1.1 Τμηματική Ανάλυση των Δραστηριοτήτων του Ομίλου

	ΕΛΛΑΔΑ	ΕΥΡΩΠΗ	ΣΥΝΟΛΟ
<u>Περίοδος 1/1-30/9/2005</u>			
Πωλήσεις	11.971.073,97	10.223.897,72	22.194.971,69
Μείον: Διεταιρικές	5.016.638,64		5.016.638,64
Πωλήσεις σε τρίτους	<b>6.954.435,33</b>	<b>10.223.897,72</b>	<b>17.178.333,05</b>

#### Περίοδος 1/1-30/9/2004

Πωλήσεις	15.586.324,13	4.541.317,28	20.127.641,41
Μείον: Διεταιρικές	4.417.135,94		4.417.135,94
Πωλήσεις σε τρίτους	<b>11.169.188,19</b>	<b>4.541.317,28</b>	<b>15.710.505,47</b>

### 2. Κόστος πωληθέντων

Το Κόστος πωληθέντων του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως κατωτέρω :

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/9/2005	30/9/2004	30/9/2005	30/9/2004
Κόστος Εμπορευμάτων	3.392.362,40	4.937.663,83	4.020.765,44	3.075.967,31
Αναλώσεις τροφών και λοιπών αποθεμάτων	4.581.941,87	1.922.738,20	4.534.561,62	2.206.574,13
Εξοδα παραγωγής	3.796.834,14	2.515.233,62	2.248.107,49	1.847.072,11
Μεταβολές που προκύπτουν στη εύλογη αξία βιολογικών στοιχείων (Σημ 8)	1.345.026,38	3.173.995,31	654.854,11	1.059.009,37
Κόστος λοιπών αποθεμάτων			64.722,82	204.134,95
<b>Σύνολο</b>	<b>13.116.164,79</b>	<b>12.549.630,96</b>	<b>11.523.011,48</b>	<b>8.392.757,87</b>

### 3. Άλλα έσοδα (κέρδη)

Τα Άλλα έσοδα (κέρδη) του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως κατωτέρω :

	<u>Ο Όμιλος</u>		<u>Η Εταιρεία</u>	
	30/9/2005	30/9/2004	30/9/2005	30/9/2004
Αποσβέσεις κρατικών επιχορηγήσεων	123.875,94	202.629,48	54.971,89	135.501,70
Επιχορηγήσεις και διάφ.έσοδα	0,00	2.334,00	0,00	1.030,00
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	35.036,88	23.363,70	17.217,37	1.954,87
Έσοδα κεφαλαίων	706,18	12.127,70	249,95	20,67
Αποζημίωση για καταστροφή συσκευαστηρίου από Ασφαλιστική εταιρεία	0,00		1.050.000,00	
Λοιπά έσοδα	18.340,28	23.902,75	9.694,45	3.176,33
<b>Σύνολο</b>	<b>1.227.959,28</b>	<b>264.357,63</b>	<b>1.132.133,66</b>	<b>141.683,57</b>

### 4. Έξοδα κατ' είδος

	<u>Ο Όμιλος</u>		<u>Η Εταιρεία</u>	
	30/9/2005	30/9/2004	30/9/2005	30/9/2004
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.862.283,20	2.271.867,55	1.612.249,74	1.004.365,65
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	545.324,20	409.850,44	399.099,12	246.093,06
Παροχές τρίτων	633.576,19	466.080,80	375.619,95	261.612,25
Φόροι τέλη	82.325,53	61.340,14	67.915,00	29.598,51
Διάφορα έξοδα	1.079.673,08	994.390,19	820.313,90	575.393,19
Αποσβέσεις	920.791,91	764.996,75	500.172,69	560.025,60
Λοιπά έξοδα	204.649,38	21.255,97	110.757,31	1.927,92
<b>Σύνολο</b>	<b>6.328.623,49</b>	<b>4.989.781,84</b>	<b>3.886.127,71</b>	<b>2.679.016,18</b>

#### 4.1 Εργαζόμενοι στην Εταιρεία και Κόστος Μισθοδοσίας

Ο αριθμός των εργαζομένων στον Όμιλο και την Εταιρεία και το συνολικό κόστος εργοδότησής τους ήταν :

	<u>Ο Όμιλος</u>		<u>Η Εταιρεία</u>	
	30/9/2005	30/9/2004	30/9/2005	30/9/2004
Μισθωτοί	87	67	55	34
Ημερομίσθιοι	87	66	51	36
<b>Σύνολο Εργαζομένων</b>	<b>174</b>	<b>133</b>	<b>106</b>	<b>70</b>

#### Παροχές σε εργαζομένους

	<u>Ο Όμιλος</u>		<u>Η Εταιρεία</u>	
	30/9/2005	30/9/2004	30/9/2005	30/9/2004
Μισθοί και ημερομίσθια	2.319.121,76	1.846.734,29	1.306.314,26	818.405,49
Εργοδοτικές εισφορές	527.567,50	400.911,47	301.038,06	175.265,42
Λοιπές παροχές	15.593,94	24.221,79	4.897,42	10.694,74
<b>Σύνολο</b>	<b>2.862.283,20</b>	<b>2.271.867,55</b>	<b>1.612.249,74</b>	<b>1.004.365,65</b>

## 5. Κόστος Χρηματοδότησης

Στα καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα του Ομίλου και της Εταιρείας συμπεριλαμβάνονται :

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/9/2005	30/9/2004	30/9/2005	30/9/2004
Χρεωστικοί τόκοι				
• Δάνεια τραπεζών	516.717,52	549.302,33	345.665,53	367.387,31
• Λοιπά με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα	86.519,43	94.400,78	63.253,04	68.154,22
	<b>603.236,95</b>	<b>643.703,11</b>	<b>408.918,57</b>	<b>435.541,53</b>

