

**ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΑΙ - ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΑΙ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ "Η ΡΟΔΟΣ Α.Ε."**

Χειμάρας 9, 151 25 Μαρούσι

Αρ.Μ.Α.Ε. 12316/80/Β/86/279

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 071613320000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2015

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	Error! Bookmark not defined.
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2015	5
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	7
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ	Error! Bookmark not defined.
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2015	Error! Bookmark not de
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία	Error! Bookmark not defined.
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας	Error! Bookmark not
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι	Error! Bookmark not defined.
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	Error! Bookmark not defined.
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού	Error! Bookmark not defined.
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	Error! Bookmark not defined.
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	Error! Bookmark not defined.
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως	Error! Bookmark not defined.
9. Προβλέψεις	Error! Bookmark not defined.
10. Υποχρεώσεις	Error! Bookmark not defined.
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας.....	20
12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο	Error! Bookmark not defined.
13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών	Error! Bookmark not defined.
14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο.....	Error! Bookmark not defined.
15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου	Error! Bookmark not defined.
16. Αναβαλλόμενοι φόροι.....	21
17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού	21
18. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	Error! Bookmark not defin
19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων	Error! Bookmark not defined.
20. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	21
21. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	21
22. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας	Error! Bookmark not defined.
23. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό	Error! Bookmark not defined.
24. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	22
25. Πρώτη εφαρμογή	23

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας**

«ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΑΙ - ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ "Η ΡΟΔΟΣ Α.Ε."»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΑΙ - ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ "Η ΡΟΔΟΣ Α.Ε."», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2015, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση 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 δικλίδες 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 δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης 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 προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί 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 καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την πιθανή επίπτωση του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΑΙ - ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ "Η ΡΟΔΟΣ Α.Ε.» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2015, 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 αντιστοίχιση 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, 02/08/2016
ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α. ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Αρ Μ ΣΟΕΛ: 20961

ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
Αρ Μ ΣΟΕΛ: 125
Φ. ΝΕΓΡΗ 3, 11257 ΑΘΗΝΑ

ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΑΙ - ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ "Η ΡΟΔΟΣ Α.Ε."**Ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2015 (1 Ιανουαρίου 2015 - 31 Δεκεμβρίου 2015)***Ποσά σε μονάδες ευρώ*

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>		
<i>Ενσώματα πάγια</i>		
Ακίνητα	30.118.291,88	29.581.954,66
Μηχανολογικός εξοπλισμός	913.906,09	804.750,53
Λοιπός εξοπλισμός	2.349.832,66	2.083.530,17
Σύνολο	33.382.030,63	32.470.235,36
<i>Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή</i>	81.825,90	-
<i>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</i>		
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	117,39	117,39
Λοιπά	6.918,36	6.918,36
Σύνολο	7.035,75	7.035,75
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	33.470.892,28	32.477.271,11
<u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>		
<i>Αποθέματα</i>		
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	761,62	1.198,03
Λοιπά αποθέματα	6.880,96	5.163,42
Σύνολο	7.642,58	6.361,45
<i>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</i>		
Εμπορικές απαιτήσεις	215.203,95	105.384,95
Λοιπές απαιτήσεις	3.674.910,44	3.622.618,58
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	3.347,14	3.347,14
Προπληρωμένα έξοδα	398.590,15	319.037,04
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	12.041,87	11.415,15
Σύνολο	4.304.093,55	4.061.802,86
Σύνολο κυκλοφορούντων	4.311.736,13	4.068.164,31
Σύνολο ενεργητικού	37.782.628,41	36.545.435,42

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Καθαρή θέση</u>		
Καταβλημένα κεφάλαια		
Κεφάλαιο	9.838.036,56	9.838.036,56
Σύνολο	9.838.036,56	9.838.036,56
<i>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</i>		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	36.546,12	3.546,12
Αποτελέσματα εις νέο	5.268.078,53	5.537.973,46
Σύνολο	5.304.624,65	5.541.519,58
Σύνολο καθαρής θέσης	15.142.661,21	15.379.556,14
<u>Υποχρεώσεις</u>		
<i>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	12.448.231,38	12.079.795,10
Αναβαλλόμενοι φόροι	2.298.816,56	2.430.469,04
Σύνολο	14.747.047,94	14.510.264,14
<i>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
Τραπεζικά δάνεια	1.485.303,17	1.240.454,69
Εμπορικές υποχρεώσεις	3.939.568,55	2.843.360,05
Φόρος εισοδήματος	51.301,89	419.210,74
Λοιποί φόροι και τέλη	729.992,17	328.913,59
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	92.267,72	330.892,86
Λοιπές υποχρεώσεις	1.594.485,76	1.492.783,21
Σύνολο	7.892.919,26	6.655.615,14
Σύνολο υποχρεώσεων	22.639.967,20	21.165.879,28
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	37.782.628,41	36.545.435,42

**Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία της 31ης Δεκεμβρίου 2015
(1 Ιανουαρίου 2015 - 31 Δεκεμβρίου 2015)**

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	6.177.854,79	5.968.910,72
Κόστος πωλήσεων	<u>(5.141.265,89)</u>	<u>(4.431.840,25)</u>
Μικτό αποτέλεσμα	1.036.588,90	1.537.070,47
Λοιπά συνήθη έσοδα	53.151,74	53.151,55
	<u>1.089.740,64</u>	<u>1.590.222,02</u>
Έξοδα διοίκησης	(430.582,20)	(432.299,36)
Έξοδα διάθεσης	(34.351,76)	(58.193,45)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	(281.500,60)	(221.915,90)
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	11.935,45	-
Λοιπά έσοδα και κέρδη	325,00	212.000,00
	<u>355.566,53</u>	<u>1.089.813,31</u>
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	355.566,53	1.089.813,31
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	4,79	225,80
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>(459.036,13)</u>	<u>(401.167,29)</u>
Αποτέλεσμα προ φόρων	<u>(103.464,57)</u>	<u>688.871,82</u>
Φόροι εισοδήματος	(73.430,36)	(357.370,18)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	<u>(176.894,93)</u>	<u>331.501,64</u>

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

**Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ &
Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

**ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ
ΛΕΛΑΚΗ
ΑΔΤ ΑΚ121828**

**ΙΩΑΝΝΗΣ
ΛΕΛΑΚΗΣ
ΑΔΤ ΑΜ202990**

**ΣΤΕΦΑΝΟΣ
ΛΕΒΕΝΤΗΣ
ΑΔΤ Π029716**

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου

	<u>Υπέρ</u> <u>το</u> <u>άρτιο</u>	<u>Καταθέσεις</u> <u>Ιδιοκτητών</u>	<u>Ίδιοι</u> <u>Τίτλοι</u>	<u>Διαφορές</u> <u>εύλογης</u> <u>αξίας</u>	<u>Αποθεματ.</u> <u>νόμων &</u> <u>κατ/κού</u>	<u>Αφορολόγητα</u> <u>αποθεματικά</u>	<u>Αποτελέσματα</u> <u>εις νέο</u>	<u>Σύνολο</u>
Υπόλοιπο 01.01.2014	9.838.036,56	0,00	0,00	0,00	3.546,12	0,00	3.625,43	9.845.208,11
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.500,00	0,00	5.266.346,39	5.262.846,39
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	-3.500,00	0,00
Διανομές μερισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-60.000,00	-60.000,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	331.501,64	331.501,64
Υπόλοιπο 31.12.2014	9.838.036,56	0,00	0,00	0,00	3.546,12	0,00	5.537.973,46	15.379.556,14
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	33.000,00	0,00	-33.000,00	0,00
Διανομές μερισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-60.000,00	-60.000,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(176.894,93)	-176.894,93
Υπόλοιπο 31.12.2015	9.838.036,56	0,00	0,00	0,00	36.546,12	0,00	5.268.078,53	15.142.661,21

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

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

- α) Επωνυμία: ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΑΙ - ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ "Η ΡΟΔΟΣ Α.Ε."
- β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2015 - 31.12.2015.
- δ) Διεύθυνση της έδρας: Χειμάρας 9, Μαρούσι, Τ.Κ. 15125.
- ε) Α.Μ.Α.Ε.: 12316/80/Β/86/279.
ΓΕ.ΜΗ.: 071613320000.
- 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 τον παρόντα νόμο.
- θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.
- ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα

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.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής ή παραγωγής. Η εταιρεία επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

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

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 48 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 6,25 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 8,33 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.

Ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομειώσεως στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

Για την εκτίμηση της αξίας χρήσεως, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου, το οποίο αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν η Εταιρεία δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους.

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα.

Η αξία των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους.

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Τα εμπορικά σήματα δεν αποσβένονται καθώς θεωρείται ότι δεν έχουν ορισμένη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, υπόκεινται όμως σε ετήσιο έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους. Ως ανακτήσιμη αξία θεωρείται η αξία χρήσεως που είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών χρηματοροών από την συμμετοχή, στην επόμενη πενταετία και της υπολειμματικής της αξίας στο τέλος της πενταετίας.

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθέσιμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο).

Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.

Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

- Την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου.
- Την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πωλήσεως.

Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάντως να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

γ) Διαγραφή

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή μεταβιβαστούν ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία.

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 έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων. Ειδικότερα η Εταιρεία καταχωρίζει:

- Όλες τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές, εκτός εάν η υποχρέωση προκύπτει από την αρχική καταχώριση υπεραξίας ή την αρχική καταχώριση περιουσιακού στοιχείου ή υποχρεώσεως σε συναλλαγή που δεν αφορά συνένωση επιχειρήσεων και κατά το χρόνο της συναλλαγής δεν επηρεάζεται ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογητέο αποτέλεσμα.
- Τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις μόνο στο βαθμό που είναι σφόδρα πιθανό και τεκμηριωμένο ότι θα υπάρχουν φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων οι εκπιπόμενες προσωρινές διαφορές μπορούν να χρησιμοποιηθούν, με εξαίρεση την περίπτωση που η

αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση προκύπτει από την αρχική καταχώριση περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης σε μια συναλλαγή που δεν αφορά συνένωση επιχειρήσεων και κατά το χρόνο της συναλλαγής δεν επηρεάζεται ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογητέο αποτέλεσμα.

Χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα των αναβαλλόμενων φόρων υπόκεινται σε συμψηφισμό και τα αντίστοιχα καθαρά ποσά παρουσιάζονται στον ισολογισμό και στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

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.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με τα εν λόγω στοιχεία. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής. Η εταιρεία επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων μακράς περιόδου παραγωγής ή ωριμάνσεως με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτά.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, 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 της σειράς εξαντλήσεως (F.I.F.O.). Στην περίπτωση αποτίμησης στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

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, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

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 την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρίζονται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) και μεταφέρονται τμηματικά στα αποτελέσματα ως έσοδα κατ' αναλογία των αποσβέσεων των πάγιων 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.

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 και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο της ολοκληρωμένης συμβάσεως.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
 - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
 - ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοια φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.

- ✓ Τα δικαιώματα 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.

3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Τα στοιχεία αυτά αφορούν ενδεχόμενα δικαιώματα και δεσμεύσεις αντίστοιχα, τα οποία προκύπτουν από γεγονότα του παρελθόντος και η ύπαρξή τους θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβούν ή δεν συμβούν ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι πλήρως υπό τον έλεγχο της Εταιρείας. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προσαρμόζονται, εάν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αυτή επιβάλλουν προσαρμογές της αξίας τους. Οι προσαρμογές αυτές γίνονται για τέτοια γεγονότα, ως την ημερομηνία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

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.

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 παρουσιάσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή.

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

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

Πίνακας μεταβολών πάγιων στοιχείων				
	Ενσώματα πάγια στοιχεία ιδιοχρησιμοποιούμενα			
	Λοιπός εξοπλισμός	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Κτίρια	Γήπεδα – οικόπεδα
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2014	4.182.030,07	1.470.654,99	18.761.564,15	9.849.862,20
Προσθήκες περιόδου	63.580,20	27.711,88	234.592,07	-
Διαφορά αναπροσαρμογής	-	-	4.243.010,79	(3.035.890,20)
Μειώσεις περιόδου	(206,03)	(340,92)	-	-
Υπόλοιπο 31.12.2014	4.245.404,24	1.498.025,95	23.239.167,01	6.813.972,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2014	(1.990.984,21)	(672.199,77)	(7.621.361,49)	-
Αποσβέσεις περιόδου	(170.889,86)	(21.075,65)	(23.630,02)	-
Διαφορά αναπροσαρμογής	-	-	7.173.807,16	-
Υπόλοιπο 31.12.2014	(2.161.874,07)	(693.275,42)	(471.184,35)	-
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014	2.083.530,17	804.750,53	22.767.982,66	6.813.972,00
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο 1.1.2015	4.245.404,24	1.498.025,95	23.239.167,01	6.813.972,00
Προσθήκες περιόδου	506.325,68	141.762,53	1.031.670,61	-
Μειώσεις περιόδου	(8.532,52)	-	-	-
Υπόλοιπο 31.12.2015	4.743.197,40	1.639.788,48	24.270.837,62	6.813.972,00

Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
Υπόλοιπο 1.1.2015	(2.161.874,07)	(693.275,42)	(471.184,35)	-
Αποσβέσεις περιόδου	(231.490,67)	(32.606,97)	(495.444,96)	-
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	-	-	111,57	-
Υπόλοιπο 31.12.2015	(2.393.364,74)	(725.882,39)	(966.517,74)	-
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	2.349.832,66	913.906,09	23.304.319,88	6.813.972,00

6.2. Επενδυτικά ακίνητα

Δεν συντρέχει η περίπτωση.

