

Αναπτυξιακή Πάρνωνα Αναπτυξιακή Ανώνυμη Εταιρεία ΟΤΑ

**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα
(Ν. 4308/2014) για την εταιρική χρήση 01/01/2017 – 31/12/2017**

Περιεχόμενα

| | |
|--|--------------|
| 1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία | 9 |
| 2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας | 9 |
| 3. Γενικές πληροφορίες και σύνοψη των σημαντικών λογιστικών αρχών | 9-14 |
| 3.1. Βάση κατάρτισης | 9-14 |
| 3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία..... | 10-11 |
| 3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία..... | 11 |
| 3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία..... | 11-12 |
| 3.1.4. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους | 12 |
| 3.1.5. Αναγνώριση εσόδων/εξόδων | 13-14 |
| 4. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία | 15 |
| 4.1. Ενσώματα/άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία | 15 |
| 4.2. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία..... | 15 |
| 4.3. Εμπορικές απαιτήσεις | 195 |
| 4.4. Δεδουλευμένα έσοδα και προπληρωμένα έξοδα | 195 |
| 4.5. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα..... | 206 |
| 4.6. Καταβλημένο κεφάλαιο | 16-17 |
| 4.7. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις..... | 17 |
| 4.8. Έσοδα | 18 |
| 4.9. Έξοδα | 18 |
| 4.10. Λοιπά έσοδα/έξοδα και κέρδη/ζημίες..... | 18 |
| 4.11. Δαπάνες προσωπικού | 18 |
| 4.12. Φόρος εισοδήματος..... | 19 |
| 4.13. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις/απαιτήσεις και δεσμεύσεις | 19-20 |
| 4.14. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και Εποπτικών οργάνων..... | 22 |
| 4.15. Μεταγενέστερα γεγονότα | 22 |

'Εκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας « Αναπτυξιακή Πάρνωνα- Αναπτυξιακή Ανώνυμη Εταιρεία Ο.Τ.Α»

'Εκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγχει τις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της εταιρείας «Αναπτυξιακή Πάρνωνα- Αναπτυξιακή Ανώνυμη Εταιρεία Ο.Τ.Α» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^η Δεκεμβρίου 2017, την Κατάσταση αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό Προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «Αναπτυξιακή Πάρνωνα- Αναπτυξιακή Ανώνυμη Εταιρεία Ο.Τ.Α» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2017, τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Ν.4308/2014.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι :

Στις 9/12/2010 κοινοποιήθηκε προς την εταιρεία Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσης (ανέλεγκτων χρήσεων), του Ν.3888/2010 συνολικού ποσού € 50.709,80 που καλύπτει την περίοδο 01.01.2000 έως 31.12.2009 . Το εν λόγω Εκκαθαριστικό Σημείωμα δεν εγένετο αποδεκτό από την Διοίκηση της Εταιρείας.

Με βάση τα παραπάνω οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2000 μέχρι 2017.

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 κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η Διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις Χρηματοοικονομικές

Καταστάσεις αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις Οικονομικές Καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποίησεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 43α του κ.ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «Αναπτυξιακή Πάρνωνα- Αναπτυξιακή Ανώνυμη Εταιρεία Ο.Τ.Α» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 20 Αυγούστου 2018

Ο Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής



Κουτρουμπής Ευθύμιος
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 11071
ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 138
Πατησίων 75, 104 34, Αθήνα

ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΠΑΡΝΩΝΑ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΤΑ

**Ισολογισμός - Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις
 (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης) Ποσά σε Ευρώ
 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 - 21Η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2017 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)
 AP.M.AE.34250/21/B/95/0005, AP ΓΕΜΗ 29117314000**

| | 2017 | 2018 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | |
| Ενσύματα πάγια | <u>59.462,47</u> | <u>75.817,25</u> |
| Λοπός εξοπλισμός | <u>59.462,47</u> | <u>75.817,25</u> |
| Σύνολο | <u>59.462,47</u> | <u>75.817,25</u> |
| | | |
| Άλλα πάγια στοιχεία | | |
| Λοπά άλλα | <u>1.085,71</u> | <u>1.085,71</u> |
| Σύνολο | <u>1.085,71</u> | <u>1.085,71</u> |
| | | |
| Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | | |
| Λοποί συμμετοχικοί τίτλοι | <u>21.472,44</u> | <u>21.472,44</u> |
| Σύνολο | <u>21.472,44</u> | <u>21.472,44</u> |
| | | |
| Σύνολο μη κυκλοφορούντων | <u>82.020,62</u> | <u>98.175,40</u> |
| Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | |
| Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές | | |
| Εμπορικές απαπήσεις | 470.564,45 | 324.663,84 |
| Δουλευμένα έσοδα περιόδου | 770.596,14 | 485.562,68 |
| Λοπές απαπήσεις | 114.419,88 | 38.531,30 |
| Προπληρωμένα έξοδα | 5.128,86 | 8.607,95 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 444.186,80 | 349.063,16 |
| Σύνολο | <u>1.804.896,13</u> | <u>1.208.428,93</u> |
| | | |
| Σύνολο κυκλοφορούντων | <u>1.804.896,13</u> | <u>1.208.428,93</u> |
| Σύνολο ενεργητικού | <u>1.886.916,75</u> | <u>1.304.604,33</u> |

ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΠΑΡΝΩΝΑ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΤΑ

**Ισολογισμός - Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις
 (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης) Ποσά σε Ευρώ
 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 - 21Η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2017 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)
 AP.M.AE.34250/21/B/95/0005, AP ΓΕΜΗ 29117314000**

| | 2017 | 2016 |
|---|---------------------|---------------------|
| Καθαρή θέση | | |
| Καταβλημένο κεφάλαιο | | |
| Κεφάλαιο (42.604 συμμετ των € 29,35 εκάστη) | 1.250.427,40 | 1.250.427,40 |
| Καπαθέσεις ιδιοκτητών | 0,00 | 0,00 |
| Σύνολο | 1.250.427,40 | 1.250.427,40 |
| | | |
| Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο | | |
| Αποθεματικά νόμων ή καπασιτικού | 28,11 | 28,11 |
| Αποτελέσματα εις νέο | -95.394,36 | -95.635,87 |
| Σύνολο | -95.366,25 | -95.607,76 |
| | | |
| Σύνολο καθαρής θέσης | 1.155.061,15 | 1.154.819,64 |
| | | |
| Υποχρεώσεις | | |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | |
| Εμπορικές υποχρεώσεις | | |
| Φόρος εισοδήματος | 11.705,38 | 3.616,08 |
| Λογοι φόρος και τέλη | 800,00 | 800,00 |
| Οργανισμοί κοινωνίκης ασφάλισης | 34.834,34 | 43.202,13 |
| Λογές υποχρεώσεις | 14.667,81 | 9.669,99 |
| Σύνολο | 669.848,07 | 92.496,49 |
| | | |
| Σύνολο υποχρεώσεων | 731.855,60 | 149.784,69 |
| | | |
| Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων | 1.886.916,75 | 1.304.604,33 |

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία
(Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις) Ποσά σε ευρώ
31ης Δεκεμβρίου 2017 - 21η Εταιρική χρήση (01/01/2017 - 31/12/2017)

| | 2017 | 2016 |
|--|-------------|-------------|
| Κύκλος εργασιών | 632.032,35 | 447.938,35 |
| Κόστος παροχής υπηρεσιών | 963.654,09 | 754.884,25 |
| Μικτό αποτέλεσμα | -331.621,74 | -306.945,90 |
| Λοιπά συνήθη έσοδα | 381.335,33 | 231.763,87 |
| Εξόδα διοίκησης | 29.713,59 | -75.182,03 |
| Κέρδη & Ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων | 19.588,41 | 18.152,88 |
| Λοιπά μη συνήθη κέρδη και ζημίες | 10.047,18 | -91.334,69 |
| Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων | 91,68 | 420,00 |
| Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | -4.903,23 | -2.130,32 |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 5.235,61 | -93.045,01 |
| Αποτέλεσμα προ φόρων | 13,74 | 53,37 |
| Φόροι εισοδήματος | 4.207,84 | 6.616,20 |
| Λοιποί φόροι | 1.041,51 | -99.607,84 |
| Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους | 0,00 | 0,00 |
| | 800,00 | 800,00 |
| | 241,51 | -100.407,84 |

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

- α) Επωνυμία: ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΠΑΡΝΩΝΑ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΤΑ
- β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία ΟΤΑ
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2017 - 31.12.2017
- δ) Διεύθυνση της έδρας: Λεωνίδιο Αρκαδίας Τ.Κ. 22300
- ε) ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 34250/21/Β/95/0005, Γ.Ε.ΜΗ.: 29117314000
- στ) Η Διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.
- ζ) Η Εταιρεία με βάση τα ποσοτικά κριτήρια του νόμου 4308/2014 (Άρθρο 2) εντάσσεται στις οντότητες μικρού μεγέθους.
- η) Η Διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον νόμο 4308/2014.
- 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. Γενικές πληροφορίες και σύνοψη των σημαντικών λογιστικών αρχών

Η «Αναπτυξιακή Πάρνωνα Αναπτυξιακή Ανώνυμη Εταιρεία ΟΤΑ» είναι νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου και διέπεται από τις διατάξεις περί Α.Ε του Κ.Ν. 2190/1920 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, από τις διατάξεις του άρθρου 3463/2006 (άρθρα 225,252,253,265,268) καθώς και τον Ν.3604/2007 "Αναμόρφωση και τροποποίηση" του κωδικοποιημένου νόμου 2190/1920 "Περί ανωνύμων εταιρειών" και άλλες διατάξεις. Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν για την κατάρτιση αυτών των οικονομικών καταστάσεων διατυπώνονται παρακάτω.

