

**ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ  
ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ**

**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ  
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016  
και για τη χρήση 1 Ιανουαρίου έως 31  
Δεκεμβρίου 2016

(Σύμφωνα με Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Ν.4308/2014)

## Περιεχόμενα

Δηλώσεις εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου .....	1
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016.....	2
Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή .....	5
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ .....	8
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ .....	9
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ) .....	10
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ .....	11
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016 .....	12
1. Πληροφορίες σχετικές με το Π.Τ.Α.Β.Α. ....	12
2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική του Π.Τ.Α.Β.Α. ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα .....	13
3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι .....	13
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων .....	19
5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.....	19
6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία .....	20
7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία .....	21
8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως .....	21
9. Προβλέψεις.....	22
10. Υποχρεώσεις .....	22
11. Κόστος πωλήσεων, έξοδα διοίκησης, χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα & λοιπά έξοδα και ζημιές.....	24
12. Προτεινόμενη διάθεση αποτελεσμάτων .....	24
13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο .....	25
14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών χρήσης .....	25
15. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού .....	25
16. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων ..	25
17. Στοιχεία της οντότητας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η οντότητα ως θυγατρική .....	25
18. Στοιχεία της οντότητας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η οντότητα ως θυγατρική .....	25
19. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.....	25
20. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων .....	25
21. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη .....	26

22. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης .....	26
23. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της οντότητας .....	26
24. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό.....	26
25. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	27

**Δηλώσεις εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου**

Σύμφωνα με το άρθρο 29 παρ. 3θ του Ν. 4308/2014, οι κάτωθι εκπρόσωποι του Διοικητικού Συμβουλίου («ΔΣ») του Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης Βορείου Αιγαίου» (εφεξής «το Ταμείο» ή το «Π.Τ.Α.Β.Α.»):

- ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΔΣ Π.Τ.Α.Β.Α.
- ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΔΣ Π.Τ.Α.Β.Α.
- ΜΕΛΟΣ ΔΣ Π.Τ.Α.Β.Α.

υπό της ως άνω ιδιότητά μας, δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι εξ όσων γνωρίζουμε οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση 01/01/2016 – 31/12/2016 έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον νόμο Ν. 4308 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» - ΦΕΚ Α 251/24.11.2014.

**Μυτιλήνη, 24 Μαρτίου 2017**

Ο Πρόεδρος του ΔΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΔΣ

Μέλος Δ.Σ

Χριστιάνα Καλογήρου

Βαλοαμίδης Θεόδωρος

Σπανέλλης Γεώργιος

ΑΔΤ ΑΜ 926228

ΑΔΤ ΑΖ 432807

ΑΔΤ ΑΚ 456004

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ  
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016**

**ΘΕΜΑ: ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ & ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2016**

Το Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Βορείου Αιγαίου (εφεξής «το Π.Τ.Α.Β.Α.») είναι Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου. Ιδρύθηκε τον Φεβρουάριο του 1998 με απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου και έχει έδρα στη Μυτιλήνη. Συνεστήθη στην Περιφέρεια Βορείου Αιγαίου σύμφωνα με το Ν.2218/94 και τις τροποποιήσεις του και εποπτεύεται από τον Ελεγκτή Νομιμότητας της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου.

Σκοπός και αρμοδιότητες του Π.Τ.Α.Β.Α. είναι: (Ν. 2218/94 & Ν. 2503/97)

1. Η διαχείριση, σύμφωνα με τις αποφάσεις του περιφερειακού συμβουλίου πιστώσεων του προγράμματος δημόσιων επενδύσεων, χρηματοδοτήσεων φορέων του δημόσιου τομέα και άλλων νομικών προσώπων, χρηματοδοτήσεων προερχόμενων από προγράμματα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και άλλων διεθνών οργανισμών και λοιπών φορέων του εξωτερικού, οι οποίες αφορούν τα περιφερειακά, τα νομαρχιακά, τα τοπικά και τα ειδικά αναπτυξιακά προγράμματα της περιοχής της Περιφέρειας.
2. Η τεχνική υποστήριξη της Περιφέρειας και ιδίως στον τομέα της εκπόνησης μελετών και ερευνών και εφαρμογής προγραμμάτων που αναθέτει στο Ταμείο η Περιφέρεια για την αποδοτικότερη αξιοποίηση των πόρων.
3. Η επιβολή, βεβαίωση και είσπραξη τελών, δικαιωμάτων και εισφορών υπέρ του Ταμείου, μετά από έγκριση του περιφερειακού συμβουλίου.
4. Η άσκηση της ταμειακής του διαχείρισης.
5. Η συμμετοχή σε προγράμματα της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
6. Η σύναψη δανείων με χρηματοδοτικούς φορείς του εσωτερικού και του εξωτερικού για την εκτέλεση έργων, την παροχή υπηρεσιών και την εφαρμογή προγραμμάτων.

Με βάση τις ανωτέρω διατάξεις, οι κύριες αρμοδιότητες του Π.Τ.Α.Β.Α. αφορούν τα εξής:

- i. Η κύρια αρμοδιότητα είναι η δράση του Π.Τ.Α.Β.Α. ως η Αρχή Πληρωμής για τη πλειοψηφία των έργων & δράσεων του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων για τη Περιφέρεια Βορείου Αιγαίου. Έναντι των πληρωμών αυτών το Π.Τ.Α.Β.Α. εισπράττει ποσοστό από τις χρηματοδοτήσεις τις οποίες διαχειρίζεται, προσδιοριζόμενο με απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης (το ισχύον ποσοστό είναι 1%).
- ii. Σχεδιασμός, συμμετοχή, διαχείριση και υλοποίηση Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων για λογαριασμό της Περιφέρειας Β. Αιγαίου.
- iii. Σχεδιασμός, συμμετοχή, διαχείριση και υλοποίηση Έργων και Δράσεων στο πλαίσιο του ΕΣΠΑ.
- iv. Τεχνική και επιστημονική υποστήριξη του έργου της Περιφέρειας Β. Αιγαίου.

