

Υπόδειγμα Β.1.1: Ισολογισμός - Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις
(χρηματοοικονομικά στοιχεία στο κόστος κτήσης)

Ποσά σε μονάδες (ή χιλιάδες αναλόγως) νομίσματος παρουσίασης

	Σημείωση	2015	2014		Σημείωση	2015	2014
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				Καθαρή θέση			
Ενσώματα πάγια				Καταβλημένα κεφάλαια			
Ακίνητα		0,00	0,00	Κεφάλαια		1.106.639,71	1.106.639,71
Μηχανολογικός εξοπλισμός		0,00	0,00	Υπερ το άρτιο		0,00	0,00
Λοιπός εξοπλισμός		17.853,46	10.402,44	Καταθέσεις ιδιοκτητών		0,00	0,00
Επενδύσεις σε ακίνητα		0,00	0,00	Ίδιοι τίτλοι		0,00	0,00
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία		0,00	0,00	Σύνολο		1.106.639,71	1.106.639,71
Λοιπά ενσώματα στοιχεία		0,00	0,00	Διαφορές εύλογης αξίας		0,00	0,00
Σύνολο		17.853,46	10.402,44	Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων		0,00	0,00
Άυλα πάγια στοιχεία				Διαφορές αξίας διαθέσιμων για πώληση		0,00	0,00
Δαπάνες ανάπτυξης		0,00	0,00	Διαφορές αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών		0,00	0,00
Υπεραξία		0,00	0,00	Σύνολο		0,00	0,00
Λοιπά άυλα		952,52	1.269,70	Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Σύνολο		952,52	1.269,70	Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		1.459,61	1.459,61
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή				Αφορολόγητα αποθεματικά		0,00	0,00
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία				Αποτελέσματα εις νέο		(413.886,95)	(407.427,33)
Δάνεια και απαιτήσεις		3.747,00	4.581,00	Σύνολο		(413.886,95)	(407.427,33)
Χρεωστικοί τίτλοι		0,00	0,00	Συναλλαγματικές διαφορές		0,00	0,00
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		1.500,00	1.500,00	Σύνολο καθαρής θέσης		694.212,37	700.671,99
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι		0,00	0,00	Προβλέψεις			
Λοιπά		0,00	0,00	Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		0,00	0,00
Σύνολο		5.247,00	6.081,00	Λοιπές προβλέψεις			
Αναβαλλόμενοι φόροι		0,00	0,00	Σύνολο		0,00	0,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		24.052,98	17.753,14	Υποχρεώσεις			
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Αποθέματα		0,00	0,00	Δάνεια		0,00	0,00
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		0,00	0,00	Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		0,00	0,00
Εμπορεύματα		0,00	0,00	Κρατικές επιχορηγήσεις		10.821,89	0,00
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		0,00	0,00	Αναβαλλόμενοι φόροι		0,00	0,00
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία		0,00	0,00	Σύνολο		10.821,89	0,00
Προκαταβολές για αποθέματα		0,00	0,00	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Λοιπά αποθέματα		0,00	0,00	Τραπεζικά δάνεια		219.111,78	129.387,62
Σύνολο		0,00	0,00	Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων		0,00	18.048,02
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές				Εμπορικές υποχρεώσεις		633.392,80	772.261,61
Εμπορικές απαιτήσεις		321.377,88	273.601,92	Φόρος εισοδήματος		0,00	0,00
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		1.233.027,65	1.667.541,51	Λοιποί φόροι και τέλη		88.020,23	82.981,12
Λοιπές απαιτήσεις		163.800,81	120.230,36	Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		0,00	41.172,40
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		0,00	0,00	Λοιπές υποχρεώσεις		474.712,51	1.537.569,29
Προπληρωμένα έξοδα		168.693,06	112.166,52	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		41.273,04	42.365,46
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		250.592,24	1.133.164,06	Έσοδα επόμενων χρήσεων		0,00	0,00
Σύνολο		2.137.491,64	3.306.704,37	Σύνολο		1.456.510,36	2.623.785,52
Σύνολο κυκλοφορούντων		2.137.491,64	3.306.704,37	Σύνολο υποχρεώσεων		1.467.332,25	2.623.785,52
Σύνολο ενεργητικού		2.161.544,62	3.324.457,51	Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		2.161.544,62	3.324.457,51

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΔΗΜ.ΠΑΣΧΟΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΖ 160791

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΔΙΑΜΑΝΤΗΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ. Χ 259190

ΓΙΑ ΤΟ ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ ΟΥΖΟΥΝΘΑΝΑΣΗ
Α.Δ.Τ.: Μ 422730

ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΝΟΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε.-ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ Ο.Τ.Α.
ΑΡ.Μ.Α.Ε. 26945/62/Β/92/195 ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 57829804000

Υπόδειγμα Β.2.1: Κατάσταση Αποτελεσμάτων καταστάσεις κατά λειτουργία - Ατομικές χρηματικές καταστάσεις

	Σημείωση	2015	2014
Κύκλος εργασιών (καθαρός)		926.125,92	811.832,14
Κόστος Πωλήσεων		(777.960,33)	(767.850,54)
Μικτό αποτέλεσμα		148.165,59	43.981,60
Λοιπά συνήθη έσοδα		15.629,41	11.680,00
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		(94.299,98)	(122.577,06)
Έξοδα διάθεσης		(35.725,14)	(21.854,41)
Λοιπά έξοδα και ζημίες		(23.419,50)	(47.235,22)
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)		0,00	0,00
Κέρδη & ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		0,00	0,00
Κέρδη & ζημίες από επιμέτρηση στην εύλογη αξία		0,00	0,00
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων		0,00	0,00
Κέρδος από αγορά οντότητας ή τμήματος σε τιμή ευκαιρίας		0,00	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη		33.262,73	182.800,94
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		43.613,11	46.795,85
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		0,00	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(42.355,35)	(41.624,13)
Αποτέλεσμα προ φόρων		1.257,76	5.171,72
Φόροι εισοδήματος		(7.717,38)	(2.599,05)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		(6.459,62)	2.572,67

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς τους Μετόχους της ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΝΟΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΕ - ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ Ο.Τ.Α."

Έκθεση ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας "ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΝΟΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΕ - ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ Ο.Τ.Α.", οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2015, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων 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 οφείλονται 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 συμπεριλαμβανόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό 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 οφείλονται 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 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.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2015, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε € 80.000, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό € 80.000, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 80.000 και τα αποτελέσματα χρήσεως αυξημένα κατά € 11.000. 2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2010 έως 2015. 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 έκφραση γνώμης. 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 την επίπτωση του θέματος (1) και την πιθανή επίπτωση του θέματος (2) που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρίας "ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΝΟΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΕ - ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ Ο.Τ.Α.", κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2015, τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Στη σημείωση 10.2.1. του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα των ληξιπρόθεσμων και σε καθυστέρηση οφειλών της εταιρείας ποσού € 175.000 περίπου κατά την 31.12.2015. Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

Θεσσαλονίκη, 30 Ιουνίου 2016
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Παναγιώτης Ε. Τσαρδακλής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 24791
PANNELL KERR FORSTER
Λ. Κηφισίας 124, 115 26
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132