

**Α Θ Η Ν Α**

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ  
ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

**ΜΥΛΛΕΡΟΥ 73-77, 104 36 ΑΘΗΝΑ**

**ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ  
(Ν.4308/2014)**

**χρήσεως**

**1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2015  
(30<sup>η</sup> ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ)**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή .....	3
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2015.....	6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ .....	8
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ μ .....	9
θέσης .....	9
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Έμμεση Μέθοδος).....	10
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2015 .....	11
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014).....	11
1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία .....	11
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας .....	11
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι .....	11
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων .....	18
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού .....	18
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	18
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία .....	21
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως.....	23
9. Προβλέψεις .....	24
10. Υποχρεώσεις.....	25
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας.....	27
12. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο .....	28
13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών.....	28
14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο.....	28
15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου .....	28
16. Αναβαλλόμενοι φόροι.....	28
17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού.....	28
18. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές.....	29
19. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων .....	29
20. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων .....	29
21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική .....	29
22. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική.....	29
23. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.....	29
24. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων .....	29
25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη .....	30
26. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης.....	30
27. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδεμένων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών.....	30
28. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου .....	30
29. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας .....	30
30. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό .....	30
31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	32
32. Πρώτη εφαρμογή.....	32

## Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ Α.Ε.»

### Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ Α.Ε.», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

### Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

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

### Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

#### **ΑΘΗΝΑ – ΚΕΝΤΡΙΚΟ**

ΦΩΚ. ΝΕΦΡΗ 3, 112 57 ΑΘΗΝΑ  
ΤΗΛ: 210 8691100  
FAX: 210 8617328, 210 8618016  
e-mail: solaeoe@otenet.gr site: [www.solae.gr](http://www.solae.gr)

#### **ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ**

ΒΑΛΚΑΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ (ΚΤΙΡΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ)  
ΠΛΑΝΗΤΣΩΝ 31 & ΠΑΤΡ. ΚΥΡΙΑΛΟΥ, 546 27 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ  
ΤΗΛ: 2310544150/1 FAX: 2310544152  
e-mail: solthes@otenet.gr

#### **ΚΕΡΚΥΡΑ**

Λ. ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 7, 49 100 ΚΕΡΚΥΡΑ  
ΤΗΛ: 2661042037  
FAX: 2661082087  
e-mail: [solcorfu@hol.gr](mailto:solcorfu@hol.gr)

#### **ΠΑΤΡΑ**

ΑΜΕΡΙΚΗΣ 44, 264 41 ΠΑΤΡΑ  
ΤΗΛ: 2610431938  
FAX: 2610436867  
e-mail: [solpatra@otenet.gr](mailto:solpatra@otenet.gr)

#### **ΛΑΡΙΣΑ**

ΚΟΥΜΑ 34, 412 23 ΛΑΡΙΣΑ  
ΤΗΛ: 2410555461-2  
FAX: 2410555463  
e-mail: [solarisa@hol.gr](mailto:solarisa@hol.gr)

#### **ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ**

ΕΘΝ. ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 47, 71 306 ΗΡΑΚΛΕΙΟ  
ΤΗΛ: 2810280104  
FAX: 2810280686  
e-mail: [solkriti@hol.gr](mailto:solkriti@hol.gr)

#### **ΙΩΑΝΝΙΝΑ**

ΣΑΛΑΜΑΓΚΑ 1, 453 32 ΙΩΑΝΝΙΝΑ  
ΤΗΛ: 2651070293, 2651070876 FAX: 2651070351  
e-mail: [solioan@hol.gr](mailto:solioan@hol.gr)

#### **ΚΑΒΑΛΑ**

ΜΗΤΡΟΠΟΛΕΩΣ 8β (5<sup>ος</sup> όροφος), 654 03 ΚΑΒΑΛΑ  
ΤΗΛ: 2510620801, FAX: 2510620802

#### **ΡΟΥΜΑΝΙΑ**

ΒΟΥΚΟΥΡΕΣΤΙ, DRAGOS VODA Str., No. 53,  
District 2, code 020747, camera 1,  
ΤΗΛ: 0040 213166816

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

### Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2008 έως και 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

### Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ Α.Ε.» κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2015, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές ροές της για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

### Έμφαση Θέματος

Επιστούμε την προσοχή σας στην παράγραφο 30.δ του προσαρτήματος όπου γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι έχουν ασκηθεί αγωγές τρίτων και υπαλλήλων κατά της εταιρείας συνολικού ύψους 33.517 χιλ. ευρώ περίπου, για τις οποίες η νομική υπηρεσία εκτιμά ότι υποθέσεις ποσού 33.367 χιλ. ευρώ περίπου θα απορριφθούν, ενώ αξίωση αποζημίωσης υπαλλήλου 150 χιλ. ευρώ χαρακτηρίζεται αβέβαια και ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αξιώσεις αυτές. Στη γνώμη μας δε διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

**ΑΘΗΝΑ – ΚΕΝΤΡΙΚΟ**  
ΦΩΚ. ΝΕΓΡΗ 3, 112 57 ΑΘΗΝΑ  
ΤΗΛ: 210 8691100  
FAX: 210 8617328, 210 8618016  
e-mail: solaeoe@otenet.gr site: [www.solae.gr](http://www.solae.gr)

**ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ**  
ΒΑΛΚΑΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ (ΚΤΙΡΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ)  
ΠΑΝΝΙΤΣΩΝ 31 & ΠΑΤΡ. ΚΥΡΙΑΛΟΥ, 546 27 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ  
ΤΗΛ: 2310544150/1 FAX: 2310544152  
e-mail: solthes@otenet.gr

**ΚΕΡΚΥΡΑ**  
Λ. ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 7, 49 100 ΚΕΡΚΥΡΑ  
ΤΗΛ: 2661042037  
FAX: 2661082087  
e-mail: [solcorfu@hol.gr](mailto:solcorfu@hol.gr)

**ΠΑΤΡΑ**  
ΑΜΕΡΙΚΗΣ 44, 264 41 ΠΑΤΡΑ  
ΤΗΛ: 2610431938  
FAX: 2610436867  
e-mail: solpatra@otenet.gr

**ΛΑΡΙΣΑ**  
ΚΟΥΜΑ 34, 412 23 ΛΑΡΙΣΑ  
ΤΗΛ: 2410555461-2  
FAX: 2410555463  
e-mail: solarisa@hol.gr

**ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ**  
ΕΘΝ. ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 47, 71 306 ΗΡΑΚΛΕΙΟ  
ΤΗΛ: 2810280104  
FAX: 2810280686  
e-mail: solkriti@hol.gr

**ΙΩΑΝΝΙΝΑ**  
ΣΑΛΑΜΑΓΚΑ 1, 453 32 ΙΩΑΝΝΙΝΑ  
ΤΗΛ: 2651070293, 2651070876 FAX: 2651070351  
e-mail: [solioan@hol.gr](mailto:solioan@hol.gr)

**ΚΑΒΑΛΑ**  
ΜΗΤΡΟΠΟΛΕΩΣ 8β (5<sup>ος</sup> όροφος), 654 03 ΚΑΒΑΛΑ  
ΤΗΛ: 2510620801, FAX: 2510620802

**ΡΟΥΜΑΝΙΑ**  
ΒΟΥΚΟΥΡΕΣΤΙ, DRAGOS VODA Str., No. 53,  
District 2, code 020747, camera 1,  
ΤΗΛ: 0040 213166816

**Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

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

2.Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας, η εταιρεία δεν έχει συμμορφωθεί με τις διατάξεις του ν. 4270/2014 που δέπει τους φορείς γενικής κυβέρνησης. Ενδεικτικά αναφέρουμε τη μη τήρηση του μητρώου δεσμεύσεων που αποτελεί τη σημαντικότερη υποχρέωση της εταιρείας που απορρέει από τον προαναφερόμενο νόμο και τις όποιες συνέπειες αυτή συνεπάγεται, καθώς και τη μη σύνταξη απολογισμού.