3.1 Βάση κατάρτισης

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (εφεξής ΕΛΠ), όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στο Νόμο 4308/2014.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με σαφήνεια σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του δουλευμένου και της συνέχισης της δραστηριότητας καθώς και τις ακόλουθες γενικές αρχές:

- Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συντοχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας η οποία έχει αξιολογηθεί για διάστημα 12 μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού.
- Οι λογιστικές πολιτικές εφαρμόζονται με συνέπεια από περίοδο σε περίοδο ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών.
- Τα ποσά της προηγούμενης περιόδου είναι συγκρίσιμα με τα ποσά της τρέχουσας περιόδου.
- Δεν έχουν γίνει συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εσόδων και εξόδων.
- Όλα τα στοιχεία του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δουλευμένου.
- Τα ποσά της τρέχουσας περιόδου (έναρξης ισολογισμού) συμφωνούν με τα ποσά της προηγούμενης περιόδου (λήξης ισολογισμού).

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

3.1.1.1. Έπιπλα , λοιπός εξοπλισμός , μεταφορικά μέσα και λοιπά ενσώματα στοιχεία

Τα στοιχεία αυτά αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως.

Ειδικότερα, στα ενσώματα πάγια περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων:

α) Οι δαπάνες βελτίωσης παγίων.

β) Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, μόνο όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου. Σε κάθε άλλη περίπτωση, οι σχετικές δαπάνες αναγνωρίζονται ως έξοδο, σύμφωνα με το άρθρο 25 του Νόμου 4308/2014.

γ) Οι δαπάνες ανάπτυξης, αναγνωρίζονται ως περιουσιακό στοιχείο όταν, και μόνον όταν, πληρούνται όλες οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

- > Υπάρχει πρόθεση και τεχνική δυνατότητα εκ μέρους της οντότητας να ολοκληρώσει τα σχετικά στοιχεία, ούτως ώστε να είναι διαθέσιμα προς χρήση ή διάθεση.
- > Εκπιμάται ως σφόδρα πιθανό ότι τα στοιχεία αυτά θα αποφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη.
- > Υπάρχει αξόπιστο σύστημα επιμέτρησης των αποδοτέων σε αυτά ποσών κόστους.

Σε κάθε άλλη περίπτωση, η σχετική δαπάνη αναγνωρίζεται ως έξοδο.

δ) Το κόστος αποσυναρμολόγησης, απομάκρυνσης ή αποκατάστασης ενσώματων πάγιων στοιχείων, όταν η σχετική υποχρέωση γεννάται για την επιχείρηση ως αποτέλεσμα της εγκατάστασης του παγίου ή της χρήσης του στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου, για σκοπούς άλλους από την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια αυτής της περιόδου.

Όταν το εν λόγω κόστος σχετίζεται με την παραγωγή προϊόντων στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου, το κόστος αυτό επιβαρύνει τα παραχθέντα προϊόντα .

3.1.1.2 Αποσβέσεις

α) Η αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκειται σε απόσβεση. Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται και υπολογίζεται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του.

β) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο κόστος ή στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Ζημίες 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.

γ) Η απόσβεση διενεργείται με τη σταθερή μέθοδο.

δ) Η γη δεν υπόκειται σε απόσβεση. Ωστόσο, βελτιώσεις αυτής με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκεινται σε απόσβεση.

Οι αποσβέσεις των λοιπών ενσώματων παγίων λογίζονται στα αποτελέσματα με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, στη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων.

Η εκτιμώμενη διάρκεια ωφέλιμης ζωής των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων έχει ως ακολούθως:

- ✓ 'Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός 5 – 10 έτη

3.1.2. Άϋλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Στην κατηγορία αυτή η εταιρεία έχει εντάξει τα προγράμματα λογισμικού και έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκατάστασης τα οποία αναγνωρίστηκαν με βάση τα προηγούμενα λογιστικά πρότυπα και παραμένουν στον ισολογισμό μέχρι να αποσβεσθούν ολοσχερώς (Άρθρο 37 Ν. 4308/2014).

Τα άϋλα πάγια στοιχεία, με περιορισμένη ωφέλιμη ζωής, που αποκτήθηκαν από την εταιρεία εμφανίζονται στο κόστος τους μειωμένα κατά τις σωρευμένες αποσβέσεις.

Προγράμματα Λογισμικού

Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις, μείον οποιαδήποτε συσσωρευμένη απομείωση. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση τη σταθερή μέθοδο στο διάστημα της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία εκτείνεται μέχρι 5 έτη (εφαρμογή του νόμου 4172/2013).

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία είναι εκείνα που αποτελούνται από συμμετοχές, δοσμένες εγγυήσεις, πελάτες, χρεώστες διάφοροι, λοιπές απαιτήσεις.

'Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος.

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

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις.

Ενδείξεις απομείωσης θεωρείται ότι υφίστανται όταν:

α) Υπάρχουν προφανείς, σιβαρές χρηματοοικονομικές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου των χρηματοοικονομικών στοιχείων

β) η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων

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 σε περίπτωση πώλησης του.

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 επιποκίου 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 αναγνωριστεί ζημία απομείωσης.