6.3. Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία

Δεν συντρέχει η περίπτωση.

6.4. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Δεν συντρέχει η περίπτωση.

6.5. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή	Προκαταβολές
Υπόλοιπο 1.1.2014	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	0,00
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00
Προσθήκες περιόδου	81.825,90
Υπόλοιπο 31.12.2015	81.825,90

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στην εύλογη αξία

Δεν συντρέχει η περίπτωση.

7.2 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

Δεν συντρέχει η περίπτωση.

7.2.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2015	31/12/2014
Πελάτες εσωτερικού	62.937,36	30.833,33
Πελάτες εξωτερικού	67.274,03	51.682,73
Πελάτες επισφαλείς	34.750,00	34.750,00
Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	103.546,07	41.422,40
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	-53.303,51	-53.303,51
Σύνολο	215.203,95	105.384,95

7.2.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2015	31/12/2014
Ελληνικό δημόσιο-προκατ/παρακρ φόροι	83.812,63	52.132,03
Λογ/σμοί δεσμευμένων καταθέσεων σε ευρώ	10.663,04	92.343,80
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	3.523.095,71	3.423.574,21
Χρεώστες επισφαλείς	47.896,30	47.896,30
Λοιποί συνεργάτες τρίτοι-λογ. προς απόδοση	9.442,76	6.672,24
Σύνολο	3.674.910,44	3.622.618,58

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	6.214,17	462,05
Καταθέσεις όψεως	5.827,70	10.953,10
Σύνολο	12.041,87	11.415,15

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 134.088 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας € 73,37 η κάθε μία και ανέρχεται σε € 9.838.036,56.

Το τακτικό αποθεματικό € 36.546,12 σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του κ.ν. 2190/1920.

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Δεν συντρέχει η περίπτωση.

9.2 Λοιπές προβλέψεις

Δεν συντρέχει η περίπτωση.

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1.1 Δάνεια

(α) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως	Τραπεζικά δάνεια	Δάνεια χρηματοδοτικής μισθώσεως	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:			
Έως 1 έτος	1.485.303,17	566.680,56	2.051.983,73
Σύνολο Βραχυπρόθεσμοι τμήματος	1.485.303,17	566.680,56	2.051.983,73
Μακροπρόθεσμο τμήμα:			
1 έως 2 έτη	0,00	1.198.331,10	1.198.331,10
2 έως 5 έτη	0,00	1.933.067,87	1.933.067,87
Άνω των 5 ετών	0,00	6.649.308,45	6.649.308,45
Σύνολο μακροπρόθεσμοι τμήματος	0,00	9.780.707,42	9.780.707,42
Γενικό Σύνολο	1.485.303,17	10.347.387,98	11.832.691,15

10.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	31/12/2015	31/12/2014
Ελληνικό δημόσιο (οφειλόμενοι φόροι)	1.234.365,55	791.464,16
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	866.477,85	543.626,88
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.347.387,98	10.744.704,06
Σύνολο	12.448.231,38	12.079.795,10

10.1.3 Κρατικές επιχορηγήσεις

Δεν συντρέχει η περίπτωση.

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2015	31/12/2014
Προκαταβολές πελατών	2.725.104,65	1.295.161,42
Προμηθευτές εσωτερικού	265.488,66	291.914,04
Προμηθευτές εξωτερικού	47.866,47	34.561,63
ΝΠΔΔ & δημόσιες επιχειρήσεις	96.739,08	64.577,66
Προμηθευτές εσωτερικού λογ. παγίων στοιχείων	0,00	-91.546,04
Επιταγές πληρωτέες (μεταχρ.)	804.369,69	1.248.691,34
Σύνολο	3.939.568,55	2.843.360,05

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2015	31/12/2014
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	293.103,71	195.972,50
Μερίσματα πληρωτέα	110.000,00	60.000,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους	40.527,90	0,00
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.150.854,15	1.236.810,71
Σύνολο	1.594.485,76	1.492.783,21

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 λ. αποθεμάτων & άχρηστου υλικού	145,24	161,38
Παροχή υπηρεσιών	6.169.370,42	5.965.708,84
Επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα πωλήσεων	8.339,13	3.040,50
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	53.151,74	53.151,55
Έσοδα κεφαλαίων	4,79	225,80
Ιδιοπαραγωγή παγίων & προβλέψεις εκμεταλ.	41.481,00	52.899,00
Σύνολο	6.272.492,32	6.075.187,08

Έξοδα	31/12/2015	31/12/2014
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.052.064,76	1.908.537,70
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	330.940,06	201.075,51
Παροχές τρίτων	1.094.279,45	668.027,87
Φόροι – τέλη	160.446,96	196.863,59
Διάφορα έξοδα	140.227,51	170.933,38
Τόκοι και συναφή έξοδα	459.036,13	401.167,29
Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες	760.489,54	672.340,07
Σύνολο	4.997.484,41	4.218.945,41

12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Δεν συντρέχει η περίπτωση.