**Αθήνα, 1 Σεπτεμβρίου 2016**  
**Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής**

**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΦΩΤ. ΝΤΑΒΑΡΙΝΟΥ**  
**Αρ Μ ΣΟΕΛ 28211**  
**Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.**  
**μέλος της Crowe Horwath International**  
**Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα**  
**Αρ Μ ΣΟΕΛ 125**

**ΑΘΗΝΑ – ΚΕΝΤΡΙΚΟ**  
ΦΩΚ. ΝΕΓΡΗ 3, 112 57 ΑΘΗΝΑ  
ΤΗΛ: 210 8691100  
FAX: 210 8617328, 210 8618016  
e-mail: solaeoe@otenet.gr site: [www.solae.gr](http://www.solae.gr)

**ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ**  
ΒΑΛΚΑΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ (ΚΤΙΡΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ)  
ΠΑΝΝΙΤΣΩΝ 31 & ΠΑΤΡ. ΚΥΡΙΑΛΟΥ, 546 27 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ  
ΤΗΛ: 2310544150/1 FAX: 2310544152  
e-mail: solthes@otenet.gr

**ΚΕΡΚΥΡΑ**  
Λ. ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 7, 49 100 ΚΕΡΚΥΡΑ  
ΤΗΛ. 2661042037  
FAX: 2661082087  
e-mail: [solcorfu@hol.gr](mailto:solcorfu@hol.gr)

**ΠΑΤΡΑ**  
ΑΜΕΡΙΚΗΣ 44, 264 41 ΠΑΤΡΑ  
ΤΗΛ: 2610431938  
FAX: 2610436867  
e-mail: solpatra@otenet.gr

**ΛΑΡΙΣΑ**  
ΚΟΥΜΑ 34, 412 23 ΛΑΡΙΣΑ  
ΤΗΛ. 2410555461-2  
FAX: 2410555463  
e-mail: solarisa@hol.gr

**ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ**  
ΕΘΝ. ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 47, 71 306 ΗΡΑΚΛΕΙΟ  
ΤΗΛ. 2810280104  
FAX: 2810280686  
e-mail: solkriti@hol.gr

**ΙΩΑΝΝΙΝΑ**  
ΣΑΛΑΜΑΓΚΑ 1, 453 32 ΙΩΑΝΝΙΝΑ  
ΤΗΛ. 2651070293, 2651070876 FAX: 2651070351  
e-mail: [solioan@hol.gr](mailto:solioan@hol.gr)

**ΚΑΒΑΛΑ**  
ΜΗΤΡΟΠΟΛΕΩΣ 8β (5<sup>ος</sup> όροφος), 654 03 ΚΑΒΑΛΑ  
ΤΗΛ: 2510620801, FAX: 2510620802

**ΡΟΥΜΑΝΙΑ**  
ΒΟΥΚΟΥΡΕΣΤΙ, DRAGOS VODA Str., No. 53,  
District 2, code 020747, camera 1,  
ΤΗΛ: 0040 213166816

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2015

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2015	31/12/2014
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
<b>Ενσώματα πάγια</b>			
Ακίνητα	6.1	3.840.000,00	4.035.000,00
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	54.153,10	69.392,46
<b>Σύνολο</b>		<b>3.894.153,10</b>	<b>4.104.392,46</b>
<b>Άυλα πάγια στοιχεία</b>			
Λοιπά άυλα	6.2	11.293,57	14.736,95
<b>Σύνολο</b>		<b>11.293,57</b>	<b>14.736,95</b>
<b>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</b>			
Λοιπά	7.1.1	27.761,82	24.626,82
<b>Σύνολο</b>		<b>27.761,82</b>	<b>24.626,82</b>
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>		<b>3.933.208,49</b>	<b>4.143.756,23</b>
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
<b>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</b>			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.1.2	477.235,51	1.564.511,50
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	7.1.3	919.394,87	2.885.953,26
Λοιπές απαιτήσεις	7.1.4	139.576,67	329.421,37
Προπληρωμένα έξοδα	7.1.5	32.168,39	33.994,60
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.1.6	33.045.275,64	67.220.185,47
<b>Σύνολο</b>		<b>34.613.651,08</b>	<b>72.034.066,20</b>
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>		<b>34.613.651,08</b>	<b>72.034.066,20</b>
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>		<b>38.546.859,57</b>	<b>76.177.822,43</b>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2015	31/12/2014
<b>Καθαρή θέση</b>			
<b>Καταβλημένα κεφάλαια</b>			
Κεφάλαιο	8	2.000.000,00	2.000.000,00
<b>Σύνολο</b>		<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>
<b>Διαφορές εύλογης αξίας</b>			
Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων	8	861.877,71	1.056.877,71
<b>Σύνολο</b>		<b>861.877,71</b>	<b>1.056.877,71</b>
<b>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</b>			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	8	196.540,72	196.540,72
Αφορολόγητα αποθεματικά	8	1.331.730,37	1.331.730,37
Αποτελέσματα εις νέο	8	-681.332,73	890.586,84
<b>Σύνολο</b>		<b>846.938,36</b>	<b>2.418.857,93</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>		<b>3.708.816,07</b>	<b>5.475.735,64</b>
<b>Προβλέψεις</b>			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	9	1.017.854,95	995.981,81
<b>Σύνολο</b>		<b>1.017.854,95</b>	<b>995.981,81</b>
<b>Υποχρεώσεις</b>			
<b>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Δάνεια	10.1.1	1.882.809,99	2.018.331,39
Κρατικές επιχορηγήσεις	10.1.2	32.657,14	31.811,64
Αναβαλλόμενοι φόροι (μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων)		3.958,50	15.832,93
<b>Σύνολο</b>		<b>1.919.425,63</b>	<b>2.065.975,96</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων		135.521,40	0,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.2	2.249.372,33	10.371.929,23
Φόρος εισοδήματος		0,00	53.475,34
Λοιποί φόροι και τέλη	10.2.3	61.213,37	124.251,57
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	10.2.4	99.812,14	98.786,35
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.5	29.317.151,92	56.981.171,56
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	10.2.6	37.691,76	10.514,97
<b>Σύνολο</b>		<b>31.900.762,92</b>	<b>67.640.129,02</b>
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>		<b>33.820.188,55</b>	<b>69.706.104,98</b>
<b>Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων</b>		<b>38.546.859,57</b>	<b>76.177.822,43</b>

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	31/12/2015	31/12/2014
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	11	4.502.481,52	5.290.204,31
Κόστος πωλήσεων		-3.987.521,56	-4.090.957,03
<b>Μικτό Αποτέλεσμα</b>		<b>514.959,96</b>	<b>1.199.247,28</b>
Λοιπά συνήθη έσοδα	11	330,01	98,94
		<b>515.289,97</b>	<b>1.199.346,22</b>
Έξοδα διοίκησης	11	-1.228.942,74	-1.252.220,07
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		0,00	199,99
Λοιπά έξοδα και ζημίες	11	-813.811,00	-7.697,64
Λοιπά έσοδα και κέρδη	11	35.395,68	179.228,27
<b>Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων</b>		<b>-1.492.068,09</b>	<b>118.856,77</b>
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		18.212,91	29.337,85
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα		-110.322,82	-110.007,08
<b>Αποτέλεσμα προ φόρων</b>		<b>-1.584.178,00</b>	<b>38.187,54</b>
Φόροι εισοδήματος		11.874,43	-68.638,59
<b>Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους</b>		<b>-1.572.303,57</b>	<b>-30.451,05</b>



### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

	Κεφάλαιο	Διαφορές εύλογης αξίας	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εισ Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
<b>Υπόλοιπα 1/1/2014</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>196.540,72</b>	<b>3.118.617,25</b>	<b>-460.168,34</b>	<b>4.854.989,63</b>
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	1.056.877,71	0,00	-1.786.886,88	1.381.206,23	<b>651.197,06</b>
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	-30.451,05	<b>-30.451,05</b>
<b>Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2014</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>1.056.877,71</b>	<b>196.540,72</b>	<b>1.331.730,37</b>	<b>890.586,84</b>	<b>5.475.735,64</b>
<b>Υπόλοιπα 1/1/2015</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>1.056.877,71</b>	<b>196.540,72</b>	<b>1.331.730,37</b>	<b>890.586,84</b>	<b>5.475.735,64</b>
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	-195.000,00	0,00	0,00	384,00	<b>-194.616,00</b>
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.572.303,57	<b>-1.572.303,57</b>
<b>Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2015</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>861.877,71</b>	<b>196.540,72</b>	<b>1.331.730,37</b>	<b>-681.332,73</b>	<b>3.708.816,07</b>

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Εμμεση Μέθοδος)

	Σημ.	31/12/2015	31/12/2014
<b><u>Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες</u></b>			
Αποτέλεσμα προ φόρων		-1.584.178,00	38.187,54
<b><i>Πλέον ή μείον προσαρμογές για:</i></b>			
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	6.1, 6.2	36.350,71	227.125,52
Προβλέψεις	9	21.873,14	237.890,29
Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων		0,00	-199,99
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)		92.109,91	80.669,23
<b>Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης</b>		<b>-1.433.844,24</b>	<b>583.672,59</b>
<b><i>Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης</i></b>			
Μεταβολή απαιτήσεων	7.1.1 2 3 4 5	3.242.370,29	-303.543,68
Μεταβολή υποχρεώσεων	10.2.2 3 4 5 6, 16	-35.833.286,59	18.542.795,30
<b><i>Μείον:</i></b>			
Πληρωμές/εισπράξεις για/από χρεωστικούς & πιστωτικούς τόκους		-92.109,91	-80.669,23
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος		-41.600,91	-15.163,25
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>		<b>-34.158.471,36</b>	<b>18.727.091,73</b>
<b><u>Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες</u></b>			
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων	6.1 2	177.332,03	-1.123.210,93
Εισπράξεις από επιχορηγήσεις επενδύσεων	10.1.2	845,50	8.719,00
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>		<b>178.177,53</b>	<b>-1.114.491,93</b>
<b><u>Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u></b>			
Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση) κεφαλαίου	8	-194.616,00	651.197,06
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>		<b>-194.616,00</b>	<b>651.197,06</b>
<b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α) + (β) + (γ)</b>		<b>-34.174.909,83</b>	<b>18.263.796,86</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου</b>		<b>67.220.185,47</b>	<b>48.956.388,61</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου</b>		<b>33.045.275,64</b>	<b>67.220.185,47</b>

**Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων  
της  
31ης Δεκεμβρίου 2015  
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)**

**1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία**

α) Επωνυμία: ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ Α.Ε.

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμος Εταιρεία

γ) Περίοδος αναφοράς: 01.01.2015 - 31.12.2015

δ) Διεύθυνση της έδρας: Μυλλέρου 73-77, Αθήνα, Τ.Κ. 104 36

ε) ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 5344/01/Β/86/5342

ΓΕ.ΜΗ.: 377501000

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

ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία μεσαία οντότητα (βάσει του ν. 4308/2014).

η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.

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

ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

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

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

**3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι**

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

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

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

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

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

##### **α) Αρχική καταχώριση**

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

##### **β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

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

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

- Μεταφορικά μέσα επιβατικά: έως 6,66 έτη. Κατά την 31.12.2015, έχουν αποσβεσθεί πλήρως.
- Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός : έως 5 έτη.

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

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

Όσον αφορά τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα, μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως αποτιμούνται στην εύλογη αξία τους, ως ακολούθως:

##### **β.1) Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα**

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα αποτιμούνται στην αναπροσαρμοσμένη (εύλογη) αξία τους η οποία προσδιορίζεται από ανεξάρτητους επαγγελματίες εκτιμητές. Η αναπροσαρμογή γίνεται σε τακτά χρονικά διαστήματα, για κάθε διακεκριμένο ακίνητο με προσαρμογή, τόσο της αξίας κτήσεως ή της προηγούμενης αναπροσαρμογής τους, όσο και των σωρευμένων αποσβέσεων, ώστε η νέα λογιστική (αναπόσβεστη) αξία του πάγιου στοιχείου να ισούται με την αναπροσαρμοσμένη αξία του. Οι διαφορές αναπροσαρμογής

καταχωρίζονται στα ίδια κεφάλαια. Κατ' εξαίρεση, η μείωση της αξίας λόγω αναπροσαρμογής καταχωρίζεται στα αποτελέσματα, στον βαθμό που δεν καλύπτεται από διαφορά αναπροσαρμογής των ιδίων κεφαλαίων. Οι αποσβέσεις των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή, υπολογίζονται επί των αναπροσαρμοσμένων αξιών με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία στα πλαίσια της μετάβασης στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, επανεκτιμήθηκε ως ακολούθως:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 40 έτη

### γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν η Εταιρεία δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους. Τα κέρδη και ζημίες προσδιορίζονται βάσει της λογιστικής αξίας τους και λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων προ φόρων.

### 3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα καθώς επίσης έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως, έξοδα αυξήσεως μετοχικού κεφαλαίου, έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων, λοιπά έξοδα αναδιοργάνωσης, τα οποία δημιουργήθηκαν σε προγενέστερες χρήσεις και κατά την 31.12.2015 έχουν αποσβεσθεί πλήρως.

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

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

Η απόσβεση των άυλων παγίων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους.

Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται με την σταθερή μέθοδο με βάση την ωφέλιμη ζωή τους η οποία εκτιμάται στα 5 έτη.

Οι αποσβέσεις της κλειόμενης χρήσης όλων των ανωτέρω στοιχείων -ενσώματων και άυλων παγίων- περιλαμβάνονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

### 3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

#### 3.1.3.1. Συμμετοχές

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους. Ως ανακτήσιμη αξία θεωρείται η αξία χρήσεως που είναι η παρούσα αξία των

αναμενόμενων μελλοντικών χρηματοροών από την συμμετοχή, στην επόμενη πενταετία και της υπολειμματικής της αξίας στο τέλος της πενταετίας.

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

#### **α) Αρχική καταχώριση**

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

#### **β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

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

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

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

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

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

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

#### **γ) Διαγραφή**

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

### **3.1.4. Φόροι εισοδήματος**

#### **3.1.4.1. Τρέχων φόρος**

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

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

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

### **3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι**

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

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

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

### **3.1.5. Αποθέματα**

Δεν υπάρχουν αποθέματα.

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

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

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

### **3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις**

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

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο). Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου

νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

### **β) Διαγραφή**

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

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

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

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

### **β) Διαγραφή**

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

### **3.1.9. Προβλέψεις**

Η Εταιρεία διενεργεί προβλέψεις για ενδεχόμενες υποχρεώσεις και κινδύνους όταν υπάρχει παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, μεγάλη πιθανότητα εκροής πόρων που εμπεριέχουν οικονομικά οφέλη για το διακανονισμό της υποχρέωσης και είναι εφικτό να εκτιμηθεί αξιόπιστα το ποσό της υποχρέωσης. Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, καταχωρίζονται και αποτιμούνται με βάση αποδεκτή αναλογιστική μέθοδο.

### **3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις**

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρίζονται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) και μεταφέρονται τμηματικά στα αποτελέσματα ως έσοδα κατ' αναλογία των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων για τα οποία ελήφθησαν, ενώ αυτές που λαμβάνονται για κάλυψη εξόδων καταχωρίζονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρίζονται και τα αντίστοιχα έξοδα.

