

**Δ/ΝΣΗ: ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.**

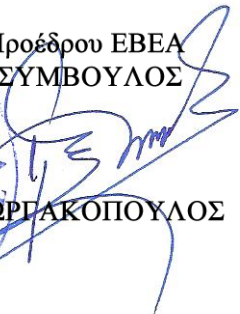
Πληροφορίες: Δ. Πέτσας
Τηλέφωνα: 210 3382128
Fax: 210 3617217
E-mail: gemi@acci.gr

Αθήνα, 19-09-2017
Αριθ. Πρωτ.: 826401

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Την **08-09-2017** καταχωρήθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης **1175086**, οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση από 01/01/2015 έως 31/12/2015 της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «**Aquis Ξενοδοχειακή, Τουριστική και Τεχνική Ανώνυμη Εταιρεία**», το διακριτικό τίτλο «**Aquis Hotels and Resorts**» και αριθμό ΓΕΜΗ 8247601000.

Σχετικό έγγραφο άσκησης ελέγχου της Περιφέρειας Αττικής / Π.Ε. Κεντρικού Τομέα Αθηνών (Α.Π.: 11630/04-09-2017).

Με Εντολή Προέδρου ΕΒΕΑ
Ο ΕΙΔΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ



Κοινοποίηση:

1. «Aquis Ξενοδοχειακή, Τουριστική και Τεχνική Ανώνυμη Εταιρεία»
Νεοφύτου Βάμβα 1, 10674 Αθήνα

2. Περιφέρεια Αττικής,
Γενική Διεύθυνση Βιώσιμης Ανάπτυξης και Κλιματικής Αλλαγής,
Π.Ε. Κεντρικού Τομέα Αθηνών,
Διεύθυνση Ανάπτυξης,
Τμήμα Α' Α.Ε.,
Σταδίου 60, 10564 Αθήνα

Η γνησιότητα της παρούσας, μπορεί να ελεγχθεί, στην Ηλ. Δ/ση: <https://www.businessregistry.gr/> - επιλογή «Δημοσιότητα».

AQUIS
ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ
ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Νεοφύτου Βάμβα 1, 106 74 Αθήνα
Αρ.Μ.Α.Ε. 66152/04/Β/08/68(2014)
ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 008247601000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2015

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	3
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2015	6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	8
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ μεταβολών καθαρής θέσης	8
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Εμμεση Μέθοδος)	9
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2015	10
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία	10
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας	10
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι	12
3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι	12
3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	12
3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	13
3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	14
3.1.4. Φόροι εισοδήματος	15
3.1.5. Αποθέματα	15
3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	16
3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	16
3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	16
3.1.9. Προβλέψεις	16
3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις	17
3.1.11. Έσοδα και έξοδα	17
3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως	17
3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	17
3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού	17
3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές	18
3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων	18
3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων	18
3.2.2. Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων	18
3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων	18
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	18
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού	19
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	20
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	22
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως	22
9. Προβλέψεις	22
10. Υποχρεώσεις	23
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας	23
12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών	24
13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο	24
14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου	24
15. Αναβαλλόμενοι φόροι	24
16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού	24
17. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	25
18. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων	25
19. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική	25
20. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική	25
21. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις	25
22. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	25
23. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	26
24. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης	26
25. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδεμένων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών	26
26. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας	26
27. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό	27
28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	28
29. Πρώτη εφαρμογή	28

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας
«ΑQUIS ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.»**

Έκθεση επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΑQUIS ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών 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 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 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 θέματα:

1. Στο λογαριασμό ενεργητικού «Λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνεται απαίτηση από τη μητρική εταιρεία συνολικού ύψους 8,6 εκ. Ευρώ. Διατηρούμε επιφύλαξη για την εισπραξιμότητα του συνόλου αυτής της απαίτησης. Η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για τη ζημία που θα προκύψει από τη μη είσπραξη της απαίτησης αυτής με αποτέλεσμα η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια να είναι ισόποσα αυξημένα.

2. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, η εταιρεία δεν έχει διενεργήσει αποσβέσεις επί των εξόδων εγκαταστάσεως σε προηγούμενες χρήσεις ύψους 237.600 Ευρώ και αποσβέσεις επί των ενσώματων παγίων συνολικού ύψους 4.366.000 Ευρώ, με αποτέλεσμα τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας να εμφανίζονται αυξημένα κατά 4.603.600 Ευρώ.

3. Κατά πάγια τακτική η επιχείρηση δεν σχηματίζει πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 242.000 Ευρώ, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά 242.000 Ευρώ, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά 242.000 Ευρώ και τα αποτελέσματα χρήσεως αυξημένα κατά 16.000 Ευρώ.

4. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από το 2010 μέχρι το 2015. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων που πιθανόν καταλογιστούν για τις χρήσεις 2010 έως και 2012 αλλά δεν έχει εκτιμήσει το ύψος των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για την ενδεχόμενη υποχρέωση. Για τις χρήσεις από το 2013 μέχρι το 2015 η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε έυλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις 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 «AQUIS ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 2 του προσαρτήματος, στην οποία αναφέρεται ότι την 31η Δεκεμβρίου 2015: Τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας, αφού ληφθούν υπόψη και οι ανωτέρω παρατηρήσεις μας, έχουν καταστεί χαμηλότερα του 1/2 του μετοχικού κεφαλαίου και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων το άρθρου 47 του Κ.Ν. 2190. Περαιτέρω, το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων υπερβαίνει τη συνολική αξία των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων, με αποτέλεσμα την πιθανότητα να μην είναι σε θέση η εταιρεία να αποπληρώσει μέρος των συμβατικών της υποχρεώσεων κατά τη συνήθη πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Οι συνθήκες αυτές υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας που μπορεί να εγείρει σημαντική αμφιβολία για την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει την επιχειρηματική της δραστηριότητα. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τις διατάξεις του κ.ν.2190/1920.

Αθήνα, 31 Οκτωβρίου 2016
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Μ. ΛΩΛΟΣ
ΑΜ/ΣΟΕΛ 13821

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2015

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2015	31/12/2014
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
<i>Ενσώματα πάγια</i>			
Ακίνητα	6.1	14.670.367,33	17.230.143,81
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	914.831,27	1.085.177,00
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	4.761.803,80	5.952.362,23
<i>Σύνολο</i>		20.347.002,40	24.267.683,04
<i>Άυλα πάγια στοιχεία</i>			
Δαπάνες ανάπτυξης	6.2	122.838,40	155.430,23
Λοιπά άυλα	6.2	430.149,56	617.644,59
<i>Σύνολο</i>		552.987,96	773.074,82
<i>Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή</i>			
<i>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</i>			
Λοιπά	7.1.2	1.380.874,76	64.322,50
<i>Σύνολο</i>		1.380.874,76	64.322,50
<i>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</i>		22.280.865,12	25.105.080,36
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
<i>Αποθέματα</i>			
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		47.006,56	54.957,73
<i>Σύνολο</i>		47.006,56	54.957,73
<i>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</i>			
Εμπορικές απαιτήσεις		5.734.798,14	895.659,74
Λοιπές απαιτήσεις		11.399.497,06	10.036.517,30
Προπληρωμένα έξοδα		4.567.312,48	6.808.656,04
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.1.3	7.857,88	48.630,99
<i>Σύνολο</i>		21.709.465,56	17.789.464,07
<i>Σύνολο κυκλοφορούντων</i>		21.756.472,12	17.844.421,80
<i>Σύνολο ενεργητικού</i>		44.037.337,24	42.949.502,16

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2015	31/12/2014
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8	16.122.000,00	16.122.000,00
Υπέρ το άρτιο		45.500,00	45.500,00
Σύνολο		16.167.500,00	16.167.500,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αφορολόγητα αποθεματικά	8	7.300.406,76	7.060.678,88
Αποτελέσματα εις νέο		-21.813.391,23	-19.890.986,44
Σύνολο		-14.512.984,47	-12.830.307,56
Σύνολο καθαρής θέσης		1.654.515,53	3.337.192,44
Προβλέψεις			
Λοιπές προβλέψεις	9	333.283,60	724.069,97
Σύνολο		333.283,60	724.069,97
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		9.820.218,29	8.545.353,60
Κρατικές επιχορηγήσεις	10.1.1	719.183,62	958.911,50
Σύνολο		10.539.401,91	9.504.265,10
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	10.2	8.950.571,31	8.438.613,33
Εμπορικές υποχρεώσεις		6.249.355,46	6.666.238,43
Λοιποί φόροι και τέλη		2.096.154,26	1.002.225,31
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		1.157.753,21	1.647.947,41
Λοιπές υποχρεώσεις		2.023.471,53	1.431.156,30
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		1.594.743,44	833.940,42
Έσοδα επόμενων χρήσεων		9.438.086,99	9.363.853,45
Σύνολο		31.510.136,20	29.383.974,65
Σύνολο υποχρεώσεων		42.049.538,11	38.888.239,75
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		44.037.337,24	42.949.502,16

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	31/12/2015	31/12/2014
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	11	22.948.923,67	28.372.028,00
Κόστος πωλήσεων		-22.127.573,72	-25.697.362,64
Μικτό αποτέλεσμα		821.349,95	2.674.665,36
Λοιπά συνήθη έσοδα	11	2.016.383,17	3.056.781,84
Έξοδα διοίκησης		2.837.733,12	5.731.447,20
Έξοδα διάθεσης		-1.366.309,40	-1.866.266,03
Λοιπά έξοδα και ζημιές		-1.446.633,23	-1.941.633,22
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)		-1.651.590,72	-1.350.065,01
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	11	-32.890,00	0,00
Κέρδη και ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία		-1.003.310,10	-193.556,03
Λοιπά έσοδα και κέρδη		0,00	-112.000,00
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		1.830.180,77	244.443,92
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		-832.819,56	512.370,83
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		24,52	52,78
Αποτέλεσμα προ φόρων	11	-849.881,87	-785.484,82
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		-1.682.676,91	-273.061,21
		-1.682.676,91	-273.061,21

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

	Σημ.	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2014		16.122.000,00	45.500,00	6.820.951,00	-19.378.197,35	3.610.253,65
Εσωτερικές μεταφορές				239.727,88	-239.727,88	0,00
Αποτελέσματα περιόδου					-273.061,21	-273.061,21
Υπόλοιπο 31.12.2014		16.122.000,00	45.500,00	7.060.678,88	-19.890.986,44	3.337.192,44
Εσωτερικές μεταφορές				239.727,88	-239.727,88	0,00
Αποτελέσματα περιόδου					-1.682.676,91	-1.682.676,91
Υπόλοιπο 31.12.2015		16.122.000,00	45.500,00	7.300.406,76	-21.813.391,23	1.654.515,53

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Εμμεση Μέθοδος)

	Σημ. 2015	2014
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Αποτέλεσμα προ φόρων	-1.682.676,91	-273.061,21
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	10, 11 3.280.479,39	3.453.999,77
Προβλέψεις	9.1 286.511,75	7.500,00
Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων	1.003.310,10	193.556,03
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στοιχείων	11 0,00	112.000,00
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	11 849.857,35	785.432,04
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	3.737.481,68	4.279.426,63
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης		
Μεταβολή αποθεμάτων	7.951,17	6.672,16
Μεταβολή απαιτήσεων (αύξηση)/μείωση	-5.221.096,95	-213.479,82
Μεταβολή υποχρεώσεων αύξηση/(μείωση)	2.211.770,14	-2.400.949,24
	-3.001.375,64	-2.607.756,90
Μείον:		
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους/ Εισπράξεις για πιστωτικούς τόκους	-337.899,37	-187.968,44
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	0,00	0,00
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	398.206,67	1.483.701,29
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων	6.1 -438.979,78	-1.476.494,74
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-438.979,78	-1.476.494,74
Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (β)	0,00	0,00
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων		
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης (α+β+γ)	-40.773,11	7.206,55
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	48.630,99	41.424,44
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	7.857,88	48.630,99

**Προσάρτημα (σημειώσεις) 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: AQUIS ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
- β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2015 - 31.12.2015
- δ) Διεύθυνση της έδρας: Νεοφύτου Βάμβα 1, Αθήνα, Τ.Κ. 106 74
- ε) Α.Μ.Α.Ε.: 66152/04/Β/08/68(2014)
ΓΕ.ΜΗ.: 008247601000.
- στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία μεγάλη 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 συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Στην κλειόμενη χρήση η Εταιρεία εντόπισε του ακόλουθους παράγοντες:

- α) Οι σωρευμένες ζημιές ανέρχονται στο ποσό των €21.813.391,23.
- β) Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες. Η Εταιρεία βρίσκεται σε διαδικασία ρύθμισης των οφειλών της καθώς το κεφάλαιο κίνησης που διαθέτει δεν επαρκεί για την εξυπηρέτηση των υποχρεώσεων αυτών σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα.
- γ) Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας ανέρχεται σε € 31.510 χιλ., έναντι βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων ποσού € 21.709 χιλ. Τα ρευστοποιήσιμα στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού, μειωμένα κατά το ποσό των επισφαλών απαιτήσεων των € 8.601 χιλ., ανέρχονται σε € 13.108 χιλ. και υπολείπονται των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων κατά € 18.402 χιλ.