## 7. Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής :

	Ο Όμιλος						
	Γήπεδα & Οικόπεδα	Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις	Μηχανήματα & Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μ έσα	Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	Πάγια υπό εκτέλεση	Σύνολο
<b>01.01.2004</b>							
Αξία κτήσεως ή εύλογη αξία	238.697,75	2.716.173,60	8.294.494,66	1.310.500,88	388.146,30	497.786,24	13.445.799,43
Σωρευμένες αποσβέσεις		339.925,74	3.656.983,36	453.934,91	254.035,74		4.704.879,75
Αναπόσβεστη αξία	<b>238.697,75</b>	<b>2.376.247,86</b>	<b>4.637.511,30</b>	<b>856.565,97</b>	<b>134.110,56</b>	<b>497.786,24</b>	<b>8.740.919,68</b>
<b>01.01-30.09.2004</b>							
Υπόλοιπο έναρξης	238.697,75	2.376.247,86	4.637.511,30	856.565,97	134.110,56	497.786,24	8.740.919,68
Προσθήκες		44.067,59	410.765,97	47.911,22	29.345,61	116.163,57	648.253,96
Πωλήσεις -Μεταφορές			4.302,29	0,00	83,74	482.603,99	486.990,02
Αποσβέσεις περιόδου		67.922,49	581.391,78	68.449,89	43.188,19	0,00	760.952,35
Αναπόσβεστη αξία 30.09.2004	<b>238.697,75</b>	<b>2.352.392,96</b>	<b>4.462.583,20</b>	<b>836.027,30</b>	<b>120.184,24</b>	<b>131.345,82</b>	<b>8.141.231,27</b>
<b>31.12.2004</b>							
Αξία κτήσεως ή εύλογη αξία	312.589,81	2.759.131,05	8.552.870,56	1.330.548,09	415.490,98	397.967,87	13.768.598,36
Σωρευμένες αποσβέσεις		267.967,49	4.073.906,77	546.190,24	296.826,78	0,00	5.184.891,28
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2004	<b>312.589,81</b>	<b>2.491.163,56</b>	<b>4.478.963,79</b>	<b>784.357,85</b>	<b>118.664,20</b>	<b>397.967,87</b>	<b>8.583.707,08</b>
<b>01.01-30.09.2005</b>							
Υπόλοιπο έναρξης	312.589,81	2.491.163,56	4.478.963,79	784.357,85	118.664,20	397.967,87	8.583.707,08
Προσθήκες	343.481,19	76.546,60	1.201.613,20	42.965,57	59.703,58	36.795,68	1.761.105,82
Πωλήσεις			30.783,59	21.461,84	1.098,28	233,80	53.577,51
Αποσβέσεις περιόδου		59.697,18	665.267,98	149.209,84	40.194,13	0,00	914.369,13
Αναπόσβεστη αξία 30.09.2005	<b>656.071,00</b>	<b>2.508.012,98</b>	<b>4.984.525,42</b>	<b>656.651,74</b>	<b>137.075,37</b>	<b>434.529,75</b>	<b>9.376.866,26</b>

	<u>Η Εταιρεία</u>						Σύνολο
	Γήπεδα & Οικόπεδα	Κτίρια & εκτιριακές εγκαταστάσεις	Μηχανήματα & Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Επιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	Πάγια υπό εκτέλεση	
<b>01.01.2004</b>							
Αξία κτήσεως ή εύλογη αξία	79.515,77	1.005.623,01	5.679.193,81	694.347,23	160.529,35	476.494,26	8.095.703,43
Σωρευμένες αποσβέσεις		160.659,42	2.977.747,37	323.368,93	90.103,08		3.551.878,80
Αναπόσβεστη αξία	<b>79.515,77</b>	<b>844.963,59</b>	<b>2.701.446,44</b>	<b>370.978,30</b>	<b>70.426,27</b>	<b>476.494,26</b>	<b>4.543.824,63</b>
<b>01.01-30.09 .2004</b>							
Υπόλοιπο έναρξης	79.515,77	844.963,59	2.701.446,44	370.978,30	70.426,27	476.494,26	4.543.824,63
Προσθήκες		30.000,00	322.759,65	82.656,92	7.772,01	52.599,73	495.788,31
Πωλήσεις -μεταφορές			3.986,09			482.603,99	486.590,08
Αποσβέσεις περιόδου		26.457,15	475.469,70	35.081,63	18.565,00	0,00	555.573,48
Αναπόσβεστη αξία 30.09.2004	<b>79.515,77</b>	<b>848.506,44</b>	<b>2.544.750,30</b>	<b>418.553,59</b>	<b>59.633,28</b>	<b>46.490,00</b>	<b>3.997.449,38</b>
<b>31.12.2004</b>							0,00
Αξία κτήσεως ή εύλογη αξία	112.531,18	433.764,02	6.120.949,82	822.759,87	150.617,41	174.575,01	7.815.197,31
Σωρευμένες αποσβέσεις	0,00	6.075,11	3.522.486,16	441.118,43	106.325,84	0,00	4.076.005,54
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2004	<b>112.531,18</b>	<b>427.688,91</b>	<b>2.598.463,66</b>	<b>381.641,44</b>	<b>44.291,57</b>	<b>174.575,01</b>	<b>3.739.191,77</b>
<b>01.01-30.09 .2005</b>							
Υπόλοιπο έναρξης	112.531,18	427.688,91	2.598.463,66	381.641,44	44.291,57	174.575,01	3.739.191,77
Προσθήκες	343.481,19	51.007,00	999.262,87	19.578,75	22.615,38	4.056,02	1.440.001,21
Πωλήσεις			28.269,49	21.461,84			49.731,33
Αποσβέσεις περιόδου		31.639,73	413.609,89	33.833,07	15.383,21		494.465,90
Αναπόσβεστη αξία 30.09.2005	<b>456.012,37</b>	<b>447.056,18</b>	<b>3.155.847,15</b>	<b>345.925,28</b>	<b>51.523,74</b>	<b>178.631,03</b>	<b>4.634.995,75</b>

Επί των ακινήτων των εταιρειών υφίστανται υποθήκες και προσημειώσεις ποσού 1.861.922,23 ευρώ για εξασφάλιση τραπεζικών δανείων των οποίων τα υπόλοιπα κατά την 30/9/2005 ανέρχονταν στο ποσό των 1.294.930,47 ευρώ.