Ο τακτικός έλεγχος των ταμείων (άρθρο 20 του κανονισμού) ασκείται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ΠΔ 226/1992, όπως και σε όλα τα Ν.Π.Ι.Δ. που εξυπηρετούν δημόσιο ή κοινωφελή σκοπό.

Το Π.Τ.Α.Β.Α. διαχειρίστηκε με πλήρη διαφάνεια, αμεροληψία και πιστή τήρηση της νομοθεσίας, τους πόρους για την πληρωμή έργων, μελετών, ενεργειών κατάρτισης κλπ. δημόσιου και ιδιωτικού τομέα, για τα οποία είχε ορισθεί υπόλογος διαχειριστής με σχετικές αποφάσεις της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου.

#### **ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΕΡΓΩΝ ΣΑΕΠ-ΣΑΜΠ -ΕΣΠΑ 2016**

Οι πληρωμές έργων ΣΑΕΠ-ΣΑΜΠ-ΕΣΠΑ της χρήσεως 2016 είναι σημαντικά μειωμένες σε σχέση με τις πληρωμές της προηγούμενης χρήσεως 2015.

<i>Πληρωμές 2016</i>	<b>€ 24.043.761,46</b>
<i>Πληρωμές 2015</i>	<b>€ 56.755.270,57</b>

#### **ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΛΟΙΠΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ 2016**

Οι πληρωμές λοιπών προγραμμάτων της χρήσεως 2016 είναι περίπου στα ίδια επίπεδα σε σχέση με τις πληρωμές της προηγούμενης χρήσεως 2015.

<i>Πληρωμές 2016</i>	<b>€ 253.851,30</b>
<i>Πληρωμές 2015</i>	<b>€ 256.203,03</b>

#### **ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2016**

<b>Κύκλος εργασιών</b>	<b>€ 232.503,82</b>
Πλέον: Λοιπά συνήθη έσοδα	€ 0,00
Πλέον: Πιστωτικοί τόκοι	€ 42.205,87
<b>Σύνολο εσόδων</b>	<b>€ 274.709,69</b>
Μείον: Συνολικά έξοδα χρήσεως	(€ 618.523,64)
<b>Ζημίες Εκμετάλλευσης</b>	<b>(€ 343.813,95)</b>
Μείον: Έκτακτα αποτελέσματα	(€ 7.021,37)
<b>Ζημίες περιόδου</b>	<b>(€ 350.835,32)</b>

Οι ζημίες της χρήσης 2016 ανέρχονται σε ποσό € (350.835,32) και προέρχονται κυρίως από τη μείωση του όγκου των πληρωμών που διαχειρίστηκε το Ταμείο στη χρήση 2016 και από τις επιπλέον δαπάνες που ανέλαβε το Π.Τ.Α.Β.Α. για δράσεις στο πλαίσιο των αναπτυξιακών δράσεων της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου.

Τα παραπάνω οικονομικά στοιχεία εμφανίζονται στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2016.

Η διαχείριση του Π.Τ.Α.Β.Α. για τη χρήση αυτή αφορούσε την ολοκλήρωση και τη συνέχιση παλιών έργων – μελετών καθώς και λοιπών προγραμμάτων.

Η διαχείριση έγινε με βάση την προβλεπόμενη νομοθεσία και με όλα τα προβλεπόμενα εκ του νόμου παραστατικά.

**Μυτιλήνη, 24 Μαρτίου 2017**

Ο Πρόεδρος του ΔΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ Μέλος Δ.Σ  
ΔΣ

Χριστιάνα Καλογήρου

Βαλαμίδης Θεόδωρος Σπανέλλης Γεώργιος

ΑΔΤ ΑΜ 926228

ΑΔΤ ΑΖ 432807

ΑΔΤ ΑΚ 456004



## Εκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου»

### Εκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Νομικού Προσώπου Ιδιωτικού Δικαίου «Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου» (εφεξής το «Π.Τ.Α.Β.Α.»), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2016, 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, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. 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 του Π.Τ.Α.Β.Α., με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Π.Τ.Α.Β.Α.. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των 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 Π.Τ.Α.Β.Α. κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2016, τη χρηματοοικονομική του επίδοση και τις ταμειακές ροές του για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