### **3.1.11. Έσοδα και έξοδα**

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

Ειδικότερα:



- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
  - ✓ Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
  - ✓ Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
  - ✓ Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.
- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών καταχωρίζονται με τη μέθοδο της ολοκληρωμένης συμβάσεως
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
  - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

### **3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων**

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

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

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

Στην παρούσα περίοδο δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

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

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

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

Στον λογαριασμό «δάνεια» των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο τμήμα € 1.882.809,99 δανείου από το Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα € 135.521,40, περιλαμβάνεται στον λογαριασμό των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων».

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

### **6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία**

Η Εταιρεία έχει στην κατοχή της ένα Ιδιοχρησιμοποιούμενο ακίνητο, επί της οδού Μυλλέρου 73-77, στο Ο.Τ. 16/73 του Δήμου Αθηναίων, στη συνοικία «Μεταξουργείο ή Χαμοστέρνα».

Για το ακίνητο αυτό, στα πλαίσια εφαρμογής των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, υιοθετήθηκε η εύλογη αξία ως βάση επιμέτρησης. Την αποτίμηση του ακινήτου και την επανεκτίμηση της ωφέλιμης ζωής του, διενήργησε ανεξάρτητος επαγγελματίας εκτιμητής. Η διενεργηθείσα εκτίμηση έχει ως κρίσιμους χρόνους την 01.01.2015, την 31.12.2015 και την 20.05.2016, ως ακολούθως:

#### **Αγοραία αξία οικοπέδου**

**1.144.000 €** για την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2015

**1.089.000 €** για την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2015 & 20<sup>η</sup> Μαΐου 2016

### Αγοραία αξία κτιρίου

**2.891.000 €** για την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2015

**2.751.000 €** για την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2015 & 20<sup>η</sup> Μαΐου 2016

Γενική Περιγραφή: Το υπό εκτίμηση ακίνητο, είναι ένα τριώροφο βιοκλιματικό κτίριο, ενιαίας χρήσης γραφείων, με δύο υπόγειους χώρους στάθμευσης. Το εκτιμώμενο κτίριο υφίσταται εντός οικοπέδου εμβαδού 1.071,58 τ.μ. ενώ οι κύριοι και οι βοηθητικοί χώροι του κτιρίου αναλύονται ως εξής:

ΕΠΙΠΕΔΟ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΕΣ ΚΥΡΙΑΣ ΧΡΗΣΗΣ (τ.μ.)	ΕΠΙΦΑΝΕΙΕΣ ΚΥΡΙΑΣ ΧΡΗΣΗΣ - ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ (τ.μ.)	ΕΠΙΦΑΝΕΙΕΣ ΒΟΗΘΗΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (τ.μ.)
Ισόγειο	478,26	-	38,90
Ημιώροφος	85,61	472,38	-
Α' Όροφος	624,53	20,85	-
Β' Όροφος	607,16	20,85	-
Γ' Όροφος	561,74	20,85	-
Α' Υπόγειο	-	-	618,13 (Χώρος Στάθμευσης & χώροι βοηθητικής χρήσης)
Β' Υπόγειο	-	-	1.043,27 ( Χώρος Στάθμευσης)
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>2.357,30</b>	<b>534,93</b>	<b>1.700,30</b>

Το εκτιμώμενο κτίριο, είναι πλήρως αποπερατωμένο. Έχει φέροντα οργανισμό από οπλισμένο σκυρόδεμα και διαθέτει συστήματα κλιματισμού-εξαερισμού, πυρασφάλειας και πυρανίχνευσης, ανελκυστήρες κοινού, καθώς και πλήρως δομημένη καλωδίωση. Τα δάπεδα του κτιρίου στο μεγαλύτερο μέρος του, είναι υπενδεδυμένα με πλακάκι, διαθέτει ψευδοροφές με εγκιβωτισμένα στην οροφή φωτιστικά συστήματα πυρανίχνευσης, σύστημα κλιματισμού καθώς και διαμερισμάτωση μεταξύ των γραφείων στο εσωτερικό του.

Η αγοραία αξία του εκτιμώμενου οικοπέδου, υπολογίστηκε με την βοήθεια της υπολειμματικής μεθόδου σε συνδυασμό με την τρέχουσα κτηματαγορά της περιοχής. Για την εφαρμογή της εκτίμησης της αγοραίας αξίας του οικοπέδου, με την υπολειμματική μέθοδο, ελήφθησαν υπόψη τα κάτωθι:

- ❖ το οικόπεδο έχει συνολικό εμβαδόν 1.071,58 τ.μ.
- ❖ Εντός του οικοπέδου ανεγέρθηκε κτίριο συνολικής επιφάνειας ανωδομής (χώρων κύριας χρήσης) 2.892,23 τ.μ. και χώρων υπογείου (βοηθητική χρήση) 1.661,40 τ.μ.
- ❖ Ο συντελεστής καθαρών επιφανειών είναι 0,97
- ❖ Η αξία ανάπτυξης του ιδεάτου κτιρίου είναι 2.200 €/τ.μ. για την ανωδομή και 1.000 €/τ.μ. για το υπόγειο με χρήση χώρος στάθμευσης.
- ❖ Το κατασκευαστικό κόστους του ιδεατού κτιρίου είναι 1.200 €/τ.μ. για την ανωδομή και 900 €/τ.μ. για το υπόγειο με χρήση χώρος στάθμευσης.
- ❖ Καθαρό επιχειρηματικό κέρδος 15%

Για την εκτίμηση της αγοραίας αξίας του εκτιμώμενου κτιρίου, εφαρμόστηκε η συγκριτική μέθοδος και η μέθοδος άμεσης κεφαλαιοποίησης της προσόδου. Η τελική προκύπτουσα αξία επηρεάζεται ισοβαρώς από

κάθε εφαρμοσμένη μέθοδο. Για την εφαρμογή της συγκριτικής μεθόδου και της μεθόδου άμεσης κεφαλαιοποίησης της προσόδου, επιλέχθηκαν τα καταλληλότερα συγκριτικά στοιχεία από την κτηματαγορά τα οποία, αφού έγιναν οι κατάλληλες προσαρμογές λόγω ειδικών, ιδιαίτερων χαρακτηριστικών του εκτιμώμενου σε σχέση με τα συγκριτικά στοιχεία, έγινε απομείωση κατά 10% (πιθανή διαφορά ζητούμενης τιμής και πιθανής δικαιοπραξίας). Ειδικά για την εφαρμογή της άμεσης κεφαλαιοποίησης της προσόδου, έγινε η παραδοχή ότι υπάρχουν πρόθυμοι μισθωτές για τη μίσθωση του εκτιμώμενου στη σημερινή του κατάσταση ή με μικρές βελτιώσεις. Στη μέθοδο της κεφαλαιοποίησης της προσόδου για το εκτιμώμενο κτιριακό συγκρότημα, θεωρήθηκε εύλογος ετήσιος συντελεστής απόδοσης 8,50%.

Την επανεκτίμηση της ωφέλιμης ζωής του κτιρίου, διενήργησε επίσης ανεξάρτητος επαγγελματίας εκτιμητής (βλέπε σχετικές σημειώσεις ενότητας 3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι - β.1 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα) . Έπειτα από την αυτοψία του εκτιμώμενου, τον έλεγχο της παρούσας κατάστασης και συντήρησης αυτού, κρίθηκε ότι, με δεδομένη τη συνεχή και εντατική συντήρησή του, καθώς και την τμηματική ή ολική ανακαίνισή του, ανά εύλογα χρονικά διαστήματα, ο ωφέλιμος χρόνος ζωής είναι 40 επιπλέον έτη.