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

3.1.4. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται 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 το ν. 2112/20 και το ν. 4093/2012 η εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυτης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημιώσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυτη ή συνταξιοδότηση). Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, βασίζεται συνήθως στα χρόνια προϋπηρεσίας του υπαλλήλου μέχρι την συνταξιοδότηση του.

3.1.5. Αναγνώριση εσόδων / εξόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα.

Τα έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών, αναγνωρίζονται όταν πληρούνται όλα τα παρακάτω:

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

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης (μέθοδος του ποσοστού ολοκλήρωσης) και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Εναλλακτικά, μπορεί να εφαρμόζεται η μέθοδος της ολοκληρωμένης σύμβασης, όταν δεν επηρεάζονται σημαντικά τα μεγέθη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

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 μερίσματα ή παρόμοιας φύσης εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
- ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

Τα έσοδα από πώληση αγαθών, παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικών συμβολαιών επιμετρώνται σε ποσά καθαρά από κάθε επιστροφή, έκπτωση ή φόρο επί των πωλήσεων.

Τα έσοδα 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 προβλεπομένων 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.

Κάθε άλλο έσοδο ή κέρδος αναγνωρίζεται βάσει των ρυθμίσεων του παρόντος νόμου στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Τα έξοδα περιλαμβάνουν:

- α) Τα έξοδα ίδρυσης.
- β) Το κόστος κτήσης ή κόστος παραγωγής, κατά περίπτωση, των πωληθέντων αγαθών ή υπηρεσιών.
- γ) Τις πάσης φύσεως δαπάνες μισθοδοσίας εργαζομένων, περιλαμβανομένων των προβλέψεων για μελλοντικές παροχές.
- δ) Τα έξοδα έρευνας.
- ε) Τα έξοδα ανάπτυξης.
- ζ) Τις επισκευές και συντηρήσεις.
- η) Τις αποσβέσεις ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων.
- θ) Τους τόκους και τα συναφή έξοδα.
- ι) Τα έξοδα και τις ζημίες που προκύπτουν από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.
- ια) Τις ζημίες που προκύπτουν από τη διαγραφή περιουσιακών στοιχείων.
- ιβ) Τις λοιπές προκύπτουσες ζημίες που παρουσιάζονται με το καθαρό ποσό τους.
- ιγ) Το φόρο εισοδήματος της περιόδου, τρέχοντα και αναβαλλόμενο, κατά περίπτωση.
- ιδ) Κάθε άλλο έξοδο που έχει προκύψει και δεν περιλαμβάνεται στις προηγούμενες κατηγορίες.

Κάθε δαπάνη αναγνωρίζεται και ταξινομείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων με κατάλληλο τρόπο, εκτός εάν η δαπάνη αυτή καλύπτει τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, βάσει των ρυθμίσεων του παρόντος νόμου.

Όταν συμφωνίες για αγορά ή πώληση περιλαμβάνουν όρους για αναβολή της πληρωμής, είναι πιθανόν το σχετικό ποσό να ενσωματώνει τόκο. Το αντίστοιχο έσοδο ή κόστος επιμετράται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, αντί της επιμέτρησης στο συνομαστικό ποσό, εάν το αποσβέσιμο κόστος εκπιμάται ότι έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Στην περίπτωση αυτή, το ποσό του προκύπτοντος τόκου αναγνωρίζεται κατάλληλα στα αποτελέσματα.

4. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

4.1. Ενσώματα / Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Βλέπε λογιστικές αρχές στη σημείωση 3.1.1 και παρακάτω πίνακα:

| Πίνακας μεταβολών ενσώματων/άυλων περιουσιακών στοιχείων περιόδου | | |
|--|---------------------------|------------------|
| | Ενσώματα πάγια | Άυλα |
| Μικτή λογιστική αξία 01/01/2016 | 197.897,21 | 32.219,01 |
| Μειώσεις περιόδου | 75.949,53 | - |
| Μικτή λογιστική αξία 31/12/2017 | 121.947,68 | 32.219,01 |
| Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 01.01.2016 | 122.279,96 | 31.133,30 |
| Αποσβέσεις περιόδου | 16.487,06 | 0,00 |
| Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31.12.2017 | 138.767,02 | 31.133,30 |
| Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017 | 59.462,47 | 1.085,71 |

- ✓ Τα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν έπιπλα, ηλεκτρονικούς υπολογιστές και λοιπό εξοπλισμό.
- ✓ Τα άυλα πάγια στοιχεία περιλαμβάνουν λογισμικό και τις άδειες χρήσης του.

4.2. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία είναι εκείνα που αποτελούνται από συμμετοχές, δοσμένες εγγυήσεις, πελάτες, χρεώστες διάφοροι, λοιπές απαιτήσεις.

