

**ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΤΑΜΕΙΟ
ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΠΕΡΙΟΧΗ ΖΕΠ
ΚΟΖΑΝΗ ΤΚ 50100**

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2015

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	3
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31.12.2015	5
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ 31/12/2015.....	6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ	7
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Έμμεση Μέθοδος)	8
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2015.....	9
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014).....	9
1. Πληροφορίες σχετικές με την Νομική Οντότητα.....	9
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Οντότητας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας ...	9
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι	9
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	14
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.....	15
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	15
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	16
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως	16
9. Προβλέψεις.....	17
10. Υποχρεώσεις	17
11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας	17
12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών	18
13. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού	18
14. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές.....	18
15. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	19
16. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων	19
18. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης.....	19
19. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεδόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της Οντότητας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών.....	19
20. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό.....	19
21. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	20
22. Πρώτη εφαρμογή	20

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης Δυτικής Μακεδονίας

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του «**Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης Δυτικής Μακεδονίας**», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

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

Ευθύνη του Ελεγκτή

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

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

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

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του «**Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης Δυτικής Μακεδονίας**» κατά την 31η 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.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διευθυντή προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Περιφερειακού Ταμείου.



Θεσσαλονίκη, 14 Νοεμβρίου 2016
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΧΡΗΣΤΟΣ ΣΤΕΦ. ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ
ΑΜ ΣΟΕΛ 25191

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

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31.12.2015

	Σημ.	2015	2014
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	12.690,81	3.760,30
Σύνολο		12.690,81	3.760,30
Λοιπά άυλα	6.2	0,01	0,01
Σύνολο		0,01	0,01
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		170.555,82	176.818,22
Σύνολο		170.555,82	176.818,22
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		170.555,82	176.818,22
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.1.1	35.430,00	32.330,00
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου		343.698,77	303.593,99
Λοιπές απαιτήσεις	7.1.2	787.376,64	1.066.900,61
Προπληρωμένα έξοδα		2.337,00	0,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		11.987.568,69	12.259.079,92
Σύνολο		13.156.411,10	13.661.904,52
Σύνολο κυκλοφορούντων		13.169.101,92	13.665.664,83
Σύνολο ενεργητικού		13.339.657,74	13.842.483,05
Καθαρή θέση			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		1.338.377,90	1.338.377,90
Αποτελέσματα εις νέο		401.184,16	232.435,25
Σύνολο		1.739.562,06	1.570.813,15
Σύνολο καθαρής θέσης		1.739.562,06	1.570.813,15
Προβλέψεις			
Λοιπές προβλέψεις	9.1	15.340,00	0,00
Σύνολο		15.340,00	0,00
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.1	8.781,49	35.584,56
Φόρος εισοδήματος		882,33	2.505,91
Λοιποί φόροι και τέλη		25.318,17	20.906,43
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		2.242,83	640,84
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2	11.547.530,86	12.210.672,16
Έσοδα επόμενων χρήσεων		0,00	1.360,00
Σύνολο		11.584.755,68	12.271.669,90
Σύνολο υποχρεώσεων		11.584.755,68	12.271.669,90
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		13.339.657,74	13.842.483,05

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ 31/12/2015**

	Σημ.	2015	2014
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	11	328.487,22	268.535,74
Κόστος πωλήσεων		-64.904,90	-65.346,58
Μικτό αποτέλεσμα		263.582,32	203.189,16
Λοιπά συνήθη έσοδα	11	10.234,18	6.720,00
		273.816,50	209.909,16
Έξοδα διοίκησης		-27.816,38	-28.005,68
Έξοδα διάθεσης		0,00	0,00
Λοιπά έξοδα και ζημιές		-9.781,64	-9.685,20
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)		-32.132,40	-537,67
Λοιπά έσοδα και κέρδη		49.015,28	2.760,41
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		253.101,36	174.441,02
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		7.795,09	9.638,12
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-378,80	-51,00
Αποτέλεσμα προ φόρων		260.517,65	184.028,14
Φόροι εισοδήματος		-2.260,58	-2.505,91
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		258.257,07	181.522,23

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
-			
Υπόλοιπα 1/1/2014	1.338.377,90	50.913,02	1.389.290,92
Αποτελέσματα περιόδου		181.522,23	181.522,23
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2014	1.338.377,90	232.435,25	1.570.813,15
-			
Υπόλοιπα 1/1/2015	1.338.377,90	232.435,25	1.570.813,15
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο		2.505,91	2.505,91
Διανομές στους φορείς		-92.014,07	-92.014,07
Αποτελέσματα περιόδου		258.257,07	258.257,07
Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου			
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2015	1.338.377,90	401.184,16	1.739.562,06