Από τα ανωτέρω δεδομένα υπάρχει το ενδεχόμενο να μην είναι σε θέση η Εταιρεία να αποπληρώσει μέρος των συμβατικών υποχρεώσεών της κατά τη συνήθη πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Περαιτέρω, η εταιρεία στα προηγούμενα χρόνια πραγματοποίησε ζημιές από συνεχιζόμενες δραστηριότητες, οι οποίες διαμόρφωσαν τις προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 47 του Κ.Ν. 2190.

Τα γεγονότα αυτά υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας που μπορεί να εγείρει σημαντική αμφιβολία για την ικανότητα της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν την επιχειρηματική τους δραστηριότητα.

Ωστόσο, η Διοίκηση του Ομίλου έχει ήδη προβεί σε συγκεκριμένες ενέργειες για την βελτίωση των ανωτέρω συνθηκών. Ειδικότερα,

- Βρίσκεται σε διαπραγμάτευση με τις χρηματοδότης τράπεζες για τη ρύθμιση των δανειακών της υποχρεώσεων στο πλαίσιο των δυνατοτήτων της.

- Έχει συνάψει συμβάσεις υπεκμίσθωσης των ξενοδοχείων ZOPMΠΑΣ, ΑΚΤΗ ΠΕΛΕΚΑΣ – PELEKAS BEACH και ΑΓΙΟΣ ΓΟΡΔΙΟΣ για ποσό 6 εκατ. Ευρώ.

- Συστηματοποιεί την ενισχυμένη παρουσία των ξενοδοχείων AQUIS SANDY BEACH, AQUIS SANDY BEACH 1, AQUIS SANDY BEACH 2, AQUIS SANDY BEACH 3 της Εταιρείας στην τουριστική αγορά.

- Έχει υπαγάγει οφειλές προς τα Ασφαλιστικά Ταμεία περιόδου έως τον 1ο του 2015, ύψους 7,9 εκ. ευρώ περίπου στη νέα ρύθμιση (100 δόσεις) του Ν. 4321/2015 από τις οποίες ποσό 6,7 εκ. ευρώ έχει μετατεθεί σε μακροπρόθεσμο ορίζοντα με αποτέλεσμα τη βελτίωση του κεφαλαίου κίνησης.

- Έχει προβεί σε ρυθμίσεις όλων των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων φόρων του 2015. Από τον διακανονισμό των ρυθμίσεων που έγιναν στα πλαίσια του νόμου 4321/2015 οφειλές ποσού 1,6 εκ. ευρώ περίπου είναι πληρωτέες μακροπρόθεσμα, γεγονός που επίσης περιορίζει το πρόβλημα κάλυψης των βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων.

Για την αντιμετώπιση του προβλήματος η διοίκηση σε συνεργασία με τις πιστώτριες τράπεζες στα πλαίσια διακανονισμού της εξυπηρέτησης των οφειλών της, έχει εκπονήσει μελέτη μελλοντικών ταμειακών ροών για την επόμενη πενταετία, σύμφωνα με την οποία προβλέπεται η ικανοποίηση των υποχρεώσεων της εταιρείας. Στα πλαίσια αυτά η Διοίκηση της Εταιρείας έχει ετοιμάσει επιχειρηματικό σχέδιο αναδιάρθρωσης σύμφωνα με το οποίο ανατρέπεται σταδιακά η μέχρι σήμερα ζημιολογική πορεία και αποκαθίστανται σταδιακά το κεφάλαιο κινήσεως και τα ίδια κεφάλαια. Οι κυριότερες προϋποθέσεις του σχεδίου αυτού προβλέπουν:

- Την διασφάλιση είσπραξης προκαταβολών από πελάτες που θα συμφωνηθούν με υπηρεσίες της επόμενης χρήσεως ως εξής:

2016	2017	2018	2019	2020
2.700.000	4.000.000	4.600.000	4.700.000	4.700.000

- Την είσπραξη της εγκεκριμένης επιχορήγησης του Ν.3299/2004 ύψους 1.186 χιλ. ευρώ για επένδυση που έχει γίνει στο ξενοδοχείο ZOPMΠΑΣ, η οποία αναμένεται να γίνει μέσα στο 2016.

- Τον διακανονισμό σε 48 μηνιαίες δόσεις, υποχρεώσεων προς την ΔΕΗ που εκτιμάται ότι στο 2016 θα ανέρθουν σε 1,35 εκ. ευρώ περίπου.

- Την αξιολόγηση των ημερών πίστωσης που προσφέρεται από τους προμηθευτές της επιχείρησης και την περαιτέρω προσπάθεια επέκτασης της διάρκειας σε συνάρτηση με την συνεισφορά της υφιστάμενης συνεργασίας στην τρέχουσα απόδοσή της.

- Την υπαγωγή ασφαλιστικών και φορολογικών υποχρεώσεων που θα προκύψουν σε διακανονισμό σύμφωνα με τις δυνατότητες ρύθμισης που θα προσφέρει το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο.

Με τις ενέργειες που προαναφέρθηκαν αναμένεται να εξισορροπηθεί η σχέση των βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων προς το κυκλοφορούν ενεργητικό.

Υστερα από τις προαναφερόμενες ενέργειες η Διοίκηση εκτιμά ότι θα εξασφαλίσει επαρκή χρηματοδότηση, ώστε να εξυπηρετηθούν οι χρηματοδοτικές και λειτουργικές ανάγκες της Εταιρείας, στο άμεσο μέλλον. Κατά συνέπεια οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί στη βάση της δυνατότητας ομαλής συνέχισης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και ως εκ τούτου δεν περιλαμβάνουν προσαρμογές, οι οποίες θα ήταν αποτέλεσμα της αδυναμίας ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας και σχετίζονται με την ανάκτηση και την ταξινόμηση των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού, με τα ποσά και την ταξινόμηση των υποχρεώσεων και με τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις.

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 παγίων στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

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 και ζημίες απομειώσεως).

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

- | | |
|--|------------|
| ➤ Κτίρια και τεχνικά έργα: | 3 - 24 έτη |
| ➤ Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός: | 4 - 10 έτη |
| ➤ Μεταφορικά μέσα επιβατικά: | 10 έτη |
| ➤ Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ.: | 8 - 9 έτη |
| ➤ Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων: | 3 - 11 έτη |

Η ωφέλιμη ζωή των μισθωμένων ενσώματων παγίων προσδιορίζεται με βάση την διάρκεια των μισθωτηρίων συμφωνητικών.

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

Οι λογιστικές αξίες των παγίων 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 παγίων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης 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 ποσοστού, το οποίο αντανάκλα 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.

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 προσανξάνουν 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 10 έτη.

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 διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, 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.

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.

Η Εταιρεία, για τις διαφορές φορολογικού ελέγχου ανέλεγκτων χρήσεων, σχηματίζει σχετική πρόβλεψη, οπότε όταν αυτές βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία μεταφέρονται σε μείωση της σχηματισμένης προβλέψεως. Τυχόν διαφορά καταχωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως.

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.

Η εταιρεία δεν έχει δραστηριότητα από την οποία προκύπτουν ιδιοπαραγόμενα αποθέματα.

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 του σταθμικού μέσου όρου. Στην περίπτωση αποτιμώσεως 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 του ποσοστού ολοκλήρωσως.
- 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.
 - ✓ 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.

Δεν πραγματοποιήθηκε διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων.

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

Στον λογαριασμό της κατηγορίας «Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία» του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού «Λοιπά» περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο τμήμα € 1.316.552,26 μη δουλευμένων τόκων από μακροπρόθεσμες ρυθμίσεις οφειλών προς το Ελληνικό Δημόσιο. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα €494.395,32 περιλαμβάνεται στον λογαριασμό του κυκλοφορούντος ενεργητικού «Λοιπές απαιτήσεις».

Στον λογαριασμό «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο τμήμα €9.447.977,06 της υποχρεώσεως που απορρέει από τις ως άνω ρυθμίσεις. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα επιμερίζεται ανάλογα με τον δικαιούχο φορέα στους εξής λογαριασμούς βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων:

Εμπορικές υποχρεώσεις	€35.115,03
Λοιποί φόροι και τέλη	€1.740.749,71
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	€759.188,77
<u>Λοιπές υποχρεώσεις</u>	<u>€26.479,32</u>
Σύνολο	€2.561.532,83

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά ενσώματα πάγια
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2014	0,00	21.487.668,23	1.549.404,45	8.621.811,30	0,00
Προσθήκες περιόδου	0,00	592.196,21	99.324,07	766.522,76	0,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	-307.684,24	-48.552,67	-129.087,76	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	0,00	21.772.180,20	1.600.175,85	9.259.246,30	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2014	0,00	2.531.442,38	354.639,60	2.257.885,84	0,00
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	2.040.011,81	173.627,81	1.071.585,33	0,00
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	-29.417,80	-13.268,56	-22.587,10	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	0,00	4.542.036,39	514.998,85	3.306.884,07	0,00
Καθαρή λογιστική αξία 01.01.2015	0,00	17.230.143,81	1.085.177,00	5.952.362,23	0,00
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	21.772.180,20	1.600.175,85	9.259.246,30	0,00
Προσθήκες περιόδου	0,00	220.377,40	45.642,18	172.960,20	0,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	-1.682.526,69	-120.847,66	-1.272.458,32	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	20.310.030,91	1.524.970,37	8.159.748,18	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	4.542.036,39	514.998,85	3.306.884,07	0,00
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	2.055.885,33	176.198,04	1.094.124,08	0,00
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	-958.258,14	-81.057,79	-1.003.063,77	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	5.639.663,58	610.139,10	3.397.944,38	0,00
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	0,00	14.670.367,33	914.831,27	4.761.803,80	0,00

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Υπεραξία	Δαπάνες αναπτύξεως	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2014	0,00	53.207,40	3.756.455,91
Προσθήκες περιόδου	0,00	126.003,00	130.180,02
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	-3.017,00	-9.393,64
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	0,00	176.193,40	3.877.242,29
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2014	0,00	8.032,99	2.864.999,68
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	13.006,74	395.495,96
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	-276,56	-897,94
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	0,00	20.763,17	3.259.597,70
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014	0,00	155.430,23	617.644,59
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	176.193,40	3.877.242,29
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	-25.650,00	-142.545,74
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	150.543,40	3.734.696,55
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	20.763,17	3.259.597,70
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	19.619,34	174.380,48
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	-12.677,51	-129.431,19
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	27.705,00	3.304.546,99
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	0,00	122.838,40	430.149,56

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

7.1.1. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟ- ΜΕΙΩΣΕΙΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2015	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΙΑΠΩΝΙΚΑ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ Α.Ε. Έδρα: ΔΗΜΟΣ ΒΑΡΗΣ – ΒΟΥΛΑΣ - ΒΟΥΛΙΑΓΜΕΝΗΣ-ΕΛΛΑΔΑ	100,00%	0,00	0,00	0,00	-304.464,05
ΣΥΝΟΛΟ		0,00	0,00	0,00	

7.1.2. Λοιπά

Στα λοιπά περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο τμήμα € 1.316.552,26 μη δουλεωμένων τόκων από μακροπρόθεσμες ρυθμίσεις οφειλών προς το Ελληνικό Δημόσιο όπως αναλύονται στην παράγραφο 5 του παρόντος κατ' εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών της παραγράφου 3.1.8 του παρόντος.

7.1.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2015	31/12/2014
Ταμείο	718,57	6.307,09
Καταθέσεις όψεως	7.139,31	42.323,90
Σύνολο	7.857,88	48.630,99

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 161.220 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας €100,00 η κάθε μία και ανέρχεται σε €16.122.000,00.