## 8 .Βιολογικά στοιχεία

Η μεταβολή της εύλογης αξίας των βιολογικών στοιχείων του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύεται ως εξής :

	<u>Ο Όμιλος</u>		<u>Η Εταιρεία</u>	
	30/9/2005	30/9/2004	30/9/2005	30/9/2004
Υπόλοιπο έναρξης έτους	19.154.007,95	16.523.018,36	16.163.037,45	12.541.883,08
Αύξηση από αγορές	2.589.343,93	5.195.052,00	1.816.683,93	4.698.832,80
Μεταβολές που προκύπτουν στη εύλογη αξία	-1.172.720,99	-3.173.995,31	-654.854,11	-1.059.009,37
Υπόλοιπο τέλους περιόδου	<b>20.570.630,89</b>	<b>18.544.075,05</b>	<b>17.324.867,27</b>	<b>16.181.706,51</b>

## 9. Ασώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία

Τα ασώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής :

	<u>Ο Όμιλος</u>		<u>Η Εταιρεία</u>	
	Λογισμικά προγράμματα	Σύνολο	Λογισμικά προγράμματα	Σύνολο
<b>01.01.2004</b>				
Αξία κτήσεως ή εύλογη αξία	34.573,22	34.573,22	15.912,67	15.912,67
Σωρευμένες αποσβέσεις	12.310,55	12.310,55	2.831,70	2.831,70
Αναπόσβεστη αξία	<b>22.262,67</b>	<b>22.262,67</b>	<b>13.080,97</b>	<b>13.080,97</b>
<b>01.01-30.09.2004</b>				
Υπόλοιπο έναρξης	22.262,67	22.262,67	13.080,97	13.080,97
Προσθήκες	495,00	495,00	495,00	495,00
Πωλήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις περιόδου	4.044,40	4.044,40	4.452,12	4.452,12
Αναπόσβεστη αξία 30.09.2004	<b>18.713,27</b>	<b>18.713,27</b>	<b>9.123,85</b>	<b>9.123,85</b>
<b>31.12.2004</b>				
Αξία κτήσεως ή εύλογη αξία	35.269,22	35.269,22	16.608,67	16.608,67
Σωρευμένες αποσβέσεις	19.636,28	19.636,28	7.682,43	7.682,43
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2004	<b>15.632,94</b>	<b>15.632,94</b>	<b>8.926,24</b>	<b>8.926,24</b>
<b>01.01-30.09.2005</b>				
Υπόλοιπο έναρξης	15.632,94	15.632,94	8.926,24	8.926,24
Προσθήκες	11.612,47	11.612,47	10.132,50	10.132,50
Πωλήσεις				
Αποσβέσεις περιόδου	6.422,78	6.422,78	5.706,79	5.706,79
Αναπόσβεστη αξία 30.09.2005	<b>20.822,63</b>	<b>20.822,63</b>	<b>13.351,95</b>	<b>13.351,95</b>

## 10. Εμπορική Εύνοια (Goodwill)

Η Εμπορική Εύνοια (Goodwill) του Ομίλου αναλύεται ως εξής :

Αξία κτήσεως ή εύλογη αξία 31/12/2004	497.953,06
Προσθήκες	201.379,44
Πωλήσεις	
Αναπόσβεστη αξία 30.09.2005	<b>699.332,50</b>

Η απεικονιζόμενη εμπορική εύνοια της 31/12/2004 αφορά την καταβλημένη υπεραξία κατά την απόκτηση του επιπλέον 22,5% των μετοχών της εταιρείας ΦΡΟΥΤΙ ΝΤΙ ΜΑΡΕ Α.Ε., και το 36,25% των επιπλέον εταιρικών μεριδίων της εταιρείας RED HOOK Ε.Π.Ε.

Για τις προσθήκες της περιόδου βλέπε σημείωση 11.

Η υπεραξία απεικονίζεται στον ενοποιημένο ισολογισμό στην τιμή κτήσεως της και απομειώνεται, στο βαθμό που συντρέχουν οι σχετικές προϋποθέσεις, με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της περιόδου εντός της οποίας συντελείται η απομείωση.

## 11. Αποκτήσεις και Εκποιήσεις Μετοχών Θυγατρικών Εταιρειών

Την 1η Ιουνίου 2005 ο Όμιλος απέκτησε το 100% των μετοχών της εταιρείας Θ.Δ.ΚΥΠΡΑΙΟΣ – ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε. που λειτουργεί στην Ελλάδα . Η αποκτηθείσα δεν συνεισέφερε στα έσοδα του Ομίλου και στα κέρδη για την περίοδο 1 Ιουνίου 2005 ως 30 Σεπτεμβρίου 2005, διότι δεν έχει αναπτύξει παραγωγική δραστηριότητα .Τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία και η υπεραξία που αποκτήθηκαν έχουν ως εξής:

Τίμημα αγοράς:

• Μετρητά	94.514,50
Εύλογη αξία καθαρών περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν	-60.000,00
Υπεραξία (Σημ. 10)	<u>34.514,50</u>

Η υπεραξία αποδίδεται στην κατοχή άδειας μονάδας ιχθυοκαλλιέργειας στη περιοχή της Καλύμνου της αποκτηθείσας επιχείρησης .