**Εμφαση Θεμάτων**

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Στη σημείωση 11 του προσαρτήματος, όπου γίνεται αναφορά στην απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου του Π.Τ.Α.Β.Α. (Πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου 51/2016 και σχετική απόφαση 11/2016) σύμφωνα με την οποία το Π.Τ.Α.Β.Α. δρα εφεξής υποστηρικτικά των αναπτυξιακών δράσεων της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου σε βασικούς τομείς όπως ο Τουρισμός, ο Πολιτισμός, Κοινωνικά Θέματα κλπ. λαμβάνοντας υπ' όψη τις έκτακτες συνθήκες που αντιμετωπίζει η περιοχή λόγω της έξαρσης του προσφυγικού προβλήματος. Οι δράσεις αφορούν έκτακτες δαπάνες στο πλαίσιο των αναπτυξιακών δράσεων της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου που επιβάρυναν τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως.
2. Στη σημείωση 3.2.3 του προσαρτήματος όπου γίνεται αναφορά στην επαναδιατύπωση της συγκριτικής πληροφόρησης η οποία αφορά α) τη μη αναγνώριση ως μέρους των ταμειακών διαθεσίμων και συνεπώς ως περιουσιακών στοιχείων των τραπεζικών λογαριασμών για τους οποίους το Π.Τ.Α.Β.Α έχει αρμοδιότητα μόνο υπολόγου διαχειριστή και αντίστοιχα τη μη αναγνώριση υποχρεώσεων για εκτελεσθέντα έργα β) την αναγνώριση της διάθεσης των αποτελεσμάτων του Π.Τ.Α.Β.Α. στη χρήση όπου οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίνονται οριστικά από τους αρμόδιους φορείς, αντί στη χρήση από την οποία προκύπτουν τα αποτελέσματα αυτά (βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων) γ) την ανακατάταξη των κονδυλίων της καθαρής θέσης.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

**Άλλο θέμα**

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Π.Τ.Α.Β.Α. για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2015 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη χωρίς διαφοροποίηση την 12<sup>η</sup> Ιουλίου 2016 επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

**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:



1. Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2016.
2. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο μας, για το Π.Τ.Α.Β.Α. και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου.

**KSi Greece** Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία  
Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων  
Επιχειρήσεων  
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής  
151 25 Μαρούσι

Φράγκων 6-8  
546 26 Θεσσαλονίκη  
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Θεσσαλονίκη, 31 Μαρτίου 2017  
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Δημήτρης Τ. Παπάζης  
ΑΜ ΣΟΕΛ 22381

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Ενεργητικό	Σημείωση	31/12/2016	31/12/2015 (Επαναδια- τοπωμένο)
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
<b>Ενσώματα πάγια</b>			
Μηχανολογικός εξοπλισμός	✔	6.1 0.03	0.03
Λοιπός εξοπλισμός	✔	6.1 15,592.31	12,673.51
<b>Σύνολο</b>		<b>15,592.34</b>	<b>12,673.54</b>
<b>Άυλα πάγια στοιχεία</b>			
Λοιπά άυλα	✔	6.2 843.09	1,843.09
<b>Σύνολο</b>		<b>843.09</b>	<b>1,843.09</b>
<b>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</b>			
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	✔	7.1 11,910.00	11,910.00
<b>Σύνολο</b>		<b>11,910.00</b>	<b>11,910.00</b>
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>		<b>28,345.43</b>	<b>26,426.63</b>
<b>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</b>			
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου		7.2.1 67,885.42	387,839.31
Προπληρωμένα έξοδα		7,664.30	0.00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		7.2.2 1,402,662.37	1,513,270.93
<b>Σύνολο</b>		<b>1,478,212.09</b>	<b>1,901,110.24</b>
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>		<b>1,478,212.09</b>	<b>1,901,110.24</b>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>		<b>1,506,557.52</b>	<b>1,927,536.87</b>
<b>Καθαρή θέση</b>			
<b>Καταβλημένα κεφάλαια</b>			
Κεφάλαιο		8 0.00	0.00
<b>Σύνολο</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</b>			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		8 & 3.2.3 38,677.79	38,677.79
Αφορολόγητα αποθεματικά		8 & 3.2.3 2,976.13	2,976.13
Αποτελέσματα εις νέο		3.2.3 519,548.96	1,137,349.15
<b>Σύνολο</b>		<b>561,202.88</b>	<b>1,179,003.07</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>		<b>561,202.88</b>	<b>1,179,003.07</b>
<b>Προβλέψεις</b>			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	✔	9.1 33,897.13	33,897.13
Λοιπές προβλέψεις	✔	9.2 76,000.00	76,000.00
<b>Σύνολο</b>		<b>109,897.13</b>	<b>109,897.13</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Εμπορικές υποχρεώσεις		9.2.2 120,382.71	182,050.12
Λοιποί φόροι και τέλη		5,227.17	3,502.17
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		2,577.65	11,541.90
Λοιπές υποχρεώσεις		9.2.3 & 3.2.3 707,269.98	441,542.48
<b>Σύνολο</b>		<b>835,457.51</b>	<b>638,636.67</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>		<b>835,457.51</b>	<b>638,636.67</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων</b>		<b>1,506,557.52</b>	<b>1,927,536.87</b>

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατά ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημείωση	01/01/2016 - 31/12/2016	01/01/2015 - 31/12/2015
Κύκλος εργασιών		232,503.82	570,580.82
Κόστος πωλήσεων	11	(536,631.13)	(365,656.26)
<b>Μικτό αποτέλεσμα</b>		<b>-304,127.31</b>	<b>204,924.56</b>
Λοιπά συνήθη έσοδα		-	43,336.97
		<b>(304,127.31)</b>	<b>248,261.53</b>
Έξοδα διοίκησης	11	(81,222.36)	(62,621.12)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	11	(7,021.36)	(9,950.59)
Κέρδη & ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		(0.01)	-
Λοιπά έσοδα και κέρδη		-	319,315.54
<b>Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων</b>		<b>-392,371.04</b>	<b>495,005.36</b>
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		42,205.87	38,924.37
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(670.15)	-
<b>Αποτέλεσμα προ φόρων</b>		<b>-350,835.32</b>	<b>533,929.73</b>
Φόροι εισοδήματος		-	-
<b>Αποτέλεσμα μετά από φόρους</b>		<b>-350,835.32</b>	<b>533,929.73</b>

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ)