Τα αφορολόγητα αποθεματικά ποσού €7.300.406,76 προέρχονται από επιχορήγηση παγίων επενδύσεων του Ν.3299/2004. Για την εμφάνιση του κονδυλίου όπως αυτό είχε σχηματισθεί μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2014 ακολουθείται η δυνατότητα που παρέχει η παράγραφος 5 του άρθρου 37 του ν. 4308/2014.

9. Προβλέψεις

9.1 Λοιπές προβλέψεις

Οι λοιπές προβλέψεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2015	31/12/2014
Πρόβλεψη για φορολογικά και ασφαλιστικά πρόστιμα	230.000,00	466.862,96
Λοιπές προβλέψεις	103.283,60	257.207,01
Σύνολο	333.283,60	724.069,97

Η πρόβλεψη για φορολογικά και ασφαλιστικά πρόστιμα χρήσεως 2015 ποσού €230.000,00 βάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσεως. Από τις λοιπές προβλέψεις, ποσό €56.511,75 βάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσεως. Οι λοιπές μεταβολές των προβλέψεων στην χρήση 2015 οφείλονται σε ανακατάταξη στον λογαριασμό «Εξόδα χρήσεως δουλευμένα».

10. Υποχρεώσεις

10.1.1 Κρατικές επιχορηγήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων	Χρήση 2015	Χρήση 2014
Υπόλοιπο ενάρξεως	958.911,50	0,00
Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	0,00	1.198.639,38
Αποσβέσεις	-239.727,88	-239.727,88
Υπόλοιπο λήξεως	719.183,62	958.911,50

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Δάνεια

α) Εξασφαλίσεις δανείων

Η εταιρεία έχει συνάψει συμβάσεις τραπεζικής πιστώσεως με ανοιχτό (αλληλόχρεο) λογαριασμό στις χρήσεις 2009 και 2011. Στις 31/12/2015 το συνολικό ποσό της υποχρεώσεως που προκύπτει από τις συμβάσεις αυτές ανέρχεται σε € 8.950.571,31. Για ποσό €2.209.500,00 η εταιρεία έχει εκχωρήσει ως ενέχυρο στην τράπεζα ισόποση απαίτηση για είσπραξη επιχορήγησης που εγκρίθηκε το 2011 από το Υπουργείο Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας. Πρόσθετες εξασφαλίσεις που έχουν προσφερθεί στην τράπεζα, αναφέρονται στην παράγραφο 28 του παρόντος.

β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως	Τραπεζικά δάνεια	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:		
Έως 1 έτος	8.950.571,31	8.950.571,31
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	8.950.571,31	8.950.571,31
Γενικό Σύνολο	8.950.571,31	8.950.571,31

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
Έσοδα δωματίων	16.166.551,85	19.036.765,74
Έσοδα επισιτιστικών τμημάτων	6.780.577,04	9.327.515,89
Έσοδα καταστημάτων	718,23	6.591,97
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων & ακρήστου υλικού	1.076,55	1.154,40
Σύνολο	22.948.923,67	28.372.028,00

Έξοδα	31/12/2015	31/12/2014
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	7.582.663,26	9.655.484,75
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.382.608,17	1.798.680,48
Παροχές τρίτων	7.777.581,67	8.420.189,63
Φόροι – τέλη	142.755,00	267.808,63
Διάφορα έξοδα	653.376,38	919.253,53
Κόστος αναλωθέντων αποθεμάτων	3.824.812,85	4.750.117,22
Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	3.520.207,27	3.693.727,65
Τόκοι & συναφή έξοδα	849.881,87	785.484,82
Προσαναζήσεις και λοιπά ανόργανα έξοδα	1.708.102,47	1.350.065,01
Σύνολο	27.441.988,94	31.640.811,72

Έσοδα και έξοδα συμψηφισμένα	31/12/2015	31/12/2014
Απομειώσεις συμμετοχών σε θυγατρικές	0,00	112.000,00
Απομειώσεις λοιπών απαιτήσεων	32.890,00	0,00
Σύνολο	32.890,00	112.000,00

12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε ζημιολόγο αποτέλεσμα.

13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

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

15. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2015	31/12/2014
Μόνιμο προσωπικό	32	48
Εποχιακοί ξενοδοχοϋπάλληλοι	300	363
Σύνολο	332	411

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

	31/12/2015	31/12/2014
Μισθοί και ημερομίσθια	5.840.835,79	7.373.234,65
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	1.455.017,74	1.885.877,47
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	39.720,14	53.223,21
Λοιπές παροχές	247.089,59	343.149,42
Σύνολο	7.582.663,26	9.655.484,75

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

18. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

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

Η εταιρεία ανήκει σε τελικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Υποχρέωση καταρτίσεως αυτών των ενοποιημένων καταστάσεων έχει η μητρική εταιρεία AQUIS HOTELS LIMITED με έδρα στην πόλη του Λονδίνου του Ηνωμένου Βασιλείου στον αριθμό 8 της Duke Street (T.K. W1U 3EW).

20. 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.

21. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να προμηθευτούν τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, στα επί της οδού Duke Street 8 της πόλης του Λονδίνου του Ηνωμένου Βασιλείου (T.K. W1U 3EW) γραφεία της εταιρείας AQUIS HOTELS LIMITED.

22. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

	Αμοιβές	Κοινωνικές επιβαρύνσεις
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις διοικητικού συμβουλίου	13.500,00	
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα	121.793,62	15.169,83
Σε διευθυντικά στελέχη	92.774,46	19.353,55
Σύνολο	228.068,08	34.523,38

23. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

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

	31/12/2015	31/12/2014
Σωρευτικές πωλήσεις		
Πωλήσεις υπηρεσιών	586,08	341,88
	586,08	341,88

	31/12/2015	31/12/2014
Σωρευτικές αγορές		
Αγορές υπηρεσιών	479.333,57	589.068,89
	479.333,57	589.068,89
Παροχές προς τη Διοίκηση		
Αμοιβές στα πλαίσια των καθηκόντων τους ως μέλη ΔΣ	13.500,00	0,00
Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	249.091,46	221.326,13
	262.591,46	221.326,13
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	927,96	341,88
Λοιπές απαιτήσεις	8.604.019,07	8.291.137,67
	8.604.947,03	8.291.479,55
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
	0,00	0,00

24. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης

Οι αμοιβές που χρεώθηκαν από τον νόμιμο ελεγκτή ανέρχονται:

	31/12/2015	31/12/2014
Για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	20.000,00	30.000,00

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

Η διοίκηση της εταιρείας δεν έχει λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες, περιουσιακά στοιχεία και συνδεδεμένες με αυτά υποχρεώσεις.

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

Η εταιρεία προέβη σε ρύθμιση των οφειλών της προς το ΙΚΑ την 26/3/2015 η οποία προβλέπει διακανονισμό συνολικού ποσού € 7.898.944,45 εκ των οποίων ποσό € 6.551.630,21 αφορά σε κύρια

εισφορά, ποσό € 485.831,64 αφορά σε πρόσθετα τέλη και ποσό € 861.482,60 αφορά σε τόκους υποχρεώσεων περιόδου μέχρι και τον 1ο του 2015. Η εταιρεία τηρεί το πρόγραμμα αποπληρωμής των δόσεων της τελευταίας ρύθμισης.

Η εταιρεία προέβη σε ρυθμίσεις των οφειλών της προς το ΤΑΠΙΤ για τις ξενοδοχειακές μονάδες υπό την διαχείρισή της, την 29η και 30/10/2015 οι οποίες προβλέπουν διακανονισμό συνολικού ποσού € 894.616,67 το οποίο αναλύεται σε ποσό κύριας οφειλής € 660.812,89, προσαυξήσεων € 99.708,88 και τόκων € 134.094,90.

Η εταιρεία έχει προβεί σε ρυθμίσεις των οφειλών προς την Εφορία οι οποίες προβλέπουν διακανονισμούς α) προς την ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ συνολικού ποσού € 2.293.310,66 εκ των οποίων ποσό € 2.109.858,49 ως κύρια οφειλή, ποσό € 35.086,13 για προσαυξήσεις και ποσό € 148.366,05 για τόκους ρύθμισης και β) προς την ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ συνολικού ποσού € 1.230.035,67 εκ των οποίων ποσό € 1.090.696,16 ως κύρια οφειλή, ποσό € 1.297,73 για προσαυξήσεις και ποσό € 138.041,77 για τόκους. Η εταιρεία τηρεί τα προγράμματα αποπληρωμής των δόσεων των ρυθμίσεων.

Η εταιρεία έχει προβεί σε ρυθμίσεις των οφειλών προς τους Δήμους Κέρκυρας, Κω και Χερσονήσου Κρήτης οι οποίες αφορούν σε κύρια οφειλή ποσού € 357.357,60 και σε ποσό τόκων € 101.997,65. Η εταιρεία τηρεί τα προγράμματα αποπληρωμής των δόσεων των ρυθμίσεων.

Οι υποχρεώσεις που έχουν διακανονιστεί από την εταιρεία εμφανίζονται στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3.18 και την παράγραφο 5 του παρόντος.

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν την ενοίκιαση ακινήτων οι οποίες λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες έως και το έτος 2024.

Οι ελάχιστες πληρωμές ενοικίων λειτουργικών μισθώσεων ακινήτων έχουν ως ακολούθως:

	31/12/2015	31/12/2014
Έως 1 έτος	3.900.000,00	6.095.696,00
Από 1 έως και 5 έτη	19.675.500,00	25.868.000,00
Πάνω από 5 έτη	19.268.811,00	15.662.000,00
Σύνολο	42.844.311,00	47.625.696,00

β) Εγγυήσεις

Δεν υπάρχουν.

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από το 2010 μέχρι το 2014 και δεν έχει υπαχθεί σε έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013 για την χρήση 2015. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία στην χρήση 2015 προχώρησε σε εκτίμηση ενδεχόμενων πρόσθετων φόρων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και σχημάτισε σχετική πρόβλεψη για την ενδεχόμενη υποχρέωση η οποία αναλύεται στην παράγραφο 9.1 του παρόντος.

28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Κατά τη διάρκεια σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων διεξάγεται φορολογικός έλεγχος για τις χρήσεις από το 2010 μέχρι και το 2012. Η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν μπορεί να εκτιμηθεί. Η εταιρεία προέβη σε εκτίμηση πρόσθετων φόρων που θεωρεί πιθανό να καταλογιστούν σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παράγραφο 27 του παρόντος.

Έναντι του τραπεζικού δανεισμού της η επιχείρηση παραχώρησε στις 09.09.2016 ως πρόσθετο ενέχυρο επιταγές εισπρακτέες συνολικού ποσού € 3.212.583,33 από τις οποίες, επιταγές ποσού € 688.083,33 λήγουν στο 2017 ενώ οι υπόλοιπες επιταγές λήγουν ισομερώς στα έτη 2018, 2019 και 2020.

29. Πρώτη εφαρμογή

Οι οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015 (01.01.2015-31.12.2015) είναι οι πρώτες που συντάσσονται από την Εταιρεία σύμφωνα με τα Νέα ΕΛΠ. Για τις χρήσεις έως και συμπεριλαμβανομένης της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014, η Εταιρεία τηρούσε τα λογιστικά της βιβλία και στοιχεία και συνέτασσε τις οικονομικές της καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν.2190/1920, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας εφόσον και όπου αυτό ήταν απαιτητό. Η Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν.4308/2014 κατηγοριοποιείται στις μεγάλες οντότητες.

Η Εταιρεία έχει ετοιμάσει τις οικονομικές καταστάσεις σε πλήρη συμφωνία με τα Νέα ΕΛΠ όπως αυτά εφαρμόζονται για τις λογιστικές χρήσεις που αρχίζουν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2015, μαζί με τα δεδομένα της συγκριτικής περιόδου για την χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014, όπως περιγράφεται στις λογιστικές αρχές.

Κατά την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, ο ισολογισμός ανοίγματος καταρτίστηκε για την 1η Ιανουαρίου 2014, η οποία αποτελεί την ημερομηνία μετάβασης της Εταιρείας στα Νέα ΕΛΠ. Η πρώτη εφαρμογή των κανόνων επιμέτρησης και σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων των κεφαλαίων αντιμετωπίζεται ως αλλαγή λογιστικών πολιτικών, σύμφωνα με το άρθρο 28 του παρόντος νόμου.

Στο πλαίσιο αναδιτύπωσης του ισολογισμού μετάβασης (1.1.2014) η εταιρεία υιοθέτησε ορισμένες απαλλαγές που παρέχονται κατά την πρώτη μετάβαση στις παραγράφους 3 και 5 του άρθρου 37 του Ν.4308/2014 και στη Λογιστική Οδηγία της ΕΛΤΕ για την πρώτη εφαρμογή των Νέων ΕΛΠ.