Παρακάτω παρατίθεται πίνακας μεταβολών των ενσώματων παγίων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων:

Πίνακας μεταβολών ενσώματων παγίων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολα
<b>Αξία κτήσεως</b>				
Υπόλοιπο 1.1.2014	771.604,94	4.773.123,43	1.007.462,71	<b>6.552.191,08</b>
Προσθήκες/Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	51.135,62	<b>51.135,62</b>
Διαφορά αναπροσαρμογής	372.395,06	-1.882.123,43	0,00	<b>-1.509.728,37</b>
<b>Υπόλοιπο 31.12.2014</b>	<b>1.144.000,00</b>	<b>2.891.000,00</b>	<b>1.058.598,33</b>	<b>5.093.598,33</b>
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>				
Υπόλοιπο 1.1.2014	0,00	2.390.679,12	941.825,34	<b>3.332.504,46</b>
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	175.926,96	49.163,20	<b>225.090,16</b>
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Μειώσεις σωρευμένων αποσβέσεων	0,00	0,00	-1.782,67	<b>-1.782,67</b>
Διαφορά αναπροσαρμογής	0,00	-2.566.606,08	0,00	<b>-2.566.606,08</b>
<b>Υπόλοιπο 31.12.2014</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>989.205,87</b>	<b>989.205,87</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014</b>	<b>1.144.000,00</b>	<b>2.891.000,00</b>	<b>69.392,46</b>	<b>4.104.392,46</b>
<b>Αξία κτήσεως</b>				
Υπόλοιπο 1.1.2015	1.144.000,00	2.891.000,00	1.058.598,33	<b>5.093.598,33</b>
Προσθήκες/Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	-105.079,27	<b>-105.079,27</b>
Διαφορά αναπροσαρμογής	-55.000,00	-140.000,00	0,00	<b>-195.000,00</b>
<b>Υπόλοιπο 31.12.2015</b>	<b>1.089.000,00</b>	<b>2.751.000,00</b>	<b>953.519,06</b>	<b>4.793.519,06</b>
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>				
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	0,00	989.205,87	<b>989.205,87</b>
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	175.926,96	32.907,33	<b>208.834,29</b>
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	-175.926,96	0,00	<b>-175.926,96</b>
Μειώσεις σωρευμένων αποσβέσεων	0,00	0,00	-122.747,24	<b>-122.747,24</b>
Διαφορά αναπροσαρμογής	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>899.365,96</b>	<b>899.365,96</b>
<b>Υπόλοιπο 31.12.2015</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>899.365,96</b>	<b>899.365,96</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015</b>	<b>1.089.000,00</b>	<b>2.751.000,00</b>	<b>54.153,10</b>	<b>3.894.153,10</b>

## 6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
<b>Αξία κτήσεως</b>	
Υπόλοιπο 1.1.2014	1.221.364,49
Προσθήκες περιόδου	13.614,92
<b>Υπόλοιπο 31.12.2014</b>	<b>1.234.979,41</b>
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>	
Υπόλοιπο 1.1.2014	1.218.207,10
Αποσβέσεις περιόδου	2.035,36
<b>Υπόλοιπο 31.12.2014</b>	<b>1.220.242,46</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014</b>	<b>14.736,95</b>
<b>Αξία κτήσεως</b>	
Υπόλοιπο 1.1.2015	1.234.979,41
Προσθήκες περιόδου	0,00
<b>Υπόλοιπο 31.12.2015</b>	<b>1.234.979,41</b>
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>	
Υπόλοιπο 1.1.2015	1.220.242,46
Αποσβέσεις περιόδου	3.443,38
<b>Υπόλοιπο 31.12.2015</b>	<b>1.223.685,84</b>
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015</b>	<b>11.293,57</b>

## 7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

### 7.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

#### 7.1.1 Λοιπά

Στο κονδύλι Λοιπά του Ισολογισμού περιλαμβάνονται :

Λοιπά	31/12/2015	31/12/2014
Δοσμένες εγγυήσεις σε παρόχους ηλεκτρικού ρεύματος & ύδρευσης	5.785,73	5.250,73
Δοσμένες εγγυήσεις ενοικίων	20.676,09	18.076,09
Δοσμένες εγγυήσεις σε λοιπούς πιστωτές	1.000,00	1.000,00
Συμμετοχή σε αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία	300,00	300,00
<b>Σύνολο</b>	<b>27.761,82</b>	<b>24.626,82</b>

#### 7.1.2 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2015	31/12/2014
Πελάτες Εσωτερικού	0,00	22.913,97
Ελληνικό Δημόσιο-Λοιπές απαιτήσεις	391.190,10	1.365.946,17
Ν.Π.Δ.Δ. & Δημόσιες Επιχειρήσεις	86.045,41	175.651,36
<b>Σύνολο</b>	<b>477.235,51</b>	<b>1.564.511,50</b>

### 7.1.3 Δουλεωμένα έσοδα περιόδου

<b>Δουλεωμένα έσοδα περιόδου</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
Προγρ.Οργ.Αθλητικών Έδκ/σεων ΗΠΕΙΡΟΣ	0,00	3.949,33
Προγρ.Πολιτιστικής Κληρονομίας ΗΠΕΙΡΟΣ	0,00	8.798,89
Προγρ.Επιχ.Τοπικού Πλούτου προκ.ΛΑΡΙΣΑ	0,00	10.284,25
Πρόγραμμα Now ΚΔΑΠ συμ/χη Ε.Ε. (1997)	0,00	53.359,91
Πρόγραμμα Horizon συμ/χη ΓΓΑΕ	0,00	6.620,50
Πρόγραμμα Adapt προσ/γή εργ.δυναμικού	0,00	2.159,53
Πρόγραμμα Now γυναίκες συμ/χη Ε.Ε.	0,00	3.874,89
Τοπικά Σχέδια Δράσης για την Απασχόληση	0,00	81.065,71
Πρόγρ.Εναλ/κές Μορφές Τουρισμού Α.Μ.Θ	0,00	8.923,49
Πρόγρ.Οικονομοτεχνικές Μελέτες ΑΤΤΙΚΗ	0,00	3.605,84
Πρόγρ.Κατ.Νέων Τυπ.Προϊόντ.Δάσους ΞΑΝΘΗ	0,00	1.913,39
Πρόγρ.Κατ.Νέων για Καλλ.Αρωματ.ΞΑΝΘΗ	0,00	1.317,01
Πρόγραμμα Αγαμες Μητέρες Λάρισα	0,00	11.432,69
Πρόγραμμα Τουρισμός - Θεσσαλονίκη	0,00	6.198,09
Πρόγραμμα Youthstart - ΠΑΝ	0,00	5.175,13
Αινείας-Διοίκηση Διαχ/ση Έργου	0,00	83.026,56
Κατ/ση Εργ/μένων Σε Βασικές Δεξιότητες	0,00	76.095,15
Εκμάθηση Ελλην.Γλώσσα-Άνεργοι Μετανας.	0,00	1.540,00
Τεχνικές Επιτροπές "ΘΗΣΕΑ" 2009	0,00	80.000,00
Ευρωπαϊκό Έτος Κατά της Φτώχειας	0,00	5.788,70
ΟΕΥ (ΚΩΔ.296519)	0,00	0,00
Οικονομικά (ΚΩΔ.296520)	0,00	63.252,52
Νησιά (ΚΩΔ.296521)	0,00	2.033,34
Αρμοδιότητες (ΚΩΔ.302055)	0,00	0,00
Κτίρια (ΚΩΔ.302057)	0,00	38.828,76
Καταγραφή ΝΠΔΔ Κτίρια (ΚΩΔ.302059)	0,00	18.815,90
Ε.Φ.Δ (2011)	0,00	0,00
Παιδικοί Σταθμοί (30.5300) 2011-2012	0,00	1.405,24
Αποτ/ση Υπαρχ.Κατ.στις Περ.& Νομ.Αυτ.	0,00	31.853,31
Κέντρα Δια Βίου Μάθησης	15.600,14	90.000,00
Εναρμ.Οικ.& Επαγ.Ζωής (2012-2013)	0,00	2.253,45
Εναρμ.Οικ.& Επαγ.Ζωής (2013-2014)	0,00	997.097,18
ΕΞΕΙΔ.ΟΔΙΚΟΥ ΧΑΡΤΗ ΠΑΡ.ΟΤΑ (ΟΠΣ 440869)	0,00	0,00
Κέντρα Συμβουλευτικής Υποστήριξης	0,00	48.000,00
Ξενώνες Φιλοξενείας	4.890,00	75.000,00
Πρόγραμμα LEONARDO DA VINCI	0,00	40.000,00
ΕΠ Ψηφιακή Σύγκλιση Ψηφιοποίηση ΟΤΑ	0,00	400.000,00
Εναρμόνηση Οικ.& Επαγ.Ζωής (2014-2015)	284.850,00	480.000,00
Ε.Φ.Δ.(Τεχνική Βοήθεια)	142.284,50	142.284,50
Εναρμόνηση Οικογ.& Επαγ.Ζωής(2015-2016)	420.000,00	0,00
Διοικητική Υποστήριξη Εργ.ΚΕΔΕ-ΕΕΤΤΑ	51.770,23	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>919.394,87</b>	<b>2.885.953,26</b>