	Σημείωση	01.01.2015 -	
		01.01.2016 - 31.12.2016	31.12.2015 (Επαναδιατυ- πωμένο)
<b>Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>			
<b>Αποτέλεσμα προ φόρων</b>		(350.835,32)	533.929,73
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων παγίων		2.922,59	1.000,00
Κέρδη και ζημιές από διάθεση στοιχείων		0,01	-
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)		(41.535,72)	(38.924,37)
Αντιλογισμός προβλέψεων		-	(304.000,00)
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης			
Μεταβολή απαιτήσεων		312.289,59	(10.473,78)
Μεταβολή υποχρεώσεων	3.2.3	(70.144,03)	(131.554,95)
Μείον:			
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους και συναφή έξοδα		(670,15)	-
<b>Σύνολο</b>		<b>(147.973,03)</b>	<b>49.976,63</b>
<b>Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>			
(Πληρωμές) για απόκτηση παγίων στοιχείων		(4.841,40)	-
Τόκοι εισπραχθέντες		42.205,87	38.924,37
<b>Σύνολο</b>		<b>37.364,47</b>	<b>38.924,37</b>
<b>Χρηματοροές για χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>			
Διάθεση αποτελεσμάτων		-	-
<b>Σύνολο</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων</b>			
<b>Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα &amp; ισοδύναμα της χρήσης</b>		<b>(110.608,56)</b>	<b>88.901,00</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου</b>		<b>1.513.270,93</b>	<b>1.424.369,93</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου</b>		<b>1.402.662,37</b>	<b>1.513.270,93</b>

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ

Σημείωση	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού (Επαναδια- τυπωμένο)	Αφορολόγητα αποθεματικά (Επαναδια- τυπωμένο)	Αποτελέσματα εις νέο (Επαναδια- τυπωμένο)	Σύνολο (Επαναδια- τυπωμένο)
<b>Υπόλοιπο 01.01.2015 με βάση τις δημοσιευμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2015</b>					
	-	-	645.073,34	-	645.073,34
<i>Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών</i>					
<i>Διόρθωση διάθεσης αποτελεσμάτων χρήσης 2014</i>					
	-	-	-	56.351,84	56.351,84
<i>Ανακατατάξεις κονδυλίων καθαρής θέσης</i>	3.2.3	38.677,79	(642.097,21)	603.419,42	-
<b>Διορθωμένο υπόλοιπο 01.01.2015</b>					
	-	38.677,79	2.976,13	659.771,26	701.425,18
<b>Αποτελέσματα περιόδου με βάση τις δημοσιευμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2015</b>					
			266.964,87		266.964,87
<i>Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών</i>					
<i>Διόρθωση διάθεσης αποτελεσμάτων χρήσης 2015</i>					
	-	-	(266.964,87)	-	(266.964,87)
<i>Αναγνώριση διάθεσης αποτελεσμάτων χρήσης 2014</i>					
	-	-	-	(56.351,84)	(56.351,84)
<i>Αποτελέσματα περιόδου</i>	3.2.3	-	-	533.929,73	533.929,73
<i>Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο</i>					
<i>Εσωτερικές μεταφορές</i>					
	-	-	-	-	-
<i>Διάθεση αποτελεσμάτων</i>					
	-	-	-	-	-
<b>Διορθωμένο υπόλοιπο 31.12.2015</b>					
	-	38.677,79	2.976,13	1.137.349,15	1.179.003,07
<i>Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο</i>					
<i>Εσωτερικές μεταφορές</i>					
	-	-	-	-	-
<i>Διάθεση αποτελεσμάτων χρήσης 2015</i>					
	-	-	-	(266.964,87)	(266.964,87)
<i>Αποτελέσματα περιόδου</i>					
	-	-	-	(350.835,32)	(350.835,32)
<b>Υπόλοιπο 31.12.2016</b>					
	-	38.677,79	2.976,13	519.548,96	561.202,88

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016

1. Πληροφορίες σχετικές με το Π.Τ.Α.Β.Α.

- α) Επωνυμία: ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ "Π.Τ.Α.Β.Α."
- β) Νομικός τύπος: Ν.Π.Ι.Δ.
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2016 - 31.12.2016
- δ) Διεύθυνση της έδρας: Αργ. Εφταλιώτη 3, 81 100 Μυτιλήνη, Λέσβος
- ε) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- στ) Το Π.Τ.Α.Β.Α. ανήκει στην κατηγορία μικρή οντότητα.
- 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 του Π.Τ.Α.Β.Α..
- ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.
- κ) Το Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Βορείου Αιγαίου (εφεξής «το Π.Τ.Α.Β.Α.») είναι Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου. Ιδρύθηκε τον Φεβρουάριο του 1998 με απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου και έχει έδρα στη Μυτιλήνη. Συνεστήθη στην Περιφέρεια Βορείου Αιγαίου σύμφωνα με το Ν.2218/94 και τις τροποποιήσεις του και εποπτεύεται από τον Ελεγκτή Νομιμότητας της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου.
- λ) Σκοπός και αρμοδιότητες του Π.Τ.Α.Β.Α. είναι: (Ν. 2218/94 & Ν. 2503/97)
- i. Η διαχείριση, σύμφωνα με τις αποφάσεις του περιφερειακού συμβουλίου πιστώσεων του προγράμματος δημόσιων επενδύσεων, χρηματοδοτήσεων φορέων του δημόσιου τομέα και άλλων νομικών προσώπων, χρηματοδοτήσεων προερχόμενων από προγράμματα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και άλλων διεθνών οργανισμών και λοιπών φορέων του εξωτερικού, οι οποίες αφορούν τα περιφερειακά, τα νομαρχιακά, τα τοπικά και τα ειδικά αναπτυξιακά προγράμματα της περιοχής της Περιφέρειας.
  - ii. Η τεχνική υποστήριξη της Περιφέρειας και ιδίως στον τομέα της εκπόνησης μελετών και ερευνών και εφαρμογής προγραμμάτων που αναθέτει στο ταμείο η Περιφέρεια για την αποδοτικότερη αξιοποίηση των πόρων.
  - iii. Η επιβολή, βεβαίωση και εισπραξη τελών, δικαιωμάτων και εισφορών υπέρ του ταμείου, μετά από έγκριση του περιφερειακού συμβουλίου.
  - iv. Η άσκηση της ταμειακής του διαχείρισης.

