

**«ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ
ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**

**ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

για την χρήση από

1η Ιανουαρίου 2015 έως 31η Δεκεμβρίου 2015

σύμφωνα με τα

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.)

Πίνακας περιεχομένων

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	3
ΈΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	7
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	9
Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά Λειτουργία	10
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέση	11
1 Γενικές πληροφορίες για την εταιρεία	12
1.1 Πληροφορίες για την εταιρεία	12
1.2 Αντικείμενο δραστηριότητας	12
1.3 Εξέλιξη Μετοχικού Κεφαλαίου Εταιρείας	12
2 Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	15
2.1 Βάση κατάρτισης	15
2.2 Έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	16
2.3 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων	16
2.4 Καλυπτόμενη περίοδος	16
3 Σύνοψη των λογιστικών αρχών που εφαρμόζει η εταιρεία	16
3.1 Ενσώματα πάγια και άυλα πάγια στοιχεία	16
3.2 Μισθώσεις	18
3.3 Εμπορικές απαιτήσεις και λοιπά Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	19
3.4 Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά στοιχεία	20
3.5 Αποθέματα	20
3.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	20
3.7 Καθαρή Θέση	20
3.8 Προβλέψεις σε παροχές σε εργαζόμενους	21
3.9 Λοιπές προβλέψεις	22
3.10 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	22
3.11 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	22
3.12 Διαγραφή Χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων	23
3.13 Κρατικές επιχορηγήσεις	23
3.14 Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	24
3.15 Αναγνώριση εσόδων	25
3.16 Διανομή μερισμάτων	26
3.17 Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα	26
3.18 Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις	26
4 Ενσώματα πάγια	27
5 Άυλα πάγια στοιχεία	27
6 Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	28
7 Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	28
8 Λοιπά	29
9 Αποθέματα	29
10 Εμπορικές απαιτήσεις	29
11 Δουλευμένα έσοδα περιόδου	30
12 Λοιπές απαιτήσεις	30
13 Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	30
14 Προπληρωμένα έξοδα	31
15 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31
16 Κεφάλαιο	31
17 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους	31
18 Δάνεια	32
19 Εμπορικές υποχρεώσεις	32
20 Φόρος εισοδήματος	33
21 Λοιποί φόροι τέλη	33
22 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	33
23 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	33
24 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	34
25 Έσοδα επόμενων χρήσεων	34
26 Κύκλος εργασιών	34
27 Λοιπά συνήθη έσοδα	34
28 Έξοδα ανά κατηγορία	35
29 Παροχές σε εργαζόμενους	36

30	Λοιπά έξοδα και ζημίες	36
31	Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων.....	36
32	Έσοδα επενδύσεων	37
33	Λοιπά έσοδα και κέρδη.....	37
34	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα.....	37
35	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	37
36	Φορολογία εισοδήματος	37
37	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	38
38	Υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη.....	38
39	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες μετά από 5 έτη	39
40	Εμπράγματα βάρη επί των Παγίων Στοιχείων	39
41	Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις	39
42	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις	39
42.1	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις	39
42.2	Δεσμεύσεις.....	40
43	Προσαρμογές κατά την πρώτη μετάβαση	40
43.1	Εξαιρέσεις από την πλήρη αναδρομική εφαρμογή που επιλέχθηκαν από την Εταιρεία.....	40
43.2	Συμφωνίες μεταξύ δημοσιευμένων και αναθεωρημένων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΕΛΠ	40
44	Προτεινόμενη διάθεση κερδών	43
45	Ποσό μερισμάτων που καταβλήθηκε την κλειόμενη χρήση	44
46	Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού	44

«ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 122622004000****ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ****«ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ Α.Ε.»****ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ****ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2015 (39η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ), ΑΠΟ 01.01.2015 – 31.12.2015**

Σύμφωνα με το άρθρο 43α παράγραφος 3 του Κ.Ν. 2190/20, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 35 του Π.Δ. 409/86 υποβάλλουμε συνημμένα στη Γενική Συνέλευση τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, για την 39η εταιρική χρήση από 01.01.2015 έως 31.12.2015 και αναλύουμε τα ακόλουθα, σχετικά με τη δραστηριότητα της εταιρείας κατά τη διάρκεια της χρήσης, την οικονομική θέση της και την προβλεπόμενη πορεία της, την αμέσως επόμενη χρήση:

Εξέλιξη εργασιών

Η χρήση που έκλεισε την 31/12/2015, υπήρξε κερδοφόρα και η πορεία της εταιρείας ικανοποιητική παρά το δυσμενές επιχειρηματικό κλίμα. Ο κύκλος εργασιών της χρήσης ανήλθε σε € 7.819.380,21 παρουσιάζοντας αύξηση κατά 5,43% περίπου συγκριτικά με τη χρήση που έληξε την 31/12/2014 και τα καθαρά κέρδη προ φόρων σημείωσαν μείωση της τάξεως του 25,29%.

Το μικτό περιθώριο κέρδους της χρήσης ανήλθε σε 32,5% ενώ το αντίστοιχο περιθώριο της προηγούμενης χρήσης κυμαινόταν στο 33,8%.

Τα κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) της χρήσης ανήλθαν σε € 2.495.902,91 παρουσιάζοντας μείωση κατά 1,76% περίπου συγκριτικά με τη συγκριτική περίοδο που έληξε την 31/12/2014.

Τα καθαρά κέρδη προ φόρων ανήλθαν στο ποσό των € 954.301,12 έναντι € 1.169.595,20.

Πορεία της εταιρείας

Δεδομένης της κρίσης στην ελληνική οικονομία και της γενικότερης αβεβαιότητας, η Εταιρεία παρουσιάζει ευσίωνες προοπτικές για το 2016, οι οποίες οφείλονται στην επάνοδο της ελληνικής τουριστικής βιομηχανίας που αναμένεται τα επόμενα έτη. Ως εκ τούτου σκοπεύει να εστιάσει στην διεύρυνση του υπάρχοντος πελατολογίου. Για την προσέλκυση πελατών–τουριστών, την προώθηση των πωλήσεων και την σύναψη συμβάσεων για την τρέχουσα τουριστική περίοδο, η εταιρεία δια των εκπροσώπων της συμμετείχε σε όλες τις Διεθνείς Τουριστικές εκθέσεις εσωτερικού και εξωτερικού.

Οικονομική θέση της εταιρείας

Η οικονομική κατάσταση της εταιρείας κατά την 31/12/2015 κρίνεται ικανοποιητική. Η καθαρή θέση της εταιρείας όπως προκύπτει και από την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31/12/2015 ανέρχεται στο ποσό των € 25.680.085,82. Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρείας για την χρήση 2015 έχουν ως εξής:

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης				
	31/12/2015		31/12/2014	
Καθαρή θέση	25.680.085,82	9,07	25.773.337,36	21,95
Σύνολο υποχρεώσεων	2.832.482,56		1.174.386,58	
Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.				
Σύνολο υποχρεώσεων	2.832.482,56	9,87%	1.174.386,58	4,33%
Σύνολο παθητικού	28.703.891,27		27.138.124,79	
Καθαρή θέση	25.680.085,82	89,47%	25.773.337,36	94,97%
Σύνολο παθητικού	28.703.891,27		27.138.124,79	
Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της Εταιρείας.				
Κυκλοφορούν ενεργητικό	3.614.791,69	12,59%	2.548.192,51	9,39%
Σύνολο ενεργητικού	28.703.891,27		27.138.124,79	
Ο παραπάνω δείκτης απεικονίζει την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί στο κυκλοφορούν ενεργητικό.				
Αριθμοδείκτης ρευστότητας				
	31/12/2015		31/12/2014	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	3.614.791,69	1,93	2.548.192,51	2,17
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.872.366,59		1.174.386,58	
Ο δείκτης αυτός απεικονίζει την δυνατότητα της Εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.				
Αριθμοδείκτες αποδοτικότητας				
	31/12/2015		31/12/2014	
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	954.301,12	3,72%	1.169.595,20	4,54%
Καθαρή θέση	25.680.085,82		25.773.337,36	
Ο παραπάνω δείκτης απεικονίζει την κερδοφόρα δυναμικότητα μιας επιχείρησης και παρέχει ένδειξη του κατά πόσο επιτεύχθηκε ο στόχος πραγματοποίησης ενός ικανοποιητικού αποτελέσματος από τη χρήση των κεφαλαίων των μετόχων.				
Μικτά αποτελέσματα	2.542.376,67	32,51%	2.504.389,47	33,77%
Κύκλος εργασιών	7.819.380,21		7.416.758,37	
Ο δείκτης αυτός απεικονίζει τη λειτουργική αποτελεσματικότητα μιας επιχείρησης				

Χρηματοοικονομικά μέσα

Η εταιρεία κατά την 31/12/2015 διαθέτει στο εμπορικό της χαρτοφυλάκιο μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων. Δεν διατρέχει κίνδυνο να σημειώσει σημαντικές ζημιές λόγω του μικρού αριθμού αμοιβαίων κεφαλαίων που κατέχει.

Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Κίνδυνος συναλλαγματικών ισοτιμιών

Για την εταιρεία υπάρχει περιορισμένος συναλλαγματικός κίνδυνος, ο οποίος προκύπτει από τις εμπορικές συναλλαγές σε ξένα νομίσματα. Επιπλέον, η εταιρεία διαθέτει καταθέσεις όψεως σε δολάριο Αμερικής, που με διαρκή παρακολούθηση των συναλλαγματικών ισοτιμιών, ο κίνδυνος ελαχιστοποιείται.

Κίνδυνος επιτοκίων

Η διοίκηση εκτιμά ότι ο κίνδυνος επιτοκίου που διατρέχει δεν είναι σημαντικός και για τον λόγο αυτό δεν εφαρμόζει πολιτικές αντιστάθμισης κινδύνου επιτοκίων.

Πιστωτικός κίνδυνος

Η εταιρεία προκειμένου να μετριάσει τον πιστωτικό κίνδυνο στον οποίο εκτίθεται, θέτει ως προϋπόθεση για τον διακανονισμό των συμφωνιών με τους πελάτες και τα διάφορα πρακτορεία την προεξόφληση των σχετικών αντιτίμων.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο ρευστότητας διαθέτοντας μεγάλο ύψος ταμειακών διαθεσίμων, το οποίο κρίνεται ικανό να αντιμετωπίσει τις άμεσες λειτουργικές ανάγκες της. Συγκεκριμένα, η εταιρεία κατά την 31/12/2015 εμφανίζει συνολικό ύψος διαθεσίμων ποσού € 2.977.909,68.

Ακίνητα της εταιρείας

Τα ακίνητα που διαθέτει η εταιρεία αποτελούνται από δυο αγροτεμάχια που βρίσκονται στο Δήμο Σταγίρων-Ακάνθου στο Νομό Χαλκιδικής, συνολικής επιφάνειας 33.295 τ.μ. επί του οποίου έχει ανεγερθεί τουριστική εγκατάσταση συνολικής επιφάνειας 13.039,12 τ.μ. και το δεύτερο συνολικής επιφάνειας 7.500 τ.μ. επί του οποίου έχει ανεγερθεί τουριστική εγκατάσταση συνολικής επιφάνειας 440

τ.μ.. Επίσης διαθέτει άλλα επτά αγροτεμάχια στο Δήμο Σταγίρων-Ακάνθου στο Νομό Χαλκιδικής, συνολικής επιφάνειας 49.404 τ.μ.

Υποκαταστήματα

Η εταιρία κατά την 31.12.2015 διαθέτει ένα υποκατάστημα στην Σκάλα Νέων Ρόδων στην Ιερισσό.