4.3. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αφορούν τον λογαριασμό πελάτες :

| | 2017 | 2016 |
|---------|-------------------|-------------------|
| Πελάτες | 470.564,45 | 324.663,84 |
| | 470.564,45 | 324.663,84 |

4.4. Δουλευμένα έσοδα και προπληρωμένα έξοδα

| | 2017 | 2016 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Δουλευμένα έσοδα | 770.596,14 | 485.562,68 |
| Προπληρωμένα έξοδα | 5.128,86 | 8.607,95 |
| | 775.725,00 | 494.170,63 |

4.5. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Ταμείο | 2.413,27 | 859,59 |
| Καταθέσεις όψεως | 441.773,53 | 348.203,57 |
| | 444.186,80 | 349.063,16 |

4.6. Καταβλημένο κεφάλαιο

Το καταβλημένο κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται στο ύψος του ποσού € 1.250.427,40 αναλυόμενο ως παρακάτω πίνακας.

| ΜΕΤΟΧΟΛΟΓΙΟ | | | | | |
|--------------------|---|-------------------------|----------------------------------|--------------------|----------------|
| A/A | ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΜΕΤΟΧΟΥ | ΠΟΣΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ | ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ | ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ | ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΟΧΩΝ |
| 1 | ΔΗΜΟΣ ΝΟΤΙΑΣ ΚΥΝΟΥΡΙΑΣ | 39.974,70 | 372.304,75 | 29,774% | 12.685,00 |
| 2 | ΔΗΜΟΣ ΜΟΝΕΜΒΑΣΙΑΣ | 49.895,00 | 338.082,65 | 27,037% | 11.519,00 |
| 3 | ΔΗΜΟΣ ΒΟΡΕΙΑΣ ΚΥΝΟΥΡΙΑΣ | 38.477,85 | 162.452,25 | 12,992% | 5.535,00 |
| 4 | ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΠΟΛΗΣ | | 89.634,90 | 7,168% | 3.054,00 |
| 5 | ΔΗΜΟΣ ΕΥΡΩΤΑ | | 74.519,65 | 5,960% | 2.539,00 |
| 6 | ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ | | 39.974,70 | 3,197% | 1.362,00 |
| 7 | ΔΗΜΟΣ ΣΠΑΡΤΗΣ | 39.974,70 | 70.850,90 | 5,666% | 2.414,00 |
| 8 | ΔΗΜΟΣ ΑΡΓΟΥΣ | 4.549,25 | 19.224,25 | 1,537% | 655,00 |
| 9 | ΔΗΜΟΣ ΜΕΓΑΛΟΠΟΛΗΣ | 909,85 | 3.844,85 | 0,307% | 131,00 |
| 10 | ΔΗΜΟΣ ΕΛΑΦΟΝΗΣΟΥ | | 1.232,70 | 0,099% | 42,00 |
| 11 | ΔΗΜΟΣ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΝΗΣ | 21.865,75 | 27.882,50 | 2,230% | 950,00 |
| 12 | ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΛΑΚΩΝΙΑΣ | 997,90 | 28.909,75 | 2,312% | 985,00 |
| 13 | ΠΕΔ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ | 733,75 | 3.052,40 | 0,244% | 104,00 |
| 14 | ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΛΑΚΩΝΙΑ Α.Ε. | | 1.320,75 | 0,106% | 45,00 |
| 15 | ΕΝΩΣΗ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝ/ΣΜΩΝ ΚΥΝΟΥΡΙΑΣ | | 1.232,70 | 0,099% | 42,00 |
| 16 | ΠΙΣΤ/ΚΟΣ ΕΛΑΙΟΥΡΓΙΚΟΣ ΣΥΝ/ΣΜΟΣ ΤΥΡΟΥ | | 880,50 | 0,070% | 30,00 |
| 17 | Ο.Π.Φ. Ε.Α.Σ ΑΡΓΟΛΙΔΑΣ | | 146,75 | 0,012% | 5,00 |
| 18 | ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΦΙΛΩΝ ΚΑΒΟ ΜΑΛΙΑ | | 704,40 | 0,056% | 24,00 |
| 19 | ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΑΣΩΠΟΥ | | 469,60 | 0,038% | 16,00 |
| 20 | ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΓΡΑΜΜΟΥΣΑΣ | | 616,35 | 0,049% | 21,00 |
| 21 | ΜΟΡΦΩΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΚΑΣΤΑΝΙΤΣΑΣ "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ" | | 616,35 | 0,049% | 21,00 |
| 22 | ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΡΚΑΔΙΑΣ | 997,90 | 2.171,90 | 0,174% | 74,00 |
| 23 | ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΑΦΙΣΙΟΥ | | 440,25 | 0,035% | 15,00 |
| 24 | ΠΟΛΙΤΙΣΤ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΙΑΥΛΟΣ | | 587,00 | 0,047% | 20,00 |
| 25 | ΕΜΠΟΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΜΟΝΕΜΒΑΣΙΑΣ | | 528,30 | 0,042% | 18,00 |
| 26 | ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ ΣΥΝ/ΣΜΟΣ ΒΟΥΡΒΟΥΡΩΝ | | 352,20 | 0,028% | 12,00 |