- v. Η συμμετοχή σε προγράμματα της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- vi. Η σύναψη δανείων με χρηματοδοτικούς φορείς του εσωτερικού και του εξωτερικού για την εκτέλεση έργων, την παροχή υπηρεσιών και την εφαρμογή προγραμμάτων.

Με βάση τις ανωτέρω διατάξεις, οι κύριες αρμοδιότητες του Π.Τ.Α.Β.Α. αφορούν τα εξής:

- i. Η κύρια αρμοδιότητα είναι η δράση του Π.Τ.Α.Β.Α. ως η Αρχή Πληρωμής για τη πλειοψηφία των έργων & δράσεων του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων για τη Περιφέρεια Βορείου Αιγαίου. Έναντι των πληρωμών αυτών το Π.Τ.Α.Β.Α. εισπράττει ποσοστό από τις χρηματοδοτήσεις τις οποίες διαχειρίζεται, προσδιοριζόμενο με απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης (το ισχύον ποσοστό είναι 1%).
- ii. Σχεδιασμός, συμμετοχή, διαχείριση και υλοποίηση Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων για λογαριασμό της Περιφέρειας Β. Αιγαίου.
- iii. Σχεδιασμός, συμμετοχή, διαχείριση και υλοποίηση Έργων και Δράσεων στο πλαίσιο του ΕΣΠΑ.
- iv. Τεχνική και επιστημονική υποστήριξη του έργου της Περιφέρειας Β. Αιγαίου.

## **2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική του Π.Τ.Α.Β.Α. ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα**

Το Π.Τ.Α.Β.Α. διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική του ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

## **3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι**

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και τη διενέργεια εκτιμήσεων από τη 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. Οι λογιστικές πολιτικές είναι συνεπείς με αυτές που εφαρμόστηκαν στην προηγούμενη χρήση.



### 3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Το Π.Τ.Α.Β.Α. 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:

- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 6 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη & 20 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 του Π.Τ.Α.Β.Α. 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.

##### γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν το Π.Τ.Α.Β.Α. 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 όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται 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.

#### **3.1.4. 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.

#### **3.1.5. 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.

### 3.1.6. 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.

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, καταχωρίζονται και αποτιμούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

### 3.1.7. Έσοδα και έξοδα

Το Π.Τ.Α.Β.Α. καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκληρώσεως.
- 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.
  - ✓ 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.

### 3.1.8. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

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

### 3.1.9. 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 του Π.Τ.Α.Β.Α.. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

### **3.1.10. 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

### **3.1.11. 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.

Κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2016, η διοίκηση διαπίστωσε ότι:

#### **α) Τραπεζικοί Λογαριασμοί με αρμοδιότητα υπολόγου διαχειριστή και υποχρεώσεις της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου για εκτελεσθέντα έργα**

Στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις προγενέστερων χρήσεων περιλαμβάνονταν ως μέρος των ταμειακών διαθεσίμων και συνεπώς ως περιουσιακών στοιχείων του Π.Τ.Α.Β.Α. οι τραπεζικοί λογαριασμοί της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου για τους οποίους το Π.Τ.Α.Β.Α έχει

αρμοδιότητα μόνο υπολόγου διαχειριστή και όχι δικαιούχου. Αντίστοιχα, περιλαμβάνονταν στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Π.Τ.Α.Β.Α. οι λογαριασμοί υποχρεώσεων εκτελεσθέντων έργων της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου (ισόποσα και πλήρως αντικριζόμενοι με τους ανωτέρου τραπεζικούς λογαριασμούς). Από την περαιτέρω ανάλυση της Διοίκησης και από σχετική γνωμάτευση του Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησης της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων προέκυψε ότι:

i) «οι τραπεζικοί λογαριασμοί «Υπόλογου διαχειριστή» στην ΤτΕ δεν αποτελούν περιουσιακό στοιχείο του Π.Τ.Α.Β.Α., καθώς το Π.Τ.Α.Β.Α. δεν είναι κύριος / δικαιούχος των λογαριασμών αυτών αλλά απλά υπόλογος διαχειριστής. Η δικαιοδοσία αυτή δε συνιστά οποιαδήποτε δικαίωμα του Π.Τ.Α.Β.Α. επί των λογαριασμών αυτών δικαιούχος των οποίων είναι η Περιφέρεια Βορείου Αιγαίου, κατ' εντολή της οποίας το Ταμείο διεκπεραιώνει πληρωμές για εκτελεσθέντα έργα προς τους αναδόχους.

ii) Οι λογαριασμοί «Υποχρεώσεων για εκτελεσθέντα έργα» δεν αποτελούν υποχρεώσεις του Π.Τ.Α.Β.Α. διότι δεν υφίστανται οποιαδήποτε συμβατικές σχέσεις μεταξύ του Π.Τ.Α.Β.Α. και των δικαιούχων των πληρωμών για εκτελεσθέντα έργα.