13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Δεν συντρέχει η περίπτωση.

14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Οι ζημίες της περιόδου μεταφέρθηκαν στην καθαρή θέση ως ζημίες εις νέο, προκειμένου να καλυφθούν με κέρδη επόμενων χρήσεων.

16. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων. Ο λογαριασμός παρουσίασε την ακόλουθη κίνηση εντός της χρήσεως 2015:

Αναβαλλόμενοι φόροι	Υπόλοιπο 2014	Χρεώσεις 2015	Πιστώσεις 2015	Υπόλοιπο 2015	Μεταβολές στα αποτελέσματα		Μεταβολές στην καθαρή θέση	
					Έσοδα	Έξοδα	Αύξηση	Μείωση
Υποχρεώσεις								
Διαφορές αποσβέσεων	129.790,76	131.652,48	0,00	261.443,24	131.652,48	0,00	0,00	0,00
Αποτίμηση παγίων	-2.560.259,80	0,00	0,00	-2.560.259,80	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	-2.430.469,04	131.652,48	0,00	-2.298.816,56	131.652,48	0,00	0,00	0,00

17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2015	31/12/2014
Σύνολο	77	87

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

	31/12/2015	31/12/2014
Μισθοί και ημερομίσθια	1.613.308,83	1.525.823,55
Παρεπόμενες παροχές, έξοδα προσωπικού	63.457,62	68.930,83
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	338.092,21	312.194,95
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	37.206,10	1.588,37
Σύνολο	2.052.064,76	1.908.537,70

18. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

20. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν συντρέχει περίπτωση.

21. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η εταιρεία έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων από συνδεδεμένα μέρη:

	31/12/2015	31/12/2014
Σωρευτικές πωλήσεις		
Πωλήσεις παγίων	7.796,40	0,00
	7.796,40	0,00
Σωρευτικές αγορές		
Αγορές παγίων	3.662,20	0,00
Λοιπές αγορές	273.474,46	344.520,94
	277.136,66	344.520,94
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Λοιπές απαιτήσεις	3.492.010,53	2.952.722,04
	3.492.010,53	2.952.722,04
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Λοιπές υποχρεώσεις	0,00	94.937,87
	0,00	94.937,87

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

23. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Δεν συντρέχει περίπτωση.

β) Εγγυήσεις

Δεν συντρέχει περίπτωση.

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η εταιρεία έχει υπαχθεί σε έλεγχο 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 τις χρήσεις 2011 έως και 2014, οι σχετικές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα στις φορολογικές αρχές.

24. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

25. Πρώτη εφαρμογή

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

Η εταιρεία έκρινε ότι οι αναδρομικές προσαρμογές είναι πρακτικά ευχερείς και εφάρμοσε αναδρομικά τα Ε.Λ.Π.. Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της συγκριτικής περιόδου ταξινομήθηκαν, σύμφωνα με τα υποδείγματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ν.4308/2014.

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.:

Συμφωνία καθαρής θέσεως κατά την πρώτη εφαρμογή	31/12/2014	31/12/2013
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Γ.Λ.Σ.	10.434.473,32	9.845.208,11
Διαγραφή εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	-1.065.375,89	-1.065.375,89
Χρήση εύλογης αξίας ως τεκμαρτού κόστους για τα ακίνητα	8.828.482,08	8.828.482,08
Προσαρμογή αποσβέσεων ακινήτων	-447.554,33	0,00
Διαγραφή μερισμάτων από τις υποχρεώσεις λόγω διανομής	60.000,00	60.000,00
Καταχώριση αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρεώσεως	-2.430.469,04	-2.560.259,80
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Λ.Π.	15.379.556,14	15.108.054,50

Μαρούσι, 01 Αυγούστου 2016

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

**Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ &
Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

**ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ
ΛΕΛΑΚΗ
ΑΔΤ ΑΚ121828**

**ΙΩΑΝΝΗΣ
ΛΕΛΑΚΗΣ
ΑΔΤ ΑΜ202990**

**ΣΤΕΦΑΝΟΣ
ΛΕΒΕΝΤΗΣ
ΑΔΤ Π029716**