

**ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΠΟΛΛΩΝ  
ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Περιοχή ΦΑΛΗΡΑΚΙ, Ρόδος

Αρ.Μ.Α.Ε. 12106/80/Β/86/69

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 71288920000

**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
χρήσεως 2015**

**(1 Ιανουαρίου 2015 - 31 Δεκεμβρίου 2015)**

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2015 (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης)

	Ποσά σε ευρώ		
<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	<u>Σημ.</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
<b>Ενσώματα πάγια</b>			
Ακίνητα	6.1	22.137.931,28 €	22.730.936,36 €
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	889.445,65 €	1.064.299,19 €
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	889.673,21 €	1.189.610,53 €
<b>Σύνολο</b>		<b>23.917.050,14 €</b>	<b>24.984.846,08 €</b>
<b>Άυλα πάγια στοιχεία</b>			
Λοιπά άυλα	6.4	147.123,63 €	296.804,08 €
<b>Σύνολο</b>		<b>147.123,63 €</b>	<b>296.804,08 €</b>
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6.5	156.715,17 €	153.471,57 €
<b>Σύνολο</b>		<b>156.715,17 €</b>	<b>153.471,57 €</b>
<b>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</b>			
Δάνεια και απαιτήσεις	7.2	399,17 €	399,17 €
<b>Σύνολο</b>		<b>399,17 €</b>	<b>399,17 €</b>
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>		<b>24.221.288,11 €</b>	<b>25.435.520,90 €</b>
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
<b>Αποθέματα</b>			
Εμπορεύματα		46.601,03 €	44.245,71 €
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		33.707,56 €	23.775,07 €
Λοιπά αποθέματα		16.379,60 €	12.788,30 €
<b>Σύνολο</b>		<b>96.688,19 €</b>	<b>80.809,08 €</b>
<b>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</b>			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.2.1	647.263,82 €	747.917,96 €
Λοιπές απαιτήσεις	7.2.2	88.134,93 €	102.046,00 €
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		277.831,00 €	207.833,00 €
Προπληρωμένα έξοδα		43.332,69 €	39.249,17 €
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.2.3	168.448,64 €	81.353,80 €
<b>Σύνολο</b>		<b>1.225.011,08 €</b>	<b>1.178.399,93 €</b>
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>		<b>1.321.699,27 €</b>	<b>1.259.209,01 €</b>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>		<b>25.542.987,38 €</b>	<b>26.694.729,91 €</b>

**ΠΑΘΗΤΙΚΟ****Καθαρή θέση****Καταβλημένα κεφάλαια**

Κεφάλαιο	8	6.445.025,20 €	6.445.025,20 €
----------	---	----------------	----------------

<b>Σύνολο</b>		<b>6.445.025,20 €</b>	<b>6.445.025,20 €</b>
---------------	--	-----------------------	-----------------------

**Διαφορές αναπροσαρμογής**

Διαφορές από αναπροσ. αξίας συμμετ., χρεογρ. & λοιπών περιουσ. στοιχείων		23.679,12 €	23.679,12 €
--	--	-------------	-------------

<b>Σύνολο</b>		<b>23.679,12 €</b>	<b>23.679,12 €</b>
---------------	--	--------------------	--------------------

**Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο**

Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	8	1.190.535,94 €	1.190.535,94 €
----------------------------------	---	----------------	----------------

Αφορολόγητα αποθεματικά	8	1.925.827,18 €	1.925.827,18 €
-------------------------	---	----------------	----------------

Αποτελέσματα εις νέο		-937.503,60 €	-1.253.549,82 €
----------------------	--	---------------	-----------------

<b>Σύνολο</b>		<b>2.178.859,52 €</b>	<b>1.862.813,30 €</b>
---------------	--	-----------------------	-----------------------

<b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>		<b>8.647.563,84 €</b>	<b>8.331.517,62 €</b>
-----------------------------	--	-----------------------	-----------------------

**Υποχρεώσεις****Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις**

Δάνεια	10.1.1	8.203.411,16 €	9.216.086,70 €
--------	--------	----------------	----------------

Κρατικές επιχορηγήσεις	10.1.3	6.311.500,96 €	6.311.500,96 €
------------------------	--------	----------------	----------------

<b>Σύνολο</b>		<b>14.514.912,12 €</b>	<b>15.527.587,66 €</b>
---------------	--	------------------------	------------------------

**Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**

Τραπεζικά δάνεια		492.038,55 €	488.284,28 €
------------------	--	--------------	--------------

Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	10.1.1	711.471,30 €	787.023,75 €
--	--------	--------------	--------------

Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	673.222,62 €	880.182,45 €
-----------------------	--------	--------------	--------------

Λοιποί φόροι και τέλη		57.438,53 €	55.820,44 €
-----------------------	--	-------------	-------------

Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		155.433,86 €	146.978,90 €
---------------------------------	--	--------------	--------------

Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.2	243.696,07 €	377.653,89 €
--------------------	--------	--------------	--------------

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		47.210,49 €	99.680,92 €
--------------------------	--	-------------	-------------

<b>Σύνολο</b>		<b>2.380.511,42 €</b>	<b>2.835.624,63 €</b>
---------------	--	-----------------------	-----------------------

<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>		<b>16.895.423,54 €</b>	<b>18.363.212,29 €</b>
---------------------------	--	------------------------	------------------------

<b>Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων</b>		<b>25.542.987,38 €</b>	<b>26.694.729,91 €</b>
---	--	------------------------	------------------------

Ρόδος, 20 Μαρτίου 2016

Ο Πρόεδρος Δ.Σ.

Ο Δ/νων Σύμβουλος

Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ Λ. ΓΕΩΡΓΑΣ****ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΗΛ. ΜΗΝΑΪΔΗΣ****ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΕΜΜ. ΓΕΩΡΓΑΚΗΣ**  
**ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 5091**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία της 31/12/2015

Ποσά σε ευρώ

	<u>Σημ.</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	25	9.891.099,66 €	9.974.646,51 €
Κόστος πωλήσεων		-8.237.591,78 €	-7.727.960,11 €
<b>Μικτό αποτέλεσμα</b>		<b>1.653.507,88 €</b>	<b>2.246.686,40 €</b>
Λοιπά συνήθη έσοδα	25	17.319,58 €	62.301,99 €
		<b>1.670.827,46 €</b>	<b>2.308.988,39 €</b>
Έξοδα διοίκησης		-698.732,06 €	-790.804,57 €
Έξοδα διάθεσης		-98.373,37 €	-76.822,83 €
Λοιπά έξοδα και ζημιές		-19.768,04 €	-52.351,20 €
Λοιπά έσοδα και κέρδη		12.643,01 €	9.649,50 €
<b>Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων</b>		<b>866.597,00 €</b>	<b>1.398.659,29 €</b>
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		44,18 €	85,90 €
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-550.594,96 €	-641.352,74 €
<b>Αποτέλεσμα προ φόρων</b>		<b>316.046,22 €</b>	<b>757.392,45 €</b>
Φόροι εισοδήματος		0,00 €	0,00 €
<b>Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους</b>		<b>316.046,22 €</b>	<b>757.392,45 €</b>

Ρόδος, 20 Μαρτίου 2016

Ο Πρόεδρος Δ.Σ.

Ο Δ/νων Σύμβουλος

Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Λ. ΓΕΩΡΓΑΣ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΗΛ. ΜΗΝΑΪΔΗΣ

ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΕΜΜ. ΓΕΩΡΓΑΚΗΣ  
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 5091

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου 1/1/2015 - 31/12/2015

	<u>Κεφάλαιο</u>	<u>Διαφορές από αναπροσ.αξίας συμμετ.χορονο. &amp; λοιπών περιουσ. στοιχείων.</u>	<u>Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού</u>	<u>Αποθεματικά νόμων &amp; κατ/κού</u>	<u>Αφορολόγητα αποθεματικά</u>	<u>Αποτελ/τα εις νέο</u>	<u>Σύνολο</u>
<b>Υπόλοιπο 01.01.2014</b>	<b>6.445.025,20</b>	<b>23.679,12</b>	<b>6.311.500,96</b>	<b>1.190.535,94</b>	<b>1.925.827,18</b>	<b>-2.010.942,27</b>	<b>13.885.626,13</b>
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανομές στους φορείς	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	757.392,45	757.392,45
<b>Υπόλοιπο 31.12.2014</b>	<b>6.445.025,20</b>	<b>23.679,12</b>	<b>6.311.500,96</b>	<b>1.190.535,94</b>	<b>1.925.827,18</b>	<b>-1.253.549,82</b>	<b>14.643.018,58</b>
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	-6.311.500,96	0,00	0,00	0,00	-6.311.500,96
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανομές μερισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	316.046,22	316.046,22
<b>Υπόλοιπο 31.12.2015</b>	<b>6.445.025,20</b>	<b>23.679,12</b>	<b>0,00</b>	<b>1.190.535,94</b>	<b>1.925.827,18</b>	<b>-937.503,60</b>	<b>8.647.563,84</b>

Ρόδος, 20 Μαρτίου 2016

Ο Πρόεδρος Δ.Σ.