Στη συνέχεια παραθέτουμε τις απαλλαγές που υιοθετήθηκαν κατά την πρώτη εφαρμογή (μετάβαση) στα νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

29.1 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως

Σύμφωνα με το προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο τα έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως καταχωρούνταν ως αύλα περιουσιακά στοιχεία και υπάγονταν σε ετήσιες αποσβέσεις μέσα από τις οποίες επιδρούσαν τμηματικά στα αποτελέσματα χρήσεως. Με το νέο λογιστικό πρότυπο τα έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως αποτελούν έξοδα που καταχωρούνται στην χρήση στην οποία πραγματοποιούνται. Έξοδα που έχουν πραγματοποιηθεί πριν από την πρώτη εφαρμογή των Νέων ΕΛΠ μεταφέρονται στην Αποτελέσματα εις Νέο ως δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις.

Με βάση τις απαλλαγές που προσφέρονται από το άρθρο 37 του Ν.4308/2014 τα έξοδα αυτά μπορούν να συνεχίσουν να εμφανίζονται στον ισολογισμό μετά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και μέχρι την ολοσχερή απόσβεσή τους, βάσει των κείμενων φορολογικών διατάξεων ή την καθ' οιονδήποτε τρόπο διάθεσή τους. Η επιχείρηση έκανε χρήση της σχετικής απαλλαγής η οποία είχε την ακόλουθη επίδραση στα σχετικά ποσά του ισολογισμού και της καταστάσεως αποτελεσμάτων:

Επίδραση στον Ισολογισμό σε €		Επίδραση στα αποτελέσματα σε €
Χρήση	Εμφάνιση Προσαυξημένων Περιουσιακών Στοιχείων	(-) Μείωση/ (+) Βελτίωση
2013	895.311,31	
2014	720.139,97	-175.171,34
2015	499.554,01	-220.585,96

29.2 Αφορολόγητα αποθεματικά επιχορηγήσεων

Σύμφωνα με το προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο οι επιχορηγήσεις καταχωρούνταν στην Καθαρή Θέση. Με το νέο λογιστικό πρότυπο οι επιχορηγήσεις δεν αποτελούν Ίδια Κεφάλαια και καταχωρούνται σε λογαριασμούς Υποχρεώσεων που αποσβένονται ανάλογα με την ωφέλιμη ζωή των παγίων που αφορούν οι επιχορηγήσεις αυτές. Ωστόσο σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 37 κατά την πρώτη εφαρμογή παρέχεται η δυνατότητα στις εταιρείες να παρεκκλίνουν από το γενικό πλαίσιο που ισχύει για τις επιχορηγήσεις και να διατηρήσουν τα ποσά αυτά στην Καθαρή Θέση. Η εταιρεία έκανε χρήση της παρέκκλισης αυτής και διατήρησε τα ποσά των επιχορηγήσεων του Ν. 3299/2004 στην Καθαρή Θέση. Εξαιτίας αυτής της απαλλαγής της οποίας η εταιρεία έκανε χρήση παρουσιάζει τις Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις της μειωμένες, βελτιωμένη την Καθαρή Θέση και δυσμενέστερα τα Αποτελέσματα Χρήσης κατά τα κατωτέρω ποσά.

Χρήση	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Καθαρή Θέση	Αποτελέσματα Χρήσης
2013	-3.983.983,06	3.983.983,06	
2014	-3.237.427,80	3.237.427,80	-746.555,26
2015	-2.816.963,90	2.816.963,90	-420.463,90

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.	3.000.285,48	3.506.167,82
Αναγνώριση εσόδων από οριστικά εγκεκριμένες επιχορηγήσεις	239.727,88	
Αναταξινόμηση εσόδων επιχορηγήσεων δαπανών στις χρήσεις που αφορούν	49.181,22	104.139,00
Αναταξινόμηση εξόδων για αρχική καταχώρηση υποχρεώσεων στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους	48.051,03	
Αναταξινόμηση καταθέσεων μετόχων στις υποχρεώσεις	-53,17	-53,17
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Λ.Π.	3.337.192,44	3.610.253,65

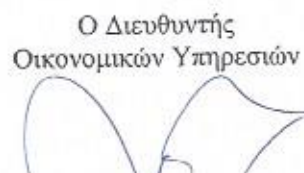
Αθήνα, 25 Οκτωβρίου 2016

Ο Πρόεδρος

Σιδέρης Κωνσταντίνος

Ο Αντιπρόεδρος και
Δ/νων Σύμβουλος

Neil Peter Bowen

Ο Διευθυντής
Οικονομικών Υπηρεσιών

Αυγερινός Κωνσταντίνος



**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ Δ. Σ. ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «AQUIS ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ
ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ & ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**

ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΗΣ 31/10/2016

Κύριοι μέτοχοι,

Υποβάλλουμε συνημμένα στην γενική συνέλευση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για την χρήση 1/1/2015 – 31/12/2015, καθώς επίσης και την έκθεση πεπραγμένων της χρήσης και παρακαλούμε όπως τις εγκρίνετε. Όλες οι οικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Δ.Σ. και έχουν εξουσιοδοτηθεί, ο Πρόεδρος του Δ.Σ. Κος Σιδέρης Κωνσταντίνος, ο Αντιπρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος Κος Neil Peter Bowen και ο Λογιστής Κος Κωνσταντίνος Αυγερινός δια την υπογραφή αυτών.

Παρακάτω παραθέτουμε τις παρατηρήσεις μας πάνω στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της έβδομης (7^{ης}) χρήσεως, που καταρτίστηκαν για πρώτη φορά σύμφωνα με τις νέες διατάξεις του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, ΕΛΠ) με αντίστοιχη προσαρμογή των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως 2014 (1/1/2014 – 31/12/2014), τις διατάξεις της εμπορικής νομοθεσίας και το καταστατικό της εταιρείας και παρακαλούμε να τις εγκρίνετε.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

- Η αναπόσβεστη αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων ανήλθε σε 20.899.990,36 Ευρώ έναντι αναπόσβεστης αξίας ποσού 25.040.757,86 Ευρώ της χρήσεως 2014. Το ποσό αυτό αφορά σε ενσώματα και άυλα πάγια στοιχεία.
Σύμφωνα με το προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο τα έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως καταχωρούνταν ως άυλα περιουσιακά στοιχεία και υπάγονταν σε ετήσιες αποσβέσεις μέσα από τις οποίες επιδρούσαν τμηματικά στα αποτελέσματα χρήσεως. Με τα ΕΛΠ τα έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως αποτελούν έξοδα που καταχωρούνται στην χρήση στην οποία πραγματοποιούνται. Έξοδα που έχουν πραγματοποιηθεί πριν από την πρώτη εφαρμογή των νέων ΕΛΠ μεταφέρονται στην Αποτελέσματα εις Νέο ως δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις. Με βάση τις απαλλαγές που προσφέρονται από το άρθρο 37 του Ν.4308/2014 τα έξοδα αυτά μπορούν να συνεχίσουν να εμφανίζονται στον ισολογισμό μετά την 31/12/2014 και μέχρι την ολοσχερή απόσβεσή τους, βάσει των κείμενων φορολογικών διατάξεων ή την καθ' οιονδήποτε τρόπο διάθεσή τους. Η επιχείρηση έκανε χρήση της σχετικής απαλλαγής.
- Κατά την διάρκεια της χρήσης έγιναν προσθήκες – βελτιώσεις: Κτιρίων και τεχνικών έργων ποσό 220.377,40 Ευρώ, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού ποσό 159.370,55 Ευρώ, μηχανημάτων και τεχνικών εγκαταστάσεων ποσό 45.642,18 Ευρώ και μεταφορικών μέσων ποσό 13.589,65 Ευρώ. Οι αποσβέσεις για τα ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία για την κλειόμενη χρήση ανήλθαν στο ποσό των 3.520.207,27 Ευρώ.
- Τα αποθέματα σύμφωνα με την απογραφή που διενεργήθηκε κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 ανήλθαν σε 47.006,56 Ευρώ, αφορούν σε πρώτες & βοηθητικές ύλες και είδη συσκευασίας. Η μέθοδος αποτίμησης που ακολουθήθηκε είναι η FIFO.
- Ο λογαριασμός «Εμπορικές απαιτήσεις» εμφανίζει υπόλοιπο 5.734.798,14 Ευρώ. Ο λογαριασμός «Λοιπές απαιτήσεις» εμφανίζει υπόλοιπο 11.362.897,06 Ευρώ, από τις οποίες ποσό 8.604.019,07 Ευρώ αφορά σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις.
- Τα διαθέσιμα της εταιρείας στις 31/12/2015 ήταν ποσού 7.857,88 Ευρώ.
- Το σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων ανήλθε σε 21.709.465,56 Ευρώ.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

- Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας παρέμεινε αμετάβλητο στο ποσό των 16.122.000,00 Ευρώ (161.220 μετοχές ονομαστικής αξίας 100 Ευρώ έκαστη).
- Η διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο ανέρχεται σε 45.500,00 Ευρώ.
- Το σύνολο Καθαρής Θέσης εμφανίζει υπόλοιπο ποσού 1.654.515,53 Ευρώ.
- Ο λογαριασμός «Εμπορικές υποχρεώσεις» αφορά υποχρεώσεις προς προμηθευτές εσωτερικού από προμήθειες εμπορευμάτων, πρώτων υλών και υλικών συντήρησης του παγίου εξοπλισμού, ποσού 6.249.355,46 Ευρώ. Από αυτές, ποσό 2.882.865,65 αφορά σε μεταχρονολογημένες επιταγές πληρωτέες.
- Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις έναντι τραπεζών ανέρχονται στο ποσό των 8.950.571,31.
- Τα έσοδα επόμενων χρήσεων αφορούν σε προκαταβολές από πελάτες ποσού 9.438.086,99 Ευρώ για συμβόλαια κυρίως της επόμενης σαιζόν.
- Οφειλές της επιχείρησης προς συνδεδεμένες εταιρείες δεν υπήρχαν στις 31/12/2015.
- Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας για φόρους και τέλη είναι 2.096.154,26 Ευρώ ενώ προς τους ασφαλιστικούς οργανισμούς ανέρχονται στο ποσό των 1.157.753,21 Ευρώ. Οι οφειλές προς το προσωπικό ανέρχονται στο ποσό των 895.388,64 Ευρώ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

- Ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσης ανήλθε σε 22.948.923,67 Ευρώ.
- Τα μικτά αποτελέσματα ανήλθαν σε 821.349,95 Ευρώ.
- Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας ανήλθαν σε 1.366.309,40 Ευρώ.
- Τα έξοδα λειτουργίας διάθεσης ανήλθαν σε 1.446.633,23 Ευρώ.
- Οι χρεωστικοί τόκοι και τα συναφή έξοδα ανέρχονται στο ποσό των 849.881,87 Ευρώ.
- Τα λοιπά έξοδα και ζημιές ποσού 1.651.590,72 Ευρώ αφορούν κυρίως σε προσαυξήσεις φορολογικών υποχρεώσεων και ασφαλιστικών εισφορών. Στο ποσό αυτό περιλαμβάνεται επίσης σχηματισθείσα πρόβλεψη για ενδεχόμενες οφειλές από φορολογικό έλεγχο ο οποίος μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν έχει ολοκληρωθεί.
- Από τις ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων ποσού 1.003.310,10 Ευρώ, ζημιές ποσού 901.869,46 Ευρώ αφορούν σε πάγιο εξοπλισμό ο οποίος κρίθηκε ακατάλληλος κατά την υπεκμίσθωση ξενοδοχειακών μονάδων που έλαβε χώρα στην χρήση 2015 ενώ το υπόλοιπο ποσό οφείλεται σε πωλήσεις παγίων.
- Τα καθαρά αποτελέσματα (ζημιές) χρήσης ανέρχονται στο ποσό των 1.682.676,91 Ευρώ.

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρείας για τις χρήσεις 31/12/2015 και 31/12/2014 έχουν ως εξής:

Ποσά σε ευρώ

	31/12/2015	31/12/2014
Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης		
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	21.756.472,12 49,40%	17.844.421,80 41,55%
Σύνολο ενεργητικού	44.037.337,24	42.949.502,16
Πάγιο ενεργητικό	20.899.990,36 47,46%	25.040.757,86 58,30%
Σύνολο ενεργητικού	44.037.337,24	42.949.502,16

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφοριακό και πάγιο ενεργητικό.