Την 9η Σεπτεμβρίου 2005 ο Όμιλος απέκτησε το 100% των εταιρικών μεριδίων της εταιρείας ΜΑΤΘΑΙΟΥ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΩΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ που λειτουργεί στη Ελλάδα . Η αποκτηθείσα δεν συνεισέφερε στα έσοδα του Ομίλου και στα κέρδη για την περίοδο 9 Σεπτεμβρίου ως 30 Σεπτεμβρίου 2005, διότι δεν έχει αναπτύξει παραγωγική δραστηριότητα .Τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία και η υπεραξία που αποκτήθηκαν έχουν ως εξής:

Τίμημα αγοράς:

• Μετρητά	175.000,00
Εύλογη αξία καθαρών περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν	-8.135,06
Υπεραξία (Σημ. 10)	<u>166.864,94</u>

Η υπεραξία αποδίδεται στην κατοχή άδειας μονάδας ιχθυοκαλλιέργειας της αποκτηθείσας επιχείρησης .

## 12 Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρείες

Οι επενδύσεις σε συγγενείς αφορά τη συμμετοχή στη συγγενή εταιρεία "ASTIR INTERNATIONAL S.R.L.", η οποία είναι εγκατεστημένη την Ιταλία .

Κατωτέρω παρατίθενται ορισμένα βασικά οικονομικά στοιχεία της συγγενούς εταιρείας, η οποία είναι μη εισηγμένη σε χρηματιστήριο .

	<u>Περιουσιακά στοιχεία</u>	<u>Υποχρεώσεις</u>	<u>Έσοδα</u>	<u>Κέρδη</u>	<u>Ποσοστό συμμετοχής</u>
31/12/2004	2.071.385,72	1.831.539,03	6.450.485,89	30.750,59	50%
30/9/2005	3.323.969,49	2.837.208,53	6.045.392,58	209.955,32	50%

Από 1 Ιανουαρίου 2005 μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των ανά χείρας ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων, δεν υπήρξαν διαφοροποιήσεις στις κατεχόμενες από τον Όμιλο μετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις .

## 15 Αποθέματα

Τα αποθέματα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής :

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/9/2005	31/12/2004	30/9/2005	31/12/2004
Εμπορεύματα	749.984,05	1.069.177,61	310,31	
Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	1.663,37		1.663,37	
Πρώτες και βοηθητικές ύλες- Αναλώσιμα υλικά και είδη συσκευασίας	396.345,06	348.312,18	317.563,13	287.529,03
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	738.203,92	376.615,48	714.394,54	229.748,71
	<b>1.886.196,40</b>	<b>1.794.105,27</b>	<b>1.033.931,35</b>	<b>517.277,74</b>

## 16 Πελάτες

Οι πελάτες του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής :

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/9/2005	31/12/2004	30/6/2005	31/12/2004
Πελάτες.	3.131.112,17	2.029.228,03	2.240.274,09	1.553.232,31
Γραμμάτια εισπρακτέα	55.199,45	50.963,29	0,00	
Επιταγές εισπρακτέες	4.266.469,00	6.335.385,32	2.543.894,22	3.670.342,02
Επιταγές σε καθυστέρηση	288.640,00	207.599,00	158.848,00	70.807,00
<b>Μείον:</b> Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	-465.137,39	-354.515,64	-244.386,25	-172.201,00
<b>Σύνολο</b>	<b>7.276.283,23</b>	<b>8.268.660,00</b>	<b>4.698.630,06</b>	<b>5.122.180,33</b>

## 17 Λοιπές απαιτήσεις

Οι Λοιπές απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής :

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/9/2005	31/12/2004	30/9/2005	31/12/2004
Χρεώστες διάφοροι	697.945,41	142.145,47	448.748,83	94.873,28
Ελληνικό Δημόσιο	1.077.706,64	1.285.887,62	1.035.620,07	580.228,10
Λογ/σμοί διαχ/σεως προκαταβολών & πιστώσεων	52.291,81	39392,35	21.439,18	19538,87
Έξοδα επομένων χρήσεων	91.810,02	94436,93	91.575,02	93.232,00
Λοιπές απαιτήσεις	561,14	400.429,80	429,80	400.429,80
<b>Σύνολο</b>	<b>1.920.315,02</b>	<b>1.962.292,17</b>	<b>1.597.812,90</b>	<b>1.188.302,05</b>

## 18 Διαθέσιμα

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στα ταμεία του Ομίλου και της Εταιρείας και τραπεζικές καταθέσεις διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση .

## 19 Μετοχικό Κεφάλαιο

Κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2005, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε 4.573.335,00 Ευρώ, διαιρούμενο σε 9.730.500 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 0,47 Ευρώ η κάθε μία . Οι μετοχές της ΔΙΑΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Β.Ε.Ε. είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών .

### 19.1 Κέρδη ανά μετοχή

Τα κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με τη διαιρέση του αναλογούντος στους μετόχους του Ομίλου και της Εταιρείας κέρδους με τον σταθμισμένο μέσο όρο των σε κυκλοφορία μετοχών κατά τη διάρκεια της χρήσεως .