#### 7.1.4 Λοιπές απαιτήσεις

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2015	31/12/2014
Δάνεια χορηγηθέντα στο προσωπικό βραχυπ. μέρος	20.406,82	10.208,02
Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβλημένοι φόροι	101.135,90	45.357,93
Λογαριασμοί προς απόδοση	18.033,95	13.372,81
Λοιποί χρεώστες	0,00	260.482,61
<b>Σύνολο</b>	<b>139.576,67</b>	<b>329.421,37</b>

#### 7.1.5 Προπληρωμένα έξοδα

Προπληρωμένα έξοδα	31/12/2015	31/12/2014
Ασφάλιστρα Προσωπικού	19.667,66	19.552,36
Αμοιβές & Έξοδα Λοιπών Ελ.Επαγγ.	0,00	5.000,00
Ασφάλιστρα Ηλεκτρονικού Εξοπλισμού	1.226,78	1.178,98
Ενοίκια Κτιρίων - Τεχνικών Εργων	0,00	3.845,88
Ασφάλεια Πυρός-Ατυχ/των Μη υποκ.ΦΠΑ	8.575,53	93,74
Τέλη Κυκλοφορίας Μη υποκ.σε ΦΠΑ	690,00	682,00
Συντηρήσεις Λογισμικών Προγραμμάτων	1.600,00	998,18
Συν/μές-Εισφ.σε Επαγ.Οργ.Εσωτερικού	311,86	2.542,21
Ασφάλιστρα Μεταφορικών Μέσων	96,56	101,25
<b>Σύνολο</b>	<b>32.168,39</b>	<b>33.994,60</b>

#### 7.1.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2015	31/12/2014
Ταμείο	859,03	5.077,84
Καταθέσεις όψεως	33.044.416,61	67.215.107,63
<b>Σύνολο</b>	<b>33.045.275,64</b>	<b>67.220.185,47</b>

Τα υπόλοιπα των καταθέσεων όψεως της εταιρείας κατά το τέλος της κλειόμενης χρήσεως είναι κατατεθειμένα σε ελληνικές τράπεζες κατά ποσοστό 99,99% και σε τράπεζες του εξωτερικού κατά ποσοστό 0,01%.

## 8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 25.000 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας € 80,00 η κάθε μία και ανέρχεται σε € 2.000.000,00.

Με βάση μελέτη ανεξάρτητου εκτιμητή αναπροσαρμόστηκε η αξία των ακινήτων της Εταιρείας κατά το ποσό των € 861.877,71 και η σχετική διαφορά αναπροσαρμογής, καθαρή από φόρους, καταχωρίστηκε στο λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων «διαφορές αναπροσαρμογής παγίων», ο οποίος παρουσίασε την ακόλουθη κίνηση εντός της χρήσεως 2015:

Διαφορές αναπροσαρμογής παγίων	Μικτό ποσό	Αναβαλλόμενος φόρος	Καθαρό ποσό
Υπόλοιπο 1/1/2015	1.056.877,71	274.788,20	782.089,51
Αναπροσαρμογή ακινήτων στην εύλογη αξία	-195.000,00	-56.550,00	-138.450,00
<b>Υπόλοιπα 31/12/2015</b>	<b>861.877,71</b>	<b>218.238,20</b>	<b>643.639,51</b>

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» ανέρχεται σε € 196.540,72 και αναλύεται ως εξής:

- ❖ Τακτικό αποθεματικό € 143.859,21 σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του κ.ν. 2190/1920.
- ❖ Έκτακτα αποθεματικά € 52.681,51

Τα αφορολόγητα αποθεματικά ύψους € 1.331.730,37 αναλύονται σε:

- ❖ Αφορολόγητα αποθεματικά Ν.1416/84, ποσού € 1.324.244,92
- ❖ Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων, ποσού € 7.485,45

## 9. Προβλέψεις

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

Η υποχρέωση για παροχές σε εργαζομένους προσδιορίστηκε με αναλογιστική μελέτη, ως ακολούθως:

Υποχρέωση καταχωρούμενη στον Ισολογισμό	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013
Παρούσα αξία Δέσμευσης Καθορισμένων Παροχών Ν.2112/1920	1.017.854,95	995.981,81	758.091,52
Εύλογη αξία περιουσιακών στοιχείων προγράμματος	0,00	0,00	0,00
<b>Συνολική υποχρέωση Καταχωρούμενη στον Ισολογισμό</b>	<b>1.017.854,95</b>	<b>995.981,81</b>	<b>758.091,52</b>

Η κίνηση της υποχρέωσης που έχει καταχωριστεί στον ισολογισμό έχει ως εξής:

Μεταβολές παρούσας αξίας δέσμευσης	31/12/2015	31/12/2014
Καθαρή υποχρέωση στην αρχή της χρήσεως	995.981,81	758.091,52
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	16.168,61	17.164,79
Κόστος τόκων	17.927,67	25.017,02
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους	0,00	-15.000,00
Αναλογιστικό κέρδος (ζημιά) περιόδου	-12.223,14	210.708,48
<b>Καθαρή υποχρέωση στον ισολογισμό</b>	<b>1.017.854,95</b>	<b>995.981,81</b>

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

- ❖ Μέσος ετήσιος ρυθμός μακροχρόνιας αύξησης πληθωρισμού: 2% (σύμφωνα με το πρόγραμμα σύγκλισης της Ευρωπαϊκής Ένωσης-Στρατηγική της Λισσαβόνας)
- ❖ Μέση ετήσια μακροχρόνια αύξηση μισθολογίου:
  - Μηδενική έως το 2018
  - 2% = Μέσος Ετήσιος Μακροχρόνιος Πληθωρισμός ακολούθως
- ❖ Προεξοφλητικό Επιτόκιο:
  - 3,3% κατά την 31/12/2013 με μέση σταθμική διάρκεια 14,51



-1,8% κατά την 31/12/2014 με μέση σταθμική διάρκεια 13,67

-2,0% κατά την 31/12/2015 με μέση σταθμική διάρκεια 12,85

- ❖ Εκτιμώμενη Συνταξιοδοτική Παροχή: κατ' εφαρμογή των νομοθετικών διατάξεων του Ν.2112/1920 κατά τη συνταξιοδότηση και έτσι όπως αυτός τροποποιήθηκε από τον Ν.4093/2012.
- ❖ Πλαφόν εκτιμώμενης συνταξιοδοτικής παροχής : 15.000 € ( Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στον Ν.4093/2012)
- ❖ Αναλογιστική μέθοδος αποτίμησης: Χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος της Προβλεβημένης Πιστωτικής Μονάδας (Projected Unit Credit Method)

## 10. Υποχρεώσεις

### 10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

#### 10.1.1 Δάνεια

##### α) Εξασφαλίσεις δανείων

Η εταιρεία έχει συνάψει ενδεκαετές τραπεζικό δάνειο ποσού € 2.018.331,39, για την αγορά του ακινήτου επί της οδού Μυλλέρου 73-77, εντός του Δήμου Αθηναίων. Επί του ακινήτου υφίστανται εμπράγματα βάρη 4.400.000,00 ευρώ.