Για τους ανωτέρω λόγους οι τραπεζικοί αυτοί λογαριασμοί και οι αντίστοιχες υποχρεώσεις δεν περιλαμβάνονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2016. Αντίστοιχα διενεργήθηκε και αναδιατύπωση της συγκριτικής πληροφόρησης. Από την αναδιατύπωση αυτή δεν προέκυψε κάποια επίδραση επί της κατάστασης αποτελεσμάτων των χρήσεων 2016 και 2015 ούτε επί της καθαρής θέσης κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016, 31 Δεκεμβρίου 2015 και 31 Δεκεμβρίου 2014. Η επίδραση στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης του Ταμείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015 και 31 Δεκεμβρίου 2014, αναλύεται εκτενώς στον κατωτέρω πίνακα.

#### **β) Διάθεση αποτελεσμάτων χρήσης 2015 και 2014**

Στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της προηγούμενης χρήσης η διάθεση των αποτελεσμάτων της χρήσης 2015 και 2014 και η λογιστική απεικόνισή δεν ήταν σε πλήρη συμφωνία με τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, καθώς η αναγνώριση της υποχρέωσης για διάθεση αποτελεσμάτων καταχωρούνταν στη χρήση από την οποία προέκυπταν τα σχετικά αποτελέσματα και όχι στη χρήση που οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις και η διάθεση των αποτελεσμάτων εγκρίθηκαν από τους φορείς. Συνεπώς, κατά την κλειόμενη χρήση διενεργήθηκε η επαναδιατύπωση της συγκριτικής πληροφόρησης. Η επίδραση στην καθαρή θέση του Ταμείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015 και 31 Δεκεμβρίου 2014, αναλύεται εκτενώς στον κατωτέρω πίνακα και στη συνημμένη κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης.

#### **γ) Κατάταξη κονδυλίων καθαρής θέσης**

Στις προγενέστερες χρήσεις η απεικόνιση των αποτελεσμάτων εις νέο περιλαμβάνονταν σε λογαριασμό αποθεματικών. Συνεπώς, κατά την κλειόμενη χρήση διενεργήθηκε η επαναδιατύπωση της συγκριτικής πληροφόρησης στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Η επίδραση στην καθαρή

θέση του Ταμείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015 και 31 Δεκεμβρίου 2014, αναλύεται εκτενώς στον κατωτέρω πίνακα και στη συνημμένη κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης.

Προσαρμογές σε κονδύλια του ισολογισμού της προηγούμενης περιόδου 2015						
	Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα	Λοιπές υποχρεώσεις	Κονδύλια καθαρής θέσης			
			Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο καθαρής θέσης
Δημοσιοποιημένα υπόλοιπα 1.1.2015	25,206,023.18	24,260,673.83	-	645,073.34	-	645,073.34
Προσαρμογή 3.2.3.α	(23,781,653.25)	(23,781,653.25)	-	-	-	-
Προσαρμογή 3.2.3.β	-	(56,351.84)	-	-	56,351.84	56,351.84
Ανακατατάξεις 3.2.3.γ	-	-	38,677.79	(642,097.21)	603,419.42	-
<b>Επαναδιατεπωμένα υπόλοιπα 1.1.2015</b>	<b>1,424,369.93</b>	<b>422,668.74</b>	<b>38,677.79</b>	<b>2,976.13</b>	<b>659,771.26</b>	<b>701,425.18</b>
Δημοσιοποιημένα υπόλοιπα 31.12.2015	20,439,562.57	19,634,798.98	-	912,038.21	-	912,038.21
Προσαρμογή 3.2.3.α	(18,926,291.64)	(18,926,291.64)	-	-	-	-
Προσαρμογή 3.2.3.β	-	(266,964.86)	-	(266,964.87)	533,929.73	266,964.86
Ανακατατάξεις 3.2.3.γ	-	-	38,677.79	(642,097.21)	603,419.42	-
<b>Επαναδιατεπωμένα υπόλοιπα 1.1.2016</b>	<b>1,513,270.93</b>	<b>441,542.48</b>	<b>38,677.79</b>	<b>2,976.13</b>	<b>1,137,349.15</b>	<b>1,179,003.07</b>

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

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, το Π.Τ.Α.Β.Α. 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

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	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός
<b>Αξία κτήσεως</b>		
Υπόλοιπο 1.1.2016	0.03	12,673.51
Προσθήκες περιόδου		4,841.40
Μειώσεις περιόδου	-	2,490.00
<b>Υπόλοιπο 31.12.2016</b>	0.03	20,004.91
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>		
Υπόλοιπο 1.1.2016		
Αποσβέσεις περιόδου	-	1,922.60
Διαφορά αναπροσαρμογής	-	
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	-	2,490.00
<b>Υπόλοιπο 31.12.2016</b>	-	4,412.60
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016</b>	0.03	15,592.31
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015</b>	0.03	12,673.51

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Λοιπά άυλα στοιχεία
<b>Αξία κτήσεως</b>	
Υπόλοιπο 1.1.2016	1.843,09
<b>Υπόλοιπο 31.12.2016</b>	1.843,09
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</b>	
Υπόλοιπο 1.1.2016	
Αποσβέσεις περιόδου	1.000,00
<b>Υπόλοιπο 31.12.2015</b>	1.000,00
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016</b>	843,09
<b>Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015</b>	1.843,09

## 7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

### 7.1 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

#### α) Μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία

##### Λοιποί Συμμετοχικοί Τίτλοι

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού αφορά συμμετοχές που έχει το Ταμείο σε:

- Συνεταιριστική Τράπεζα Λέσβου – Λήμνου ΣΥΝ.ΠΕ 6 μερίδια αξίας € 615,00.