Ο Δ/νων Σύμβουλος

Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ Λ. ΓΕΩΡΓΑΣ**

**ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΗΛ. ΜΗΝΑΪΔΗΣ**

**ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΕΜΜ. ΓΕΩΡΓΑΚΗΣ**  
**ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 5091**

# **Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

## **Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας**

### **«ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΠΟΛΛΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**

#### **Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Ανώνυμης Εταιρείας "ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΠΟΛΛΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ", οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

#### **Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις**

Η διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

#### **Ευθύνη του Ελεγκτή**

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό τον σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

#### **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

- 1) Στις εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού € 160 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί ισόποση απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού, η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες, τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσεως εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό.
- 2) Στο κονδύλι του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού «Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία» περιλαμβάνεται η αξία κτήσης μετοχών ανωνύμων εταιρειών, εισηγμένων και μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο. Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία για την αποτίμηση των μετοχών αυτών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμησή τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση καθώς και στα ίδια κεφάλαια της εταιρείας.
- 3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2015 το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε € 340 χιλ. περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά €

340 χιλ. περίπου και τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσεως ισόποσα αυξημένα.

4) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010. Ως εκ τούτου, τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσεως αυτής δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν θα καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτήν την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

### **Γνώμη με Επιφύλαξη**

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας "ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΠΟΛΛΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2015 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

### **Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920.

**Αθήνα, 30 Μαΐου 2016**  
**Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής**



**Ιωάννης Γ. Αναστασιάδης**  
**Α.Μ.ΣΟΕΛ 10141**  
**ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΕ**  
**Πατησίων 75, 10434 Αθήνα - Α.Μ. ΣΟΕΛ 138**

## **ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ)**

**επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2015**

**(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)**

### **1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία**

α) Επωνυμία: ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΠΟΛΛΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2015 - 31.12.2015

δ) Διεύθυνση της έδρας: Περιοχή Φαληράκι, Ρόδος

ε) Α.Μ.Α.Ε.: 12106/80/Β/86/69

ΓΕ.ΜΗ.: 71288920000

στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία μεσαία οντότητα.

η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με το νόμο 4308/2014.

θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί.

### **2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας**

Η Εταιρεία διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

### **3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι**

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμούνται σε συνεχή βάση.

Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων, τις προβλέψεις και την εκτίμηση της εύλογης αξίας εφόσον επιλέγεται η εφαρμογή της.

#### **3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι**

Η εταιρεία για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δουλευμένου.

##### **3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία**

###### **α) Αρχική καταχώριση**

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Δεν υπάρχουν ιδιοπαραγόμενα πάγια

###### **β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις).

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ότι συμπίπτει με τη φορολογική διάρκεια ζωής τους, ως ακολούθως:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 25 έτη.

- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός: 10 έτη.



- Μεταφορικά μέσα επιβατικά: δεν υπάρχουν αναπόσβεστα.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ.: 8,5 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων: 10 έτη.
- Εξοπλισμός Η/Υ και λογισμικό: 5 έτη.

Σημειώνεται ότι ορισμένα πάγια, αξίας κτήσεως κάτω των € 1.500,00 το καθένα, αποσβέστηκαν εφάπαξ στη χρήση, σύμφωνα με το δικαίωμα που παρέχει σχετικά η φορολογική νομοθεσία.

Ζημία απομειώσεως εκτιμάται ότι δεν υπάρχει.

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα αποτιμούνται στην αξία κτήσης τους. Δεν γίνεται αναπροσαρμογή της αξίας κτήσης των ακινήτων από τη χρήση 2012 και μετά, λόγω μη ύπαρξης νομικής υποχρέωσης.

