«ΑΤΤΙΚΟΣ ΗΛΙΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

ΑΡ. Μ.Α.Ε. 42062/01/Β/99/34, Γ.Ε.Μ.Η. 3190901000

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά Κλειομένης Χρήσεως 2012			Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2011		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ						
1. Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	3.246.969,57	2.660.355,44	586.614,13	3.895.871,67	2.870.905,32	1.024.966,35
3 Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου	19.683.184,10	13.332.402,75	6.350.781,35	23.210.982,59	12.923.564,41	10.287.418,18
4. Λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	836.317,78	562.579,68	273.738,10	827.108,97	414.738,50	412.370,47
	23.766.471,45	**16.555.337,87**	**7.211.133,58**	**27.933.963,23**	**16.209.208,23**	**11.724.755,00**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. *Ενσώματες ακινητοποιήσεις*						
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	97.221.481,02	12.519.837,45	84.701.643,57	96.967.085,20	11.158.132,63	85.808.952,57
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	2.161.340,96	1.980.283,22	181.057,74	2.154.865,82	1.954.721,53	200.144,29
5. Μεταφορικά μέσα	1.080.266,91	791.242,99	289.023,92	1.080.468,46	697.932,93	382.535,53
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	15.798.202,02	14.220.092,30	1.578.109,72	15.687.966,84	13.462.618,18	2.225.348,66
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	65.939.976,49		65.939.976,49	65.818.715,80		65.818.715,80
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ)	182.201.267,40	29.511.455,96	152.689.811,44	181.709.102,12	27.273.405,27	154.435.696,85
ΙΙΙ. *Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις*						
3. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων			1.140.836,97			718.998,83
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			33.638.104,09			34.799.961,77
			34.778.941,06			35.518.960,60
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ + ΓΙΙΙ)			**187.468.752,50**			**189.954.657,45**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. *Αποθέματα*						
1. Εμπορεύματα			6.975,87			5.425,85
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά & είδη συσκευασίας			188.476,98			199.261,47
			195.452,85			204.687,32
ΙΙ. *Απαιτήσεις*						
1. Πελάτες			1.669.297,71			1.621.104,95
3α. Επιταγές εισπρακτέες			636.231,85			111.823,88
4. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση			0,00			1.684.842,41
5. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων			6.100.000,00			6.100.000,00
10. Επισφαλείς & επίδικοι πελάτες και χρεώστες		2.288.863,29			2.284.882,77	
Μείον: Προβλέψεις		610.826,23	1.678.037,06		610.826,23	1.674.056,54
11. Χρεώστες διάφοροι			12.025.339,79			11.691.006,02
12. Λογ/σμοί διαχειρίσεως προκ/λών & πιστώσεων			19.320,90			10.453,76
			22.128.227,31			22.893.287,56
ΙΙΙ. *Χρεόγραφα*						
3. Λοιπά χρεόγραφα			500.000,00			0,00
			500.000,00			**0,00**
IV. *Διαθέσιμα*						
1. Ταμείο			18.366,45			8.450,64
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			793.879,49			40.320,76
			812.245,94			48.771,40
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ + ΔΙΙ + ΔΙΙΙ + ΔIV)			**23.635.926,10**			**23.146.746,28**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			109.178,02			7.454,61
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			0,00			524.105,16
			109.178,02			**531.559,77**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α + Β + Γ + Δ + Ε)			**218.424.990,20**			**225.357.718,50**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			3,94			3,84
2. Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων & εμπραγμάτων ασφαλειών			1.799.058,84			4.514.889,43
			1.799.062,78			**4.514.893,27**