Η δραστηριότητα της τράπεζας στο 2012 ανεστάλη με απόφαση της Τράπεζας της Ελλάδος και έχει οριστεί εκκαθαριστής.

- Αγροδιατροφική Σύμπραξη Βορείου Αιγαίου με ποσοστό 49% και αξία κτήσεως € 11.295,00, σύμφωνα με την υπ' αριθμό 41/17-12-2013 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του ταμείου. Η συμμετοχή αυτή αποτιμήθηκε στην αξία κτήσης της καθώς δεν συντρέχουν ενδείξεις απομείωσης της.

### 7.2 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

#### 7.2.1 Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου

Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου	31/12/2016	31/12/2015
ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΠΟΡΟΥ 1%	46.817,83	387.839,31
ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ Β ΕΞΑΜΗΝΟΥ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ 26050	21.065,12	-
ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΠΡ.ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ CARBONTOUR ΓΕΝΙΚΟΣ	1,34	-
ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΠΡΟΣΩΔΩΝ ΚΟΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	1,13	-
<b>Σύνολο</b>	<b>67.885,42</b>	<b>387.839,31</b>

#### 7.2.2 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2016	31/12/2015
ΤΑΜΕΙΟ	-	-
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	1.402.662,37	1.513.270,93
<b>Σύνολο</b>	<b>1.402.662,37</b>	<b>1.513.270,93</b>

## 8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το Π.Τ.Α.Β.Α. δεν έχει καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο.

### Αποθεματικά Νόμων

Τα έκτακτα αποθεματικά ποσού € 38.677,79 σχηματίστηκαν από παράβολα που κατέβαλαν τα Κέντρα Επαγγελματικής Κατάρτισης (ΚΕΚ) σε προηγούμενη χρήση, σε λογαριασμό όψεως του Π.Τ.Α.Β.Α. για τα ολοκληρωμένα προγράμματα στο πλαίσιο των ενεργειών καταπολέμησης του αποκλεισμού από την αγορά εργασίας που υπέβαλαν στη Γενική Γραμματεία της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου, σύμφωνα με την απόφαση Αρ. Πρωτ. 109158/20-4/1999 του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων.



Στη χρήση 2000 το ποσό μεταφέρθηκε στα έσοδα προηγούμενων χρήσεων και σχηματίστηκε ισόποσο αποθεματικό για να χρησιμοποιηθεί μελλοντικά σε αγορές παγίου εξοπλισμού του Περιφερειακού Ταμείου.

### Διάθεση αποτελεσμάτων

Η διανομή του πλεονάσματος του Π.Τ.Α.Β.Α. σε κάθε χρήση, σύμφωνα με το άρθρο 38 του ν. 2880/2001 υλοποιείται ως εξής:

- κατά το 50% των αποτελεσμάτων / πλεονασμάτων στο πρόγραμμα ΠΟΛΙΤΕΙΑ το οποίο ποσό διατίθεται αποκλειστικά για έργα και ενέργειες του προγράμματος ΠΟΛΙΤΕΙΑ της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου, τα οποία εντάσσονται στο οικείο Περιφερειακό Επιχειρηματικό Πρόγραμμα.

- Και το υπόλοιπο 50% μεταφέρεται στα «αποτελέσματα εις νέον».

## 9. Προβλέψεις

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

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

	31/12/2016	31/12/2015
Καθαρή υποχρέωση στην αρχή της χρήσεως	33.897,13	33.897,13
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	-	-
<b>Καθαρή υποχρέωση στον ισολογισμό</b>	<b>33.897,13</b>	<b>33.897,13</b>

### 9.2 Λοιπές προβλέψεις

Οι λοιπές προβλέψεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2016	31/12/2015
ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΑΠΟΖ.ΣΥΜΒΣ.ΓΡΑΦ.ΑΛΛΟΔ	76.000,00	76.000,00
<b>Σύνολο Λοιπών προβλέψεων</b>	<b>76.000,00</b>	<b>76.000,00</b>

## 10. Υποχρεώσεις

### 10.1 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

#### 10.1.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2016	31/12/2015
Προμηθευτές	76.362,18	55.495,00
Λογ/σμός προς Διαχίριση Π.Δ.Ε.	44.020,53	126.555,12
<b>Σύνολο</b>	<b>120.382,71</b>	<b>182.050,12</b>

### 10.1.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2016	31/12/2015
ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	7.345,20	2.168,53
ΔΙΑΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΟΡΟΣ ΠΡ/ΤΟΣ ΠΟΛΙΤΕΙΑ αρ.38 ν.2880/01	565.081,83	298.116,96
ΚΟΙΝΟΤ.ΠΡΩΤΟΒΟΥΛ.2000-2006	5.998,36	5.998,36
ΚΟΙΝΟΤΙΚ.ΠΡΩΤΟΒ.2000-2006	12.173,06	12.173,06
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΒΙΟΒUS	2.102,81	2.102,81
ΚΟΙΝ.ΠΡΩΤΟΒ.2000-2006	13.027,13	13.027,13
ΔΙΑΚΡΑΤ.ΣΥΝΕΡΓ.ΑΛΙΕΥΤ.ΤΟΥΡ.2007ΕΠ	2,17	2,17
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ WETMUST	8.723,61	8.723,61
MOONRISES 262090391	4.781,09	4.781,09
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ CORI ΚΑ 262090405	6.325,95	6.325,95
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ EUROPE DIRECT	0,01	0,01
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ SHARP	377,06	377,06
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ CARBONTOUR/LIFE	1.681,94	571,69
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ CLIMADAPT	274,94	274,94
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ EFFECT	0,01	0,01
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ FARINN	212,94	212,69
ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΔΑΣΩΝ 262110353	39.526,23	38.830,83
ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ	8.814,99	17.034,93
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΟΡΦΕΑΣ	10.063,40	10.063,40
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΝΑΪΑΣ	11.747,29	11.747,29
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ EQUAL	9,96	9,96
ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧ/ΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡ.ΣΕ ΔΡΧ	9.000,00	9.000,00
<b>Σύνολο</b>	<b>707.269,98</b>	<b>441.542,48</b>