Σημαντικά γεγονότα μέχρι της σύνταξης της παρούσας

Από τη λήξη της κλεισμένης χρήσεως 2015 μέχρι την ημέρα συντάξεως της παρούσας εκθέσεως δεν συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν στην παρούσα έκθεση.

Κύριοι Μέτοχοι,

Μετά από τα παραπάνω σας παρακαλούμε όπως εγκρίνετε τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα της χρήσεως 01/01/2015-31/12/2015.

Θεσσαλονίκη, 16 Αυγούστου 2016

Ο Πρόεδρος του Δ. Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΤΟΡΝΙΒΟΥΚΑΣ

ΑΒ675858

ΈΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**Προς τους μετόχους της Εταιρείας****«ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ Α.Ε.»****Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ Α.Ε.», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης 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 συμμορφωσώμαστε 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 παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε το εξής θέμα:

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2010 έως και 2012. Για την κλειόμενη χρήση, η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας.

Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2010 έως και 31η Δεκεμβρίου 2012 καθώς και της 31η Δεκεμβρίου 2015 δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας "ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ Α.Ε." κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

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.



**Mazars Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Επιχειρηματικοί Σύμβουλοι Α.Ε.
Λεωφόρος Συγγρού 130, 117 45 Αθήνα
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 17**

Θεσσαλονίκη, 2 Σεπτεμβρίου 2016
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτριος Κων. Πρωτογερόπουλος
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 2357

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

Ποσά σε €	Σημ.	31/12/2015	31/12/2014
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	4	16.734.304,48	16.235.398,55
Μηχανολογικός εξοπλισμός	4	628.034,19	40.796,22
Λοιπός εξοπλισμός	4	993.038,99	166.597,76
Σύνολο		18.355.377,66	16.442.792,53
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	5	72.567,94	-
Σύνολο		72.567,94	-
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6	546.263,36	2.033.414,13
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	7	6.106.858,00	6.106.858,00
Λοιπά	8	8.032,62	6.867,62
Σύνολο		6.661.153,98	8.147.139,75
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		25.089.099,58	24.589.932,28
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	9	32.705,37	22.681,43
Εμπορεύματα	9	25.741,95	20.951,09
Προκαταβολές για αποθέματα	9	2.533,41	2.876,37
Σύνολο		60.980,73	46.508,89
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	10	286.936,06	387.173,61
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	11	674,67	-
Λοιπές απαιτήσεις	12	192.622,47	139.196,65
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	13	0,12	-
Προπληρωμένα έξοδα	14	95.667,96	62.721,57
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	15	2.977.909,68	1.912.591,79
Σύνολο		3.553.810,96	2.501.683,62
Σύνολο κυκλοφορούντων		3.614.791,69	2.548.192,51
Σύνολο ενεργητικού		28.703.891,27	27.138.124,79
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	16	7.135.806,00	7.135.806,00
Σύνολο		7.135.806,00	7.135.806,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	-	3.179.630,92	1.355.746,14
Αφορολόγητα αποθεματικά	-	6.314.279,99	6.373.960,87
Αποτελέσματα εις νέο	-	9.050.368,91	10.907.824,35
Σύνολο		18.544.279,82	18.637.531,36
Καθαρή θέσης ιδιοκτητών μητρικής		25.680.085,82	25.773.337,36
Σύνολο καθαρής θέσης		25.680.085,82	25.773.337,36
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	17	191.322,89	190.400,85
Σύνολο		191.322,89	190.400,85
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	18	960.115,97	-
Σύνολο		960.115,97	-
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	19	768.172,48	552.334,93
Φόρος εισοδήματος	20	-	175.658,11
Λοιποί φόροι και τέλη	21	52.144,52	66.044,13
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	22	65.613,21	60.028,55
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	23	249.084,62	203.983,88
Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	24	4.789,71	-
Έσοδα επόμενων χρήσεων	25	732.562,05	116.336,98
Σύνολο		1.872.366,59	1.174.386,58
Σύνολο υποχρεώσεων		2.832.482,56	1.174.386,58
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		28.703.891,27	27.138.124,79

Οι σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 12 έως 44 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά Λειτουργία

Ποσά σε €	Σημ.	31/12/2015	31/12/2014
<i>Κύκλος εργασιών (καθαρός)</i>	26	7.819.380,21	7.416.758,37
<i>Κόστος πωλήσεων</i>	28	(5.277.003,54)	(4.912.368,90)
Μικτό αποτέλεσμα		2.542.376,67	2.504.389,47
<i>Λοιπά συνήθη έσοδα</i>	27	23.310,40	18.497,77
		2.565.687,07	2.522.887,24
<i>Έξοδα διοίκησης</i>	28	(611.903,77)	(566.870,19)
<i>Έξοδα διάθεσης</i>	28	(1.032.275,44)	(835.051,91)
<i>Λοιπά έξοδα και ζημιές</i>	30	(57.561,72)	(22.032,73)
<i>Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων</i>	31	21.328,23	7.583,38
<i>Έσοδα επενδύσεων</i>	32	3,94	-
<i>Λοιπά έσοδα και κέρδη</i>	33	75.385,18	32.993,75
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		960.663,48	1.139.509,54
<i>Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα</i>	34	2.767,07	33.515,66
<i>Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα</i>	35	(9.129,43)	(3.430,00)
Αποτέλεσμα προ φόρων		954.301,12	1.169.595,20
<i>Φόροι εισοδήματος</i>	36	(547.282,87)	(554.240,68)
Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους		407.018,25	615.354,52

Οι σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 12 έως 44 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

<i>Ποσά σε €</i>	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο καθαρής θέσης
Υπόλοιπο 31/12/2013	5.941.116,00	1.727.724,71	6.454.613,97	11.664.990,48	25.788.445,16
Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους	-	-	-	615.354,52	615.354,52
Καταβολή μετρητών για αύξηση μετχοικού κεφαλαίου	9,88	-	-	-	9,88
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	1.194.680,12	(371.978,57)	(80.653,10)	(904.679,73)	(162.631,28)
Διανομή κερδών εγκεκριμένων από την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων	-	-	-	(467.840,92)	(467.840,92)
Υπόλοιπο 31/12/2014	7.135.806,00	1.355.746,14	6.373.960,87	10.907.824,35	25.773.337,36
Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους	-	-	-	407.018,25	407.018,25
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-	1.823.884,78	(59.680,88)	(1.845.543,59)	(81.339,69)
Διανομή κερδών εγκεκριμένων από την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων	-	-	-	(418.930,10)	(418.930,10)
Υπόλοιπο 31/12/2015	7.135.806,00	3.179.630,92	6.314.279,99	9.050.368,91	25.680.085,82

Οι σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 12 έως 44 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

1 Γενικές πληροφορίες για την εταιρεία

1.1 Πληροφορίες για την εταιρεία

Η «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (εφεξής «η Εταιρεία») έχει την νομική μορφή της Ανώνυμης Εταιρείας. Βάσει των κριτηρίων του Ν. 4308/2014 συγκαταλέγεται στις **μεσαίες** οντότητες.

Συνοπτικά οι βασικές πληροφορίες για την εταιρεία έχουν ως εξής:

Αριθμός Γενικού Εμπορικού Μητρώου (ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.)	122622004000
Αριθμός Φορολογικού Μητρώου	094052101, ΦΑΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
Διεύθυνση έδρας εταιρείας	Κομνηνών 11, Θεσσαλονίκη
Αρμόδια Εποπτική Αρχή	Υπουργείο Ανάπτυξης Γενικής Γραμματεία Εμπορίου
Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου:	Κωνσταντίνος Τορνιβούκας (Πρόεδρος Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος) Ελένη Κουλούρη (Αντιπρόεδρος) Μαρία Μπιτζάνη (Μέλος Δ.Σ.) Ξένια Κουλούρη (Μέλος Δ.Σ.) Μυρτώ Κουλούρη (Μέλος Δ.Σ.) Χριστίνα Τορνιβούκα (Μέλος Δ.Σ.) Ισμήνη Τορνιβούκα (Μέλος Δ.Σ.)

1.2 Αντικείμενο δραστηριότητας

Σκοπός της Εταιρείας είναι: 1) Η εκμετάλλευση του Ξενοδοχειακού Συγκροτήματος υπό τον διακριτικό τίτλο «ΑΕΤΩΝ ΜΕΛΑΘΡΟΝ». 2) Η άσκηση Ξενοδοχειακών Επιχειρήσεων δι' ανεγέρσεως, μισθώσεως και καθ' οιονδήποτε τρόπον εκμεταλλεύσεως ιδιόκτητων ή μη τουριστικών επιχειρήσεων. 3) Η ίδρυση Γραφείου «Γενικού Τουρισμού» κατά τις διατάξεις της κειμένης νομοθεσίας και κερτημένων ίδια μεταφορικά μέσα προς εξυπηρέτηση του σκοπού αυτού. 4) Η συμμετοχή της συσταθείσας Εταιρείας σε υφιστάμενες ή συσταθησόμενες επιχειρήσεις οποιασδήποτε νομικής μορφής που επιδιώκει τον ίδιο ή συναφή σκοπό.

1.3 Εξέλιξη Μετοχικού Κεφαλαίου Εταιρείας

1. Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ορίστηκε αρχικά σε δρχ. ογδόντα τρία εκατομμύρια οκτακόσιες χιλιάδες (83.800.000) διαιρούμενο σε ογδόντα τρεις χιλιάδες οκτακόσιες μετοχές ονομαστικής αξίας της κάθε μια δρχ. χιλίων (1.000) και καταβλήθηκε ολόκληρο με εισφορές σε είδος,

όπως λεπτομερώς αναγράφεται στο καταστατικό που δημοσιεύτηκε στο αριθμό 2718/31.12.1976 φύλλο του δελτίου Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της εφημερίδος της Κυβερνήσεως.

2. Με την από 30.6.1989 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, η οποία εγκρίθηκε με την αριθ. Ε.Μ. 16453/29.12.89 απόφαση του Νομάρχη Θεσσαλονίκης που καταχωρήθηκε την ίδια ημέρα στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της Νομαρχίας Θεσσαλονίκης, το μετοχικό κεφάλαιο αυξήθηκε κατά ογδόντα εκατομμύρια τριακόσιες τριάντα οκτώ χιλιάδες (80.338.000) με την έκδοση ογδόντα χιλιάδων τριακοσίων τριάντα οκτώ μετοχών ονομαστικής αξίας δρχ. χιλίων (1.000) της κάθε μιας, που χορηγήθηκαν δωρεάν στους παλαιούς μετόχους και δημοσιεύτηκε στο υπ αριθ. 752/27.3.91 φύλλο του δελτίου Α.Ε. της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως.

Η αύξηση αυτή καλύφθηκε με την κεφαλαιοποίηση της υπεραξίας που προέκυψε κατ' εφαρμογή της απόφ. 2665/88 Υπουργού Εθνικής Οικονομίας που κυρώθηκε με τον Ν. 1839/89.

3. Με την από 30.6.1994 απόφαση της Γεν. Συνέλευσης των μετόχων, η οποία εγκρίθηκε με την αριθ. Ε.Μ. 1/67311/5.9.94 απόφαση του Νομάρχη Θεσσαλονίκης, που καταχωρήθηκε την ίδια ημέρα στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της Νομαρχίας Θεσσαλονίκης, το μετοχικό κεφάλαιο αυξήθηκε κατά δρχ. εκατόν είκοσι επτά εκατομμύρια τετρακόσιες σαράντα χιλιάδες (127.440,000) με την έκδοση εκατόν είκοσι επτά χιλιάδων τετρακοσίων σαράντα μετοχών ονομαστικής αξίας δραχμών χιλίων (1.000) κάθε μιας, που χορηγήθηκαν δωρεάν στους παλαιούς μετόχους. Η αύξηση αυτή καλύφθηκε με την κεφαλαιοποίηση υπεραξίας ακινήτων κατ' εφαρμογή των Άρθρ. 20 και επόμενα Ν. 2065/92 και δημοσιεύτηκε στο υπ αριθ. 5243/12.9.94 φύλλο του δελτίου Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως.