| | | | | | |
|----|---|-------------------|---------------------|----------------|------------------|
| 27 | ΜΟΝΕΜΒΑΣΙΟΤΙΚΟΣ ΟΜΙΛΟΣ | | 352,20 | 0,028% | 12,00 |
| 28 | ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΒΑΤΙΚΩΝ | | 352,20 | 0,028% | 12,00 |
| 29 | ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ ΣΥΝ/ΣΜΟΣ ΟΙΚΟΤΕΧΝΙΑΣ ΧΕΙΡΟΤΕΧΝΙΑΣ ΓΕΡΑΚΙΟΥ | | 264,15 | 0,021% | 9,00 |
| 30 | ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ ΣΥΝ/ΣΜΟΣ ΓΚΟΡΙΤΣΑΣ | | 264,15 | 0,021% | 9,00 |
| 31 | ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΒΕΡΒΕΝΩΝ "Η ΟΜΟΝΟΙΑ" | | 264,15 | 0,021% | 9,00 |
| 32 | ΦΙΛΟΠΡΟΟΔΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΑΓΓΕΛΩΝΑΣ | | 264,15 | 0,021% | 9,00 |
| 33 | ΜΟΡΦΩΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΤΥΡΟΥ "Ο ΑΠΟΛΛΩΝ" | | 264,15 | 0,021% | 9,00 |
| 34 | ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΒΕΡΒΕΝΩΝ "Η ΚΝΑΚΕΑΤΙΣ ΑΡΤΕΜΙΣ" | | 264,15 | 0,021% | 9,00 |
| 35 | ΕΞΩΡΑΙΣΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΑΓΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗ | | 264,15 | 0,021% | 9,00 |
| 36 | ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΑΓΓΕΛΩΝΑΣ | | 352,20 | 0,028% | 12,00 |
| 37 | ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΑΓ ΑΝΔΡΕΑ - ΠΡΑΣΤΟΥ | | 176,10 | 0,014% | 6,00 |
| 38 | ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ ΕΛΑΙΟΥΡΓΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΠΑΚΙΩΝ | | 176,10 | 0,014% | 6,00 |
| 39 | ΕΝΩΣΗ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΣΥΝ/ΣΜΩΝ ΛΑΚΩΝΙΑΣ | | 146,75 | 0,012% | 5,00 |
| 40 | ΔΗΜΟΣ ΕΡΜΙΟΝΙΔΑΣ | 4.989,50 | 4.989,50 | 0,399% | 170,00 |
| | | 203.366,15 | 1.250.427,40 | 100,00% | 42.604,00 |

4.7. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές και οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

| | 2017 | 2016 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Εμπορικές υποχρεώσεις | 11.705,38 | 3.616,08 |
| Λοιποί φόροι και τέλη | 34.834,34 | 43.202,13 |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης | 14.667,81 | 9.669,99 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | 669.848,07 | 92.496,49 |
| Φόρος εισοδήματος | 800,00 | 800,00 |
| | 731.855,60 | 149.784,69 |

Οι λοιποί φόροι και τέλη περιλαμβάνουν κυρίως υποχρεώσεις για Φ.Π.Α. και άλλους φόρους υπέρ δημοσίου.

4.8. Έσοδα

Τα έσοδα της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Έσοδα από παροχή υπηρεσιών | 632.032,35 | 447.938,35 |
| Κύκλος εργασιών καθαρός | 632.032,35 | 447.938,35 |

Η αναγνώριση των εσόδων περιγράφεται αναλυτικά στη σημείωση 3.1.5.

4.9. Έξοδα

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 248.497,71 | 194.596,86 |
| Αμοιβές και έξοδα τρίτων | 572.812,77 | 465.722,04 |
| Παροχές τρίτων | 33.458,24 | 34.406,35 |
| Φόροι & Τέλη | 6.620,14 | 4.810,20 |
| Διάφορα έξοδα | 105.444,58 | 55.766,24 |
| Τόκοι και συναφή έξοδα | 4.207,84 | 6.616,20 |
| Φόρος εισοδήματος | 800,00 | 800,00 |
| Αποσβέσεις | 16.487,06 | 15.735,22 |
| Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα – πρόστιμα | 4.903,23 | 2.130,32 |
| Σύνολο εξόδων ανά κατηγορία | 993.231,57 | 780.583,43 |

4.10. Λοιπά έσοδα/(έξοδα) και κέρδη/ζημιές

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| Λοιπά μη συνήθη κέρδη/ζημιές | 4.903,23 | 2.130,32 |
| | 4.903,23 | 2.130,32 |

4.11. Δαπάνες προσωπικού

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Αποδοχές προσωπικού | 180.128,47 | 156.706,20 |
| Εργοδοτικές εισφορές | 68.369,24 | 37.890,66 |
| Σύνολο δαπανών προσωπικού | 248.497,71 | 194.596,86 |

Ο μέσος αριθμός των εργαζομένων που απασχολούνται υπό καθεστώς πλήρους απασχόλησης ανέρχεται σε 9, εκ των οποίων όλοι είναι μισθωτοί.