Ποσά σε ευρώ

	31/12/2015		31/12/2014	
Σύνολο καθαρής θέσης	1.654.515,53	3,93%	3.337.192,44	8,58%
Σύνολο υποχρεώσεων	42.049.538,11		38.888.239,75	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτόρκεια της Εταιρείας.

Σύνολο υποχρεώσεων	42.049.538,11	95,49%	38.888.239,75	90,54%
Σύνολο παθητικού	44.037.337,24		42.949.502,16	
Σύνολο καθαρής θέσης	1.654.515,53	3,76%	3.337.192,44	7,77%
Σύνολο παθητικού	44.037.337,24		42.949.502,16	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας.

Σύνολο καθαρής θέσης	1.654.515,53	7,92%	3.337.192,44	13,33%
Πάγιο ενεργητικό	20.899.990,36		25.040.757,86	

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδότησης των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια.

Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	21.756.472,12	69,05%	17.844.421,80	60,73%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	31.510.136,20		29.383.974,65	

Ο δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα της Εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

	31/12/2015		31/12/2014	
Αποτελέσματα λειτουργικής δραστηριότητας	24.790,49	0,11%	1.923.547,95	6,78%
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	22.948.923,67		28.372.028,00	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την απόδοση της εταιρείας χωρίς το συνυπολογισμό των λοιπών εσόδων και

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	-1.682.676,91	-6,28%	-273.061,21	-0,87%
Σύνολο εσόδων	26.795.512,13		31.479.750,51	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση της εταιρείας σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα

Μικτά αποτελέσματα	821.349,95	3,58%	2.674.665,36	9,43%
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	22.948.923,67		28.372.028,00	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της

1) Το δυσμενές περιβάλλον που έχει δημιουργήσει η παρατεταμένη κρίση της ελληνικής οικονομίας επηρέασε για άλλη μία χρήση αρνητικά την ρευστότητα της Εταιρείας και συνέχισε να επιδρά αρνητικά στο σύνολο των υποχρεώσεων και στην καθαρή θέση. Από τα οικονομικά στοιχεία που παρατίθενται ανωτέρω προκύπτει ότι υπάρχει το ενδεχόμενο να μην είναι σε

θέση η Εταιρεία να αποπληρώσει μέρος των συμβατικών υποχρεώσεών της κατά τη συνήθη πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας ενώ οι ζημίες που πραγματοποιήθηκαν στα προηγούμενα χρόνια από συνεχιζόμενες δραστηριότητες, διαμόρφωσαν τις προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 47 του Κ.Ν. 2190.

Τα γεγονότα αυτά υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας που μπορεί να εγείρει σημαντική αμφιβολία για την ικανότητα της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν την επιχειρηματική τους δραστηριότητα. Η Διοίκηση του Ομίλου στον οποίο ανήκει η εταιρεία έχει προβεί σε ενέργειες για την βελτίωση των συνθηκών αυτών. Μέχρι τον χρόνο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων:

- Βρίσκεται σε διαπραγμάτευση με τις χρηματοδότες τράπεζες για τη ρύθμιση των δανειακών της υποχρεώσεων στο πλαίσιο των δυνατοτήτων της.
- Έχει συνάψει συμβάσεις υπεκμίσθωσης των ξενοδοχείων ΖΟΡΜΠΑΣ, ΑΚΤΗ ΠΕΛΕΚΑΣ – PELEKAS BEACH και ΑΓΙΟΣ ΓΟΡΔΙΟΣ για ποσό 6 εκατ. Ευρώ.
- Συστηματοποιεί την ενισχυμένη παρουσία των ξενοδοχείων AQUIS SANDY BEACH, AQUIS SANDY BEACH 1, AQUIS SANDY BEACH 2, AQUIS SANDY BEACH 3 της Εταιρείας στην τουριστική αγορά.
- Έχει υπαγάγει οφειλές προς τα Ασφαλιστικά Ταμεία περιόδου έως τον 1ο του 2015, ύψους 7,9 εκ. ευρώ περίπου στη νέα ρύθμιση (100 δόσεις) του Ν. 4321/2015 από τις οποίες ποσό 6,7 εκ. ευρώ έχει μετατεθεί σε μακροπρόθεσμο ορίζοντα με αποτέλεσμα τη βελτίωση του κεφαλαίου κίνησης.
- Έχει προβεί σε ρυθμίσεις όλων των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων φόρων του 2015. Από τον διακανονισμό των ρυθμίσεων που έγιναν στα πλαίσια του νόμου 4321/2015 οφειλές ποσού 1,6 εκ. ευρώ περίπου είναι πληρωτέες μακροπρόθεσμα, γεγονός που επίσης περιορίζει το πρόβλημα κάλυψης των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Για την αντιμετώπιση του προβλήματος η διοίκηση σε συνεργασία με τις πιστώτριες τράπεζες στα πλαίσια διακανονισμού της εξυπηρέτησης των οφειλών της, έχει εκπονήσει μελέτη μελλοντικών ταμειακών ροών για την επόμενη πενταετία, σύμφωνα με την οποία προβλέπεται η ικανοποίηση των υποχρεώσεων της εταιρείας. Στα πλαίσια αυτά η Διοίκηση της Εταιρείας έχει ετοιμάσει επιχειρηματικό σχέδιο αναδιάρθρωσης σύμφωνα με το οποίο ανατρέπεται σταδιακά η μέχρι σήμερα ζημιογόνος πορεία και αποκαθίστανται σταδιακά το κεφάλαιο κινήσεως και τα ίδια κεφάλαια. Οι κυριότερες προϋποθέσεις του σχεδίου αυτού προβλέπουν:

- Την διασφάλιση είσπραξης προκαταβολών από πελάτες που θα συμφηφίζονται με υπηρεσίες της επόμενης χρήσεως ως εξής:

2016	2017	2018	2019	2020
2.700.000	4.000.000	4.600.000	4.700.000	4.700.000

- Την είσπραξη της εγκεκριμένης επιχορήγησης του Ν.3299/2004 ύψους 1.186 χιλ. ευρώ για επένδυση που έχει γίνει στο ξενοδοχείο ΖΟΡΜΠΑΣ, η οποία αναμένεται να γίνει μέσα στο 2016.
- Τον διακανονισμό σε 48 μηνιαίες δόσεις, υποχρεώσεων προς την ΔΕΗ που εκτιμάται ότι στο 2016 θα ανέρθουν σε 1,35 εκ. ευρώ περίπου.
- Την αξιολόγηση των ημερών πίστωσης που προσφέρεται από τους προμηθευτές της επιχείρησης και την περαιτέρω προσπάθεια επέκτασης της διάρκειας σε συνάρτηση με την

συνεισφορά της υφιστάμενης συνεργασίας στην τρέχουσα απόδοσή της.

- Την υπαγωγή ασφαλιστικών και φορολογικών υποχρεώσεων που θα προκύψουν σε διακανονισμό σύμφωνα με τις δυνατότητες ρύθμισης που θα προσφέρει το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο.

Με τις ενέργειες που προαναφέρθηκαν αναμένεται να εξισορροπηθεί η σχέση των βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων προς το κυκλοφορούν ενεργητικό.

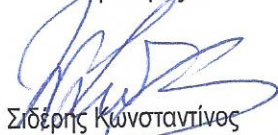
Ύστερα από τις προαναφερόμενες ενέργειες η Διοίκηση εκτιμά ότι θα εξασφαλίσει επαρκή χρηματοδότηση, ώστε να εξυπηρετηθούν οι χρηματοδοτικές και λειτουργικές ανάγκες της Εταιρείας, στο άμεσο μέλλον. Κατά συνέπεια οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί στη βάση της δυνατότητας ομαλής συνέχισης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και ως εκ τούτου δεν περιλαμβάνουν προσαρμογές, οι οποίες θα ήταν αποτέλεσμα της αδυναμίας ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας και σχετίζονται με την ανάκτηση και την ταξινόμηση των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού, με τα ποσά και την ταξινόμηση των υποχρεώσεων και με τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις.

Κύριοι μέτοχοι, το Διοικητικό Συμβούλιο πιστεύοντας στις δυνάμεις της εταιρείας βασιζόμενη δε κατά πολύ στην εργατικότητα και παραγωγικότητα του προσωπικού προς το οποίο και εκφράζει τις ευχαριστίες του, θα καταβάλλει κάθε δυνατή προσπάθεια με απώτερο σκοπό των επίτευξη των στόχων της εταιρείας, της βελτίωσης της ρευστότητας της και την εμφάνιση θετικών αποτελεσμάτων.

Κατόπιν των ανωτέρω κ.κ. Μέτοχοι παρακαλούμε να εγκρίνετε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για την χρήση που έληξε την 31/12/2015 καθώς και όλες τις πράξεις που διενήργησε το Διοικητικό Συμβούλιο κατά την διάρκεια της χρήσης και να απαλλάξετε τούτο από κάθε προσωπική ευθύνη.

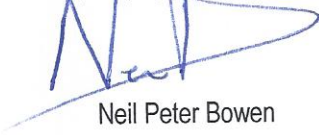
Αθήνα 31 Οκτωβρίου 2016

Ο Πρόεδρος



Σιδέρης Κωνσταντίνος

Ο Αντιπρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος



Neil Peter Bowen

Το μέλος του ΔΣ



Μιχαλόπουλος Ευάγγελος

Βεβαιώνεται ότι η Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αποτελούμενη από τέσσερις (5) σελίδες είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 31 Οκτωβρίου 2016.

Αθήνα, 31η Οκτωβρίου, 2016

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Κωνσταντίνος Μ. Δώλος



ΑΜ.Σ.Ο.Ε.Λ. 13821

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3,11257, Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

AQUIS
ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ
ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Νεοφύτου Βάμβα 1, 106 74 Αθήνα
Αρ.Μ.Α.Ε. 66152/04/Β/08/68(2014)
ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 008247601000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2015

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	3
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2015	6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	8
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ μεταβολών καθαρής θέσης	8
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Εμμεση Μέθοδος)	9
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2015	10
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία	10
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας	10
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι	12
3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι	12
3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	12
3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	13
3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	14
3.1.4. Φόροι εισοδήματος	15
3.1.5. Αποθέματα	15
3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	16
3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	16
3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	16
3.1.9. Προβλέψεις	16
3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις	17
3.1.11. Έσοδα και έξοδα	17
3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως	17
3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	17
3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού	17
3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές	18
3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων	18
3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων	18
3.2.2. Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων	18
3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων	18
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	18
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού	19
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	20
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	22
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως	22
9. Προβλέψεις	22
10. Υποχρεώσεις	23
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας	23
12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών	24
13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο	24
14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου	24
15. Αναβαλλόμενοι φόροι	24
16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού	24
17. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	25
18. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων	25
19. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική	25
20. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική	25
21. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις	25
22. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	25
23. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	26
24. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης	26
25. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδεμένων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών	26
26. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας	26
27. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό	27
28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	28
29. Πρώτη εφαρμογή	28

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας
«AQUIS ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.»**

Έκθεση επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «AQUIS ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών 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 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 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 θέματα:

1. Στο λογαριασμό ενεργητικού «Λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνεται απαίτηση από τη μητρική εταιρεία συνολικού ύψους 8,6 εκ. Ευρώ. Διατηρούμε επιφύλαξη για την εισπραξιμότητα του συνόλου αυτής της απαίτησης. Η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για τη ζημία που θα προκύψει από τη μη είσπραξη της απαίτησης αυτής με αποτέλεσμα η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια να είναι ισόποσα αυξημένα.

2. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, η εταιρεία δεν έχει διενεργήσει αποσβέσεις επί των εξόδων εγκαταστάσεως σε προηγούμενες χρήσεις ύψους 237.600 Ευρώ και αποσβέσεις επί των ενσώματων παγίων συνολικού ύψους 4.366.000 Ευρώ, με αποτέλεσμα τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας να εμφανίζονται αυξημένα κατά 4.603.600 Ευρώ.

3. Κατά πάγια τακτική η επιχείρηση δεν σχηματίζει πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 242.000 Ευρώ, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά 242.000 Ευρώ, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά 242.000 Ευρώ και τα αποτελέσματα χρήσεως αυξημένα κατά 16.000 Ευρώ.

4. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από το 2010 μέχρι το 2015. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων που πιθανόν καταλογιστούν για τις χρήσεις 2010 έως και 2012 αλλά δεν έχει εκτιμήσει το ύψος των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για την ενδεχόμενη υποχρέωση. Για τις χρήσεις από το 2013 μέχρι το 2015 η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε έυλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις 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 «AQUIS ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 2 του προσαρτήματος, στην οποία αναφέρεται ότι την 31η Δεκεμβρίου 2015: Τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας, αφού ληφθούν υπόψη και οι ανωτέρω παρατηρήσεις μας, έχουν καταστεί χαμηλότερα του 1/2 του μετοχικού κεφαλαίου και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων το άρθρου 47 του Κ.Ν. 2190. Περαιτέρω, το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων υπερβαίνει τη συνολική αξία των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων, με αποτέλεσμα την πιθανότητα να μην είναι σε θέση η εταιρεία να αποπληρώσει μέρος των συμβατικών της υποχρεώσεων κατά τη συνήθη πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Οι συνθήκες αυτές υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας που μπορεί να εγείρει σημαντική αμφιβολία για την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει την επιχειρηματική της δραστηριότητα. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τις διατάξεις του κ.ν.2190/1920.

Αθήνα, 31 Οκτωβρίου 2016
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Μ. ΛΩΛΟΣ
ΑΜ/ΣΟΕΛ 13821

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2015

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2015	31/12/2014
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
<i>Ενσώματα πάγια</i>			
Ακίνητα	6.1	14.670.367,33	17.230.143,81
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	914.831,27	1.085.177,00
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	4.761.803,80	5.952.362,23
<i>Σύνολο</i>		20.347.002,40	24.267.683,04
<i>Άυλα πάγια στοιχεία</i>			
Δαπάνες ανάπτυξης	6.2	122.838,40	155.430,23
Λοιπά άυλα	6.2	430.149,56	617.644,59
<i>Σύνολο</i>		552.987,96	773.074,82
<i>Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή</i>			
<i>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</i>			
Λοιπά	7.1.2	1.380.874,76	64.322,50
<i>Σύνολο</i>		1.380.874,76	64.322,50
<i>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</i>		22.280.865,12	25.105.080,36
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
<i>Αποθέματα</i>			
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		47.006,56	54.957,73
<i>Σύνολο</i>		47.006,56	54.957,73
<i>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</i>			
Εμπορικές απαιτήσεις		5.734.798,14	895.659,74
Λοιπές απαιτήσεις		11.399.497,06	10.036.517,30
Προπληρωμένα έξοδα		4.567.312,48	6.808.656,04
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.1.3	7.857,88	48.630,99
<i>Σύνολο</i>		21.709.465,56	17.789.464,07
<i>Σύνολο κυκλοφορούντων</i>		21.756.472,12	17.844.421,80
<i>Σύνολο ενεργητικού</i>		44.037.337,24	42.949.502,16

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2015	31/12/2014
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	8	16.122.000,00	16.122.000,00
Υπέρ το άρτιο		45.500,00	45.500,00
Σύνολο		16.167.500,00	16.167.500,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αφορολόγητα αποθεματικά	8	7.300.406,76	7.060.678,88
Αποτελέσματα εις νέο		-21.813.391,23	-19.890.986,44
Σύνολο		-14.512.984,47	-12.830.307,56
Σύνολο καθαρής θέσης		1.654.515,53	3.337.192,44
Προβλέψεις			
Λοιπές προβλέψεις	9	333.283,60	724.069,97
Σύνολο		333.283,60	724.069,97
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		9.820.218,29	8.545.353,60
Κρατικές επιχορηγήσεις	10.1.1	719.183,62	958.911,50
Σύνολο		10.539.401,91	9.504.265,10
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	10.2	8.950.571,31	8.438.613,33
Εμπορικές υποχρεώσεις		6.249.355,46	6.666.238,43
Λοιποί φόροι και τέλη		2.096.154,26	1.002.225,31
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		1.157.753,21	1.647.947,41
Λοιπές υποχρεώσεις		2.023.471,53	1.431.156,30
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		1.594.743,44	833.940,42
Έσοδα επόμενων χρήσεων		9.438.086,99	9.363.853,45
Σύνολο		31.510.136,20	29.383.974,65
Σύνολο υποχρεώσεων		42.049.538,11	38.888.239,75
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		44.037.337,24	42.949.502,16

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	31/12/2015	31/12/2014
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	11	22.948.923,67	28.372.028,00
Κόστος πωλήσεων		-22.127.573,72	-25.697.362,64
Μικτό αποτέλεσμα		821.349,95	2.674.665,36
Λοιπά συνήθη έσοδα	11	2.016.383,17	3.056.781,84
Έξοδα διοίκησης		2.837.733,12	5.731.447,20
Έξοδα διάθεσης		-1.366.309,40	-1.866.266,03
Λοιπά έξοδα και ζημιές		-1.446.633,23	-1.941.633,22
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)		-1.651.590,72	-1.350.065,01
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	11	-32.890,00	0,00
Κέρδη και ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία		-1.003.310,10	-193.556,03
Λοιπά έσοδα και κέρδη		0,00	-112.000,00
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		1.830.180,77	244.443,92
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		-832.819,56	512.370,83
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		24,52	52,78
Αποτέλεσμα προ φόρων	11	-849.881,87	-785.484,82
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		-1.682.676,91	-273.061,21
		-1.682.676,91	-273.061,21

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

	Σημ.	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2014		16.122.000,00	45.500,00	6.820.951,00	-19.378.197,35	3.610.253,65
Εσωτερικές μεταφορές				239.727,88	-239.727,88	0,00
Αποτελέσματα περιόδου					-273.061,21	-273.061,21
Υπόλοιπο 31.12.2014		16.122.000,00	45.500,00	7.060.678,88	-19.890.986,44	3.337.192,44
Εσωτερικές μεταφορές				239.727,88	-239.727,88	0,00
Αποτελέσματα περιόδου					-1.682.676,91	-1.682.676,91
Υπόλοιπο 31.12.2015		16.122.000,00	45.500,00	7.300.406,76	-21.813.391,23	1.654.515,53

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Εμμεση Μέθοδος)

	Σημ. 2015	2014
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Αποτέλεσμα προ φόρων	-1.682.676,91	-273.061,21
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	10, 11 3.280.479,39	3.453.999,77
Προβλέψεις	9.1 286.511,75	7.500,00
Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων	1.003.310,10	193.556,03
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στοιχείων	11 0,00	112.000,00
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	11 849.857,35	785.432,04
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	3.737.481,68	4.279.426,63
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης		
Μεταβολή αποθεμάτων	7.951,17	6.672,16
Μεταβολή απαιτήσεων (αύξηση)/μείωση	-5.221.096,95	-213.479,82
Μεταβολή υποχρεώσεων αύξηση/(μείωση)	2.211.770,14	-2.400.949,24
	-3.001.375,64	-2.607.756,90
Μείον:		
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους/ Εισπράξεις για πιστωτικούς τόκους	-337.899,37	-187.968,44
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	0,00	0,00
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	398.206,67	1.483.701,29
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων	6.1 -438.979,78	-1.476.494,74
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-438.979,78	-1.476.494,74
Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (β)	0,00	0,00
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων		
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης (α+β+γ)	-40.773,11	7.206,55
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	48.630,99	41.424,44
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	7.857,88	48.630,99

**Προσάρτημα (σημειώσεις) 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: AQUIS ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
- β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2015 - 31.12.2015
- δ) Διεύθυνση της έδρας: Νεοφύτου Βάμβα 1, Αθήνα, Τ.Κ. 106 74
- ε) Α.Μ.Α.Ε.: 66152/04/Β/08/68(2014)
ΓΕ.ΜΗ.: 008247601000.
- στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία μεγάλη 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 συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Στην κλειόμενη χρήση η Εταιρεία εντόπισε του ακόλουθους παράγοντες:

- α) Οι σωρευμένες ζημιές ανέρχονται στο ποσό των €21.813.391,23.
- β) Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες. Η Εταιρεία βρίσκεται σε διαδικασία ρύθμισης των οφειλών της καθώς το κεφάλαιο κίνησης που διαθέτει δεν επαρκεί για την εξυπηρέτηση των υποχρεώσεων αυτών σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα.
- γ) Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας ανέρχεται σε € 31.510 χιλ., έναντι βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων ποσού € 21.709 χιλ. Τα ρευστοποιήσιμα στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού, μειωμένα κατά το ποσό των επισφαλών απαιτήσεων των € 8.601 χιλ., ανέρχονται σε € 13.108 χιλ. και υπολείπονται των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων κατά € 18.402 χιλ.

Από τα ανωτέρω δεδομένα υπάρχει το ενδεχόμενο να μην είναι σε θέση η Εταιρεία να αποπληρώσει μέρος των συμβατικών υποχρεώσεών της κατά τη συνήθη πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Περαιτέρω, η εταιρεία στα προηγούμενα χρόνια πραγματοποίησε ζημιές από συνεχιζόμενες δραστηριότητες, οι οποίες διαμόρφωσαν τις προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 47 του Κ.Ν. 2190.

Τα γεγονότα αυτά υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας που μπορεί να εγείρει σημαντική αμφιβολία για την ικανότητα της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν την επιχειρηματική τους δραστηριότητα.

Ωστόσο, η Διοίκηση του Ομίλου έχει ήδη προβεί σε συγκεκριμένες ενέργειες για την βελτίωση των ανωτέρω συνθηκών. Ειδικότερα,

- Βρίσκεται σε διαπραγμάτευση με τις χρηματοδότες τράπεζες για τη ρύθμιση των δανειακών της υποχρεώσεων στο πλαίσιο των δυνατοτήτων της.

- Έχει συνάψει συμβάσεις υπεκμίσθωσης των ξενοδοχείων ZOPMPIΑΣ, ΑΚΤΗ ΠΕΛΕΚΑΣ – PELEKAS BEACH και ΑΓΙΟΣ ΓΟΡΔΙΟΣ για ποσό 6 εκατ. Ευρώ.

- Συστηματοποιεί την ενισχυμένη παρουσία των ξενοδοχείων AQUIS SANDY BEACH, AQUIS SANDY BEACH 1, AQUIS SANDY BEACH 2, AQUIS SANDY BEACH 3 της Εταιρείας στην τουριστική αγορά.

- Έχει υπαγάγει οφειλές προς τα Ασφαλιστικά Ταμεία περιόδου έως τον 1ο του 2015, ύψους 7,9 εκ. ευρώ περίπου στη νέα ρύθμιση (100 δόσεις) του Ν. 4321/2015 από τις οποίες ποσό 6,7 εκ. ευρώ έχει μετατεθεί σε μακροπρόθεσμο ορίζοντα με αποτέλεσμα τη βελτίωση του κεφαλαίου κίνησης.

- Έχει προβεί σε ρυθμίσεις όλων των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων φόρων του 2015. Από τον διακανονισμό των ρυθμίσεων που έγιναν στα πλαίσια του νόμου 4321/2015 οφειλές ποσού 1,6 εκ. ευρώ περίπου είναι πληρωτέες μακροπρόθεσμα, γεγονός που επίσης περιορίζει το πρόβλημα κάλυψης των βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων.

Για την αντιμετώπιση του προβλήματος η διοίκηση σε συνεργασία με τις πιστώτριες τράπεζες στα πλαίσια διακανονισμού της εξυπηρέτησης των οφειλών της, έχει εκπονήσει μελέτη μελλοντικών ταμειακών ροών για την επόμενη πενταετία, σύμφωνα με την οποία προβλέπεται η ικανοποίηση των υποχρεώσεων της εταιρείας. Στα πλαίσια αυτά η Διοίκηση της Εταιρείας έχει ετοιμάσει επιχειρηματικό σχέδιο αναδιάρθρωσης σύμφωνα με το οποίο ανατρέπεται σταδιακά η μέχρι σήμερα ζημιολογική πορεία και αποκαθίστανται σταδιακά το κεφάλαιο κινήσεως και τα ίδια κεφάλαια. Οι κυριότερες προϋποθέσεις του σχεδίου αυτού προβλέπουν:

- Την διασφάλιση είσπραξης προκαταβολών από πελάτες που θα συμφωνηθούν με υπηρεσίες της επόμενης χρήσεως ως εξής:

2016	2017	2018	2019	2020
2.700.000	4.000.000	4.600.000	4.700.000	4.700.000

- Την είσπραξη της εγκεκριμένης επιχορήγησης του Ν.3299/2004 ύψους 1.186 χιλ. ευρώ για επένδυση που έχει γίνει στο ξενοδοχείο ZOPMPIΑΣ, η οποία αναμένεται να γίνει μέσα στο 2016.