Η εταιρεία δεν εφαρμόζει εύλογες αξίες.

Δεν υπάρχουν επενδυτικά ακίνητα.

Δεν υπάρχουν βιολογικά περιουσιακά στοιχεία.

### **γ) Διαγραφή**

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους.

#### **3.1.2. Άυλα πάγια στοιχεία**

Τα άυλα πάγια στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα, τα οποία δεν υπάρχουν στην παρούσα χρήση.

Το κονδύλι του Ενεργητικού «Λοιπά άυλα πάγια στοιχεία» αφορά στους τόκους δανείων κατασκευαστικής περιόδου και στα λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως, τα οποία υπήρχαν μέχρι και τη χρήση 2014 και εμφανίζονταν ξεχωριστά στον ισολογισμό, σύμφωνα με το ισχύον τότε ΕΓΛΣ (Π.Δ. 1123/1980).

#### **3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

##### **3.1.3.1. Συμμετοχές**

Η εταιρεία δεν έχει συμμετοχές.

##### **3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

Δεν υπάρχουν.

#### **3.1.4. Φόροι εισοδήματος**

##### **3.1.4.1. Τρέχων φόρος**

Δεν προέκυψε φόρος εισοδήματος κατά την παρούσα χρήση.

##### **3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι**

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού.

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

#### **3.1.5. Αποθέματα**

##### **α) Αρχική καταχώριση**

Τα αποθέματα καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει κάθε στοιχείο των αποθεμάτων στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Ιδιοπαραγόμενα αποθέματα δεν υπάρχουν.

##### **β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο FIFO. Δεν συνέτρεξε περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία.

Δεν υπάρχουν χρηματιστηριακά εμπορεύματα και κυκλοφορούντα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία.

#### **3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της

αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμούνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

### **3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις**

#### **α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση**

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους.

Δεν υπάρχουν χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα.

#### **β) Διαγραφή**

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

### **3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις**

#### **α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση**

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

#### **β) Διαγραφή**

Μια μη χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

### **3.1.9. Προβλέψεις**

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, καταχωρίζονται και αποτιμούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά τη χρήση στην οποία καταβάλλονται.

### **3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις**

Δεν υπήρξαν στη χρήση 2015 κρατικές επιχορηγήσεις για απόκτηση παγίων στοιχείων. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που θα λαμβάνονται στις επόμενες χρήσεις για απόκτηση παγίων στοιχείων θα καταχωρίζονται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) και θα μεταφέρονται τμηματικά στα αποτελέσματα ως έσοδα κατ' αναλογία των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων για τα οποία ελήφθησαν, ενώ αυτές που λαμβάνονται για κάλυψη εξόδων καταχωρίζονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρίζονται και τα αντίστοιχα έξοδα.

Η ληφθείσα σε προηγούμενες χρήσεις επιχορήγηση για την απόκτηση παγίων στοιχείων του Ν. 3299/2004 εμφανίζεται στο κονδύλι των μακροπροθέσμων υποχρεώσεων «Κρατικές επιχορηγήσεις».

### **3.1.11. Έσοδα και έξοδα**

Η εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
- Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
- Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
- Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα

πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών καταχωρίζονται με τη μέθοδο της ολοκλήρωσης της παροχής της υπηρεσίας.

- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:

- Τα δικαιώματα (ενοίκια) βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

### **3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως**

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

Το κονδύλι του Παθητικού «Διαφορές αναπροσαρμογής αξίας συμμετοχών, χρεογράφων και λοιπών περιουσ. στοιχείων» αφορά στις σχετικές διαφορές αναπροσαρμογής των χρεογράφων και των ακινήτων, οι οποίες εμφανίζονταν ξεχωριστά στον Ισολογισμό μέχρι την 31.12.2014, σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. (π.δ. 1123/80).

### **3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις**

Δεν υπάρχουν ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις.

### **3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού**

Δεν υπάρχουν τέτοια γεγονότα.

### **3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές**

Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται διαρκώς και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων που, υπό τις παρούσες συνθήκες, αναμένεται να πραγματοποιηθούν.