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά Κλειομένης Χρήσεως 2012	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2011
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. *Μετοχικό κεφάλαιο (16.237.000 μετοχές ονομαστικής αξίας 3,00 € εκάστη)*		
1. Καταβλημένο	48.711.000,00	47.900.100,00
2. Οφειλόμενο	0,00	810.900,00
	48.711.000,00	48.711.000,00
ΙΙ. *Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο*	1.892.100,00	1.892.100,00
ΙΙΙ. *Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις Επενδύσεων*		
3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού	14.989.100,00	14.989.100,00
V. *Αποτελέσματα εις νέον*		
Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέον	-14.937.444,68	-15.822.315,71
Υπόλοιπο ζημιών προηγουμένων χρήσεων	-30.887.233,47	-15.064.917,76
	-45.824.678,15	-30.887.233,47
VI. *Ποσά προορισμένα για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου*		
1. Καταθέσεις μετοχών	20,00	20,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ + ΑΙΙΙ + AV + AVI)	**19.767.541,85**	**34.704.986,53**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. *Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις*		
1. Ομολογιακά δάνεια	120.025.028,00	120.025.028,00
2. Δάνεια Τραπεζών	11.849.721,81	11.421.085,11
3. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00
	131.874.749,81	131.446.113,11
ΙΙ. *Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις*		
1. Προμηθευτές	1.434.645,11	1.907.516,15
2α. Επιταγές πληρωτέες	1.891.047,83	3.041.848,25
3. Τράπεζες λογ/σμοί βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων	7.823.363,32	7.895.692,25
4. Προκαταβολές πελατών	850.182,05	560.728,89
5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	721.234,58	838.700,21
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	4.473.522,50	2.510.168,17
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	47.814.754,61	20.712.389,28
8. Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	457.650,88	87.403,98
11. Πιστωτές διάφοροι	281.271,55	1.201.322,74
	65.747.672,43	38.755.769,92
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)	**197.622.422,24**	**170.201.883,03**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλεμένα	1.035.026,11	20.450.848,94
	1.035.026,11	**20.450.848,94**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**218.424.990,20**	**225.357.718,50**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	3,94	3,84
2. Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων & εμπραγμάτων ασφαλειών	1.799.058,84	4.514.889,43
	1.799.062,78	**4.514.893,27**

1) Η Εταιρεία λειτούργησε και στη χρήση αυτή για εποχικό διάστημα, και μόνον σε τμήμα των εγκαταστάσεών της στο ξενοδοχειακό συγκρότημα "GRAND RESORT LAGONISSI", καθώς το κύριο επενδυτικό της πρόγραμμα δεν έχει ακόμη ολοκληρωθεί. 2) Μέχρι σήμερα δεν έχει παραδοθεί στην Εταιρεία η ακύλυτη χρήση των μισθωμένων εγκαταστάσεων και έτσι η Εταιρεία δεν είχε την εκμετάλλευσή τους. 3) Στη χρήση 2010, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. 52/2010 απόφαση του Διαιτητικού Δικαστηρίου, με την οποία επιδικάστηκε υπέρ της Εταιρείας αποζημίωση ποσού 10.034 χιλ. ευρώ από την Ε.Τ.Α. Α.Ε. για ζημίες λόγω μη παράδοσης της ακύλυτης χρήσης της παρακείμενης συμπληρωματικής έκτασης 85,2 στρεμ. 4) Σε προηγούμενη χρήση, με τη Σύμβαση 1175/2009 μεταξύ της Εταιρείας και της ΕΤΑ Α.Ε. έγιναν οι ανάλογες προσαρμογές, κατόπιν της υπ' αριθμ. 4/2006 Διαιτητικής Απόφασης, με την οποία ρυθμίζονται οι συμβατικές υποχρεώσεις της Ε.Τ.Α. Α.Ε. και τίθενται οι προϋποθέσεις για την ολοκλήρωση του επενδυτικού έργου της Εταιρείας επί της συνολικής παραχωρηθείσας εκτάσεως 326,315 στρεμ. Η Σύμβαση αυτή, όπως και η υπ' αριθμ. 633/2003, κρίθηκαν έγκυρες και από το Διαιτητικό Δικαστήριο, με τις με αριθμ. 32/2011 και 43/2011 αποφάσεις του. 5) Η εκμισθώτρια, μέχρι σήμερα, συνεχίζει να αμφισβητεί τις υπ' αριθμ. 1175/2009 και 633/2003 Συμβάσεις, καθώς και τις υπ' αριθμ. 32/2011 και 43/2011 αποφάσεις του Διαιτητικού δικαστηρίου και βρίσκονται σε εξέλιξη ένδικα μέσα. Η Εταιρεία έχει υποστεί ζημίες τις οποίες έχει προσδιορίσει σε τουλάχιστον 258 εκ. ευρώ και θα τις διεκδικήσει εφόσον εξακολουθούν οι συνθήκες αυτές. 6) Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας από το ενδοομιλικό ομολογιακό δάνειό της θα ρυθμιστούν με την αναδιάρθρωσή του το τελευταίο τρίμηνο του έτους 2013.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