- Τον διακανονισμό σε 48 μηνιαίες δόσεις, υποχρεώσεων προς την ΔΕΗ που εκτιμάται ότι στο 2016 θα ανέρθουν σε 1,35 εκ. ευρώ περίπου.

- Την αξιολόγηση των ημερών πίστωσης που προσφέρεται από τους προμηθευτές της επιχείρησης και την περαιτέρω προσπάθεια επέκτασης της διάρκειας σε συνάρτηση με την συνεισφορά της υφιστάμενης συνεργασίας στην τρέχουσα απόδοσή της.

- Την υπαγωγή ασφαλιστικών και φορολογικών υποχρεώσεων που θα προκύψουν σε διακανονισμό σύμφωνα με τις δυνατότητες ρύθμισης που θα προσφέρει το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο.

Με τις ενέργειες που προαναφέρθηκαν αναμένεται να εξισορροπηθεί η σχέση των βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων προς το κυκλοφορούν ενεργητικό.

Υστερα από τις προαναφερόμενες ενέργειες η Διοίκηση εκτιμά ότι θα εξασφαλίσει επαρκή χρηματοδότηση, ώστε να εξυπηρετηθούν οι χρηματοδοτικές και λειτουργικές ανάγκες της Εταιρείας, στο άμεσο μέλλον. Κατά συνέπεια οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί στη βάση της δυνατότητας ομαλής συνέχισης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και ως εκ τούτου δεν περιλαμβάνουν προσαρμογές, οι οποίες θα ήταν αποτέλεσμα της αδυναμίας ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας και σχετίζονται με την ανάκτηση και την ταξινόμηση των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού, με τα ποσά και την ταξινόμηση των υποχρεώσεων και με τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις.

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 παγίων 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 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 και ζημίες απομειώσεως).

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

➤ Κτίρια και τεχνικά έργα:	3 - 24 έτη
➤ Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός:	4 - 10 έτη
➤ Μεταφορικά μέσα επιβατικά:	10 έτη
➤ Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ.:	8 - 9 έτη
➤ Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων:	3 - 11 έτη

Η ωφέλιμη ζωή των μισθωμένων ενσώματων παγίων προσδιορίζεται με βάση την διάρκεια των μισθωτηρίων συμφωνητικών.

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

Οι λογιστικές αξίες των παγίων 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 παγίων 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 ποσοστού, 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.

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 προσανξάνουν 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 10 έτη.

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 διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, 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.

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.

Η Εταιρεία, για τις διαφορές φορολογικού ελέγχου ανέλεγκτων χρήσεων, σχηματίζει σχετική πρόβλεψη, οπότε όταν αυτές βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία μεταφέρονται σε μείωση της σχηματισμένης προβλέψεως. Τυχόν διαφορά καταχωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως.

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.

Η εταιρεία δεν έχει δραστηριότητα από την οποία προκύπτουν ιδιοπαραγόμενα αποθέματα.

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 του σταθμικού μέσου όρου. Στην περίπτωση αποτιμώσεως 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 του ποσοστού ολοκλήρωσεως.
- 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.
 - ✓ 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.

Δεν πραγματοποιήθηκε διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων.

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

Στον λογαριασμό της κατηγορίας «Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία» του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού «Λοιπά» περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο τμήμα € 1.316.552,26 μη δουλευμένων τόκων από μακροπρόθεσμες ρυθμίσεις οφειλών προς το Ελληνικό Δημόσιο. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα €494.395,32 περιλαμβάνεται στον λογαριασμό του κυκλοφορούντος ενεργητικού «Λοιπές απαιτήσεις».

Στον λογαριασμό «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο τμήμα €9.447.977,06 της υποχρεώσεως που απορρέει από τις ως άνω ρυθμίσεις. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα επιμερίζεται ανάλογα με τον δικαιούχο φορέα στους εξής λογαριασμούς βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων:

Εμπορικές υποχρεώσεις	€35.115,03
Λοιποί φόροι και τέλη	€1.740.749,71
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	€759.188,77
<u>Λοιπές υποχρεώσεις</u>	<u>€26.479,32</u>
Σύνολο	€2.561.532,83

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά ενσώματα πάγια
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2014	0,00	21.487.668,23	1.549.404,45	8.621.811,30	0,00
Προσθήκες περιόδου	0,00	592.196,21	99.324,07	766.522,76	0,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	-307.684,24	-48.552,67	-129.087,76	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	0,00	21.772.180,20	1.600.175,85	9.259.246,30	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2014	0,00	2.531.442,38	354.639,60	2.257.885,84	0,00
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	2.040.011,81	173.627,81	1.071.585,33	0,00
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	-29.417,80	-13.268,56	-22.587,10	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	0,00	4.542.036,39	514.998,85	3.306.884,07	0,00
Καθαρή λογιστική αξία 01.01.2015	0,00	17.230.143,81	1.085.177,00	5.952.362,23	0,00
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	21.772.180,20	1.600.175,85	9.259.246,30	0,00
Προσθήκες περιόδου	0,00	220.377,40	45.642,18	172.960,20	0,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	-1.682.526,69	-120.847,66	-1.272.458,32	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	20.310.030,91	1.524.970,37	8.159.748,18	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	4.542.036,39	514.998,85	3.306.884,07	0,00
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	2.055.885,33	176.198,04	1.094.124,08	0,00
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	-958.258,14	-81.057,79	-1.003.063,77	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	5.639.663,58	610.139,10	3.397.944,38	0,00
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	0,00	14.670.367,33	914.831,27	4.761.803,80	0,00

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Υπεραξία	Δαπάνες αναπτύξεως	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2014	0,00	53.207,40	3.756.455,91
Προσθήκες περιόδου	0,00	126.003,00	130.180,02
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	-3.017,00	-9.393,64
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	0,00	176.193,40	3.877.242,29
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2014	0,00	8.032,99	2.864.999,68
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	13.006,74	395.495,96
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	-276,56	-897,94
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2014	0,00	20.763,17	3.259.597,70
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014	0,00	155.430,23	617.644,59
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	176.193,40	3.877.242,29
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00
Κεφαλαιοποίηση τόκων	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	-25.650,00	-142.545,74
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	150.543,40	3.734.696,55
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	20.763,17	3.259.597,70
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	19.619,34	174.380,48
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	-12.677,51	-129.431,19
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	27.705,00	3.304.546,99
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	0,00	122.838,40	430.149,56

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

7.1.1. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟ- ΜΕΙΩΣΕΙΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2015	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΙΑΠΩΝΙΚΑ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ Α.Ε. Έδρα: ΔΗΜΟΣ ΒΑΡΗΣ – ΒΟΥΛΑΣ - ΒΟΥΛΙΑΓΜΕΝΗΣ-ΕΛΛΑΔΑ	100,00%	0,00	0,00	0,00	-304.464,05
ΣΥΝΟΛΟ		0,00	0,00	0,00	

7.1.2. Λοιπά

Στα λοιπά περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο τμήμα € 1.316.552,26 μη δουλευμένων τόκων από μακροπρόθεσμες ρυθμίσεις οφειλών προς το Ελληνικό Δημόσιο όπως αναλύονται στην παράγραφο 5 του παρόντος κατ' εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών της παραγράφου 3.1.8 του παρόντος.

7.1.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2015	31/12/2014
Ταμείο	718,57	6.307,09
Καταθέσεις όψεως	7.139,31	42.323,90
Σύνολο	7.857,88	48.630,99

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 161.220 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας €100,00 η κάθε μία και ανέρχεται σε €16.122.000,00.

Τα αφορολόγητα αποθεματικά ποσού €7.300.406,76 προέρχονται από επιχορήγηση παγίων επενδύσεων του Ν.3299/2004. Για την εμφάνιση του κονδυλίου όπως αυτό είχε σχηματισθεί μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2014 ακολουθείται η δυνατότητα που παρέχει η παράγραφος 5 του άρθρου 37 του ν. 4308/2014.

9. Προβλέψεις

9.1 Λοιπές προβλέψεις

Οι λοιπές προβλέψεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2015	31/12/2014
Πρόβλεψη για φορολογικά και ασφαλιστικά πρόστιμα	230.000,00	466.862,96
Λοιπές προβλέψεις	103.283,60	257.207,01
Σύνολο	333.283,60	724.069,97

Η πρόβλεψη για φορολογικά και ασφαλιστικά πρόστιμα χρήσεως 2015 ποσού €230.000,00 βάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσεως. Από τις λοιπές προβλέψεις, ποσό €56.511,75 βάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσεως. Οι λοιπές μεταβολές των προβλέψεων στην χρήση 2015 οφείλονται σε ανακατάταξη στον λογαριασμό «Εξόδα χρήσεως δουλευμένα».

10. Υποχρεώσεις

10.1.1 Κρατικές επιχορηγήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων	Χρήση 2015	Χρήση 2014
Υπόλοιπο ενάρξεως	958.911,50	0,00
Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	0,00	1.198.639,38
Αποσβέσεις	-239.727,88	-239.727,88
Υπόλοιπο λήξεως	719.183,62	958.911,50

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Δάνεια

α) Εξασφαλίσεις δανείων

Η εταιρεία έχει συνάψει συμβάσεις τραπεζικής πιστώσεως με ανοιχτό (αλληλόχρεο) λογαριασμό στις χρήσεις 2009 και 2011. Στις 31/12/2015 το συνολικό ποσό της υποχρεώσεως που προκύπτει από τις συμβάσεις αυτές ανέρχεται σε € 8.950.571,31. Για ποσό €2.209.500,00 η εταιρεία έχει εκχωρήσει ως ενέχυρο στην τράπεζα ισόποση απαίτηση για είσπραξη επιχορήγησης που εγκρίθηκε το 2011 από το Υπουργείο Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας. Πρόσθετες εξασφαλίσεις που έχουν προσφερθεί στην τράπεζα, αναφέρονται στην παράγραφο 28 του παρόντος.

β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως	Τραπεζικά δάνεια	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:		
Έως 1 έτος	8.950.571,31	8.950.571,31
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	8.950.571,31	8.950.571,31
Γενικό Σύνολο	8.950.571,31	8.950.571,31

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
Έσοδα δωματίων	16.166.551,85	19.036.765,74
Έσοδα επισιτιστικών τμημάτων	6.780.577,04	9.327.515,89
Έσοδα καταστημάτων	718,23	6.591,97
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων & ακρήστου υλικού	1.076,55	1.154,40
Σύνολο	22.948.923,67	28.372.028,00

Έξοδα	31/12/2015	31/12/2014
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	7.582.663,26	9.655.484,75
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.382.608,17	1.798.680,48
Παροχές τρίτων	7.777.581,67	8.420.189,63
Φόροι – τέλη	142.755,00	267.808,63
Διάφορα έξοδα	653.376,38	919.253,53
Κόστος αναλωθέντων αποθεμάτων	3.824.812,85	4.750.117,22
Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	3.520.207,27	3.693.727,65
Τόκοι & συναφή έξοδα	849.881,87	785.484,82
Προσαναζήσεις και λοιπά ανόργανα έξοδα	1.708.102,47	1.350.065,01
Σύνολο	27.441.988,94	31.640.811,72

Έσοδα και έξοδα συμψηφισμένα	31/12/2015	31/12/2014
Απομειώσεις συμμετοχών σε θυγατρικές	0,00	112.000,00
Απομειώσεις λοιπών απαιτήσεων	32.890,00	0,00
Σύνολο	32.890,00	112.000,00

12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε ζημιολόγο αποτέλεσμα.

13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

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

15. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2015	31/12/2014
Μόνιμο προσωπικό	32	48
Εποχιακοί ξενοδοχοϋπάλληλοι	300	363
Σύνολο	332	411

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

	31/12/2015	31/12/2014
Μισθοί και ημερομίσθια	5.840.835,79	7.373.234,65
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	1.455.017,74	1.885.877,47
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	39.720,14	53.223,21
Λοιπές παροχές	247.089,59	343.149,42
Σύνολο	7.582.663,26	9.655.484,75

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

18. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

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

Η εταιρεία ανήκει σε τελικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Υποχρέωση καταρτίσεως αυτών των ενοποιημένων καταστάσεων έχει η μητρική εταιρεία AQUIS HOTELS LIMITED με έδρα στην πόλη του Λονδίνου του Ηνωμένου Βασιλείου στον αριθμό 8 της Duke Street (T.K. W1U 3EW).