## **3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων**

### **3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων**

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

### **3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων**

Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων καταχωρίζονται στην περίοδο, στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι μεταβολές αυτές δεν καταχωρίζονται αναδρομικά.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

### **3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων**

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου.

Στην παρούσα περίοδο 2015 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

## **4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εταιρεία παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διατάξεως του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσίσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή.

Στην παρούσα περίοδο εμφανίζονται σε ιδιαίτερο κονδύλι της καθαρής θέσης, σύμφωνα με το άρθρο 37 §5 του Ν.4308/2014, οι διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας χρεογράφων και λοιπών πάγιων στοιχείων, οι οποίες είχαν δημιουργηθεί μέχρι 31.12.2014.

Για τις ληφθείσες σε προηγούμενες χρήσεις επιχορηγήσεις βλέπε ανωτέρω στην παράγραφο 3.1.10

## **5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού**

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.

## 6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

### 6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός Εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Λοιπός Εξοπλισμός	Σύνολο
<b>ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ</b>						
Υπόλοιπο 1/1/2014	<b>5.649.303,00</b>	<b>25.504.651,33</b>	<b>3.364.966,46</b>	<b>65.792,26</b>	<b>5.403.774,60</b>	<b>39.988.487,65</b>
Προσθήκες/Μειώσεις περιόδου	0,00	510.499,82	33.694,42	0,00	176.091,42	720.285,66
Υπόλοιπο 31/12/2014	<b>5.649.303,00</b>	<b>26.015.151,15</b>	<b>3.398.660,88</b>	<b>65.792,26</b>	<b>5.579.866,02</b>	<b>40.708.773,31</b>
<b>ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ</b>						
Υπόλοιπο αποσβέσεων 1/1/2014	0,00	8.087.709,73	2.084.878,75	64.352,25	4.069.229,23	14.306.169,96
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	845.808,06	249.482,94	360,00	322.106,27	1.417.757,27
Υπόλοιπο αποσβέσεων 31/12/2014	0,00	8.933.517,79	2.334.361,69	64.712,25	4.391.335,5	15.723.927,23
<b>ΚΑΘΑΡΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ 31/12/2014</b>	<b>5.649.303,00</b>	<b>17.081.633,36</b>	<b>1.064.299,19</b>	<b>1.080,01</b>	<b>1.188.530,52</b>	<b>24.984.846,08</b>
<b>ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ</b>						
Υπόλοιπο 1/1/2015	<b>5.649.303,00</b>	<b>26.015.151,15</b>	<b>3.398.660,88</b>	<b>65.792,26</b>	<b>5.579.866,02</b>	<b>40.708.773,31</b>
Προσθήκες/Μειώσεις περιόδου	0,00	505.218,53	95.190,88	0,00	185.565,67	785.975,08
Υπόλοιπο 31/12/2015	<b>5.649.303,00</b>	<b>26.520.369,68</b>	<b>3.493.851,76</b>	<b>65.792,26</b>	<b>5.765.431,69</b>	<b>41.494.748,39</b>
<b>ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ</b>						
Υπόλοιπο αποσβέσεων 1/1/2015	0,00	8.933.517,79	2.334.361,69	64.712,25	4.391.335,50	15.723.927,23
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	1.098.223,61	270.044,42	360,00	485.142,99	1.853.771,02
Υπόλοιπο αποσβέσεων 31/12/2015	0,00	10.031.741,40	2.604.406,11	65.072,25	4.876.478,49	17.577.698,25
<b>ΚΑΘΑΡΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ 31/12/2015</b>	<b>5.649.303,00</b>	<b>16.488.628,28</b>	<b>889.445,65</b>	<b>720,01</b>	<b>888.953,20</b>	<b>23.917.050,14</b>

Σημείωση: Στην αξία των κτιρίων έχουν συμπεριληφθεί και οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση.

### 6.2. Επενδυτικά ακίνητα

Δεν υπάρχουν επενδυτικά ακίνητα.

### 6.3. Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία

Δεν υπάρχουν βιολογικά περιουσιακά στοιχεία.

### 6.4. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Δεν υπήρξαν τέτοια κονδύλια στην παρούσα χρήση. Τα υφιστάμενα έως 31/12/2014 αφορούν σε τόκους δανείων κατασκευαστικής περιόδου και σε λοιπά έξοδα εγκατάστασης και εμφανίζονται στο κονδύλι του ενεργητικού «Λοιπά άυλα πάγια στοιχεία». Ο λογιστικός χειρισμός τους γίνεται σύμφωνα με το άρθρο 37 παραγρ. 5 και 7 του Ν. 4308/2014.

#### ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΑΥΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

	ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ
<b>Αξία κτήσης</b>		
Υπόλοιπο 1/1/2014	1.883.077,06	201.288,60
Προσθήκες/Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31/12/2014	<b>1.883.077,06</b>	<b>201.288,6</b>
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις</b>		
Υπόλοιπο αποσβέσεων 1/1/2014	1.450.082,62	159.253,93
Αποσβέσεις περιόδου	164.550,87	13.674,16
Υπόλοιπο αποσβέσεων 31/12/2014	<b>1.614.633,49</b>	<b>172.928,09</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2014</b>	<b>268.443,57</b>	<b>28.360,51</b>

### Αξία κτήσης

Υπόλοιπο 1/1/2015	1.883.077,06	201.288,60
Προσθήκες/Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31/12/2015	<u>1.883.077,06</u>	<u>201.288,6</u>
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις</b>		
Υπόλοιπο αποσβέσεων 1/1/2015	1.614.633,49	172.928,09
Αποσβέσεις περιόδου	144.037,20	5.643,25
Υπόλοιπο αποσβέσεων 31/12/2015	<u>1.758.670,69</u>	<u>178.571,34</u>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2015</b>	<b><u>124.406,37</u></b>	<b><u>22.717,26</u></b>

## 6.5. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

### ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ

Υπόλοιπο 1/1/2014	103.724,18
Προσθήκες/Μειώσεις περιόδου	<u>49.747,39</u>
Υπόλοιπο 31/12/2014	<u>153.471,57</u>
Υπόλοιπο 1/1/2015	153.471,57
Προσθήκες/Μειώσεις περιόδου	<u>3.243,60</u>
Υπόλοιπο 31/12/2015	<u>156.715,17</u>

Το παραπάνω ποσό αφορά σε προκαταβολές που δόθηκαν για κτήσεις παγίων και δεν έχουν τιμολογηθεί.

## 7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

### 7.1 Αποτίμηση στην εύλογη αξία

Η εταιρεία δεν αποτίμησε χρηματιστηριακά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία.

### 7.2 Αποτίμηση στο κόστος κτήσης

#### α) Παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα

Δεν υπάρχουν παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα.

#### β) Μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία τα οποία εμφανίζονται με ποσό που υπερβαίνει την εύλογη αξία τους

Το ποσό των δανείων και απαιτήσεων που εμφανίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού αφορά σε δοσμένες εγγυήσεις που αποτιμήθηκαν στο κόστος κτήσης.

#### 7.2.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2015	31/12/2014
Πελάτες	563.023,70	600.791,62
Γραμμάτια εισπρακτέα	0,00	0,00
Επιταγές εισπρακτέες	84.240,12	147.126,34
	<u>647.263,82</u>	<u>747.917,96</u>

#### 7.2.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2015	31/12/2014
Χρεώστες διάφοροι	85.166,45	99.077,52
Γραμμάτια εισπρακτέα	0,00	0,00
Χρεόγραφα	277.831,00	207.833,00

362.997,45	306.910,52
------------	------------

Σημείωση: η αξία κτήσης των χρεογράφων ανέρχεται σε € 277.831,00 για τα οποία δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη υποτίμησης.

### 7.2.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2015	31/12/2014
Ταμείο	145.079,44	33.823,94
Καταθέσεις όψεως	23.369,20	47.529,86
	<u>168.448,64</u>	<u>81.353,80</u>

### 8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 1.097.960 κοινές με δικαίωμα ψήφου ανώνυμες μετοχές ονομαστικής αξίας € 5,87 η καθεμιά και ανέρχεται σε € 6.445.025,20.

Τα αφορολόγητα αποθεματικά, ποσού € 1.925.827,18, σχηματίστηκαν με αποφάσεις των τακτικών γενικών συνελεύσεων και σύμφωνα με τη νομοθεσία.

Τα αποθεματικά νόμων ή καταστατικού ποσού € 1.190.535,94 σχηματίστηκαν με αποφάσεις των τακτικών γενικών συνελεύσεων και σύμφωνα με τη νομοθεσία.