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (Εμμεση Μέθοδος)

	31/12/2015	31/12/2014
<u>Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
Αποτέλεσμα προ φόρων	258.315,79	184.028,14
<i>Πλέον ή μείον προσαρμογές για:</i>		
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	1.007,89	1.588,78
Προβλέψεις	32.132,40	-942,16
Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων	0,00	0,00
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στοιχείων	0,00	0,00
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	-7.416,29	-9.587,12
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	284.039,79	175.087,64
<i>Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης</i>		
Μεταβολή αποθεμάτων	0,00	0,00
Μεταβολή απαιτήσεων	278.702,25	-189.155,37
Μεταβολή υποχρεώσεων	-788.339,07	3.482.263,83
<i>Μείον:</i>		
Πληρωμές/εισπράξεις για/από χρεωστικούς & πιστωτικούς τόκους	0,00	0,00
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	0,00	0,00
<i>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</i>	-225.597,03	3.468.196,10
<u>Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων	-8.930,51	-1.077,82
Χορηγηθέντα δάνεια (καθαρό)	0,00	0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	7.795,09	9.638,12
Μερίσματα εισπραχθέντα	0,00	0,00
<i>Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</i>	-1.135,42	8.560,30
<u>Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση) κεφαλαίου	0,00	0,00
Εισπράξεις (πληρωμές) από δάνεια	0,00	0,00
Μερίσματα πληρωθέντα	0,00	0,00
<i>Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</i>	0,00	0,00
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α) + (β) + (γ)	57.307,34	3.476.756,40
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	12.259.079,92	8.782.323,52
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	11.987.568,69	12.259.079,92

**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 Νομική Οντότητα

- α) Επωνυμία: ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
- β) Νομικός τύπος: Ν.Π.Ι.Δ.
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2015 - 31.12.2015
- δ) Διεύθυνση της έδρας: Περιοχή ΖΕΠ, Κοζάνη, Τ.Κ. 50100.
- ε) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- στ) Το ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ελέγχεται από το Δημόσιο και συνεπώς εντάσσεται, βάσει του άρθρου 2 του Ν.4308/2014, στην κατηγορία των μεγάλων οντοτήτων.
- ζ) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.
- η) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Οντότητας.
- θ) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

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

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

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

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

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως 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 6,25 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.
- Η/Υ 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 Οντότητας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν η Οντότητα δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους.

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν, λογισμικά προγράμματα,

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 προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Η απόσβεση περιλαμβάνεται στην κατάσταση των αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκειμένες 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 αξία που προκύπτει από τα Ίδια Κεφάλαια των συμμετοχών. Στον παρακάτω πίνακα παρατίθεται ανάλυση της κίνησης των κονδυλίων των Συμμετοχών στη χρήση 2015:

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρημένα στο κόστος κτήσης	Λοιποί Συμμετοχικοί τίτλοι
Υπόλοιπο 1.1.2014	186.030,29
Προσθήκες περιόδου	0
Μειώσεις περιόδου	0
Πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημίες στα αποτελέσματα	0
Διαφορές αποτιμήςσεως στα αποτελέσματα	
Διαφορές αποτιμήςσεως στην καθαρή θέση	-9.212,07
Υπόλοιπο 31.12.2014	176.818,22
Υπόλοιπο 1.1.2014	176.818,22
Προσθήκες περιόδου	10.530,00
Μειώσεις περιόδου	0
Πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημίες στα αποτελέσματα	0
Διαφορές αποτιμήςσεως στα αποτελέσματα	-16.792,40
Διαφορές αποτιμήςσεως στην καθαρή θέση	0
Υπόλοιπο 31.12.2015	170.555,82

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 πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.

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 Οντότητα.

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού.

Η Οντότητα δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. 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.

3.1.6. 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 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.

3.1.7. 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.

3.1.8. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.9. 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.

3.1.10. Έσοδα και έξοδα

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

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσεως.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
 - ✓ Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη σταθερή μέθοδο.
 - ✓ Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
 - ✓ Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

3.1.11. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

3.1.12. 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 Οντότητας. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.13. 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.

3.1.14. 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 χρήση έγινε πρώτη εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4308/2014 και συνεπώς δεν υπάρχουν διορθώσεις σφαλμάτων προηγούμενων χρήσεων.

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

Δεν έγινε παρέκκλιση.