20. 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.

21. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να προμηθευτούν τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, στα επί της οδού Duke Street 8 της πόλης του Λονδίνου του Ηνωμένου Βασιλείου (T.K. W1U 3EW) γραφεία της εταιρείας AQUIS HOTELS LIMITED.

22. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

	Αμοιβές	Κοινωνικές επιβαρύνσεις
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις διοικητικού συμβουλίου	13.500,00	
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα	121.793,62	15.169,83
Σε διευθυντικά στελέχη	92.774,46	19.353,55
Σύνολο	228.068,08	34.523,38

23. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

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

	31/12/2015	31/12/2014
Σωρευτικές πωλήσεις		
Πωλήσεις υπηρεσιών	586,08	341,88
	586,08	341,88

	31/12/2015	31/12/2014
Σωρευτικές αγορές		
Αγορές υπηρεσιών	479.333,57	589.068,89
	479.333,57	589.068,89
Παροχές προς τη Διοίκηση		
Αμοιβές στα πλαίσια των καθηκόντων τους ως μέλη ΔΣ	13.500,00	0,00
Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	249.091,46	221.326,13
	262.591,46	221.326,13
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	927,96	341,88
Λοιπές απαιτήσεις	8.604.019,07	8.291.137,67
	8.604.947,03	8.291.479,55
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
	0,00	0,00

24. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης

Οι αμοιβές που χρεώθηκαν από τον νόμιμο ελεγκτή ανέρχονται:

	31/12/2015	31/12/2014
Για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	20.000,00	30.000,00

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

Η διοίκηση της εταιρείας δεν έχει λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες, περιουσιακά στοιχεία και συνδεδεμένες με αυτά υποχρεώσεις.

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

Η εταιρεία προέβη σε ρύθμιση των οφειλών της προς το ΙΚΑ την 26/3/2015 η οποία προβλέπει διακανονισμό συνολικού ποσού € 7.898.944,45 εκ των οποίων ποσό € 6.551.630,21 αφορά σε κύρια

εισφορά, ποσό € 485.831,64 αφορά σε πρόσθετα τέλη και ποσό € 861.482,60 αφορά σε τόκους υποχρεώσεων περιόδου μέχρι και τον 1ο του 2015. Η εταιρεία τηρεί το πρόγραμμα αποπληρωμής των δόσεων της τελευταίας ρύθμισης.

Η εταιρεία προέβη σε ρυθμίσεις των οφειλών της προς το ΤΑΠΙΤ για τις ξενοδοχειακές μονάδες υπό την διαχείρισή της, την 29η και 30/10/2015 οι οποίες προβλέπουν διακανονισμό συνολικού ποσού € 894.616,67 το οποίο αναλύεται σε ποσό κύριας οφειλής € 660.812,89, προσαυξήσεων € 99.708,88 και τόκων € 134.094,90.

Η εταιρεία έχει προβεί σε ρυθμίσεις των οφειλών προς την Εφορία οι οποίες προβλέπουν διακανονισμούς α) προς την ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ συνολικού ποσού € 2.293.310,66 εκ των οποίων ποσό € 2.109.858,49 ως κύρια οφειλή, ποσό € 35.086,13 για προσαυξήσεις και ποσό € 148.366,05 για τόκους ρύθμισης και β) προς την ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ συνολικού ποσού € 1.230.035,67 εκ των οποίων ποσό € 1.090.696,16 ως κύρια οφειλή, ποσό € 1.297,73 για προσαυξήσεις και ποσό € 138.041,77 για τόκους. Η εταιρεία τηρεί τα προγράμματα αποπληρωμής των δόσεων των ρυθμίσεων.

Η εταιρεία έχει προβεί σε ρυθμίσεις των οφειλών προς τους Δήμους Κέρκυρας, Κω και Χερσονήσου Κρήτης οι οποίες αφορούν σε κύρια οφειλή ποσού € 357.357,60 και σε ποσό τόκων € 101.997,65. Η εταιρεία τηρεί τα προγράμματα αποπληρωμής των δόσεων των ρυθμίσεων.

Οι υποχρεώσεις που έχουν διακανονιστεί από την εταιρεία εμφανίζονται στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3.18 και την παράγραφο 5 του παρόντος.

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

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν την ενοίκιαση ακινήτων οι οποίες λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες έως και το έτος 2024.

Οι ελάχιστες πληρωμές ενοικίων λειτουργικών μισθώσεων ακινήτων έχουν ως ακολούθως:

	31/12/2015	31/12/2014
Έως 1 έτος	3.900.000,00	6.095.696,00
Από 1 έως και 5 έτη	19.675.500,00	25.868.000,00
Πάνω από 5 έτη	19.268.811,00	15.662.000,00
Σύνολο	42.844.311,00	47.625.696,00

β) Εγγυήσεις

Δεν υπάρχουν.

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από το 2010 μέχρι το 2014 και δεν έχει υπαχθεί σε έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013 για την χρήση 2015. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία στην χρήση 2015 προχώρησε σε εκτίμηση ενδεχόμενων πρόσθετων φόρων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και σχημάτισε σχετική πρόβλεψη για την ενδεχόμενη υποχρέωση η οποία αναλύεται στην παράγραφο 9.1 του παρόντος.

28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Κατά τη διάρκεια σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων διεξάγεται φορολογικός έλεγχος για τις χρήσεις από το 2010 μέχρι και το 2012. Η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν μπορεί να εκτιμηθεί. Η εταιρεία προέβη σε εκτίμηση πρόσθετων φόρων που θεωρεί πιθανό να καταλογιστούν σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παράγραφο 27 του παρόντος.

Έναντι του τραπεζικού δανεισμού της η επιχείρηση παραχώρησε στις 09.09.2016 ως πρόσθετο ενέχυρο επιταγές εισπρακτέες συνολικού ποσού € 3.212.583,33 από τις οποίες, επιταγές ποσού € 688.083,33 λήγουν στο 2017 ενώ οι υπόλοιπες επιταγές λήγουν ισομερώς στα έτη 2018, 2019 και 2020.

29. Πρώτη εφαρμογή

Οι οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015 (01.01.2015-31.12.2015) είναι οι πρώτες που συντάσσονται από την Εταιρεία σύμφωνα με τα Νέα ΕΛΠ. Για τις χρήσεις έως και συμπεριλαμβανομένης της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014, η Εταιρεία τηρούσε τα λογιστικά της βιβλία και στοιχεία και συνέτασσε τις οικονομικές της καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν.2190/1920, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας εφόσον και όπου αυτό ήταν απαιτητό. Η Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν.4308/2014 κατηγοριοποιείται στις μεγάλες οντότητες.

Η Εταιρεία έχει ετοιμάσει τις οικονομικές καταστάσεις σε πλήρη συμφωνία με τα Νέα ΕΛΠ όπως αυτά εφαρμόζονται για τις λογιστικές χρήσεις που αρχίζουν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2015, μαζί με τα δεδομένα της συγκριτικής περιόδου για την χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014, όπως περιγράφεται στις λογιστικές αρχές.

Κατά την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, ο ισολογισμός ανοίγματος καταρτίστηκε για την 1η Ιανουαρίου 2014, η οποία αποτελεί την ημερομηνία μετάβασης της Εταιρείας στα Νέα ΕΛΠ. Η πρώτη εφαρμογή των κανόνων επιμέτρησης και σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων των κεφαλαίων αντιμετωπίζεται ως αλλαγή λογιστικών πολιτικών, σύμφωνα με το άρθρο 28 του παρόντος νόμου.

Στο πλαίσιο αναδιτύπωσης του ισολογισμού μετάβασης (1.1.2014) η εταιρεία υιοθέτησε ορισμένες απαλλαγές που παρέχονται κατά την πρώτη μετάβαση στις παραγράφους 3 και 5 του άρθρου 37 του Ν.4308/2014 και στη Λογιστική Οδηγία της ΕΛΤΕ για την πρώτη εφαρμογή των Νέων ΕΛΠ.

Στη συνέχεια παραθέτουμε τις απαλλαγές που υιοθετήθηκαν κατά την πρώτη εφαρμογή (μετάβαση) στα νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

29.1 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως

Σύμφωνα με το προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο τα έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως καταχωρούνταν ως αύλα περιουσιακά στοιχεία και υπάγονταν σε ετήσιες αποσβέσεις μέσα από τις οποίες επιδρούσαν τμηματικά στα αποτελέσματα χρήσεως. Με το νέο λογιστικό πρότυπο τα έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως αποτελούν έξοδα που καταχωρούνται στην χρήση στην οποία πραγματοποιούνται. Έξοδα που έχουν πραγματοποιηθεί πριν από την πρώτη εφαρμογή των Νέων ΕΛΠ μεταφέρονται στην Αποτελέσματα εις Νέο ως δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις.

Με βάση τις απαλλαγές που προσφέρονται από το άρθρο 37 του Ν.4308/2014 τα έξοδα αυτά μπορούν να συνεχίσουν να εμφανίζονται στον ισολογισμό μετά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και μέχρι την ολοσχερή απόσβεσή τους, βάσει των κείμενων φορολογικών διατάξεων ή την καθ' οιονδήποτε τρόπο διάθεσή τους. Η επιχείρηση έκανε χρήση της σχετικής απαλλαγής η οποία είχε την ακόλουθη επίδραση στα σχετικά ποσά του ισολογισμού και της καταστάσεως αποτελεσμάτων:

Επίδραση στον Ισολογισμό σε €		Επίδραση στα αποτελέσματα σε €
Χρήση	Εμφάνιση Προσαυξημένων Περιουσιακών Στοιχείων	(-) Μείωση/ (+) Βελτίωση
2013	895.311,31	
2014	720.139,97	-175.171,34
2015	499.554,01	-220.585,96

29.2 Αφορολόγητα αποθεματικά επιχορηγήσεων

Σύμφωνα με το προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο οι επιχορηγήσεις καταχωρούνταν στην Καθαρή Θέση. Με το νέο λογιστικό πρότυπο οι επιχορηγήσεις δεν αποτελούν Ίδια Κεφάλαια και καταχωρούνται σε λογαριασμούς Υποχρεώσεων που αποσβένονται ανάλογα με την ωφέλιμη ζωή των παγίων που αφορούν οι επιχορηγήσεις αυτές. Ωστόσο σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 37 κατά την πρώτη εφαρμογή παρέχεται η δυνατότητα στις εταιρείες να παρεκκλίνουν από το γενικό πλαίσιο που ισχύει για τις επιχορηγήσεις και να διατηρήσουν τα ποσά αυτά στην Καθαρή Θέση. Η εταιρεία έκανε χρήση της παρέκκλισης αυτής και διατήρησε τα ποσά των επιχορηγήσεων του Ν. 3299/2004 στην Καθαρή Θέση. Εξαιτίας αυτής της απαλλαγής της οποίας η εταιρεία έκανε χρήση παρουσιάζει τις Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις της μειωμένες, βελτιωμένη την Καθαρή Θέση και δυσμενέστερα τα Αποτελέσματα Χρήσης κατά τα κατωτέρω ποσά.

Χρήση	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Καθαρή Θέση	Αποτελέσματα Χρήσης
2013	-3.983.983,06	3.983.983,06	
2014	-3.237.427,80	3.237.427,80	-746.555,26
2015	-2.816.963,90	2.816.963,90	-420.463,90

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.	3.000.285,48	3.506.167,82
Αναγνώριση εσόδων από οριστικά εγκεκριμένες επιχορηγήσεις	239.727,88	
Αναταξινόμηση εσόδων επιχορηγήσεων δαπανών στις χρήσεις που αφορούν	49.181,22	104.139,00
Αναταξινόμηση εξόδων για αρχική καταχώρηση υποχρεώσεων στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους	48.051,03	
Αναταξινόμηση καταθέσεων μετόχων στις υποχρεώσεις	-53,17	-53,17
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Λ.Π.	3.337.192,44	3.610.253,65

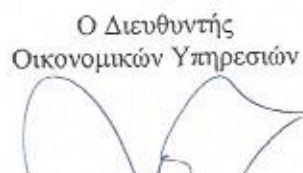
Αθήνα, 25 Οκτωβρίου 2016

Ο Πρόεδρος

Σιδέρης Κωνσταντίνος

Ο Αντιπρόεδρος και
Δ/νων Σύμβουλος

Neil Peter Bowen

Ο Διευθυντής
Οικονομικών Υπηρεσιών

Αυγερινός Κωνσταντίνος