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/9/2005	31/12/2004	30/9/2005	31/12/2004
Κέρδη που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής Σταθμισμένος μέσος αριθμός μετοχών	1.653.192,03 9.730.500	1.096.464,71 9.730.500	1.416.566,53 9.730.500	937.566,24 9.730.500
Βασικά κέρδη κατά μετοχή	0,170	0,113	0,146	0,096

Επισημαίνεται επίσης ότι δεν υπάρχει ανελημμένη υποχρέωση προς έκδοση νέων μετοχών και, συνεπώς, δε συντρέχουν οι προϋποθέσεις για τον υπολογισμό και την παράθεση άλλου δείκτη κερδών ανά μετοχή (δηλαδή δείκτη που να λαμβάνει υπ' όψη την ύπαρξη δυνητικών μετοχών) .

## 20 Αποθεματικά

Τα αποθεματικά του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής :

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/9/2005	31.12.2004	30/9/2005	31.12.2004
Διαφορά απο την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	572.710,00	572.710,00	572.710,00	572.710,00
Μείωση του υπέρ το άρτιο κεφαλαίου, κατά τα έξοδα της				
δημόσιας εγγραφής που είχαν κεφαλαιοποιηθεί	-212.643,55	-212.643,55	-212.643,55	-212.643,55
Τακτικό αποθεματικό	238.817,81	238.817,81	220.286,86	220.286,86
Αφορολόγητα αποθεματικά	3.594.605,01	3.594.605,01	3.260.996,34	3.260.996,34
Λοιπά αποθεματικά	372.486,12	372.486,12	103.023,70	103.023,70
<b>Σύνολο</b>	<b>4.565.975,39</b>	<b>4.565.975,39</b>	<b>3.944.373,35</b>	<b>3.944.373,35</b>

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής εταιρικής νομοθεσίας, η δημιουργία «τακτικού αποθεματικού» - με την κατ' έτος μεταφορά ποσού ίσου με το 5% των ετήσιων μετά από φόρους, κερδών - είναι υποχρεωτική μέχρι να φθάσει το ύψος του αποθεματικού το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου . Το «τακτικό αποθεματικό» διανέμεται μόνο κατά τη διάλυση της Εταιρείας, μπορεί όμως να συμψηφισθεί με συσσωρευμένες ζημιές .

Η υπεραξία που προέκυψε, στο παρελθόν, από την αναπροσαρμογή της αξίας ορισμένων στοιχείων του πάγιου ενεργητικού προορίζεται να «κεφαλαιοποιηθεί», βάσει των σχετικών διατάξεων της Ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας .

Τα αποθεματικά φορολογικών νόμων δημιουργήθηκαν με βάση τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας οι οποίες, είτε παρέχουν τη δυνατότητα μετάθεσης της φορολογίας ορισμένων εισοδημάτων στο χρόνο της διανομής τους προς τους μετόχους, είτε παρέχουν φορολογικές ελαφρύνσεις ως κίνητρο διενέργειας επενδύσεων. Η φορολογική υποχρέωση, που θα επισυσφρευθεί κατά τη διανομή των αποθεματικών αυτών θα αναγνωρισθεί κατά το χρόνο της λήψεως της απόφασης περί διανομής και σε σχέση με το ποσό της διανομής.

## 20.1 Προσαρμογή στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

Σύμφωνα με το νόμο, η εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων είναι υποχρεωτική για τις εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών εταιρείες, από 1 Ιανουαρίου 2005.

Δεδομένης της ανάγκης παράθεσης των συγκριτικών στοιχείων της προηγούμενης χρήσης στην ίδια βάση, η αποτίμηση και προσαρμογή της αξίας των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της Εταιρείας και του Ομίλου έγινε ουσιαστικά την 31 Δεκεμβρίου 2003, με συνέπεια τη διαφοροποίηση των οικονομικών καταστάσεων που είχαν προγενέστερα συνταχθεί και δημοσιευθεί, σύμφωνα με τις προϊσχύουσες διατάξεις της Ελληνικής εταιρικής νομοθεσίας.

Οι κύριες προσαρμογές που κρίθηκαν αναγκαίες αφορούν την άμεση απόσβεση διαφόρων εξόδων, που είχαν κεφαλαιοποιηθεί στο παρελθόν και αποσβένοντο τμηματικά, την προσαρμογή των συντελεστών απόσβεσης των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων, ώστε να αντικατοπτρίζουν την ωφέλιμη ζωή τους, την λογιστική αναγνώριση των υποχρεώσεων της Εταιρείας και του Ομίλου προς τους εργαζόμενους, σε σχέση με τη μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, την μεταφορά των «μη δεδουλευμένων» κρατικών επιχορηγήσεων από τα ίδια κεφάλαια στις υποχρεώσεις και της απεικόνισής τους ως εσόδων επομένων χρήσεων, την προσαρμογή της αξίας των επενδύσεων και της λογιστικής αναγνώρισης των επιπτώσεων της ετεροχρονισμένης φορολογίας, δηλαδή των φόρων εισοδήματος που θα καταβληθούν ή θα ανακτηθούν μελλοντικά σε σχέση με έσοδα ή έξοδα που ήδη αναγνωρίστηκαν λογιστικά ή, αντίστροφα, σε σχέση με έσοδα ή έξοδα που φορολογήθηκαν ή εκπίεστηκαν ήδη, δεν αφορούν την τρέχουσα ή προηγούμενες χρήσεις και συνεπώς, θα αναγνωρισθούν λογιστικά στο μέλλον.

Οι γινόμενες προσαρμογές ποσοτικοποιούνται στους πίνακες που ακολουθούν :

### ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (01.01.05 & 01.01.04 ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ) ΜΕΤΑΞΥ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ (Ε.Α.Π) ΚΑΙ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ (Δ.Α.Π)

	<u>Ο Όμιλος</u>		<u>Η Εταιρεία</u>	
	01.01.2005	01.01.2004	01.01.2005	01.01.2004
<b>Ίδια κεφάλαια, όπως είχαν προγενέστερα απεικονισθεί</b>	<b>10.584.045,79</b>	<b>10.110.332,53</b>	<b>10.321.035,71</b>	<b>9.448.239,55</b>
<i>Προσαρμογές των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων:</i>				
<b>Στα Ίδια Κεφάλαια (εκτός κερδών εις νέον)</b>				
Μείωση του υπέρ το άρτιο κεφαλαίου, κατά τα έξοδα της δημόσιας εγγραφής που είχαν κεφαλαιοποιηθεί	-212.643,55	-212.643,55	-212.643,55	-212.643,55
Αναβαλλόμενοι φόροι που αναλογούν στο παραπάνω	74.425,24	74.425,24	74.425,24	74.425,24
Μεταφορά των κρατικών επιχορηγήσεων από τα ίδια κεφάλαια				
στα έσοδα επομένων χρήσεων	-1.212.562,80	-1.642.340,96	-618.700,22	-881.736,75
Υπεραξία από εξαγορές συμμετοχών που προγενέστερα απεικονίζονταν αφαιρετικά των ιδίων κεφαλαίων	497.953,06			

**Στα Κέρδη εις Νέον**

Προσαρμογή αποσβέσεων ενσώματων παγίων, από την απόσβεση ανάλογα με την ωφέλιμη ζωή τους	1.828.998,79	1.276.778,21	961.966,10	616.098,82
Προσαρμογή αποσβέσεων άυλων παγίων	85.188,78	22.250,22	80.140,76	6.118,84
Προσαρμογή αποσβέσεων επιχορηγούμενων παγίων, από την απόσβεση ανάλογα με την ωφέλιμη ζωή τους	-466.394,69	-325.578,44	-216.827,15	-138.868,67
Απόσβεση εξόδων, που είχαν κεφαλαιοποιηθεί στο παρελθόν	-21.623,36	-21.623,36		
Προσαρμογή της αξίας των απαιτήσεων (επιφοαλείς)	-313.409,53	-196.093,48	-121.649,46	-94.724,83
Αναγνώριση μακροχρόνιας υποχρέωσης για αποζημίωση των εργαζομένων λόγω συνταξιοδότησης	-108.946,02	-54.843,42	-95.251,09	-32.071,39
Επίπτωση αναβαλλόμενης φορολογίας	-188.950,60	-268.542,43	-193.365,09	-276.289,65
Προσαρμογή επενδύσεων σε θυγατρικές			41.575,73	
Ζημία από καταστροφής συσκευαστηρίου	-619.840,13		-619.840,13	
Μετάθεση μερισμάτων στο χρόνο έγκρισής τους	180.014,27	252.424,79	180.014,27	252.424,79
Προσαρμογή βιολογικών στοιχείων στη εύλογη αξία	155.885,02	66.374,37	522.356,92	432.846,27
Προσαρμογή δικαιωμάτων μειοψηφίας	52.176,60			
Σύνολο προσαρμογών	-269.728,92	-1.029.412,81	-217.797,67	-254.420,88
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων, κατά τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα	<b>10.314.316,87</b>	<b>9.080.919,72</b>	<b>10.103.238,04</b>	<b>9.193.818,67</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ  
ΜΕΤΑΞΥ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ (Ε.Λ.Π) ΚΑΙ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ  
(Δ.Λ.Π)**

	Όμιλος	Εταιρεία
	30.09.04	30.09.04
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων και δικαιωμάτων μειοψηφίας (Ε.Λ.Π.)</b>	<b>-1.103.231,07</b>	<b>-959.562,38</b>
Προσαρμογή αποσβέσεων ενσώματων παγίων, από την απόσβεση ανάλογα με την ωφέλιμη ζωή τους	-317.329,87	-205.937,92
Προσαρμογή αποσβέσεων άυλων παγίων	-71.921,19	-54.660,80
Προσαρμογή αποσβέσεων επιχορηγούμενων παγίων, από την απόσβεση ανάλογα με την ωφέλιμη ζωή τους	84.330,63	51.484,48
Αναγνώριση μακροχρόνιας υποχρέωσης για αποζημίωση των Εργαζομένων λόγω συνταξιοδότησης	34.748,83	34.748,83
Προσαρμογή βιολογικών στοιχείων στη εύλογη αξία	429.210,18	429.210,18
Προσαρμογή επενδύσεων σε θυγατρικές		-41.575,73
Φόρος εισοδήματος	330.467,37	261.202,67
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ μετά από φόρους ΔΠΧΠ</b>	<b>-613.725,12</b>	<b>-485.090,67</b>

## 21 Προμηθευτές

Οι Προμηθευτές του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής :

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/9/2005	31/12/2004	30/9/2005	31/12/2004
Προμηθευτές	2.305.216,19	2.412.424,67	2.037.029,38	1.462.511,47
Γραμμάτια πληρωτέα	63.724,77	89.074,25	0,00	0,00
Επιταγές πληρωτέες	12.631.368,69	11.348.637,63	8.976.124,28	7.696.055,01
Προκαταβολές πελατών	187.808,45	257.840,58	1.078.388,93	760.493,61
<b>Σύνολο</b>	<b>15.188.118,10</b>	<b>14.107.977,13</b>	<b>12.091.542,59</b>	<b>9.919.060,09</b>

## 22. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι Λοιπές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής :

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/9/2005	31/12/2004	30/9/2005	31/12/2004
Ασφαλιστικά ταμεία	155.302,75	151.614,38	80.303,77	82.105,35
Δουλευμένα έξοδα	290.751,23	86.950,22	146.532,96	80.143,54
Λοιπές υποχρεώσεις	477.060,21	854.182,27	260.609,05	683.670,28
<b>Σύνολο</b>	<b>923.114,19</b>	<b>1.092.746,87</b>	<b>487.445,78</b>	<b>845.919,17</b>