##### (β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Υπόλοιπο λήξεως	Τραπεζικά δάνεια
Βραχυπρόθεσμο τμήμα: Έως 1 έτος	135.521,40
<b>Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος</b>	<b>135.521,40</b>
Μακροπρόθεσμο τμήμα: 1 έως 2 έτη	626.901,52
2 έως 5 έτη	1.255.908,47
Άνω των 5 ετών	
<b>Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος</b>	<b>2.018.331,39</b>
<b>Γενικό Σύνολο</b>	<b>2.018.331,39</b>

#### 10.1.2 Κρατικές επιχορηγήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων	Χρήση 2015	Χρήση 2014
Υπόλοιπο ενάρξεως	31.811,64	23.092,64
Ληφθείσες επιχορηγήσεις εντός της περιόδου	10.398,00	39.939,00
Αποσβέσεις	-9.552,50	-31.220,00
<b>Υπόλοιπο λήξεως</b>	<b>32.657,14</b>	<b>31.811,64</b>

## 10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

### 10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

<b>Εμπορικές υποχρεώσεις</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
Προμηθευτές εσωτερικού βραχυπρόθεσμο μέρος	2.246.096,93	10.371.249,24
Προκαταβολές πελατών	0,00	679,99
Επιταγές μεταχρονολογημένες	3.275,40	0,00
<b>Υπόλοιπο λήξεως</b>	<b>2.249.372,33</b>	<b>10.371.929,23</b>

### 10.2.2 Λοιποί φόροι-τέλη

<b>Λοιποί φόροι τέλη</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
Φόρος προστιθέμενης αξίας	22.548,32	40.914,05
Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπικού	28.138,68	57.894,18
Φόροι-τέλη αμοιβών τρίτων	9.141,52	23.785,44
Λοιποί φόροι-τέλη	1.384,85	1.657,90
<b>Σύνολο</b>	<b>61.213,37</b>	<b>124.251,57</b>

### 10.2.3 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Οι υποχρεώσεις της Εταιρείας προς Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης αναλύονται ως εξής:

<b>Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
ΙΚΑ-ΕΤΑΜ	68.543,04	68.065,03
ΤΑΜΕΙΟ ΚΥΡΙΑΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ	31.269,10	30.721,32
<b>Σύνολο</b>	<b>99.812,14</b>	<b>98.786,35</b>

### 10.2.4 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

<b>Λοιπές υποχρεώσεις</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
Αποδοχές προσωπικού πληρωτές	4.878,73	9.003,94
Αμοιβές τρίτων	5.939,60	19.299,22
Λοιποί πιστωτές - Διαχείριση προγραμμάτων	29.306.333,10	56.749.367,30
Λοιποί πιστωτές	0,49	203.501,10
<b>Σύνολο</b>	<b>29.317.151,92</b>	<b>56.981.171,56</b>

### 10.2.5 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

<b>Έξοδα χρήσεως δουλευμένα</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
Ε.Υ.Δ.Α.Π	221,46	216,36
Δ.Ε.Η	4.606,72	4.603,12
Ο.Τ.Ε - FAX – INTERNET	1.140,31	1.931,67
Ενοίκια Εξοπλισμού	207,52	0,00
Κινητή Τηλεφωνία	362,66	725,53
Τέλη Καθαριότητας & Φωτισμού	2.439,84	2.462,45
Αμοιβές & Έξοδα ελευθ. επαγ/των	4.000,00	0,00
Συνδρομές σε εφημερίδες και περιοδικά	0,00	102,10
Κοινόχρηστα	115,00	392,44
Έξοδα Προγρ/των Ημερίδων Συνεδρίων	24.395,00	0,00
Καθαριότητα Κτιρίων	203,25	81,30
<b>Σύνολο</b>	<b>37.691,76</b>	<b>10.514,97</b>

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

<b>Κύκλος εργασιών</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	397.082,72	887.744,39
Επιχορηγήσεις Ν.1518	3.000.000,00	3.000.000,00
Επιχορηγήσεις (Υλοποίηση έργων ΕΣΠΑ)	74.517,01	1.078.598,41
Λοιπές Επιχορηγήσεις	1.030.881,79	323.861,51
<b>Σύνολο</b>	<b>4.502.481,52</b>	<b>5.290.204,31</b>

<b>Λοιπά συνήθη έσοδα</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
Πωλήσεις βιβλίων εσωτερικού	67,21	92,82
Ενοίκια κτιρίων	259,00	0,00
Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής	3,80	6,12
<b>Σύνολο</b>	<b>330,01</b>	<b>98,94</b>

<b>Έξοδα διοίκησης</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	884.427,54	882.454,44
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	128.878,79	99.415,59
Παροχές τρίτων	65.954,87	61.995,92
Φόροι - Τέλη	43.135,35	39.984,57
Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	5.454,49	64.426,68
Διάφορα έξοδα	101.091,70	81.031,68
Προβλέψεις αποζ. προσωπικού λόγω εξόδου από εργασία	0,00	22.911,19
<b>Σύνολο</b>	<b>1.228.942,74</b>	<b>1.252.220,07</b>

<b>Λοιπά έξοδα και ζημίες</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	180,07	51,84
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	300,00	124,53
Λοιπά πρόστιμα & προσαυξήσεις	309,10	806,00
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έξοδα	301,15	540,99
Ζημίες από καταστροφή παγίων	21,87	0,00
Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	812.698,81	6.174,28
<b>Σύνολο</b>	<b>813.811,00</b>	<b>7.697,64</b>

<b>Λοιπά έσοδα και κέρδη</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
Έσοδα από αχρησιμοποίητες πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	0,00	27.991,20
Έσοδα από πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	0,00	104.998,56
Έσοδα από χρησιμοποιημένες πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	0,00	15.000,00
Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών	4.118,00	0,00
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων	9.552,50	31.220,00
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έσοδα	501,90	18,51
Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων	21.223,28	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>35.395,68</b>	<b>179.228,27</b>

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

Δεν υφίστανται.

## 13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε ζημιογόνο αποτέλεσμα.

## 14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

## 15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

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

## 16. Αναβαλλόμενοι φόροι

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

Αναβαλλόμενοι φόροι	Υπόλοιπο 2014	Χρεώσεις 2015	Πιστώσεις 2015	Υπόλοιπο 2015	Μεταβολές στα αποτελέσματα		Μεταβολές στην καθαρή θέση	
					Έσοδα	Έξοδα	Αύξηση	Μείωση
<b>Απαιτήσεις</b>								
Προβλέψεις παροχών προσωπικού	258.955,27	6.343,21	0,00	265.298,48	6.343,21	0,00	6.343,21	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>258.955,27</b>	<b>6.343,21</b>	<b>0,00</b>	<b>265.298,48</b>	<b>6.343,21</b>	<b>0,00</b>	<b>6.343,21</b>	<b>0,00</b>
<b>Υποχρεώσεις</b>								
Διαφορές αποσβέσεων	0,00	0,00	-51.018,78	-51.018,78	0,00	-51.018,78	0,00	-51.018,78
Αποτίμηση παγίων	-274.788,2	56.550,00	0,00	-218.238,20	56.550,00	0,00	56.550,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>-274.788,20</b>	<b>56.550,00</b>	<b>-51.018,78</b>	<b>-269.256,98</b>	<b>56.550,00</b>	<b>-51.018,78</b>	<b>56.550,00</b>	<b>-51.018,78</b>
<b>Καθαρό ποσό</b>	<b>-15.832,93</b>	<b>62.893,21</b>	<b>-51.018,78</b>	<b>-3.958,50</b>	<b>62.893,21</b>	<b>-51.018,78</b>	<b>62.893,21</b>	<b>-51.018,78</b>

## 17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2015	31/12/2014
Διοικητικό (υπαλληλικό) προσωπικό	42	46
Διοικητικό ΠΕ προσωπικό	62	57
<b>Σύνολο</b>	<b>104</b>	<b>103</b>

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

	31/12/2015	31/12/2014
Μισθοί	2.663.756,93	2.583.086,86
Κοινωνικές επιβαρύνσεις και βοηθήματα	621.713,11	640.840,04
Ασφάλιστρα και διάφορα έξοδα προσωπικού	134.483,63	115.931,48
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	0,00	15.000,02
<b>Σύνολο</b>	<b>3.419.953,67</b>	<b>3.354.858,40</b>

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

Τα έσοδα της Εταιρείας μέσα στη χρήση 2015, αφορούν έσοδα από παροχή υπηρεσιών και έσοδα από επιχορηγήσεις. Ανέρχονται στο ποσό των € 4.502.481,52 όπως εμφανίζονται στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης.