	Ποσά Κλειομένης Χρήσεως 2012			Ποσά Κλειομένης Χρήσεως 2011		
Ι. Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης						
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)			10.606.080,93			12.290.580,56
Μείον: Κόστος πωλήσεων			9.977.634,60			10.438.090,39
Μικτά Αποτελέσματα (ζημίες) / κέρδη εκμετάλλευσης			628.446,33			1.852.490,17
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης			165.774,29			83.990,90
Σύνολο			794.220,62			1.936.481,07
Μείον:						
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.595.446,27			2.279.740,38	
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		1.722.887,00	3.318.333,27		1.863.441,17	4.143.181,55
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-2.524.112,65			-2.206.700,48
ΜΕΙΟΝ:						
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		1.728.742,01			1.790.655,59	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		9.611.532,72	7.882.790,71		9.812.970,37	8.022.314,78
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-10.406.903,36**			**-10.229.015,26**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		357.331,15			11.429,25	
2. Έκτακτα κέρδη		998,45			0,00	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		1.061.790,64			19.628,88	
		1.420.120,24			31.058,13	
Μείον: 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	1.214.713,99			152.093,41		
2. Έκτακτες ζημίες	0,00			2.077,84		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	2.075,60			9.295,90		
4. Προβλέψεις για κινδύνους & έξοδα	0,00	1.216.789,59	203.330,65	610.826,23	774.293,38	-743.235,25
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες / κέρδη)			**-10.203.572,71**			**-10.972.250,51**
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων και εξόδων εγκατάστασης		6.971.922,66			7.444.589,68	
Μείον: Οι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.238.050,69	4.733.871,97		2.594.524,48	4.850.065,20
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ζημίες / κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			**-14.937.444,68**			**-15.822.315,71**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	Ποσά Κλειομένης Χρήσεως 2012	Ποσά Προηγουμένης Χρήσεως 2011
Ίδια κεφάλαια έναρξης (01.01.2012 και 01.01.2011)	**34.704.986,53**	**47.826.302,24**
(Ζημιές) χρήσεως προ φόρων	-14.937.444,68	-15.822.315,71
	19.767.541,85	**32.003.986,53**
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	2.701.000,00
Ίδια κεφάλαια λήξης χρήσεως (31.12.2012 και 31.12.2011)	**19.767.541,85**	**34.704.986,53**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά Κλειομένης Χρήσεως 2012	Ποσά Προηγουμένης Χρήσεως 2011
Καθαρά αποτελέσματα (ζημίες) / κέρδη χρήσεως	-14.937.444,68	-15.822.315,71
(+) Υπόλοιπο αποτ/των (ζημίες) προηγουμένων χρήσεων	-30.887.233,47	-30.887.233,47
Υπόλοιπο ζημιών εις νέον	**-45.824.678,15**	**-46.709.549,18**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	Ποσά Κλειομένης Χρήσεως 2012	Ποσά Προηγουμένης Χρήσεως 2011
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις από πελάτες	13.611.302,52	13.678.357,37
Πληρωμές σε προμηθευτές, πιστωτές και εργαζόμενους	-12.271.040,71	-10.782.297,52
Ταμιακές ροές από τις λειτουργικές δραστηριότητες	**1.340.261,81**	**2.896.059,85**
Πληρωμές φόρου εισοδήματος	0,00	0,00
Καθαρές ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	**1.340.261,81**	**2.896.059,85**
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Πληρωμές για απόκτηση ενσωμάτων παγίων και άυλων στοιχείων	-188.085,69	-3.741.179,23
Πληρωμές για απόκτηση χρηματοοικονομικών στοιχείων	-476.615,00	0,00
Εισπράξεις από πώληση συμμετοχών, ενσωμάτων παγίων, άυλων στοιχείων και χρηματοοικονομικών στοιχείων	0,00	0,00
Εισπράξεις από τόκους, μερίσματα και ενοίκια των στοιχείων των επενδυτικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	**-664.700,69**	**-3.741.179,23**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις / (Πληρωμές) από αύξηση / (μείωση) μετοχικού κεφαλαίου	1.684.842,41	1.840.023,00
Εισπράξεις από ληφθέντα δάνεια	247.516,18	630.016,65
Πληρωμές για δάνεια και τόκους	-1.844.445,17	-1.695.166,47
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	**87.913,42**	**774.873,18**
Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα περιόδου (α)+(β)+(γ)	**763.474,54**	**-70.246,20**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	48.771,40	119.017,60
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	**812.245,94**	**48.771,40**