5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2014	104.364,44
Προσθήκες περιόδου	1.077,82
Υπόλοιπο 31.12.2014	105.442,26
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2014	-100.093,18
Αποσβέσεις περιόδου	-1.588,78
Υπόλοιπο 31.12.2014	-101.681,96
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014	3.760,30
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2015	105.442,26
Προσθήκες περιόδου	9.938,40
Υπόλοιπο 31.12.2015	115.380,66
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2015	-101.681,96
Αποσβέσεις περιόδου	-1.007,89
Υπόλοιπο 31.12.2015	-102.689,85
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	12.690,81

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2014	1.900,14
Υπόλοιπο 31.12.2014	1.900,14
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2014	-1.900,13
Υπόλοιπο 31.12.2014	-1.900,13
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2014	0,01
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 1.1.2015	1.900,14
Υπόλοιπο 31.12.2015	1.900,14

Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 1.1.2015	-1.900,13
Υπόλοιπο 31.12.2015	-1.900,13
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	0,01

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2015	31/12/2014
Μισθωτής κυλικείου	35.430,00	32.330,00
Σύνολο	35.430,00	32.330,00

7.1.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2015	31/12/2014
Ελληνικό Δημόσιο-Φόροι παρακρ.	1.169,26	58,72
Δοθείσες προκαταβολές στα διαθέσιμα Ευρωπαϊκών προγραμμάτων που εκτελούνται από το ΠΠΑ	786.207,38	1.066.841,89
Σύνολο	787.376,64	1.066.900,61

7.2. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2015	31/12/2014
Ταμείο	3,16	0,00
Καταθέσεις όψεως	8.829.733,43	10.167.595,03
Καταθέσεις προθεσμίας	3.157.832,10	2.091.484,89
Σύνολο	11.987.568,69	12.259.079,92

8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το Ειδικό αποθεματικό ποσού € 146.735,14 σχηματίστηκε, ύστερα από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου σε παλαιότερη χρήση, για την απόκτηση μετοχών στην εταιρία «ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ (ΑΝ.ΚΟ. Α.Ε)».

Τα αφορολόγητα αποθεματικά ποσού € 1.191.642,76 σχηματίστηκαν από τα κέρδη προηγούμενων χρήσεων ύστερα από σχετικές αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	31/12/2015	31/12/2014
Ειδικά αποθεματικά	146.735,14	146.735,14
Αφορολόγητα αποθεματικά	1.191.642,76	1.191.642,76
Σύνολο	1.338.377,90	1.338.377,90

9. Προβλέψεις

9.1 Λοιπές προβλέψεις

Οι λοιπές προβλέψεις αφορούν σε επισφαλείς απαιτήσεις και συγκεκριμένα από τα μισθώματα του κυλικείου:

10. Υποχρεώσεις

10.1 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.1. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2015	31/12/2014
Προμηθευτές εσωτερικού	8.781,49	35.584,56
Σύνολο	8.781,49	35.584,56

10.2. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2015	31/12/2014
Υποχρεώσεις σε πιστωτές	23.372,51	3.807,88
Υποχρεώσεις σε διάφορα εκτελούμενα προγράμματα από το ΠΤΑ	10.343.889,73	11.130.674,41
Αποθεματικό προγράμματος "ΠΟΛΙΤΕΙΑ"	1.180.268,62	1.076.189,87
Σύνολο	11.547.530,86	12.210.672,16

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	31/12/2015	31/12/2014
Ποσοστά από την διαχείριση Προγραμμάτων Δημοσίων Επενδύσεων	328.487,22	268.535,74
Σύνολο	328.487,22	268.535,74
Ενοίκια κτηρίων	6.720,00	6.720,00
Ποσοστά από την διαχείριση Προγράμματος "Αντιτυρικής προστασίας"	3.514,18	0,00
Σύνολο	10.234,18	6.720,00

Πιστωτικοί τόκοι	7.795,09	9.638,12
Λοιπά έσοδα από τακτοποιήσεις λογαριασμών	49.015,28	2.760,41
Σύνολο	356.750,67	287.654,27
Έξοδα	31/12/2015	31/12/2014
ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	59.348,28	39.682,00
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	6.376,65	4.621,68
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	25.988,46	47.459,80
ΤΟΚΟΙ & ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	378,80	51,00
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	1.007,89	1.588,78
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	32.073,68	537,67
ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΝΑ ΕΞΟΔΑ	7.270,06	5.555,20
ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	2.511,58	4.130,00
Σύνολο	134.955,40	103.626,13

Σημειώνεται ότι στη χρήση 2015 καταχωρηθήκαν στα βιβλία του ΠΤΑ, αμοιβές τρίτων για ληφθείσες υπηρεσίες στα πλαίσια υλοποίησης διαφόρων Ευρωπαϊκών προγραμμάτων ποσό ευρώ 339.564,27 (στη χρήση 2014 ποσό ευρώ 353.386,25), τα οποία δεν βαρύνουν την εκμετάλλευση του ΠΤΑ και ως εκ τούτου δεν συμπεριλήφθηκαν στον ανωτέρω πίνακα των εξόδων.

Έσοδα και έξοδα συμψηφισμένα	31/12/2015	31/12/2014
Απομείωση αξίας συμμετοχής σε θυγατρική εταιρία	16.792,40	537,67
Απομείωση απαιτήσεων από μισθωτή	15.340,00	0,00
Σύνολο	32.132,40	537,67

12. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Το διοικητικό συμβούλιο προτείνει τη διάθεση των καθαρών μετά από φόρους κερδών ως ακολούθως:

	31/12/2015
Κράτηση υπέρ Αποθεματικού "Πολιτεία"	129.128,53
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	129.128,54
Σύνολο	258.257,07

13. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Στο Ταμείο απασχολούνται 6 αποσπασμένοι υπάλληλοι, στους οποίους δεν καταβάλλονται επιπλέον αμοιβές από το Ταμείο.

14. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

	31/12/2015	31/12/2014
Κατηγορίες δραστηριότητας		
Παροχή υπηρεσιών	328.487,22	268.535,74
Σύνολο	328.487,22	268.535,74
Γεωγραφικές αγορές		
Εσωτερική αγορά	328.487,22	268.535,74
Σύνολο	328.487,22	268.535,74

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

Δεν καταβάλλονται αμοιβές σε μέλη Διοίκησης.

16. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Επωνυμία	Νομική μορφή	Έδρα	Ποσοστό Συμμετοχής
ΕΚΘΕΣΙΑΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΖΑΝΗΣ	Αστική μη κερδοσκοπική	Κοζάνη	10,00%
ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ ΔΥΤ.ΜΑΚΕΔ.	Αστική μη κερδοσκοπική	Κοζάνη	3,85%
ΔΙΑΒΑΛΚΑΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ	Αστική μη κερδοσκοπική	Λαγκαδάς	10,00%

17. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Δεν υπάρχουν.

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

Οι αμοιβές που χρεώθηκαν από τον νόμιμο ελεγκτή για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2015 ανέρχονται σε ευρώ 6.200,00 πλέον ΦΠΑ.

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

Δεν συντρέχει.

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

Η Οντότητα σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας του Ν.4172/2013, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος για τα έσοδα από πιστωτικούς τόκους τραπεζών από τη χρήση 2014 έως και την τρέχουσα χρήση. Η Διοίκηση εκτιμά σφόδρα ότι έχει υποβάλλει ορθώς τις φορολογικές δηλώσεις της και σε ενδεχόμενο μεταγενέστερο φορολογικό έλεγχο δεν αναμένεται να προκύψουν επιπλέον διαφορές φόρου. Για το λόγο αυτό δεν έχει προβεί σε πρόβλεψη για ενδεχόμενες φορολογικές επιβαρύνσεις.

21. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

22. Πρώτη εφαρμογή

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

Ο ακόλουθος πίνακας παρουσιάζει συνοπτικά την επίδραση των εγγραφών προσαρμογής επί των ιδίων κεφαλαίων για την 1.1.2014 και την 31.12.2014, οι οποίες εφαρμόστηκαν επί των καταστατικών οικονομικών καταστάσεων της Οντότητας, προκειμένου αυτές να προσαρμοστούν στα Ε.Λ.Π.:

Συμφωνία καθαρής θέσεως κατά την πρώτη εφαρμογή	31/12/2014	31/12/2013
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Γ.Λ.Σ.	1.481.304,99	1.389.290,92
Φόρος εισοδήματος χρήσης 2014	-2.505,91	0,00
Διαγραφή αποθεματικού "ΠΟΛΙΤΕΙΑ" από τις υποχρεώσεις λόγω διανομής	92.014,07	50.369,99
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων Ε.Λ.Π.	1.570.813,15	1.439.660,91

Κοζάνη, 27 Μαΐου 2016

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΤΟΥ ΠΤΑ

ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΚΑΡΥΠΠΙΔΗΣ
Α.Δ.Τ. Τ 372968

ΣΤΑΥΡΟΣ ΣΑΠΑΛΙΔΗΣ
Α.Δ.Τ. Χ891791

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΧΑΡΙΛΑΟΣ ΜΑΡΑΣ
Α.Δ.Τ. Χ 389886