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

	31/12/2015	31/12/2014
<b>Κατηγορίες δραστηριότητας</b>		
Βιομηχανική δραστηριότητα	0,00	0,00
Εμπορική δραστηριότητα	0,00	0,00
Παροχή υπηρεσιών/επιχορηγήσεις	4.502.481,52	5.290.204,31
<b>Σύνολο</b>	<b>4.502.481,52</b>	<b>5.290.204,31</b>
<b>Γεωγραφικές αγορές</b>		
Εσωτερική αγορά	4.502.481,52	5.290.204,31
Ευρωπαϊκή αγορά	0,00	0,00
Αγορές τρίτων χωρών	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>4.502.481,52</b>	<b>5.290.204,31</b>

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

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

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

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

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

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

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

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

Δεν συντρέχει περίπτωση.

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

Η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά:

Αμοιβές σε μέλη Δ.Σ.	Αμοιβές	Κοινωνικές επιβαρύνσεις	Δεσμεύσεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις διοικητικού συμβουλίου	49.618,70	0,00	0,00
Σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα	60.961,40	0,00	0,00
Σε διευθυντικά στελέχη	0,00	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>110.961,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 25. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η εταιρεία δεν έχει πραγματοποιήσει συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, ούτε έχει υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεδεμένα μέρη.

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

Οι αμοιβές που χρεώθηκαν από τον νόμιμο ελεγκτή ανέρχονται:

	31/12/2015	31/12/2014
Για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	5.000,00	5.000,00
Για τον έλεγχο φορολογικής συμμορφώσεως	5.000,00	5.000,00
<b>Σύνολο</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>

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

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

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

Η εταιρεία δεν ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων.

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

## 30. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

### α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Δεν υπάρχουν.

### β) Εγγυήσεις

Η ανάλυση των εγγυητικών επιστολών της Εταιρείας παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

<b>Ληφθείσες εγγυητικές επιστολές</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση απαιτήσεων	1.185.153,00	11.269.854,13
<b>Σύνολο</b>	<b>1.185.153,00</b>	<b>11.269.854,13</b>
Έως 1 έτος	1.185.153,00	11.269.854,13
Από 1 έως και 5 έτη	0,00	0,00
Πάνω από 5 έτη	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>1.185.153,00</b>	<b>11.269.854,13</b>

<b>Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
Εγγυητικές επιστολές εξασφάλισης συμβάσεων με πελάτες	8.726,83	8.726,83
Παραχώρηση υποθήκης επί ακινήτου	4.400.000,00	4.400.000,00
<b>Σύνολο</b>	<b>4.408.726,83</b>	<b>4.408.726,83</b>
Έως 1 έτος	0,00	0,00
Από 1 έως και 5 έτη	8.726,83	8.726,83
Πάνω από 5 έτη	4.400.000,00	4.400.000,00
<b>Σύνολο</b>	<b>4.408.726,83</b>	<b>4.408.726,83</b>

### γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί μέχρι και τη χρήση 2007.

Οι επόμενες χρήσεις 2008, 2009 και 2010, δεν έχουν ελεγχθεί και ως εκ τούτου οι φορολογικές υποχρεώσεις των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικές. Δεν έχει γίνει οποιαδήποτε σχετική πρόβλεψη ανέλεγκτων φορολογικών χρήσεων καθώς η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο.

Για τις χρήσεις 2011, 2012 και 2013 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ.5 Ν.2238/1994, όπως αυτός ίσχυε.

Για τις χρήσεις 2014 και 2015, η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65<sup>α</sup> παρ.1 Ν.4174/2013. Για τη χρήση 2015, ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά την δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2015. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Για τις χρήσεις 2011 έως και 2014, οι σχετικές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα στις φορολογικές αρχές.

### δ) Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές

Έχουν ασκηθεί αγωγές από φύλακες σχολικών κτιρίων κατά της Εταιρείας, κατά Ο.Τ.Α. ή/και κατά του Ελληνικού Δημοσίου και Εφέσεις κατά της Εταιρείας, κατά Ο.Τ.Α. ή/και κατά του Ελληνικού Δημοσίου και επίσης έχουν ασκηθεί αγωγές των πρώην συμβασιούχων έργου στις Διευθύνσεις Αλλοδαπών και Μετανάστευσης Περιφερειών, για αμοιβές συνολικού ποσού 32.446.942,47 ευρώ.

Η Νομική Υπηρεσία της Εταιρείας, εκτιμά ότι το ανωτέρω αίτημα των εναγόντων θα απορριφθεί.

Επιπροσθέτως έχουν ασκηθεί κατά της Εταιρείας πέντε αγωγές υπαλλήλων αυτής για αξιώσεις ποσού 1.070.223,44 ευρώ.

Η Νομική Υπηρεσία της Εταιρείας, εκτιμά ότι για το ποσό των 920.223,44 ευρώ που αφορά σε αξιώσεις από εργατικές διαφορές τεσσάρων αγωγών υπαλλήλων αυτής, αυτές θα απορριφθούν, ενώ για το υπόλοιπο ποσό των 150.000,00 ευρώ που αφορά σε αξίωση αποζημίωσης ενός υπαλλήλου, εκτιμά ότι υπάρχει αβεβαιότητα ως προς την έκβαση της υποθέσεως αυτής, και ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με την αγωγή αυτή.

### 31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

### 32. Πρώτη εφαρμογή

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

Δεν υπάρχουν κονδύλια του Ισολογισμού που δεν πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης βάσει Ε.Λ.Π.

Ο ακόλουθος πίνακας παρουσιάζει συνοπτικά την επίδραση των εγγραφών προσαρμογής επί των ιδίων κεφαλαίων για την 31.12.2013 και την 31.12.2014, οι οποίες εφαρμόστηκαν επί των καταστατικών οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, προκειμένου αυτές να προσαρμοστούν στα Ε.Λ.Π.:

<b>Συμφωνία καθαρής θέσεως κατά την πρώτη εφαρμογή</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Γ.Λ.Σ.	2.911.108,56	2.932.840,61
Χρήση εύλογης αξίας ως τεκμαρτού κόστους για τα ακίνητα	1.056.877,71	0,00
Αναταξινόμηση κρατικής επιχορηγήσεως στις υποχρεώσεις	-31.811,64	-23.092,64
Καταχώριση προβλέψεως αποζημιώσεως προσωπικού	1.555.393,94	1.748.137,86
Καταχώριση αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρεώσεως	-15.832,93	197.103,80
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Λ.Π.</b>	<b>5.475.735,64</b>	<b>4.854.989,63</b>

Αθήνα, 31 Αυγούστου 2016

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΑΛΟΓΕΡΟΠΟΥΛΟΣ

ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΓΚΟΤΣΟΠΟΥΛΟΣ

ΑΣΗΜΩ ΧΑΛΕΥΤΗΡΑ

Α.Δ.Τ. ΑΕ 603366

Α.Δ.Τ. Α.Μ.213900

Α.Δ.Τ. Ν 021942

Αρ. Αδείας ΟΕΕ 0005364 / Α' Τάξης