4. Με την από 30.6.1998 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, η οποία εγκρίθηκε με την αριθ. 17/6879/20.8.98 απόφαση του Νομάρχη Θεσσαλονίκης που καταχωρήθηκε την ίδια ημέρα στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της Νομαρχίας Θεσσαλονίκης, το μετοχικό κεφάλαιο αυξήθηκε κατά δρχ. εκατόν εβδομήντα εκατομμύρια διακόσιες είκοσι μία χιλιάδες (170.221.000) με την έκδοση 170.221 μετοχών ονομαστικής αξίας δραχμών χιλίων (1.000) κάθε μιας, που χορηγήθηκαν δωρεάν στους παλαιούς μετόχους. Η αύξηση αυτή καλύφθηκε με την κεφαλαιοποίηση υπεραξίας ακινήτων κατ' εφαρμογή των άρθρων 20 και επόμενα του Ν. 2065/92 και δημοσιεύτηκε στο υπ αριθ. 7012/1.9.98 φύλλο του δελτίου Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως.

5. Με την από 29.1.2000 απόφαση της Γεν. Συνέλευσης των μετόχων, η οποία εγκρίθηκε με την αριθ. 17/11358/8.8.2000 απόφαση του Νομάρχη Θεσσαλονίκης που καταχωρήθηκε την ίδια ημέρα στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της Νομαρχίας Θεσσαλονίκης, το μετοχικό κεφάλαιο μειώθηκε κατά εκατόν σαράντα εκατομμύρια (140.000.000) δρχ. με απόσυρση - ακύρωση 140.000 μετοχών ονομαστικής αξίας κάθε μιας 1.000 δραχ. και επιστροφής καταβολής του εις μείωση αντιστοιχούντος ποσού, στους κυρίους των ακυρωμένων - αποσυρόμενων ως άνω μετοχών και ορίστηκε σε 321.799.000 δραχ. διαιρούμενο σε 321.799 μετοχές ονομαστικής αξίας χιλίων (1.000) δραχ. η κάθε μία και δημοσιεύτηκε στο υπ αριθ. 1962/14.3.2000 φύλλο του δελτίου Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως.

6. Κατόπιν της από 1.1.2001 μετατροπής της ονομαστικής αξίας της μετοχής από 1.000 δραχ. σε 2,93 Ευρώ και του μετοχικού κεφαλαίου από 321.799.000 δραχ. σε 942.871,07 Ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2842/2000, με την από 28.6.2002 απόφαση της Γεν. Συνέλευσης των μετόχων, το μετοχικό κεφάλαιο ορίστηκε σε 942.871,07 Ευρώ διαιρούμενο σε 321.799 μετοχές ονομαστικής αξίας η κάθε μία 2,93 ευρώ.

Με την ίδια απόφαση το μετοχικό κεφάλαιο αυξήθηκε κατά 266.128,93 Ευρώ α) με την αύξηση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά 0,07 Ευρώ δηλαδή από 2,93 σε 3,00 Ευρώ και β) με έκδοση 81.201 νέων μετοχών ονομαστικής αξίας 3,00 Ευρώ η κάθε μία.

Το νέο αυτό κεφάλαιο καλύφθηκε με κεφαλαιοποίηση α) του λογαριασμού «διαφορά από μετατροπή εταιρικού κεφαλαίου σε Ευρώ». 1.513,38 Ευρώ β) της από 262.304,38 Ευρώ υπεραξίας από αναπροσαρμογή ακινήτων σύμφωνα με τα άρθρα 20 και επόμενα του Ν. 2065/92 και γ) ποσού 2.311,17 Ευρώ από το λογαριασμό υπόλοιπο κερδών εις νέο.

7. Ήδη με την από 30.06.2006 απόφαση της Γεν. Συνέλευσης των μετόχων το αρχικό κεφάλαιο (1.209.000,00) αυξήθηκε κατά 1.364.418,00 ευρώ δια της εκδόσεως 454.806 νέων μετοχών ονομαστικής αξίας 3,00 η κάθε μία. Το νέο αυτό κεφάλαιο καλύφθηκε με κεφαλαιοποίηση της από 594.420,00 ευρώ προκυψάσης υπεραξίας από την αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων σύμφωνα με τα άρθρα 20 και επόμενα του ν. 2065/92 και δια της εισφοράς μετρητών 769.998 €.

Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται σε 2.573.418,00 ευρώ διαιρούμενο σε 857.806 μετοχές ονομαστικής αξίας 3,00 ευρώ η κάθε μία και είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο.

8. Με την από 12 Απριλίου 2008 απόφαση της έκτακτης Γενικής συνέλευσης των μετόχων το κεφάλαιο της εταιρείας αυξήθηκε κατά 1.800.000,00 για την κάλυψη του 50% της ίδιας συμμετοχής υλοποίησης του επενδυτικού προγράμματος του Νόμου 3299/2004 δια της εκδόσεως 600.000 νέων μετοχών ονομαστικής αξίας 3,00 € η κάθε μια, διαμορφούμενο έτσι το υφιστάμενο μετοχικό κεφάλαιο από 2.573.418,00€ σε 4.373.418,00 διαιρούμενο σε 1.457.806 μετοχές ονομαστικής αξίας 3,00 €.

9. Με την από 30/06/10 απόφαση της τακτικής Γενικής συνέλευσης των μετόχων το κεφάλαιο της εταιρείας αυξήθηκε κατά 1.567.698,00 € δια της εκδόσεως 522.566 νέων μετοχών ονομαστικής αξίας 3,00€ εκάστη.

Το νέο αυτό κεφάλαιο καλύφθηκε με την κεφαλαιοποίηση της από 1.567.695,33 € προκυψάσης υπεραξίας ακινήτων και με το ποσό 2,67€ από το λογαριασμό υπόλοιπο κερδών εις νέο.

Έτσι το υφιστάμενο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας από 4.373.418,00€ ανήλθε σε 5.941.116,00€ διαιρούμενο σε 1.980.372 μετοχές ονομαστικής αξίας 3,00€ εκάστη.

10. Με την από 8/12/2014 απόφαση της έκτακτης Γενικής συνέλευσης των μετόχων το κεφάλαιο της εταιρείας αυξήθηκε κατά 1.194.690,00€ δια της εκδόσεως 398.230 νέων μετοχών αξίας 3,00€ εκάστη.

Το νέο αυτό κεφάλαιο καλύφθηκε με την κεφαλαιοποίηση της από 1.194.680,12€ προκυψάσης υπεραξίας από την αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων και με το ποσό των 9,88€ από το λογαριασμό

υπόλοιπο κερδών εις νέον. Οι νέες μετοχές θα διανεμηθούν δωρεάν στους παλαιούς μετόχους ανάλογα με τη συμμετοχή ενός εκάστου

Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας από 5.941.116,00€ ανέρχεται σε 7.135.806,00€ διαιρούμενο σε 2.378.602 μετοχές ονομαστικής αξίας 3,00€ εκάστη.

2 Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

2.1 Βάση κατάρτισης

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (εφεξής οι «χρηματοοικονομικές καταστάσεις») για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015 έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (εφεξής «Ε.Λ.Π.») όπως προδιαγράφονται από το Νόμο 4308/2014.

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν για την κατάρτιση αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων διατυπώνονται παρακάτω:

1. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας η οποία έχει αξιολογηθεί για διάστημα 12 μηνών από την ημερομηνία του Ισολογισμού και δεν υπάρχουν ορατοί παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
2. Όλα τα στοιχεία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δουλευμένου.
3. Οι λογιστικές πολιτικές εφαρμόζονται με συνέπεια από περίοδο σε περίοδο ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Η Εταιρεία εφάρμοσε για πρώτη φορά τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα βάσει του Νόμου 4308/2014 με ημερομηνία πρώτης εφαρμογής την 1/1/2014. Για τις επιπτώσεις που επήλθαν λόγω των μεταβολών των λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων στα κονδύλια των δημοσιευμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31/12/2014 (βλέπε σημείωση 41.2.).
4. Σε περίπτωση μεταβολής των λογιστικών πολιτικών ή εντοπισμού λαθών γίνεται αναδρομική διόρθωση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και εκτενής αναφορά στις σημειώσεις ως προς την αλλαγή ή διόρθωση, τους λόγους που οδήγησαν στην αλλαγή ή τη διόρθωση και οι σχετικές επιπτώσεις στα κονδύλια των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ενώ οι μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο που προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους.
5. Δεν έχουν γίνει συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εσόδων και εξόδων.
6. Δεν υπήρξε παρέκκλιση από την εφαρμογή διατάξεων του Ν. 4308/2014.
7. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους εκτός από τις περιπτώσεις που πραγματοποιήθηκε επιμέτρηση στην εύλογη αξία.
8. Η Εταιρεία βάσει των κριτηρίων των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων ανήκει στις Μεσαίες Οντότητες (άρθρο 1 παρ.2α και 2β Ν. 4308/2014).

9. Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του Ισολογισμού.
10. Τυχόν διαφορές σε αθροίσματα οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις

2.2 Έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015, έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας την 16^η Αυγούστου 2016 και τελούν υπό την οριστική έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της εταιρείας.

2.3 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ (€), το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας. Όλα τα ποσά παρουσιάζονται σε ευρώ (€) εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

2.4 Καλυπτόμενη περίοδος

Η εταιρεία εφάρμοσε για πρώτη φορά τα Ε.Λ.Π. την κλειόμενη χρήση 1η Ιανουαρίου 2015 έως 31η Δεκεμβρίου 2015 με συγκρίσιμη περίοδο την χρήση από 1η Ιανουαρίου 2014 έως 31η Δεκεμβρίου 2014 και ημερομηνία μετάβασης την 1/1/2014.

3 Σύνοψη των λογιστικών αρχών που εφαρμόζει η εταιρεία

3.1 Ενσώματα πάγια και άυλα πάγια στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια της εταιρείας απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιές απομείωσης. Το κόστος κτήσεως των παγίων περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων στο βαθμό που δεν είχαν αποσβεσθεί πλήρως πριν την μετάβαση στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014).

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν είναι πιθανό μελλοντικά οικονομικά οφέλη σχετιζόμενα με το πάγιο να εισρεύσουν στην εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα.

Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα των χρήσεων που πραγματοποιούνται.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο κόστος ή στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Ζημιές απομείωσης προκύπτουν όταν η ανακτήσιμη αξία ενός παγίου καταστεί μικρότερη από τη λογιστική του αξία. Η αναγνώριση της ζημίας απομείωσης γίνεται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου

χαρακτήρα. Ενδείξεις απομείωσης, μεταξύ άλλων, αποτελούν: (i) Η μείωση της αξίας ενός στοιχείου πέραν του ποσού που θα αναμενόταν ως αποτέλεσμα του χρόνου ή της κανονικής χρήσης του, (ii) δυσμενείς μεταβολές στο τεχνολογικό, χρηματοοικονομικό και νομικό περιβάλλον της οντότητας, (iii) η αύξηση των επιτοκίων της αγοράς ή άλλων ποσοστών αποδόσεων μιας επένδυσης που είναι πιθανόν να οδηγήσει σε σημαντική μείωση της ανακτήσιμης αξίας του στοιχείου και (iv) απαξίωση ή φυσική βλάβη ενός στοιχείου. Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως έξοδο. Οι ζημίες απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται. Ειδικά, η απομείωση υπεραξίας δεν αναστρέφεται. Η λογιστική αξία ενός παγίου μετά την αναστροφή της ζημίας απομείωσης δε μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το πάγιο εάν δεν είχε αναγνωρισθεί η ζημία απομείωσης.