## 23 Δάνεια

Τα δάνεια του Ομίλου και της Εταιρείας έχουν χορηγηθεί από Ελληνικές τράπεζες και είναι εκπεφρασμένα , κατά μείζονα λόγο σε ευρώ . Τα ποσά, που είναι αποπληρωτέα εντός ενός έτους από την ημερομηνία του ισολογισμού, χαρακτηρίζονται ως βραχυπρόθεσμα ενώ τα ποσά, που είναι αποπληρωτέα σε μεταγενέστερο στάδιο, χαρακτηρίζονται ως μακροπρόθεσμα . Τα δάνεια του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται κατά κύριο χρηματοδότη, ως εξής :

Τράπεζες	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/9/2005	30/9/2005	30/9/2005	30/9/2005
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
ΓΕΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	210.266,43		210.267,62	
ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK	2.240.968,54	376.200,00	1.722.791,07	
ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ	1.370.486,04		1.370.058,16	
ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	2.525.666,85	500.000,00	2.158.259,37	500.000,00
ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	1.647.469,48		799.603,61	
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	1.262.104,92		747.657,44	
NOVA BANK				
ΕΓΝΑΤΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑ	2.472.806,62		2472806,62	
<b>Σύνολο δανείων</b>	<b>11.729.768,88</b>	<b>876.200,00</b>	<b>9.481.443,89</b>	<b>500.000,00</b>

Η λήξη των μακροπρόθεσμων δανείων έχει ως εξής :

	<u>30/9/2005</u>
Μεταξύ 1 και 2 ετών	562.700,00
Μεταξύ 2 και 5 ετών	188.100,00
Πάνω από 5 έτη	125.400,00
	<u><b>876.200,00</b></u>

#### 24. Φόροι Εισοδήματος

Η κίνηση του λογαριασμού έχει ως εξής:

	<u>Ο Όμιλος</u>	<u>Η Εταιρεία</u>
Υπόλοιπο 31/12/04	309.738,15	283.990,33
<b>Πλέον</b> :Φόρος περιόδου	138.636,38	206.612,86
<b>Μειον</b> :Πληρωμές φόρων	-193.586,35	-177.493,96
Υπόλοιπο 30/9/05	<b>254.788,18</b>	<b>313.109,23</b>
Υπόλοιπο 31/12/03	606.582,71	403.775,98
<b>Πλέον</b> :Φόρος περιόδου	402.876,60	335.846,83
<b>Μειον</b> :Πληρωμές φόρων	-379.114,19	-252.359,99
Υπόλοιπο 30/9/04	<b>630.345,12</b>	<b>487.262,82</b>

Η φορολογική επιβάρυνση των αποτελεσμάτων προσδιορίστηκε ως εξής :

	<u>Ο Όμιλος</u>		<u>Η Εταιρεία</u>	
	<u>30.09.2005</u>	<u>30.09.2004</u>	<u>30.09.2005</u>	<u>30.09.2004</u>
Κέρδη πρό φόρων,ως λογαριασμός αποτελεσμάτων	<b>2.260.078,90</b>	<b>1.006.980,81</b>	2.083.186,07	746.293,34
Φόροι εισοδήματος ,με συντελεστή 32% για τρέχουσα περίοδο και 35% για προηγούμενη	723.225,25	352.443,28	666.619,54	261.202,67
Πρόσθετοι φόροι προηγούμενων χρήσεων				
Φόροι αναλογούν σε μη φορολογούμενα κέρδη	-33.592,85			
Φόρος επι μη φορολογικά εκπιεστέων δαπανών				
Σύνολο φορολογικής επιβάρυνσης	<b>689.632,40</b>	<b>352.443,28</b>	<b>666.619,54</b>	<b>261.202,67</b>
Τρέχουσα φορολογική επιβάρυνση	138.636,38	402.876,60	206.612,86	335.846,83
Ετεροχρονισμένη φορολογική επιβάρυνση	550.996,02	-50.433,32	460.006,68	-74.644,16
Σύνολο φορολογικής επιβάρυνσης	<b>689.632,40</b>	<b>352.443,28</b>	<b>666.619,54</b>	<b>261.202,67</b>

Οι κατωτέρω παρατιθέμενες δηλώσεις φόρου εισοδήματος των εταιρειών του Ομίλου δεν έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν . Η έκβαση των φορολογικών ελέγχων δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου δεν έγινε οποιαδήποτε σχετική πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις .

Εταιρεία	Εκκρεμείς φορολογικές δηλώσεις
ΔΙΑΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Β.Ε.Ε	2003 -2004
ΜΑΛΙΑΚΟΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Β.Ε.Ε.	2003 -2004
ΦΡΟΥΤΙ ΝΤΙ ΜΑΡΕ Α.Ε.	2003 -2004
RED HOOK Ε.Π.Ε.	2000 -2004
Θ.Δ. ΚΥΠΡΑΙΟΣ Α.Ε	2000 -2004

## 25 Ετεροχρονισμένες Φορολογικές Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις

Ο υπολογισμός των ετεροχρονισμένων φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων διενεργείται στο επίπεδο της κάθε επιμέρους εταιρείας του Ομίλου και, στο βαθμό που προκύπτουν και απαιτήσεις και υποχρεώσεις, συμψηφίζονται μεταξύ τους (στο επίπεδο της κάθε επιμέρους εταιρείας) . Οι αναγνωρισθείσες ετεροχρονισμένες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις ανάγονται στις εξής αιτίες :