### 9. Προβλέψεις

#### 9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία υπολογίσθηκε ως ποσοστό 40% της αποζημίωσης απόλυσης με ημερομηνία 31/12/2015 στο ποσό των € 340.034,92. Η εταιρεία, κατά πάγια τακτική, λογιστικοποιεί τις αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία κατά τη χρήση που αποχωρεί το προσωπικό της.

#### 9.2 Λοιπές προβλέψεις

Δεν υπάρχουν λοιπές προβλέψεις.

### 10. Υποχρεώσεις

#### 10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

##### 10.1.1 Δάνεια

##### α) Εξασφαλίσεις δανείων

Η εταιρεία έχει συνάψει συμβάσεις δανείων με τράπεζες, συνολικού υπολοίπου 31.12.2015 ποσού € 9.406.921,04, για την εξασφάλιση των οποίων οι τράπεζες έχουν εγγράψει προσημειώσεις και υποθήκες συνολικού ποσού € 18.733.675,72 σε ιδιόκτητα ακίνητα της εταιρείας, λογιστικού αναπόσβεστου υπολοίπου 31.12.2015 € 22.137.931,28.

##### β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Χρονική διάρκεια

Βραχυπρόθεσμο τμήμα	<u>492.038,55</u>
Μακροπρόθεσμο τμήμα	
1 έως 2 έτη	711.471,30
3 έως 4 έτη	6.217.761,97
5 έτη και άνω	<u>1.985.649,19</u>

Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	<u>8.914.882,46</u>
Γενικό σύνολο	<u>9.406.921,04</u>

### 10.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις την 31/12/2015.

### 10.1.3 Κρατικές επιχορηγήσεις

Βλέπε ανωτέρω παραγρ. 3.1.10

## 10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

### 10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2015	31/12/2014
Προμηθευτές	143.436,66	126.020,79
Επιταγές πληρωτέες	529.785,96	754.161,66
	<u>673.222,62</u>	<u>880.182,45</u>

### 10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2015	31/12/2014
Προκαταβολές πελατών	144.482,00	310.704,12
Πιστωτές διάφοροι	99.214,07	66.949,77
	<u>243.696,07</u>	<u>377.653,89</u>

## 11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	31/12/2015	31/12/2014
Πωλήσεις εμπορευμάτων	298.855,18	289.240,95
Πωλήσεις υπηρεσιών	9.592.244,48	9.685.405,56
Επιχορηγήσεις	14.919,58	58.987,25
Έσοδα παρεπιτομένων ασχολιών	2.400,00	3.314,74
Έσοδα κεφαλαίων	44,18	85,90
Έσοδα προηγούμε. χρήσεων	12.643,01	9.649,50
	<u>9.921.106,43</u>	<u>10.046.683,90</u>

Έξοδα	31/12/2015	31/12/2014
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	3.766.091,26	3.628.923,06
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	316.097,00	312.012,69
Παροχές τρίτων	704.415,11	738.421,40
Φόροι – τέλη	53.751,76	107.427,25
Διάφορα έξοδα	354.128,23	359.897,99
Τόκοι και συναφή έξοδα	550.594,96	641.352,74
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	2.003.451,47	1.595.982,30
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.398,12	3.872,68
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.400,22	31.508,82
Ανάλωση & διαφορά αποθεμάτων	1.836.762,38	1.852.922,82
	<u>9.588.090,51</u>	<u>9.272.321,75</u>

Έσοδα και έξοδα συμψηφισμένα δεν υπάρχουν.

## 12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

### 13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Τα κέρδη της χρήσης συμψηφίστηκαν με ζημιές προηγούμενων χρήσεων.

### 14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

### 15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα, που συμψηφίστηκε με ζημιές προηγούμενων χρήσεων.

### 16. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώρηση αναβαλλομένων φόρων.

### 17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

Κατηγορία προσωπικού	31/12/2015	31/12/2014
Έμμισθοι	157	148
Ημερομίσθιοι	0	0
	157	148

Η εταιρεία σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	31/12/2015	31/12/2014
Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	2.978.816,29	2.823.699,46
Παροχές προσωπικού	27.574,10	25.854,30
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	757.619,07	741.942,05
	3.764.009,46	3.591.495,81

### 18. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές

Δεν συντρέχει υποχρέωση λόγω μεγέθους (μεσαία οντότητα).