Αθήνα, 30 Ιουνίου 2013

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΠΑΝΤΕΛΗΣ Κ. ΜΑΝΤΩΝΑΝΑΚΗΣ	**ΑΝΝΑ Κ. ΜΑΝΤΩΝΑΝΑΚΗ**	**ΚΛΑΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**
Α.Δ.Τ.: Π.202198/1995	Α.Δ.Τ.: ΑΕ 106191/2007	Α.Δ.Τ. ΑΒ 391869/2006

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της **«ΑΤΤΙΚΟΣ ΗΛΙΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ - ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ - ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΑΤΤΙΚΟΣ ΗΛΙΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ.Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών 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 οικονομικών 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 οικονομικές 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 οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών 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 οικονομικών 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 οικονομικών 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 προέκυψαν τα εξής: Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το Ε.Γ.Α.Σ.:

1) Μεταξύ των απαιτήσεων του κυκλοφορούντος ενεργητικού περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από πελάτες σε καθυστέρηση ύψους 1.355.544 ευρώ, καθώς και επίδικες απαιτήσεις κατά του ελληνικού δημοσίου ύψους 1.678.037 ευρώ, για τις οποίες η Εταιρεία δεν σχημάτισε σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων του κυκλοφορούντος ενεργητικού και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 2) Στη χρήση 2010 εκδόθηκε η υπ' αριθμόν 52/2010 απόφαση του Διαιτητικού Δικαστηρίου με την οποία επιδικάστηκε υπέρ της Εταιρείας αποζημίωση ύψους 10.034.879 ευρώ (Σημ. 3 της Εταιρείας στον Ισολογισμό) πλέον των νόμιμων τόκων. Δυνάμει της απόφασης αυτής - η οποία έχει μεν ισχύ δεδικασμένου, πλην όμως δεν έχει μέχρι σήμερα καταστεί αμετάκλητη - η Εταιρεία καταχώρησε απαίτηση συνολικού ύψους 11.397.339 ευρώ την 31η Δεκεμβρίου 2012, με αποτέλεσμα τα ίδια κεφάλαια να παρουσιάζονται ισόποσα βελτιωμένα, οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις να παρουσιάζονται αυξημένες κατά 1.070.000 ευρώ, οι απαιτήσεις του κυκλοφορούντος ενεργητικού αυξημένες κατά 8.684.809 ευρώ και οι υποχρεώσεις μειωμένες κατά 1.642.530 ευρώ. 3) Στο λογαριασμό «επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού» και στις μακροπρόθεσμες απαιτήσεις έχει καταχωρηθεί σε προηγούμενη χρήση, ποσό 931.757 ευρώ, ως αναλογούσα επιχορήγηση του Ν.2601/1998, επί εκτελεσμένων επενδύσεων. Μέχρι σήμερα δεν έχει εκδοθεί από το κεντρικό όργανο ελέγχου επενδύσεων απόφαση για την έγκριση του ποσού αυτού. 5) Η Εταιρεία κατά πάγια τακτική δεν σχηματίζει πρόβλεψη για την αποζημίωση του προσωπικού της λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012 το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανερχόταν σε 850.000 ευρώ περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα χρήσεως να εμφανίζονται αυξημένα κατά 117.000 ευρώ περίπου. 6) Η Εταιρεία δεν έχει σχηματίσει προβλέψεις για ενδεχόμενες υποχρεώσεις από επίδικες υποθέσεις με το Ελληνικό Δημόσιο ύψους 7.000.000 ευρώ περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες ενώ τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 7) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2009 μέχρι και 2012. Ως εκ τούτου, τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν έχουμε αποκτήσει 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 «ΑΤΤΙΚΟΣ ΗΛΙΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ.Ν. 2190/1920.

Έμφαση θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της 31ης Δεκεμβρίου 2012, αφού ληφθούν υπόψη και τα θέματα που αναφέρονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», έχουν καταστεί αρνητικά και συνεπώς θα πρέπει να τηρηθούν οι προβλεπόμενες ενέργειες από το άρθρο 47 του Κ.Ν. 2190. Στην παράγραφο 13 του Προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων γίνεται εκτενής αναφορά σχετικά με το ζήτημα αυτό. 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 τα άρθρα 43α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

Αθήνα, 5 Ιουλίου 2013

Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΟΛ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Crowe Horwath.

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΠΟΥΛΟΥ Ν. ΕΥΘΥΜΙΑ
ΑΜ.Σ.Ο.Ε.Λ. 15411

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