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30.09.2005	31.12.2004	30.09.2005	31.12.2004
Προσαρμογή αποσβέσεων ενσώματων παγίων, από την απόσβεση ανάλογα με την ωφέλιμη ζωή τους	689.039,41	640.149,58	371.859,72	336.688,14
Προσαρμογή αποσβέσεων άυλων παγίων	51.911,00	29.816,07	45.093,56	28.049,27
Από την άμεση λογιστική απόσβεση άυλων περιουσιακών στοιχείων, που φορολογικά αποσβένονται σε μία πενταετία	-81.993,42	-81.993,42	-74.425,24	-74.425,24
Προσαρμογή αποσβέσεων επιχορηγούμενων παγίων, από την απόσβεση ανάλογα με την ωφέλιμη ζωή τους	-184.980,88	-163.238,14	-84.682,39	-75.889,50
Προσαρμογή της αξίας των απαιτήσεων (επισφαλείς)	-109.693,34	-109.693,34	-42.577,31	-42.577,31
Αναγνώριση μακροχρόνιας υποχρέωσης για αποζημίωση των εργαζομένων λόγω συνταξιοδότησης	-49.824,74	-38.131,11	-44.749,55	-33.337,88
Ζημία από καταστροφή συσκευαστηριου		-216.944,05	-18.595,21	-216.944,05
Προσαρμογή βιολογικών στοιχείων στη εύλογη αξία	370.787,78	54.559,76	412.471,45	182.824,92
Προσαρμογή δικαιωμάτων μειοψηφίας	64.835,18	84.559,62		
Προσαρμογή επενδύσεων σε θυγατρικές			14.551,50	14.551,50
<b>Φόροι εισοδήματος , που θα επιβαρύνουν λογιστικά τις επόμενες χρήσεις</b>	<b>750.080,99</b>	<b>199.084,97</b>	<b>578.946,53</b>	<b>118.939,85</b>

## 26 Υποχρεώσεις παροχών αποχώρησης προσωπικού

Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
30/9/2005	31/12/2004	30/9/2005	31/12/2004
181.037,70	125.532,03	130.912,55	95.251,09

Η υποχρέωση της Εταιρείας και του Ομίλου προς τα πρόσωπα που εργοδοτούνται στην Ελλάδα, για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, προσμετράται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζόμενου, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προεξοφλούμενο στην παρούσα του αξία, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του . Το χρησιμοποιούμενο ετήσιο επιτόκιο προεξόφλησης είναι ίσο με την απόδοση των ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου και κυμαίνεται από 5%.

## 27.Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/9/2005	31/12/2004	30/9/2005	31/12/2004
Κρατικές επιχορηγήσεις	1.593.744,66	1.717.620,60	780.555,48	835.527,37

Οι κρατικές επιχορηγήσεις κυρίως αφορούν την ΔΙΑΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΑΒΕΕ και τη ΜΑΛΙΑΚΟΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΑΒΕΕ. και σχετίζονται με επενδύσεις που έγιναν κατά την περίοδο από 1993 έως 2003 και επιχορηγήθηκαν σε ποσοστό από 45,3 % έως 55%.Οι επιχορηγήσεις αυτές αναγνωρίζονται ως έσοδα παράλληλα με την απόσβεση των περιουσιακών στοιχείων που επιδοτήθηκαν .Ανάλογα με τις διατάξεις του νόμου , στα πλαίσια του οποίου έγινε η επιχορήγηση ,ισχύουν ορισμένοι περιορισμοί ως προς τη μεταβίβαση των επιχορηγηθέντων παγίων στοιχείων και ως προς τη διαφοροποίηση της νομικής υπόστασης της επιχορηγούμενης εταιρείας .Κατά τους διενεργηθέντες από τις αρμόδιες αρχές , κατά καιρούς , ελέγχους δεν εντοπίστηκε περίπτωση μη συμμόρφωσης με τους περιορισμούς αυτούς

## 28 Συναλλαγές και Απαιτήσεις από Υποχρεώσεις προς Συνδεδεμένα Πρόσωπα

Οι ενδοεταιρικές συναλλαγές και τα ενδοεταιρικά υπόλοιπα της εταιρείας με συνδεδεμένες εταιρείες κατά την 30 Σεπτεμβρίου του 2005 είναι:

Αγορές	Πωλήσεις	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
2.889.536,19	2.135.182,35	196.511,90	1.267.061,52

## 29 Δεσμεύσεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Η Εταιρεία έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Δεν αναμένονται πρόσθετες πληρωμές, κατά την ημερομηνία σύνταξης αυτών των οικονομικών καταστάσεων

## 30 Μεταγενέστερα του Ισολογισμού Γεγονότα

Με την απόφαση , Κ2-13798/10-11-2005 του Υπουργείου Ανάπτυξης, εγκρίθηκε η συγχώνευση με απορρόφηση της θυγατρικής εταιρείας « RED HOOK Ε.Π.Ε.» από την μητρική εταιρεία ,με βάση τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 ΚΑΙ των άρθρων 1-5 του Ν.2166/93.

Πέραν των ήδη μνημονευθέντων γεγονότων, δεν υπάρχουν μεταγενέστερα του ισολογισμού της 30 Σεπτεμβρίου 2005 γεγονότα, που να αφορούν είτε την Εταιρεία είτε τον Όμιλο, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΠΧΠ) .

Πειραιάς, 21 Νοεμβρίου 2005

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΛΕΩΝΙΔΑΣ ΒΑΡΔΑΚΗΣ

ΣΤΕΛΙΟΣ ΠΙΤΑΚΑΣ

ΙΩΑΚΕΙΜ  
ΤΣΟΥΚΑΛΑΣ

ΛΟΥΚΑΣ ΠΑΛΛΗΣ

Α.Δ.Τ. Α 297596

Α.Δ.Τ. Μ 117555

Α.Δ.Τ. Σ 157636

Α.Δ.Τ. Χ 083258