### 19. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

### 20. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν συντρέχουν τέτοιες συμμετοχές.

### 21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική.

Η εταιρεία δεν ανήκει σε τελικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

### 22. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική.

Η εταιρεία δεν ανήκει σε μερικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

### 23. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν συντρέχει περίπτωση.

### 24. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η εταιρεία δεν επιβαρύνθηκε με αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου. Σημειώνεται όμως ότι, με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, χορηγείται μισθός για παροχή εξηρημένης εργασίας στον Πρόεδρο του Δ.Σ., τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και σε ένα μέλος του Δ.Σ., ενώ το άλλο μέλος του Δ.Σ. παρέχει υπηρεσίες με Α.Π.Υ. προς της εταιρεία. Το συνολικό ποσό για τα ανωτέρω



ανέρχεται σε € 254.110,68.

### **25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη**

Δε συντρέχει η περίπτωση αυτή.

### **26. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης.**

Δεν συντρέχει υποχρέωση λόγω μεγέθους (μεσαία οντότητα).

### **27. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδεμένων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών**

Δεν συντρέχει υποχρέωση λόγω μεγέθους (μεσαία οντότητα).

### **28. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου**

Η εταιρεία δεν ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων.

### **29. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας**

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

### **30. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό**

#### **α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις**

Η Εταιρεία δεν έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν την ενοικίαση ακινήτων.

#### **β) Εγγυήσεις**

Η Εταιρεία δεν έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους. Για τα βάρη των ακινήτων βλέπε ανωτέρω παράγρ. 10.1.1.

#### **γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις**

Η εταιρεία έχει υπαχθεί στον έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013 για την χρήση 2015. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και η έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2015. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και τη χρήση 2009. Για τη χρήση 2010 οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές. Ως εκ τούτου, τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσεως αυτής δεν έχουν καταστεί οριστικά. Για τις χρήσεις 2011 έως και 2014, οι σχετικές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα στις φορολογικές αρχές.

### **31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.**

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

### **32. Πρώτη εφαρμογή**

Η πρώτη εφαρμογή των κανόνων αποτιμής και συντάξεως χρηματοοικονομικών καταστάσεων αντιμετωπίζεται ως αλλαγή λογιστικών αρχών και μεθόδων.

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της συγκριτικής περιόδου ταξινομήθηκαν, σύμφωνα με τα υποδείγματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ν.4308/2014. Από την ταξινόμηση αυτή δεν υπήρξαν επιπτώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων γιατί:

- α) Για τα έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως: βλ. ανωτέρω § 6.4.
- β) Χρηματοδοτικές μισθώσεις που συνήφθησαν πριν την 31/12/2014: Δεν υπάρχουν
- γ) Για τα αφορολόγητα αποθεματικά επιχορηγήσεων: βλ. ανωτέρω § 8.
- δ) Μερίσματα πληρωτέα χρήσεων 2013 και 2014: Δεν υπάρχουν.
- ε) Προκαταβολή φόρου χρήσεων 2013 και 2014: Δεν υπάρχει.
- στ) Υποχρεώσεις προς μέλη της διοίκησης από διανομή κερδών: Δεν υπάρχουν.

Ο ακόλουθος πίνακας παρουσιάζει συνοπτικά την επίδραση των εγγραφών προσαρμογής επί των ιδίων κεφαλαίων για την 1.1.2014 και την 31.12.2014, οι οποίες εφαρμόστηκαν επί των καταστατικών οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, προκειμένου αυτές να προσαρμοστούν στα Ε.Λ.Π.:

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων 1/1/2014 ΕΓΛΣ	13.885.626,13
Αποτελέσματα περιόδου	<u>757.392,45</u>
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων 31/12/2014 ΕΛΠ	<u><u>14.643.018,58</u></u>

Ρόδος, 20 Μαρτίου 2016

Ο Πρόεδρος Δ.Σ.

Ο Δ/νων Σύμβουλος

Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ Λ. ΓΕΩΡΓΑΣ**

**ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΗΛ. ΜΗΝΑΪΔΗΣ**

**ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΕΜΜ. ΓΕΩΡΓΑΚΗΣ**  
**ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 5091**