4.12. Φόρος εισοδήματος

Ο τρέχων φορολογικός συντελεστής για την περίοδο ανέρχεται σε 29%. Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος της εταιρείας παρουσιάζεται αναλυτικά παρακάτω:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|-------------------------|-------------|--------------|
| Κέρδη /Ζημίες προ φόρων | 241,51 | (100.407,84) |

Πλέον:

Δαπάνες μη εκπιπτόμενες για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος
 Κέρδη/Ζημίες μετά την φορολ.αναμόρφωση
 Μείον:
 Φορολογικά αναγνωρισμένες ζημίες παρελθουσών χρήσεων

| | | |
|--|-------------|-------------|
| Δαπάνες μη εκπιπτόμενες για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος | 800,00 | 2.930,32 |
| Κέρδη/Ζημίες μετά την φορολ.αναμόρφωση | 1.041,00 | (97.477,52) |
| Μείον: | 97.477,52 | - |
| Φορολογικά αναγνωρισμένες ζημίες επομένων χρήσεων | (96.436,52) | (97.477,52) |

Σημείωση για ανέλεγκτες χρήσεις

Όπως αναφέρεται και στην έκθεση ελέγχου του ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή λογιστή στις 9/12/2010 κοινοποιήθηκε προς την εταιρεία Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσης (ανέλεγκτων χρήσεων) του Ν.3888/2010 συνολικού ποσού € 50.709,80 που καλύπτει την περίοδο 01.01.2000 έως 31.12.2009 και το οποίο δεν εγένετο αποδεκτό από την τότε Διοίκηση της Εταιρείας.

Με βάση τα παραπάνω οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2000 μέχρι 2017. 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 κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

4.13. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις/απαιτήσεις και δεσμεύσεις

Η εταιρεία δεν έχει σημαντικές δεσμεύσεις που έχει αναλάβει καθώς και σημαντικές ενδεχόμενες υποχρεώσεις/απαιτήσεις οι οποίες δεν έχουν απεικονιστεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Επίδικες απαιτήσεις της εταιρείας κατά τρίτων

4.13.1. ΔΗΜΟΣ ΜΕΓΑΛΟΠΟΛΗΣ

- «ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΑΚΑΘΑΡΤΩΝ ΔΚ ΜΕΓΑΛΟΠΟΛΗΣ ΔΗΜΟΥ ΜΕΓΑΛΟΠΟΛΗΣ»

Έχει επιδοθεί με την υπ' αριθμ. 401Γ/19-01-2017 επίδοση, η διαταγή πληρωμής στο Δήμο Μεγαλόπολης. Ο Δήμος δεν προέβη σε ανακοπή, αλλά στην έκδοση χρηματικού εντάλματος για την πληρωμή του έργου. Αναμένεται άμεσα η είσπραξή του (Ποσό: 11.587,20 €).

- «ΣΥΣΤΗΜΑ ΣΥΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΙΑΚΗΣ ΚΟΜΠΟΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΒΙΟΑΠΟΒΛΗΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΜΕΓΑΛΟΠΟΛΗΣ»

Έχει επιδοθεί με την υπ' αριθμ. 351Γ/12-12-2017 επίδοση, η υπ' αριθμ. 39/2016 διαταγή πληρωμής στο Δήμο Μεγαλόπολης.

Ο Δήμος Μεγαλόπολης προέβη σε αίτηση αναστολής εκτέλεσης η οποία συζητήθηκε στο Ειρηνοδικείο Ναυπλίου και απερρίφθη. Επίσης προέβη σε ανακοπή της διαταγής πληρωμής, το θέμα της οποίας συζητήθηκε στις 07-03-17 στο Ειρηνοδικείο Ναυπλίου και αναμένεται η έκδοση της απόφασης (Ποσό: 6.214,03 €).

4.13.2 ΝΟΜΙΚΕΣ ΕΚΚΡΕΜΟΤΗΤΕΣ ΕΡΓΩΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ

- «ΜΕΛΕΤΗ ΟΡΙΟΘΕΤΗΣΗΣ ΠΟΤΑΜΟΥ ΔΑΦΝΩΝΑ»

Έχει επιδοθεί με την υπ' αριθμ. 004038/26-01-2017 επίδοση, η υπ' αριθμ. 39/2016 διαταγή πληρωμής στην Περιφέρεια (Ποσό: 99.600,00€).

Εκδικάσθηκε κατά την δικάσιμο της 5/05/2017 με αριθμό πινακίου 23, η από 14/02/2017 υπ' αριθμ. Καταθέσεως 32/15.02.2017, ανακοπή που άσκησε η Περιφέρεια Πελοποννήσου κατά τη υπ' αριθ. 39/2016 Διαταγής Πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου Τρίπολης την οποία εκδώσαμε και της κοινοποίησαμε. Αναμένεται η έκδοση απόφασης.

- «ΜΕΤΑΛΛΙΚΗ ΓΕΦΥΡΑ ΕΥΡΩΤΑ»

Είχε κατατεθεί διαταγή στα Διοικητικά η οποία απερρίφθη και θα πρέπει να κατατεθεί στα πολιτικά (Ποσό: 66.124,00).