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης μέσα στην ωφέλιμη οικονομική ζωή τους, η οποία, κατά κατηγορία παγίων, έχει ως εξής:

Κτιριακές εγκαταστάσεις	25 – 50 έτη
Μηχανήματα – Λοιπός εξοπλισμός	5 – 10 έτη
Μεταφορικά μέσα	6 - 10 έτη
Έπιπλα	5 - 10 έτη
Άυλα στοιχεία	10 έτη – Στο συμβατικό χρόνο της μίσθωσης

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες οικονομικές ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε ετήσια βάση κατά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού.

Η εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής των μηχανημάτων, βασίστηκε στην ιστορικότητα της χρήσης παανομοιότυπων μηχανημάτων, και στην εμπειρία από τη μακρόχρονη λειτουργία της Εταιρείας. Δεν υπάρχουν μεταβολές σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Παύση αναγνώρισης παγίων

Ένα πάγιο στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται στον ισολογισμό όταν το στοιχείο αυτό διατίθεται ή όταν δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά χρηματοοικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή του.

Το κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης, αν υπάρχει, και της λογιστικής αξίας του στοιχείου.

Το κέρδος ή η ζημία από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται.

Η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου προσαρμόζεται αμέσως στο ανακτήσιμο ποσό, εάν η λογιστική του αξία είναι μεγαλύτερη από το υπολογιζόμενο ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού

στοιχείου. Όταν οι λόγοι για την σχετική προσαρμογή παύουν να ισχύουν, η αξία του περιουσιακού στοιχείου αποκαθίσταται.

Άυλα πάγια στοιχεία

Τα άυλα πάγια στοιχεία, που είχαν ήδη ξεκινήσει ή να αποσβένονται βάσει των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας παραμένουν στο κονδύλι των άυλων μέχρι και την ολοσχερή απόσβεση τους.

Τα άυλα πάγια στοιχεία, με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή, που αποκτήθηκαν από την Εταιρία εμφανίζονται στο κόστος τους μειωμένα κατά τις σωρευμένες αποσβέσεις και κατά τις ζημίες απομείωσης τους. Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή εμφανίζονται στο κόστος τους μειωμένα κατά τις ζημίες απομείωσης.

3.2 Μισθώσεις

3.2.1 Χρηματοδοτικές μισθώσεις

(α) Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως μισθωτής

Ένα περιουσιακό στοιχείο που περιέρχεται στην εταιρεία (μισθωτής) με χρηματοδοτική μίσθωση αναγνωρίζεται ως περιουσιακό στοιχείο της εταιρείας με το κόστος κτήσης που θα είχε προκύψει εάν το στοιχείο αυτό είχε αγοραστεί, με ταυτόχρονη αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης προς την εκμισθώτρια εταιρεία (υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης). Μεταγενέστερα, τα εν λόγω πάγια στοιχεία αντιμετωπίζονται λογιστικά όπως τα αντίστοιχα ιδιόκτητα στοιχεία. Η υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο.

Η πώληση περιουσιακών στοιχείων που στη συνέχεια επαναμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση, λογιστικά αντιμετωπίζεται από τον πωλητή ως εγγυημένος δανεισμός. Το εισπραττόμενο από την πώληση ποσό αναγνωρίζεται ως υποχρέωση η οποία μειώνεται με τα καταβαλλόμενα χρεολύσια, ενώ οι σχετικοί τόκοι αναγνωρίζονται ως χρηματοοικονομικό έξοδο. Τα πωλημένα στοιχεία συνεχίζουν να αναγνωρίζονται στον ισολογισμό ως περιουσιακά στοιχεία.

(β) Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως εκμισθωτής

Τα περιουσιακά στοιχεία που εκμισθώνονται σε τρίτους δυνάμει χρηματοδοτικής μίσθωσης εμφανίζονται αρχικά ως απαιτήσεις με ποσό ίσο με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση. Μεταγενέστερα η απαίτηση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως χορηγημένο δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έσοδο.

3.2.2 Λειτουργικές μισθώσεις

(α) Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως μισθωτής

Ο μισθωτής παγίων βάσει λειτουργικής μίσθωσης αναγνωρίζει τα μισθώματα ως έξοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη

συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εξόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

(β) Όταν η Εταιρεία λειτουργεί ως εκμισθωτής

Ο εκμισθωτής παγίων παρουσιάζει στον ισολογισμό του τα εκμισθωμένα σε τρίτους περιουσιακά στοιχεία βάσει λειτουργικής μίσθωσης, σύμφωνα με τη φύση του κάθε περιουσιακού στοιχείου. Τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε ολόκληρη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εσόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

3.3 Εμπορικές απαιτήσεις και λοιπά Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται στον ισολογισμό ως μη κυκλοφορούντα ή ως κυκλοφορούντα, ανάλογα με τις προθέσεις της διοίκησης της Εταιρείας και το συμβατικό ή εκτιμώμενο χρόνο διακανονισμού τους. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτελούνται από απαιτήσεις και από λοιπές απαιτήσεις, ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών.

Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης.

Ειδικότερα, μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο, αντί του κόστους κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης, εάν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Ως έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία θεωρούνται και τα στοιχεία εκείνα που τεκμαίρεται ότι εμπεριέχουν σημαντικά ποσά τόκων, έστω και εάν αυτό δεν ορίζεται ρητά. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Ενδείξεις απομείωσης θεωρείται ότι υφίστανται όταν:

- α) Υπάρχουν προφανείς, σοβαρές χρηματοοικονομικές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου των χρηματοοικονομικών στοιχείων ή
- β) η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει) ή
- γ) δυσμενείς τοπικές, εθνικές ή διεθνείς συνθήκες αυξάνουν την πιθανότητα αθέτησης βασικών δεσμεύσεων που απορρέουν από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Ζημία απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό. Το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

- α) Την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου ή

β) την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησης.

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

Ειδικότερα, για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

3.4 Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά στοιχεία

Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.

3.5 Αποθέματα

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης.

Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Η τιμή κτήσεως όλων των αποθεμάτων προσδιορίσθηκε, με τη μέθοδο του σταθμικού μέσου όρου.

3.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

Στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως, τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου και τις τραπεζικές υπεραναλήψεις. Οι τραπεζικές υπεραναλήψεις εμφανίζονται με τον δανεισμό στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης.

3.7 Καθαρή Θέση

Τα στοιχεία της Καθαρής Θέσης περιλαμβάνουν:

α) Το καταβληθέν από τους ιδιοκτήτες κεφάλαιο της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου:

- του υπέρ το άρτιο ποσού αυτού και

- οποιασδήποτε εισφοράς των ιδιοκτητών εφόσον υπάρχει ανέκκλητη δέσμευση κεφαλαιοποίησής

της και υποχρέωση της Εταιρείας για έκδοση μετοχών ή άλλων συμμετοχικών τίτλων προς τους συνεισφέροντες εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία της εισφοράς.

β) Τα αποθεματικά που σχηματίζονται βάσει διατάξεων της φορολογικής ή άλλης νομοθεσίας ή του καταστατικού.

γ) Τα αποτελέσματα εις νέον.

δ) Τις διαφορές από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία τους, που αναγνωρίζονται κατευθείαν ως στοιχεία της καθαρής θέσης βάσει των προβλέψεων του παρόντος νόμου.

ε) Τους ίδιους τίτλους καθαρής θέσης της Εταιρείας, όταν συντρέχει περίπτωση που παρουσιάζονται ως ξεχωριστό στοιχείο αφαιρετικά της Καθαρής Θέσης.

στ) Κέρδη και ζημίες από τη διάθεση ή ακύρωση ιδίων τίτλων Καθαρής Θέσης, όταν συντρέχει περίπτωση, που αναγνωρίζονται κατευθείαν στην Καθαρή Θέση ως ξεχωριστό στοιχείο, προσθετικά ή αφαιρετικά αναλόγως.

Τα κονδύλια της καθαρής θέσης της παραγράφου (α) και (ε) ανωτέρω αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της Καθαρής Θέσης παρακολουθείται αφαιρετικά του στοιχείου αυτού της Καθαρής Θέσης, εφόσον είναι σημαντικό για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Κέρδη από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία, που αναγνωρίζονται στην Καθαρή Θέση, δεν μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν πριν πραγματοποιηθούν.

3.8 Προβλέψεις σε παροχές σε εργαζόμενους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρούνται είτε στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού είτε με βάση αποδεκτή αναλογιστική μέθοδο, εάν η αναλογιστική μέθοδος έχει σημαντική επίπτωση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Σύμφωνα με τον Ν.2112/20 και 4093/2012 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, βασίζεται συνήθως στα χρόνια προϋπηρεσίας του υπαλλήλου μέχρι την συνταξιοδότηση του.

Η υποχρέωση που αναγνωρίζεται στον Ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών αποτελεί την παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή μείον τις μεταβολές που προκύπτουν από οποιοδήποτε αναλογιστικό κέρδος ή ζημία και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη

χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method). Ο υπολογισμός λαμβάνει υπόψη διάφορες παραμέτρους, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας, ο μισθός, συγκεκριμένες υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές.

Τα αναλογιστικά κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από τις προσαρμογές με βάση τα ιστορικά δεδομένα αναγνωρίζονται στο σύνολο τους απευθείας στην καθαρή θέση.

3.9 Λοιπές προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους, εάν η επιμέτρηση με βάση την παρούσα αξία αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, έναντι της επιμέτρησης με βάση το ονομαστικό ποσό.

Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά το διακανονισμό των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

3.10 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αποτελούνται από δάνεια και μακροχρόνιες υποχρεώσεις, εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις και αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους. Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων αντιμετωπίζονται ως έξοδα ή έσοδα της περιόδου στην οποία οι υποχρεώσεις αναγνωρίστηκαν αρχικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρούνται στα οφειλόμενα ποσά.

Εναλλακτικά, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση με τον κανόνα της παρούσας παραγράφου έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Ειδικότερα, για την επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, η αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων γίνεται στο καθαρό ποσό που αναλαμβάνεται, λαμβανομένων υπόψη των ποσών που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, τόκους, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών.

Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, εκτός εάν βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων.

3.11 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα

στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό του.

3.12 Διαγραφή Χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν:

- α) Εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του στοιχείου, ή
- β) μεταβιβάσει όλους ουσιαστικά τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

Κατά την παύση αναγνώρισης ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται ως κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα, η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και του ανταλλάγματος που λαμβάνεται (συμπεριλαμβανομένου κάθε νέου περιουσιακού στοιχείου που αποκτάται μείον κάθε νέα υποχρέωση που αναλαμβάνεται).

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν, και μόνον όταν, η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

Τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται ως εξόφληση της αρχικής και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης.

Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα τρίτο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένης της λογιστικής αξίας τυχόν άλλων, εκτός μετρητών, μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και τυχόν νέων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

3.13 Κρατικές επιχορηγήσεις

3.13.1 Κρατικές επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε.

Η εταιρεία βάση της δυνατότητας που της παρέχεται από τον Ν. 4308/2014, για το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε προ της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2014 βάση επενδυτικών νόμων, συνέχισε τον προηγούμενο λογιστικό χειρισμό και εμφανίζει το συνολικό ποσό των κρατικών επιχορηγήσεων στον ισολογισμό ως αφορολόγητα αποθεματικά.

3.13.2 Κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγημένα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

3.13.3 Φορολογικές απαλλαγές

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν φορολογική απαλλαγή ύψους μέχρι ενός ποσοστού ή του συνόλου της αξίας της ενισχυόμενης δαπάνης του επενδυτικού σχεδίου ή και της αξίας της χρηματοδοτικής μίσθωσης καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού του οποίου αποκτάται η χρήση. Η ενίσχυση αυτή συνίσταται στην απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος μη διανεμομένων κερδών από το σύνολο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης της πρώτης δεκαετίας από τη πραγματοποίηση του επενδυτικού σχεδίου, με το σχηματισμό ισόποσου αποθεματικού.

3.14 Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο φόρος της χρήσης αποτελείται από τον τρέχων φόρο και τον αναβαλλόμενο φόρο. Ο φόρος αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, εκτός από τις περιπτώσεις που συνδέεται άμεσα με στοιχεία των λοιπών συνολικών εισοδημάτων ή των ιδίων κεφαλαίων. Στην περίπτωση αυτή, ο φόρος αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή απευθείας στα ίδια κεφάλαια, αντίστοιχα.

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος υπολογίζεται βάσει της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας την ημερομηνία κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων. Η διοίκηση αξιολογεί περιοδικά τις θέσεις που λαμβάνονται στις φορολογικές δηλώσεις, όταν η ισχύουσα φορολογική νομοθεσία υπόκειται σε ερμηνείες και δημιουργεί προβλέψεις, όπου χρειάζεται, με βάση τα ποσά που αναμένεται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται με τη χρήση της μεθόδου υπολογισμού με βάση τη μέθοδο ισολογισμού, λαμβάνοντας υπόψη τις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν μεταξύ της φορολογικής βάσης των στοιχείων ενεργητικού ή υποχρεώσεων και των αντίστοιχων ποσών που εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Εάν ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προκύπτει από την αρχική αναγνώριση ενός στοιχείου ενεργητικού ή υποχρεώσεων, σε συναλλαγή άλλη εκτός από εκείνη της συνένωσης επιχειρήσεων και κατά την οποία συναλλαγή, δεν επηρεάζει ούτε τα λογιστικά ούτε τα φορολογητέα κέρδη και ζημίες, δεν καταχωρείται.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές, τις μεταφερόμενες, αχρησιμοποίητες φορολογικές απαιτήσεις και τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται μέχρις το σημείο στο οποίο είναι πιθανό να χρησιμοποιηθούν τα φορολογικά κέρδη που θα είναι διαθέσιμα, κατά των

εκπιπτόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων, αχρησιμοποίητων, φορολογικών απαιτήσεων και των αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών.

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για προσωρινές διαφορές, που προέρχονται από επενδύσεις σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς επιχειρήσεις, εκτός εάν ο Όμιλος είναι σε θέση να ελέγξει την αντιστροφή των προσωρινών διαφορών και αναμένεται ότι οι προσωρινές διαφορές δεν θα αντιστραφούν στο προσεχές μέλλον.

Η αναβαλλόμενη φορολογία εισοδήματος προσδιορίζεται με τη χρήση των φορολογικών συντελεστών (και νόμων) που ισχύουν κατά την ημερομηνία κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων και οι οποίοι αναμένεται να εφαρμοστούν, όταν το στοιχείο ενεργητικού που είναι σχετικό με τον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος πραγματοποιηθεί, ή οι σχετικές με τον αναβαλλόμενο φόρο υποχρεώσεις τακτοποιηθούν.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά ισχυρό δικαίωμα να συμψηφιστούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις με τις τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις. Επίσης, μπορούν να συμψηφιστούν όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις σχετίζονται με φόρους εισοδήματος που επιβάλλονται από την ίδια φορολογική αρχή, είτε αφορά την ίδια φορολογητέα οντότητα, είτε διαφορετικές φορολογητέες οντότητες στις οποίες υπάρχει η πρόθεση να τακτοποιήσουν τα υπόλοιπά τους.

Η Εταιρεία επιλέγει να χρησιμοποιήσει τη δυνατότητα που της παρέχεται από τον Ν. 4308/2014 και δεν αναγνωρίζει αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της.

3.15 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και αναγνωρίζονται όταν πληρούνται όλα τα παρακάτω:

- Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους
- Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή
- Τα χρηματοοικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα

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

- Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
- Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών επιμετρούνται σε ποσά καθαρά από κάθε επιστροφή, έκπτωση ή φόρο επί των πωλήσεων και αναγνωρίζονται διακεκριμένα από τα σχετικά έξοδα.

Τα κέρδη από επιμετρήσεις περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των κερδών από αναστροφές προβλέψεων και απομειώσεων, αναγνωρίζονται βάσει των προβλεπόμενων ανά κατηγορία στοιχείου.

Τα κέρδη που προκύπτουν από τη διαγραφή περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων αναγνωρίζονται όταν τα περιουσιακά στοιχεία ή οι υποχρεώσεις διαγράφονται από τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

3.16 Διανομή μερισμάτων

Τα μερίσματα προς τους μετόχους της Εταιρείας καταχωρούνται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις την περίοδο εκείνη στην οποία η πρόταση διανομής από το Διοικητικό Συμβούλιο εγκρίνεται από την ετήσια Γενική Συνέλευση των μετόχων.

3.17 Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα

Μία συναλλαγή σε ξένο νόμισμα μετατρέπεται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά την ημερομηνία της συναλλαγής.

Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς:

α) Τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του Ισολογισμού.

β) Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρούνται στο ιστορικό κόστος, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης.

γ) Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρούνται στην εύλογη αξία, μετατρέπονται με την ισοτιμία της ημέρας στην οποία η εύλογη αξία προσδιορίστηκε. Οι διαφορές που προκύπτουν αντιμετωπίζονται λογιστικά με τον ίδιο τρόπο που αντιμετωπίζονται οι μεταβολές της εύλογης αξίας.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

Η συναλλαγματική διαφορά που προκύπτει από νομισματικό στοιχείο το οποίο αποτελεί μέρος της καθαρής επένδυσης σε αλλοδαπή δραστηριότητα, αναγνωρίζεται κατευθείαν ως στοιχείο (διαφορά) στην Καθαρή Θέση. Το στοιχείο αυτό της Καθαρής Θέσης μεταφέρεται στα αποτελέσματα κατά τη διάθεση της αλλοδαπής δραστηριότητας.

3.18 Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Η ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων απαιτεί από τη Διοίκηση τη συνεχή διενέργεια παραδοχών και αξιολογικών κρίσεων αναφορικά με την πιθανότητα μελλοντικά γεγονότα να συμβούν ή να μη συμβούν καθώς και την επίδραση που τα γεγονότα αυτά μπορεί να έχουν στη δραστηριότητα της Εταιρείας.

4 Ενσώματα πάγια

Η συνολική αξία των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας αλλά και των επενδύσεων σε ακίνητα αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €				Σύνολα
	Ακίνητα	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	
Αξία κτήσης				
Αξία κτήσης την 1η Ιανουαρίου 2014	31.078.788,91	1.059.098,97	4.139.571,56	36.277.459,44
Προσθήκες χρήσης	9.918,33	-	90.451,92	100.370,25
Εκποίηση/ διαγραφές ενσώματων παγίων	-	-	(33.290,47)	(33.290,47)
Αξία κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2014	31.088.707,24	1.059.098,97	4.196.733,01	36.344.539,22
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 1η Ιανουαρίου 2014	(13.630.788,91)	(1.011.303,75)	(3.946.447,18)	(18.588.539,84)
Αποσβέσεις χρήσης 2014	(1.222.519,78)	(6.999,00)	(83.688,07)	(1.313.206,85)
Λογιστική αξία την 31η Δεκεμβρίου 2014	16.235.398,55	40.796,22	166.597,76	16.442.792,53
Αξία κτήσης την 1η Ιανουαρίου 2015	31.088.707,24	1.059.098,97	4.196.733,01	36.344.539,22
Προσθήκες χρήσης	1.770.929,21	644.461,41	1.062.908,26	3.478.298,88
Εκποίηση/ διαγραφές ενσώματων παγίων	-	-	(30.474,24)	(30.474,24)
Αξία κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2015	32.859.636,45	1.703.560,38	5.229.167,03	39.792.363,86
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 1η Ιανουαρίου 2015	(14.853.308,69)	(1.018.302,75)	(4.030.135,25)	(19.901.746,69)
Αποσβέσεις χρήσης 2015	(1.272.023,28)	(57.223,44)	(216.527,65)	(1.545.774,37)
Αποσβέσεις πωληθέντων παγίων χρήσης 2015	-	-	(1.551,59)	(1.551,59)
Συσσωρευμένες αποσβέσεις πωληθέντων παγίων	-	-	12.086,45	12.086,45
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 31η Δεκεμβρίου 2015	(16.125.331,97)	(1.075.526,19)	(4.236.128,04)	(21.436.986,20)
Λογιστική αξία την 31η Δεκεμβρίου 2015	16.734.304,48	628.034,19	993.038,99	18.355.377,66

5 Άυλα πάγια στοιχεία

Το υπόλοιπο του κονδυλίου «Άυλα πάγια στοιχεία» αφορούν βελτιώσεις σε ακίνητο τρίτων που μισθώνει η εταιρεία στην οδό Κομνηνών 12 στη Θεσσαλονίκη και των οποίων η ωφέλιμη ζωή είναι σημαντικά μεγαλύτερη από το χρόνο μίσθωσης του ακινήτου. Δεν υπολογίστηκαν αποσβέσεις επί των βελτιώσεων κατά την κλειόμενη χρήση καθώς οι βελτιώσεις πραγματοποιήθηκαν τον τελευταίο μήνα της χρήσης. Αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Λοιπά άυλα
Αξία κτήσης	
Αξία κτήσης την 1η Ιανουαρίου 2014	-
Αξία κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2014	-
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 1η Ιανουαρίου 2014	-
Αποσβέσεις χρήσης 2014	-
Λογιστική αξία την 31η Δεκεμβρίου 2014	-
Αξία κτήσης την 1η Ιανουαρίου 2015	-
Προσθήκες χρήσης	72.567,94
Αξία κτήσης την 31η Δεκεμβρίου 2015	72.567,94
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 1η Ιανουαρίου 2015	-
Αποσβέσεις χρήσης 2015	-
Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 31η Δεκεμβρίου 2015	-
Λογιστική αξία την 31η Δεκεμβρίου 2015	72.567,94

6 Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Στο κονδύλι του Ισολογισμού «Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή» περιλαμβάνονται προκαταβολές που έχουν δοθεί σε προμηθευτές με σκοπό την εκτέλεση εργασιών σε ακίνητα της εταιρείας καθώς και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή τα οποία σχετίζονται με την επέκταση – ίδρυση Ξενοδοχείου 5 αστέρων στην περιοχή Ν. Ρόδων, Δήμου Αριστοτέλη στο Νομό Χαλκιδικής. Το συνολικό ύψος των προκαταβολών ανέρχεται σε € 546.263,36. Αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων - τεχνικά έργα υπό εκτέλεση	402.475,41	1.790.498,53
Προκαταβολές σε προμηθευτές για μη κυκλοφορούντα στοιχεία - μη συνδεδεμένες οντότητες	143.787,95	242.915,60
Σύνολο	546.263,36	2.033.414,13

7 Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

Στο κονδύλι του Ισολογισμού «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες» περιλαμβάνεται συμμετοχή στην συνδεδεμένη εταιρεία «ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ» στην οποία υπάρχει ποσοστό συμμετοχής 93 %.

Το κονδύλι αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	6.106.858,00	6.106.858,00
	6.106.858,00	6.106.858,00
μείον: απομείωση	-	-
Σύνολο	6.106.858,00	6.106.858,00

8 Λοιπά

Στο κονδύλι του Ισολογισμού «Λοιπά» περιλαμβάνονται δοθείσες εγγυήσεις σε Δ.Ε.Κ.Ο και μίσθωσης ακινήτου. Αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Δοθείσες εγγυήσεις	8.032,62	6.867,62
Σύνολο	8.032,62	6.867,62

9 Αποθέματα

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Αποθέματα» αναλύεται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Εμπορεύματα λήξης	25.741,95	20.951,09
Προϊόντα λήξης	32.705,37	22.681,43
Προκαταβολές για αποθέματα	2.533,41	2.876,37
	60.980,73	46.508,89
μείον: απομείωση αποθεμάτων	-	-
Σύνολο	60.980,73	46.508,89

10 Εμπορικές απαιτήσεις

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Εμπορικές απαιτήσεις» αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Πελάτες μη συνδεδεμένες οντότητες - ονομαστικό ποσό	443.416,94	452.307,88
Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων μη συνδεδεμένων οντοτήτων - ονομαστικό ποσό	23.700,00	27.865,58
	467.116,94	480.173,46
μείον: απομείωση εμπορικών απαιτήσεων	(180.180,88)	(92.999,85)
Σύνολο	286.936,06	387.173,61

11 Δουλεωμένα έσοδα περιόδου

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Δουλεωμένα έσοδα περιόδου» αφορά τόκους προθεσμιακών καταθέσεων που δεν είναι απαιτητοί εντός της κλειόμενης χρήσης και αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου από μη συνδεδεμένες οντότητες	674,67	-
Σύνολο	674,67	-

12 Λοιπές απαιτήσεις

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Λοιπές απαιτήσεις» αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Άλλες απαιτήσεις από συνδεδεμένες οντότητες - ονομαστικό ποσό	7.020,52	7.020,52
Άλλες απαιτήσεις από μη συνδεδεμένες οντότητες - ονομαστικό ποσό	178.915,74	144.012,15
Λοιπές προκαταβολές σε προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες	24.644,17	39.550,81
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (αντίθετος)	0,02	-
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	210.580,45	190.583,48
μείον: απομείωση εμπορικών απαιτήσεων	(17.957,98)	(51.386,83)
Σύνολο καθαρών λοιπών απαιτήσεων	192.622,47	139.196,65

Οι απαιτήσεις έναντι συνδεδεμένων οντοτήτων της 31/12/2015 αφορούν την «Α.Ε. ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ»

13 Εμπορικό χαρτοφυλάκιο

Το εμπορικό χαρτοφυλάκιο της εταιρείας την 31/12/2015 αποτελείται από αμοιβαία κεφάλαια . Η αποτίμηση πραγματοποιήθηκε στην εύλογη αξία. Αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Αμοιβαία Κεφάλαια	55,79	-
	55,79	-
μείον: απομείωση	(55,67)	-
Σύνολο	0,12	-

14 Προπληρωμένα έξοδα

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Προπληρωμένα έξοδα» αφορά κυρίως ασφάλιστρα, συνδρομές, διάφορα έξοδα προβολής και διαφήμισης, έξοδα επιμόρφωσης προσωπικού και αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Προπληρωμένα έξοδα σε μη συνδεδεμένες οντότητες	95.667,96	62.721,57
Σύνολο	95.667,96	62.721,57

15 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα» αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Ταμείο	500.590,30	170.588,94
Καταθέσεις όψεως	1.444.412,32	399.159,44
Καταθέσεις προθεσμίας	1.032.907,06	1.342.843,41
Σύνολο	2.977.909,68	1.912.591,79

16 Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας αποτελείται από 2.378.602 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας € 3,00 η κάθε μία. Όλες οι εκδοθείσες μετοχές έχουν εξοφληθεί πλήρως, παρέχουν τα ίδια δικαιώματα στην λήψη μερισμάτων και στην αποπληρωμή κεφαλαίου και αντιπροσωπεύουν μία ψήφο στην Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρίας.

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας για τις παρουσιαζόμενες χρήσεις έχει διαμορφωθεί ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ ΜΕΤ. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	7.135.806,00	7.135.806,00
Σύνολο	7.135.806,00	7.135.806,00

Αναλυτικές πληροφορίες σχετικά με την εξέλιξη του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρίας παρατίθενται στη σημείωση 1.3 της παρούσας.

17 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους

Η Εταιρεία αναγνωρίζει ως υποχρέωση παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, την παρούσα αξία της νομικής δέσμευσης που έχει αναλάβει για την καταβολή εφάπαξ αποζημίωσης στο προσωπικό που αποχωρεί λόγω συνταξιοδότησης.

Η Εταιρεία δεν έχει ενεργοποιήσει, επίσημα ή ανεπίσημα, κανένα ειδικό πρόγραμμα παροχών προς τους εργαζόμενους, το οποίο να δεσμεύεται για παροχές σε περιπτώσεις αποχωρήσεων εργαζόμενων. Το μόνο πρόγραμμα που βρίσκεται εν ισχύ είναι η συμβατική υποχρέωση με βάση την ισχύουσα νομοθεσία (ν. 2112/1920, ν. 3198/1955 και ν. 4093/2012) για παροχή ενός εφάπαξ ποσού σε περίπτωση συνταξιοδότησης του προσωπικού.

Η σχετική υποχρέωση στις 31/12/2015 και 31/12/2014 παρουσιάζεται κατωτέρω:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	191.322,89	190.400,85
Σύνολο	191.322,89	190.400,85

Ο υπολογισμός της σχετικής υποχρέωσης βασίστηκε σε Αναλογιστική Μελέτη Εκτίμησης των Υποχρεώσεων της εταιρείας, του Ν.2112/20 σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π.19 (IAS 19). Επιπλέον η υποχρέωση είναι μακροπρόθεσμη και αναμένεται να πληρωθεί μετά από 12 μήνες.

18 Δάνεια

Το κονδύλιο του Ισολογισμού «Δάνεια», σχετίζεται με τον μακροπρόθεσμο δανεισμό της εταιρείας ο οποίος αποτελείται από τραπεζικό δανεισμό και η υποχρέωση εξόφλησής του ξεκινάει από τον Ιούνιο του 2017. Το κονδύλιο αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Μακροπρόθεσμα δάνεια		
Δάνειο τράπεζας	960.115,97	-
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	960.115,97	-

19 Εμπορικές υποχρεώσεις

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Εμπορικές υποχρεώσεις» αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες	532.730,41	356.489,50
Προμηθευτές - συνδεδεμένες οντότητες «ΑΕ ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ»	2.842,89	2.252,49
Αξιόγραφα εμπορικών υποχρεώσεων - μη συνδεδεμένες οντότητες	232.599,18	193.592,94
Σύνολο	768.172,48	552.334,93

20 Φόρος εισοδήματος

Το κονδύλι του του Ισολογισμού «Φόρος εισοδήματος» αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	-	175.658,11
Σύνολο	-	175.658,11

21 Λοιποί φόροι τέλη

Οι λοιποί φόροι τέλη της χρήσης αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Παρακρατούμενος φόρος από μισθωτή εργασία και συντάξεις	22.225,28	19.944,86
Παρακρατούμενος φόρος από επιχειρηματική δραστηριότητα	11.916,16	8.139,37
Τέλη χαρτοσήμου	89,33	89,33
Λοιποί φόροι, τέλη και εισφορές	17.913,75	37.870,57
Σύνολο	52.144,52	66.044,13

22 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Οι υποχρεώσεις της εταιρείας προς οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς κύριας ασφάλισης	59.765,03	54.798,71
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς επικουρικής ασφάλισης	5.848,18	5.229,84
Σύνολο	65.613,21	60.028,55

23 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Προκαταβολές μη συνδεδεμένων πελατών	46.929,78	55.912,01
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	12.371,28	1.258,48
Υποχρεώσεις προς ιδιοκτήτες και διευθυντικό προσωπικό	-	11.470,76
Μερίσματα, προμερίσματα και άλλα ποσά συναφούς φύσης πληρωτέα	180.000,00	110.041,40
Άλλες υποχρεώσεις προς μη συνδεδεμένες οντότητες	9.783,56	25.301,23
Σύνολο	249.084,62	203.983,88

24 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα» αφορά έξοδα ηλεκτρικής ενέργειας, τόκους δανείου και αναλύεται ως ακολούθως:

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2015</i>	<i>31/12/2014</i>
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	4.789,71	-
Σύνολο	4.789,71	-

25 Έσοδα επόμενων χρήσεων

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Έσοδα επόμενων χρήσεων» αφορά προκαταβολή επιχορήγησης για την ανακαίνιση του ξενοδοχειακού συγκροτήματος, προκαταβολή τουριστικών πρακτορείων για κρατήσεις και αναλύεται ως ακολούθως:

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2015</i>	<i>31/12/2014</i>
Προκαταβολές μη συνδεδεμένων πελατών	732.562,05	116.336,98
Σύνολο	732.562,05	116.336,98

26 Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα:

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2015</i>	<i>31/12/2014</i>
Πωλήσεις εμπορευμάτων	131.083,20	120.966,41
Πωλήσεις προϊόντων	1.546.052,04	1.469.040,24
Πωλήσεις υπηρεσιών	6.142.244,97	5.826.751,72
Σύνολο	7.819.380,21	7.416.758,37

27 Λοιπά συνήθη έσοδα

Το λοιπά συνήθη έσοδα αναλύονται ως εξής:

<i>Ποσά σε €</i>	<i>31/12/2015</i>	<i>31/12/2014</i>
Άλλα λειτουργικά έσοδα	23.310,40	18.497,77
Σύνολο	23.310,40	18.497,77

28 Έξοδα ανά κατηγορία

Στα έξοδα των λειτουργιών της κατάστασης συνολικού εισοδήματος της Εταιρείας, περιλαμβάνονται:

Χρήση 1/1-31/12/2015

Ποσά σε €					
Περιγραφή	Σύνολο	Κόστος Πωλήσεων	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	Έξοδα χρηματ/κά
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.305.518,54	1.636.918,17	507.214,08	161.386,29	0,00
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	621.258,04	142.889,35	37.275,48	441.093,21	0,00
Παροχές τρίτων	683.543,16	642.530,57	41.012,59	0,00	0,00
Φόροι & Τέλη	82.280,06	79.811,66	2.468,40	0,00	0,00
Διάφορα έξοδα	795.918,40	342.244,91	23.877,55	429.795,94	0,00
Τόκοι και συναφή έξοδα	9.129,43	0,00	0,00	0,00	9.129,43
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	675.215,94	675.215,94	0,00	0,00	0,00
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	55,67	0,00	55,67	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	5.172.919,24	3.519.610,60	611.903,77	1.032.275,44	9.129,43

Χρήση 1/1-31/12/2014

Ποσά σε €					
Περιγραφή	Σύνολο	Κόστος Πωλήσεων	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	Έξοδα χρηματ/κά
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.122.795,02	1.507.184,46	467.014,91	148.595,65	0,00
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	440.476,80	101.309,66	26.428,61	312.738,53	0,00
Παροχές τρίτων	825.079,01	775.574,28	49.504,73	0,00	0,00
Φόροι & Τέλη	105.327,86	102.168,02	3.159,84	0,00	0,00
Διάφορα έξοδα	692.069,87	297.590,04	20.762,10	373.717,73	0,00
Τόκοι και συναφή έξοδα	3.430,00	0,00	0,00	0,00	3.430,00
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	474.642,75	474.642,75	0,00	0,00	0,00
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0,00	0,00	0	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	4.663.821,31	3.258.469,21	566.870,19	835.051,91	3.430,00

29 Παροχές σε εργαζόμενους

Τα έξοδα που αναγνωρίστηκαν για παροχές σε εργαζομένους αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Μισθοί, ημερομίσθια & επιδόματα	1.739.388,55	1.607.244,77
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	409.260,96	399.235,44
Λοιπές παροχές σε εργαζομένους	137.608,40	94.249,81
Αποζημιώσεις απόλυσης	17.694,67	21.147,38
Συνταξιοδοτικές παροχές (προβλέψεις)	19.260,63	22.065,00
Σύνολο	2.323.213,21	2.143.942,40

Ο μέσος αριθμός προσωπικού για τις 2 παρουσιαζόμενες χρήσεις αντίστοιχα είναι ο εξής:

Πλήθος ατόμων	31/12/2015	31/12/2014
Μισθωτοί	48	38
Ημερομίσθιοι	1	5
Σύνολο	49	43

30 Λοιπά έξοδα και ζημιές

Τα λοιπά έξοδα και ζημιές αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Χρεωστικές συν/τικές διαφορές διακανονισμού εμπορικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων	589,54	73,33
Φόροι και τέλη (πλην φόρου εισοδήματος)	1.708,00	-
Πρόστιμα, προσαυξήσεις και ποινές	1.512,00	442,50
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	53.752,18	21.516,90
Σύνολο	57.561,72	22.032,73

31 Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων

Τα «Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων» της κατάστασης συνολικού εισοδήματος αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Κέρδη από διάθεση ενσώματων παγίων	28.659,90	7.837,16
Ζημιές από διάθεση-απόσυρση ενσώματων παγίων	(7.331,67)	(253,78)
Σύνολο	21.328,23	7.583,38

32 Έσοδα επενδύσεων

Τα έσοδα επενδύσεων αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Έσοδα από διάθεση αμοιβαίων κεφαλαίων	3,94	-
Σύνολο	3,94	-

33 Λοιπά έσοδα και κέρδη

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Πιστωτικές συν/τικές διαφορές διακανονισμού εμπορικών απαιτήσεων και υποχρ/σεων	5.457,53	5.209,67
Ασυνήθη έσοδα και κέρδη από μη συνδεδεμένες οντότητες	69.927,65	27.784,08
Σύνολο	75.385,18	32.993,75

34 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Οι πιστωτικοί τόκοι της χρήσης προέρχονται από τις προθεσμιακές καταθέσεις. Αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Πιστωτικοί τόκοι άλλων επενδύσεων	2.767,07	33.515,66
Σύνολο	2.767,07	33.515,66

35 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Οι χρεωστικοί τόκοι προέρχονται από το μακροπρόθεσμο δάνειο. Στο συγκεκριμένο κονδύλι περιλαμβάνονται και τα λοιπά έξοδα τραπεζών. Το κονδύλι αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Τόκοι τραπεζικών δανείων	907,59	-
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	8.221,84	3.430,00
Σύνολο	9.129,43	3.430,00

36 Φορολογία εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος της τρέχουσας χρήσης, έχει υπολογισθεί χρησιμοποιώντας συντελεστή φορολογίας 29% και ανέρχεται σε € 547.282,87. Ο αντίστοιχος συντελεστής την προηγούμενη χρήση ανερχόταν σε 26% και προέκυψε φόρος εισοδήματος € 554.260,68. Σε απεικόνιση πίνακα για τις παρουσιαζόμενες χρήσεις:



Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Τρέχων φόρος εισοδήματος		
Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών χρήσης	547.282,87	554.240,68
Σύνολο τρέχων φόρου εισοδήματος	547.282,87	554.240,68

37 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές της εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Εκμίσθωση ακινήτου από ΑΕ ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ	7.800,00	-
Δαπάνες Φιλοξενίας σε ΑΕ ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ	483,00	-
Εκμίσθωση ακινήτου από Τορνιβούκα Κων/νο (Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος)	12.000,00	12.000,00
Αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες (Μέλη Δ.Σ.)	148.378,64	131.485,17
Αμοιβές από πάγια αντιμισθία (Μέλος Δ.Σ.)	75.098,31	74.915,95
Αμοιβές από ελευθέρια επαγγέλματα (Μέλος Δ.Σ.)	9.200,00	8.669,77
Αμοιβές Μελών Δ.Σ. από τα κέρδη	300.000,00	250.000,00
Σύνολο	544.676,95	477.070,89

38 Υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

Τα ανοιχτά υπόλοιπα με τα συνδεδεμένα μέρη αναλύονται ως ακολούθως:

Απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων μερών

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
ΑΕ ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ	7.020,52	7.020,52
Σύνολο	7.020,52	7.020,52

Υποχρεώσεις κατά συνδεδεμένων μερών

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2014
Τορνιβούκας Κων/νος (Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος)	-	11.470,76
ΑΕ ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ	2.842,89	2.252,49
Τορνιβούκα Χριστίνα (Μέλος Δ.Σ.) - Μερίσματα πληρωτέα	90.000,00	-
Τορνιβούκα Ισμήνη (Μέλος Δ.Σ.) - Μερίσματα πληρωτέα	90.000,00	-
Τορνιβούκας Κων/νος (Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος) - Μερίσματα πληρωτέα	-	110.041,40
Σύνολο	182.842,89	123.764,65

39 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες μετά από 5 έτη

Το σύνολο των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων της εταιρείας, είναι πληρωτέο πριν από τα πέντε (5) έτη από την ημερομηνία του ισολογισμού. Κατά την προηγούμενη χρήση το σύνολο των υποχρεώσεων ήταν βραχυπρόθεσμο.

40 Εμπράγματα βάρη επί των Παγίων Στοιχείων

Επί των ακινήτων της εταιρείας δεν υφίστανται υποθήκες-προσημειώσεις.

41 Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις

Η εταιρεία «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» συμμετέχει ως μητρική στην εταιρεία «ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ» με ποσοστό 93,41%, ενώ η τελευταία κατέχει, επίσης, μερίδιο συμμετοχής στην μητρική της το οποίο ανέρχεται σε ποσοστό 62,98% επί του κεφαλαίου της πρώτης. Οι ενοποιημένες καταστάσεις που συντάσσονται από την εταιρεία «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» είναι διαθέσιμες στο site <http://www.torhotelgroup.gr/>.

42 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις**42.1 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις****42.1.1 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις**

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2010 έως και 2012. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2010 έως και την 31 Δεκεμβρίου 2012 δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση.

Για τη χρήση 2015 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρήσης 2015. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμάται ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

42.1.2 Δίκες

Δεν υπάρχουν σημαντικές επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην Χρηματοοικονομική Κατάσταση ή λειτουργία της

Εταιρείας.

42.2 Δεσμεύσεις

Η εταιρεία για τη λήψη τραπεζικού δανείου ποσού € 960.115,97 στην κλειόμενη χρήση, έχει προβεί στην ενεχυρίαση προθεσμιακής κατάθεσης, η οποία θα πρέπει να αντιστοιχεί σε κάθε χρονική στιγμή σε ποσοστό τουλάχιστον 100% του εκάστοτε ανεξόφλητου υπολοίπου του δανείου κατά τη στιγμή αυτή.

43 Προσαρμογές κατά την πρώτη μετάβαση

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για το έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015, είναι οι πρώτες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις οι οποίες έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και σε πλήρη συμφωνία με τον Ν.4308/2014. Για τις περιόδους που έληξαν έως και την 31η Δεκεμβρίου 2014 η Εταιρεία παρουσίασε τις οικονομικές της καταστάσεις με βάση τα λογιστικά πρότυπα που προδιαγραφόταν από την ελληνική νομοθεσία (Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο - ΕΓΛΣ). Η παρούσα σημείωση επεξηγεί τις κύριες προσαρμογές/αναταξινομήσεις που έγιναν από την Εταιρεία κατά την αναπροσαρμογή των οικονομικών της καταστάσεων σύμφωνα με τα ΕΛΠ, συμπεριλαμβανομένης και της κατάστασης οικονομικής θέσης κατά την 31η Δεκεμβρίου του έτους 2013.

43.1 Εξαιρέσεις από την πλήρη αναδρομική εφαρμογή που επιλέχθηκαν από την Εταιρεία

Η εταιρεία βάση της δυνατότητας που της παρέχεται από τον Ν. 4308/2014, για το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε προ της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2014 βάση επενδυτικών νόμων, συνέχισε τον προηγούμενο λογιστικό χειρισμό και εμφανίζει το συνολικό ποσό των κρατικών επιχορηγήσεων στον ισολογισμό ως αφορολόγητα αποθεματικά.

43.2 Συμφωνίες μεταξύ δημοσιευμένων και αναθεωρημένων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΕΛΠ

Οι κατωτέρω συμφωνίες παρέχουν τη πλήρη και σαφή εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων της εταιρείας σε σχέση με τα προηγούμενα Λογιστικά Πρότυπα.

43.2.1 Συμφωνία Ισολογισμού κατά την 1η Ιανουαρίου 2014 και 31η Δεκεμβρίου 2014

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζεται η επίδραση των προσαρμογών της πρώτης εφαρμογής των ΕΛΠ στα κονδύλια του Ισολογισμού έναρξης και λήξης της συγκριτικής χρήσης 2014.

Ποσά σε €	Ημερομηνία μετάβασης στα ΕΛΠ (1/1/2014)			Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014		
	Υπόλοιπο Φορολογικών βιβλίων	Επίδραση μετάβασης στα ΕΛΠ	Υπόλοιπο Έναρξης βάσει ΕΛΠ	Υπόλοιπο Φορολογικών βιβλίων	Επίδραση μετάβασης στα ΕΛΠ	Υπόλοιπο βάσει ΕΛΠ
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία						
Ενσώματα πάγια						
Ακίνητα	7.528.463,08	9.919.536,91	17.447.999,99	7.177.459,58	9.057.938,97	16.235.398,55
Μηχανολογικός εξοπλισμός	47.795,22	-	47.795,22	40.796,22	-	40.796,22
Λοιπός εξοπλισμός	193.124,38	-	193.124,38	166.597,76	-	166.597,76
Σύνολο	7.769.382,68	9.919.536,91	17.688.919,59	7.384.853,56	9.057.938,97	16.442.792,53
<i>Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή</i>						
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	6.106.858,00	-	6.106.858,00	6.106.858,00	-	6.106.858,00
Λοιπά	6.867,62	-	6.867,62	6.867,62	-	6.867,62
Σύνολο	6.723.431,75	210.630,76	6.934.062,51	7.904.224,15	242.915,60	8.147.139,75
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	14.492.814,43	10.130.167,67	24.622.982,10	15.289.077,71	9.300.854,57	24.589.932,28
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία						
Αποθέματα						
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	23.912,23	-	23.912,23	22.681,43	-	22.681,43
Εμπορεύματα	16.011,44	-	16.011,44	20.951,09	-	20.951,09
Προκαταβολές για αποθέματα	243.190,84	(240.529,17)	2.661,67	298.078,13	(295.201,76)	2.876,37
Σύνολο	283.114,51	(240.529,17)	42.585,34	341.710,65	(295.201,76)	46.508,89
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές						
Εμπορικές απαιτήσεις	434.501,71	(122.869,78)	311.631,93	480.173,46	(92.999,85)	387.173,61
Λοιπές απαιτήσεις	501.469,75	(352.605,63)	148.864,12	594.425,21	(455.228,56)	139.196,65
Προπληρωμένα έξοδα	26.856,80	3.921,47	30.778,27	49.986,22	12.735,35	62.721,57
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	2.194.187,79	-	2.194.187,79	1.912.591,79	-	1.912.591,79
Σύνολο	3.157.016,05	(471.553,94)	2.685.462,11	3.037.176,68	(535.493,06)	2.501.683,62
Σύνολο κυκλοφορούντων	3.440.130,56	(712.083,11)	2.728.047,45	3.378.887,33	(830.694,82)	2.548.192,51
Σύνολο ενεργητικού	17.932.944,99	9.418.084,56	27.351.029,55	18.667.965,04	8.470.159,75	27.138.124,79
Καθαρή θέση						
Καταβλημένα κεφάλαια						
Κεφάλαιο	5.941.116,00	-	5.941.116,00	7.135.806,00	-	7.135.806,00
Σύνολο	5.941.116,00	-	5.941.116,00	7.135.806,00	-	7.135.806,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο						
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	2.552.431,83	(824.707,12)	1.727.724,71	1.355.746,14	-	1.355.746,14
Αφορολόγητα αποθεματικά	6.454.613,97	-	6.454.613,97	6.373.960,87	-	6.373.960,87
Αποτελέσματα εις νέο	760.254,88	10.904.735,60	11.664.990,48	1.765.742,81	9.142.081,54	10.907.824,35
Σύνολο	9.767.300,68	10.080.028,48	19.847.329,16	9.495.449,82	9.142.081,54	18.637.531,36
Συναλλαγματικές διαφορές	-	-	-	-	-	-
Καθαρή θέσης ιδιοκτητών μητρικής	15.708.416,68	10.080.028,48	25.788.445,16	16.631.255,82	9.142.081,54	25.773.337,36
Δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο	-	-	-	-	-	-
Σύνολο καθαρής θέσης	15.708.416,68	10.080.028,48	25.788.445,16	16.631.255,82	9.142.081,54	25.773.337,36
Προβλέψεις						
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	-	184.479,57	184.479,57	-	190.400,85	190.400,85
Σύνολο	-	184.479,57	184.479,57	-	190.400,85	190.400,85

Υποχρεώσεις						
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις						
Εμπορικές υποχρεώσεις	544.607,39	-	544.607,39	552.334,93	-	552.334,93
Φόρος εισοδήματος	781.443,24	(389.579,91)	391.863,33	619.050,65	(443.392,54)	175.658,11
Λοιποί φόροι και τέλη	37.637,87	10.997,34	48.635,21	66.044,13	-	66.044,13
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	63.188,49	-	63.188,49	60.028,55	-	60.028,55
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	792.507,72	(467.840,92)	324.666,80	622.913,98	(418.930,10)	203.983,88
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	5.143,60	-	5.143,60	-	-	-
Έσοδα επόμενων χρήσεων	-	-	-	116.336,98	-	116.336,98
Σύνολο	2.224.528,31	(846.423,49)	1.378.104,82	2.036.709,22	(862.322,64)	1.174.386,58
Σύνολο υποχρεώσεων	2.224.528,31	(846.423,49)	1.378.104,82	2.036.709,22	(862.322,64)	1.174.386,58
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	17.932.944,99	9.418.084,56	27.351.029,55	18.667.965,04	8.470.159,75	27.138.124,79

43.2.2 Συμφωνία Κατάστασης Αποτελεσμάτων για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014 και 31η Δεκεμβρίου 2015

Στους παρακάτω πίνακες παρουσιάζεται η επίδραση των προσαρμογών της πρώτης εφαρμογής των ΕΛΠ στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης της συγκριτικής χρήσης 1/1 – 31/12/2014 αλλά και για τη χρήση 1/1-31/12/2015.

Ποσά σε €	Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014			Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015		
	Υπόλοιπο Φορολογικών βιβλίων	Επίδραση μετάβασης στα ΕΛΠ	Υπόλοιπο βάσει ΕΛΠ	Υπόλοιπο Φορολογικών βιβλίων	Επίδραση μετάβασης στα ΕΛΠ	Υπόλοιπο βάσει ΕΛΠ
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	7.416.758,37	-	7.416.758,37	7.819.380,21	-	7.819.380,21
Κόστος πωλήσεων	(4.033.808,90)	(878.560,00)	(4.912.368,90)	(4.403.782,23)	(873.221,31)	(5.277.003,54)
Μικτό αποτέλεσμα	3.382.949,47	(878.560,00)	2.504.389,47	3.415.597,98	(873.221,31)	2.542.376,67
Λοιπά συνήθη έσοδα	18.497,77	-	18.497,77	23.310,40	-	23.310,40
	3.401.447,24	(878.560,00)	2.522.887,24	3.438.908,38	(873.221,31)	2.565.687,07
Έξοδα διοίκησης	(582.978,86)	16.108,67	(566.870,19)	(611.559,26)	(344,51)	(611.903,77)
Έξοδα διάθεσης	(834.987,68)	(64,23)	(835.051,91)	(1.032.165,83)	(109,62)	(1.032.275,44)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	(515,83)	(21.516,90)	(22.032,73)	(82.546,24)	24.984,52	(57.561,72)
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	7.583,38	-	7.583,38	21.328,23	-	21.328,23
Έσοδα επενδύσεων	-	-	-	3,94	-	3,94
Λοιπά έσοδα και κέρδη	32.993,75	-	32.993,75	75.385,18	-	75.385,18
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	2.023.542,00	(884.032,46)	1.139.509,54	1.809.354,40	(848.690,92)	960.663,48
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	33.515,66	-	33.515,66	2.767,07	-	2.767,07
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(3.430,00)	-	(3.430,00)	(9.129,43)	-	(9.129,43)
Αποτέλεσμα προ φόρων	2.053.627,66	(884.032,46)	1.169.595,20	1.802.992,04	(848.690,92)	954.301,12
Φόροι εισοδήματος	(554.240,68)	-	(554.240,68)	(547.282,87)	-	(547.282,87)
Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους	1.499.386,98	(884.032,46)	615.354,52	1.255.709,17	(848.690,92)	407.018,25

43.2.3 Συμφωνίες Καθαρής Θέσης (Φορολογική – Λογιστική βάση)

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζεται η επίδραση των προσαρμογών της πρώτης εφαρμογής των ΕΛΠ στην Καθαρή Θέση έναρξης και λήξης της συγκριτικής χρήσης 2014 και της τρέχουσας 1/1-31/12/2015.

Ποσά σε €	1/1/2014	31/12/2014	31/12/2015
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων βάσει ΦΒ	15.708.416,68	16.631.255,82	17.516.495,98
Προσαρμογές λόγω μετάβασης στα ΕΛΠ			
Αποτίμηση κτιρίων στην εύλογη αξία	6.022.460,95	6.022.460,95	6.022.460,95
Αποτίμηση οικοπέδου στην εύλογη αξία	3.897.075,96	3.897.075,96	3.897.075,96
Διαφορές αποσβέσεων ενσώματων ακινητοποιήσεων	-	(861.597,94)	(1.733.707,42)
Υπολογισμός πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων	(122.869,78)	(144.386,68)	(198.138,86)
Υπολογισμός πρόβλεψης για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.	(184.479,57)	(190.400,85)	(191.322,89)
Αντιλογισμός μερισμάτων χρήσης	467.840,92	418.930,10	368.930,10
Αναγνώριση τελών χαρτοσήμου από εκμίσθωση ακινήτων	-	-	(108,00)
Αναγνώριση τέλους επιτηδεύματος χρήσης	-	-	(1.600,00)
Σύνολο προσαρμογών στα ίδια κεφάλαια	10.080.028,48	9.142.081,54	8.163.589,84
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων βάσει ΕΛΠ	25.788.445,16	25.773.337,36	25.680.085,82

43.2.4 Συμφωνίες αποτελεσμάτων (Φορολογική – Λογιστική βάση)

Στους παρακάτω πίνακες παρουσιάζεται η επίδραση των προσαρμογών της πρώτης εφαρμογής των ΕΛΠ στα αποτελέσματα της συγκριτικής χρήσης 1/1 – 31/12/2014 και της τρέχουσας 1/1-31/12/2015.

Ποσά σε €	31/12/2014	31/12/2015
Αποτελέσματα χρήσης βάσει ΦΒ	1.499.386,98	1.255.709,17
Προσαρμογές λόγω μετάβασης στα ΕΛΠ		
Διαφορές αποσβέσεων ενσώματων ακινητοποιήσεων	(861.597,94)	(872.109,48)
Υπολογισμός πρόβλεψης για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	(917,62)	(1.565,96)
Αναγνώριση τελών χαρτοσήμου από εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	-	(108,00)
Μεταφορά εξόδων προηγούμενων χρήσεων στα αποτελέσματα εις νέον	-	80.444,70
Υπολογισμός πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων	(21.516,90)	(53.752,18)
Αναγνώριση τέλους επιτηδεύματος χρήσης	-	(1.600,00)
Σύνολο προσαρμογών στα αποτελέσματα χρήσης	(884.032,46)	(848.690,92)
Αποτελέσματα χρήσης βάσει ΕΛΠ	615.354,52	407.018,25

44 Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας στη συνεδρίαση της 16 Αυγούστου 2016, η προτεινόμενη διάθεση αναλύεται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	2015
Σύνολο κερδών περιόδου	407.018,25
Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων κέρδη Προηγούμενων χρήσεων	8.643.350,66
Διανομή σε:	
Τακτικό αποθεματικό	62.785,46
Μερίσματα προς μετόχους	118.930,10
Αμοιβές Μελών ΔΣ	250.000,00
Κέρδη εις νέο	8.618.653,35

45 Ποσό μερισμάτων που καταβλήθηκε την κλειόμενη χρήση

Κατά την χρήση 2015 καταβλήθηκαν μερίσματα προς τους μετόχους ποσού € 118.930,10 και προς τα μέλη ΔΣ ποσού € 300.000.

Ποσά σε €	Χρήση 2015
ΑΕ ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ	74.904,60
Τορνιβούκας Κων/νος	22.104,70
Τορνιβούκα Ισμήνη	12.260,95
ΑΕΤΟΙ Α.Ε. Ξενοδοχειακές και εμπορικές επιχειρήσεις	9.659,85
Αμοιβές μελών ΔΣ	300.000,00
Σύνολο	418.930,10

46 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Η εταιρεία εξαιτίας νέας επένδυσης ξενοδοχειακής μονάδας αιτήθηκε ομολογιακό δάνειο από την Τράπεζα Eurobank, που εγκρίθηκε στις 27/06/2016 για το ποσό των € 5.154.000,00. Το ανωτέρω γεγονός δεν έχει επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2015.

Θεσσαλονίκη, 16 Αυγούστου 2016

Η Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Πρόεδρος και Διευθύνων
Σύμβουλος

Η Υπεύθυνη Λογιστηρίου

Κουλούρη Ελένη
Α.Δ.Τ. ΑΒ 675857

Τορνιβούκας Κωνσταντίνος
Α.Δ.Τ. ΑΒ 675858

Αϊβαζίδου Άννα
Α.Α 7742 Α' ΤΑΞΗΣ