## 11. Κόστος πωλήσεων, έξοδα διοίκησης, χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα & λοιπά έξοδα και ζημιές

Τα λειτουργικά & ανόργανα έξοδα αναλύονται ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	31/12/2016	31/12/2015
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	87.790,78	99.244,44
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	326.353,96	178.030,72
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	48.900,34	35.438,86
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	50.060,15	27.335,07
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	101.825,67	87.228,29
66	ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧ.ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤ.	2.922,59	1.000,00
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	670,15	-
81.02	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	7.021,36	9.950,59
	<b>Σύνολο</b>	<b>625.545,00</b>	<b>438.227,97</b>

Τα ανωτέρω έξοδα έχουν επιμεριστεί στις λειτουργίες ως εξής:

Κέντρα Κόστους	31/12/2016	31/12/2015
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	536.631,13	365.656,26
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	81.222,36	62.621,12
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	670,15	-
Λοιπά έξοδα και ζημιές	7.021,36	9.950,59
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>625.545,00</b>	<b>438.227,97</b>

Με την απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου μας (Πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου 51/2016 και σχετική απόφαση 11/2016) σύμφωνα με την οποία το Π.Τ.Α.Β.Α. δρα εφεξής υποστηρικτικά των αναπτυξιακών δράσεων της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου σε βασικούς τομείς όπως ο Τουρισμός, ο Πολιτισμός, Κοινωνικά Θέματα κλπ. λαμβάνοντας υπ' όψη τις έκτακτες συνθήκες που αντιμετωπίζει η περιοχή λόγω της έξαρσης του προσφυγικού προβλήματος. Οι δράσεις αφορούν έκτακτες δαπάνες στο πλαίσιο των αναπτυξιακών δράσεων της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου και επιβάρυναν τα αποτελέσματα της χρήσης 2016.

### 11.1 Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

	31/12/2016	31/12/2015
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ-ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ	-	15.315,54
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΗ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ	-	304.000,00
<b>Σύνολο</b>	<b>-</b>	<b>319.315,54</b>

## 12. Προτεινόμενη διάθεση αποτελεσμάτων

Η κλειόμενη χρήση παρουσίασε ζημιογόνο αποτέλεσμα.

### 13. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

### 14. Λογιστικός χειρισμός ζημιών χρήσης

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

### 15. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31/12/2016	31/12/2015
Διοικητικό προσωπικό	3	3
<b>Σύνολο</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

Το Π.Τ.Α.Β.Α. σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

	31/12/2016	31/12/2015
Μισθοί και ημερομίσθια	71.026,00	79.875,66
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	16.764,78	19.368,78
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	-	-
<b>Σύνολο</b>	<b>87.790,78</b>	<b>99.244,44</b>

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

### 17. Στοιχεία της οντότητας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η οντότητα ως θυγατρική

Το Π.Τ.Α.Β.Α. δεν ανήκει σε τελικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

### 18. Στοιχεία της οντότητας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η οντότητα ως θυγατρική

Το Π.Τ.Α.Β.Α. δεν ανήκει σε μερικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

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

Δεν συντρέχει περίπτωση.

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

Δεν συντρέχει περίπτωση.

## 21. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Το Π.Τ.Α.Β.Α. δεν έχει πραγματοποιήσει συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, ούτε έχει υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεδεμένα μέρη.

## 22. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφαλίσεως

Οι αμοιβές που χρεώθηκαν από τον νόμιμο ελεγκτή ανέρχονται:

	31/12/2016	31/12/2015
Για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	6.420,00	7.000,00
	<b>6.420,00</b>	<b>7.000,00</b>

## 23. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της οντότητας

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

### α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Το Π.Τ.Α.Β.Α. έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν την ενοικίαση ακινήτων οι οποίες λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες έως και το έτος 2018.

	31/12/2016	31/12/2015
Έως 1 έτος	22.260,00	22.260,00
Από 1 έως και 5 έτη	7.420,00	29.680,00
Πάνω από 5 έτη	-	-
<b>Σύνολο</b>	<b>29.680,00</b>	<b>51.940,00</b>

### β) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Το Π.Τ.Α.Β.Α. δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών της χρήσεων. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Εκτιμούμε ότι το αποτέλεσμα από την ανωτέρω ελεγκτική διαδικασία θα είναι επουσιώδεις για τη χρηματοοικονομική θέση και επίδοση του Π.Τ.Α.Β.Α..

**25. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού**

Δεν υπάρχουν γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας αναφοράς που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική θέση του Ταμείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016 και να χρήζουν προσαρμογής ή γνωστοποίησης. .

**Μοτιλήνη 24 Μαρτίου 2017**

Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Διευθυντής

Η προϊσταμένη  
των Οικονομικών Υπηρεσιών

Χριστιάνα Δ. Καλογήρου  
ΑΔΤ ΑΜ 926228

Βασίλειος Νιάνιος  
ΑΔΤ ΑΑ 440479

Βιργινία Καραχάλια  
ΑΔΤ ΑΒ469945