- «ΣΥΝΔΕΣΗ ΤΟΥ ΝΕΟΥ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΟΥ ΤΡΙΠΟΛΗ – ΛΕΥΚΤΡΟ- ΣΠΑΡΤΗ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΑΡΧΟΥΣΑ ΕΘΝΙΚΗ ΟΔΟ ΤΡΙΠΟΛΗΣ – ΣΠΑΡΤΗΣ ΜΕ ΠΑΡΑΛΛΗΛΗ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΚΕΙΜΕΝΩΝ ΟΙΚΙΣΜΩΝ»

Έπειτα από συνεννόηση του Γενικού Διευθυντή με την Αντιπεριφερειάρχη Λακωνίας, αναμένεται επανυποβολή δικαιολογητικών για την πληρωμή μας, προκειμένου να πληρωθούμε (η επανυποβολή θα γίνει από τη Διεύθυνση Οικονομικού τη ΠΕ Λακωνίας προς την Υπηρεσία Ελέγχου της Περιφέρειας υπεύθυνος της οποίας είναι ο κ.Αγγελόπουλος (Ποσό: 49.200,00 €).

ΠΡΑΞΕΙΣ ΕΠΙΤΡΟΠΟΥ

- «ΑΝΕΓΕΡΣΗ ΚΟΛΥΜΒΗΤΗΡΙΟΥ ΒΛΑΧΙΩΤΗ»

Σε συνέχεια της υπ'αριθμ. 304/05.12.2017 Πράξης του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα του Ελεγκτικού Συνεδρίου υπεβλήθησαν οι υπ'αριθμ. 23477/28.03.2018 και 24257/30.03.2018 Αιτήσεις Ανάκλησης της Αναπτυξιακής Πάρνωνα και του Δήμου Νότιας Κυνουρίας, οι οποίες απορρίφθηκαν με την υπ'αριθμ. 43615/27.06.2018 Πράξη του VII Τμήματος.

Αναμένονται αποφάσεις από τη Διοίκηση της Εταιρείας για προγραμματισμό περαιτέρω ενεργειών προκειμένου να πληρωθούν οι υπηρεσίες που παρήχθησαν.

- ΕΡΓΑ ΔΗΜΟΥ ΝΟΤΙΑΣ ΚΥΝΟΥΡΙΑΣ

«ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ – ΔΟΚΙΜΩΝ ΚΑΙ ΕΞΑΓΩΓΗ ΣΤΑΤΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ ΓΥΜΝΑΣΙΟΥ ΛΕΩΝΙΔΙΟΥ Δ.Κ ΛΕΩΝΙΔΙΟΥ»

Σε συνέχεια της υπ'αριθμ. 10/09.01.2018 Πράξης του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα του Ελεγκτικού Συνεδρίου υπεβλήθησαν οι υπ'αριθμ. 23324/27.03.2018 και 23926/29..03.2018 Αιτήσεις Ανάκλησης του Δήμου Νότιας Κυνουρίας και της Αναπτυξιακής Πάρνωνα, οι οποίες απορρίφθηκαν με την υπ'αριθμ. 38440/06.06.2018 Πράξη του VII Τμήματος.

Αναμένονται αποφάσεις από τη Διοίκηση της Εταιρείας για προγραμματισμό περαιτέρω ενεργειών προκειμένου να πληρωθούν οι υπηρεσίες που παρήχθησαν.

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

4.15. Μεταγενέστερα γεγονότα

Δεν έχουν συμβεί σημαντικά γεγονότα, μετά την ημερομηνία της 31 Δεκεμβρίου 2017, που να χρήζουν γνωστοποίησης ή αλλαγής των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Λεωνίδιο, 17 Αυγούστου 2018

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ



Λυσίκατος Χαράλαμπος
Α.Δ.Τ ΑΗ 723278

Ο Γενικός Διευθυντής



Μπερέτσος Μαρίνης
Α.Δ.Τ Χ 288666

Ο Προϊστάμενος του
Λογιστηρίου



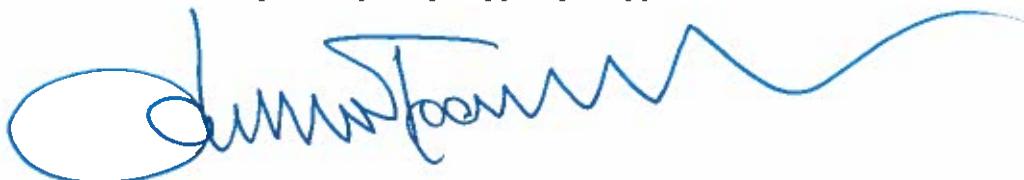
ΜΑΡΝΕΡΗΣ ΗΛΙΑΣ
Α.Δ.Τ ΑΖ 224320
Ο.Ε.Ε 105334 Α' ΤΑΞΗΣ

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Το ανωτέρω Προσάρτημα του Διοικητικού Συμβουλίου το οποίο αποτελείται από 22 (είκοσι δύο) σελίδες είναι εκείνο που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα στην Εταιρεία με ημερομηνία 20 Αυγούστου , 2018.

Λεωνίδιο 20 Αυγούστου, 2018

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



**Κουτρουμπής Ευθύμιος
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 11071**

ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε