



ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΡΟΔΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

10<sup>ο</sup> Χλμ Ρόδου - Λίνδου, 85100 Ρόδος

Αρ. Μ.Α.Ε. 52519/80/Β/02/28

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 72428920000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

15<sup>ης</sup> ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

(1 Ιουλίου 2016 – 30 Ιουνίου 2017)

## **A/A ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

- 1 Έκθεση ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή λογιστή
- 2 Ισολογισμός της 30/06/2017
- 3 Κατάσταση αποτελεσμάτων κατά λειτουργία της 30/06/2017
- 4 Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης της περιόδου 1/7/2016 – 30/06/2017
- 5 Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2017 (σύμφωνα με το άρθρο 29 του Ν. 4308/2014)

## ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρίας

«ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΡΟΔΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

### Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «**ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΡΟΔΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» (η «Εταιρεία»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2017, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «**ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΡΟΔΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» κατά την 30<sup>η</sup> Ιουνίου 2017 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

### Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

- 1) Στους λογαριασμούς «Δάνεια και Απαιτήσεις», «Εμπορικές Απαιτήσεις» και «Λοιπές Απαιτήσεις» περιλαμβάνονται επισφαλείς και σε καθυστέρηση απαιτήσεις συνολικού ποσού Ευρώ 3.095 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα δεν έχει διενεργηθεί ισόποση απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών, Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των ανωτέρω, η καθαρή θέση και τα αποτελέσματα κυρίως των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά το συνολικό ποσό των Ευρώ 3.095 χιλ.
- 2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, τόσο στην τρέχουσα, όσο και σε προηγούμενες χρήσεις δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις, συνολικού ύψους Ευρώ 1.591 χιλ., επί των ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων του Ενεργητικού, με συνέπεια η αξία τους και η καθαρή θέση να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της τρέχουσας και των προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται αυξημένα κατά Ευρώ 40 χιλ και Ευρώ 1.551 χιλ., αντίστοιχα.
- 3) Στο λογαριασμό «Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή», περιλαμβάνεται ποσό Ευρώ 640 χιλ. περίπου που καταβλήθηκε, σε προηγούμενες χρήσεις, σε προμηθευτή - εργολάβο έναντι εκτέλεσης έργου, το οποίο θα έπρεπε να είχε μεταφερθεί στο λογαριασμό των ενσώματων παγίων «Ακίνητα» και να έχουν διενεργηθεί οι αντίστοιχες αποσβέσεις επί αυτού. Οι αποσβέσεις που δεν διενεργήθηκαν, κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, στην τρέχουσα και σε προηγούμενες χρήσεις ανέρχονται στο ποσό των Ευρώ 313 χιλ. περίπου, έχοντας ως συνέπεια το πάγιο ενεργητικό και η καθαρή θέση να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα, ενώ τα αποτελέσματα της τρέχουσας και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά Ευρώ 26 χιλ και Ευρώ 287 χιλ., αντίστοιχα.

- 4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα η Εταιρεία δεν σχημάτισε πρόβλεψη για αποζημίωση του συνόλου του προσωπικού της λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 30<sup>η</sup> Ιουνίου 2017 το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ποσό Ευρώ 103 χιλ. με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες, η καθαρή θέση ισόποσα αυξημένη και τα αποτελέσματα της παρούσας και της προηγούμενης χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα κατά Ευρώ 15 χιλ. και Ευρώ 12 χιλ. αντίστοιχα.
- 5) Η Εταιρεία κατά την παρούσα και τις προηγούμενες εταιρικές χρήσεις δεν έχει λογιστικοποιήσει τόκους δανείων Ευρώ 233 χιλ. περίπου κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται, από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από δάνεια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες, η καθαρή θέση ισόποσα αυξημένη και τα αποτελέσματα της παρούσας και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά Ευρώ 86 χιλ. και Ευρώ 147 χιλ. αντίστοιχα. Περαιτέρω, ο λογαριασμός «Δάνεια» των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων ποσού Ευρώ 128 χιλ. αφορά ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις οι οποίες θα έπρεπε να έχουν καταχωρηθεί στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις με συνέπεια οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένες και οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ισόποσα μειωμένες.
- 6) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, τις υποχρεώσεις προς την υπό εκκαθάριση Συνεταιριστική τράπεζα Δωδεκανήσου που εμφανίζονται στα βιβλία με το ποσό των Ευρώ 776 χιλ. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το τελικό ύψος των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και την καθαρή θέση της εταιρείας.
- 7) Εξαιτίας του γεγονότος ότι ο ορισμός μας έλαβε χώρα σε μεταγενέστερο χρόνο από την ημερομηνία ισολογισμού (30/06/2017) δεν κατέστη εφικτό να εφαρμόσουμε την ελεγκτική διαδικασία της φυσικής καταμέτρησης επί του ταμείου της εταιρείας που εμφάνιζε υπόλοιπο ποσού Ευρώ 14 χιλ. κατά την 30.06.2017.
- 8) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από την ίδρυση της. 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 να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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

#### **Ουσιώδης Αβεβαιότητα που Σχετίζεται με τη Συνέχιση της Δραστηριότητας**

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 1 επί των Οικονομικών Καταστάσεων, η οποία αναφέρεται στα παρακάτω γεγονότα:

- Το σύνολο της Καθαρής Θέσης της Εταιρείας έχει καταστεί αρνητικό.
- Το σύνολο της αξίας των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας υπερβαίνει τη συνολική αξία των κυκλοφορούντων περιουσιακών της στοιχείων κατά περίπου Ευρώ 7.517 χιλ. Σημειώνεται ότι η αρνητική αυτή σχέση επιδεινώνεται σημαντικά με τις επιδράσεις των αναφερόμενων στις ανωτέρω παρατηρήσεις μας, με αποτέλεσμα να υπάρχει σοβαρή πιθανότητα, η Εταιρεία να μην είναι σε θέση να αποπληρώσει μέρος των συμβατικών της υποχρεώσεων.

- Υποχρεώσεις της Εταιρείας ποσού Ευρώ 8.360 χιλ. έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες και αφορούν υποχρεώσεις προς τράπεζες και εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης.

Όπως αναφέρεται στη σημείωση 1 επί των Οικονομικών Καταστάσεων, οι παραπάνω συνθήκες υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας που μπορεί να εγείρει σημαντική αμφιβολία για την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται σε διαπραγματεύσεις με τις πιστώτριες τράπεζες για την αναδιάρθρωση των υφιστάμενων δανείων και χρηματοδοτικών μισθώσεων.

Η γνώμη μας δεν τροποποιείται σε σχέση με το θέμα αυτό.

### **Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

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

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

### **Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων**

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

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

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

επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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

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

### **Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

#### 1) Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 43α του κ.ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30<sup>η</sup> Ιουνίου 2017.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία **«ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΡΟΔΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

#### 2) Ίδια Κεφάλαια και Σχετικές Απαιτήσεις του Ν. 4548/2018

Στη Σημείωση 1 επί των Οικονομικών Καταστάσεων γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι το Σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας, κατά την 30η Ιουνίου 2017 έχει καταστεί αρνητικό και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 4 του Άρθρου 119 του Ν. 4548/2018, βάσει του οποίου το Διοικητικό Συμβούλιο, όπως σχετικά ενημερώθηκε με την από 06.11.2019 επιστολή μας, θα έπρεπε να έχει συγκαλέσει τη γενική συνέλευση των μετόχων ώστε να ληφθούν τα κατάλληλα μέτρα.

**Αθήνα, 8 Νοεμβρίου 2019**

**Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής**

**Παναγιώτης Βαρβιτσιώτης**

**ΑΜ ΣΟΕΛ 19861**

**QAS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΠΕ.**

**A.M. ΣΟΕΛ. Ε 151**

**Πανεπιστημίου 16 10672 Αθήνα**



## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 30/06/2017 (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης)

Ποσά σε ευρώ

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	<u>Σημ.</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
<b>Ενσώματα πάγια</b>			
Ακίνητα	6.1	579.295,79 €	579.295,79 €
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	633,23 €	633,23 €
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	876.170,15 €	864.397,08 €
<b>Σύνολο</b>		<b>1.456.099,17 €</b>	<b>1.444.326,10 €</b>
<b>Άυλα πάγια στοιχεία</b>			
Λοιπά άυλα	6.2	625.225,82 €	625.225,82 €
<b>Σύνολο</b>		<b>625.225,82 €</b>	<b>625.225,82 €</b>
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	6.3	1.291.364,60 €	1.249.784,48 €
<b>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</b>			
Δάνεια και απαιτήσεις	7.2	705.052,88 €	705.052,88 €
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	7.2	9.000,00 €	9.000,00 €
<b>Σύνολο</b>		<b>714.052,88 €</b>	<b>714.052,88 €</b>
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>		<b>4.086.742,47 €</b>	<b>4.033.389,28 €</b>
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
<b>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</b>			
Εμπορικές απαιτήσεις	7.2.1	2.965.159,90 €	3.043.760,23 €
Λοιπές απαιτήσεις	7.2.2	464.733,61 €	373.420,27 €
Προπληρωμένα έξοδα		14.957,85 €	5.263,32 €
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.2.3	51.422,03 €	80.286,74 €
<b>Σύνολο</b>		<b>3.496.273,39 €</b>	<b>3.502.730,56 €</b>
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>		<b>3.496.273,39 €</b>	<b>3.502.730,56 €</b>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>		<b>7.583.015,86 €</b>	<b>7.536.119,84 €</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>			
<b>Καθαρή θέση</b>			
<b>Καταβλημένα κεφάλαια</b>			
Κεφάλαιο	8	418.723,50 €	7.774.470,00 €
Καταθέσεις ιδιοκτητών		14.700,00 €	34.700,00 €
<b>Σύνολο</b>		<b>433.423,50 €</b>	<b>7.809.170,00 €</b>
<b>Διαφορές εύλογης αξίας</b>			
Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων		5,89 €	5,89 €
<b>Σύνολο</b>		<b>5,89 €</b>	<b>5,89 €</b>
<b>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</b>			
Αφορολόγητα αποθεματικά	8	487.800,65 €	487.800,65 €

Αποτελέσματα εις νέο		-5.493.351,97 €	-12.050.258,74 €
<b>Σύνολο</b>		<b>-5.005.551,32 €</b>	<b>-11.562.458,09 €</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>		<b>-4.572.121,93 €</b>	<b>-3.753.282,20 €</b>
<b>Υποχρεώσεις</b>			
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Δάνεια	10.1.1	128.581,34 €	128.581,34 €
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.1.2	1.012.984,69 €	1.176.338,29 €
<b>Σύνολο</b>		<b>1.141.566,03 €</b>	<b>1.304.919,63 €</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Τραπεζικά δάνεια		3.650.737,80 €	3.290.020,93 €
Χρηματοδοτικές μισθώσεις, βραχυπρόθεσμο μέρος		4.580.842,86 €	3.736.613,92 €
Εμπορικές υποχρεώσεις	10.2.1	867.495,42 €	928.386,66 €
Λοιποί φόροι και τέλη		59.745,93 €	79.687,81 €
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		169.240,00 €	174.200,16 €
Λοιπές υποχρεώσεις	10.2.2	1.051.643,01 €	1.150.185,15 €
Εξοδα χρήσεως δουλευμένα		20.574,49 €	17.197,53 €
Έσοδα επόμενων χρήσεων		613.292,25 €	608.190,25 €
<b>Σύνολο</b>		<b>11.013.571,76 €</b>	<b>9.984.482,41 €</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>		<b>12.155.137,79 €</b>	<b>11.289.402,04 €</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων</b>		<b>7.583.015,86 €</b>	<b>7.536.119,84 €</b>

Ρόδος, 19 Ιουλίου 2019

Ο Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Λογιστής

Κωνσταντίνος Αντωνιάδης

Κωνσταντίνος Χαλκιάς

Μιχάλης Σάββας





## Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία της 30/06/2017

Ποσά σε ευρώ

	<u>Σημ.</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	11	2.018.053,19 €	2.089.773,96 €
Κόστος πωλήσεων		-1.609.654,36 €	-1.638.893,79 €
<b>Μικτό αποτέλεσμα</b>		<b>408.398,83 €</b>	<b>450.880,17 €</b>
Λοιπά συνήθη έσοδα	11	8.112,51 €	1.213,21 €
		<b>416.511,34 €</b>	<b>452.093,38 €</b>
Έξοδα διοίκησης		-38.353,55 €	-48.273,59 €
Έξοδα διάθεσης		-6.354,16 €	-11.335,99 €
Λοιπά έξοδα και ζημιές	11	-97.581,90 €	-125.918,83 €
Λοιπά έσοδα και κέρδη		4,04 €	0,00 €
<b>Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων</b>		<b>274.225,77 €</b>	<b>266.564,97 €</b>
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		4,03 €	3,05 €
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-533.176,93 €	-495.591,09 €
Ενοίκια χρονομεριστικών μισθώσεων		-569.892,60 €	-569.892,59 €
<b>Αποτέλεσμα προ φόρων</b>		<b>-828.839,73 €</b>	<b>-798.915,66 €</b>
Φόροι εισοδήματος		0,00 €	0,00 €
<b>Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους</b>		<b>-828.839,73 €</b>	<b>-798.915,66 €</b>

Ρόδος, 19 Ιουλίου 2019

Ο Πρόεδρος &amp; Δ/νων Σύμβουλος

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Λογιστής

Κωνσταντίνος Αντωνιάδης

Κωνσταντίνος Χαλκιάς

Μιχάλης Σάββας



**Κατάσταση Μεταβολών Καθαής Θέσης**

ποσά σε ευρώ	Κεφάλαιο	Καταθέσεις Ιδιοκτητών	Διαφορές εύλογης αξίας	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
<b>Υπόλοιπο 01.07.2015</b>	7.774.470,00	31.700,00	5,89	487.800,65	(11.251.343,08)	(2.957.366,54)
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-	3.000,00	-	-	-	3.000,00
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	-	(798.915,66)	(798.915,66)
<b>Υπόλοιπο 30.06.2016</b>	<b>7.774.470,00</b>	<b>34.700,00</b>	<b>5,89</b>	<b>487.800,65</b>	<b>(12.050.258,74)</b>	<b>(3.753.282,20)</b>
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-	-20.000,00	-	-	-	(20.000,00)
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	-7.385.746,50	-	-	-	7.385.746,50	-
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	30.000,00	-	-	-	-	30.000,00
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	-	(828.839,73)	(828.839,73)
<b>Υπόλοιπο 30.06.2017</b>	<b>418.723,50</b>	<b>14.700,00</b>	<b>5,89</b>	<b>487.800,65</b>	<b>(5.493.351,97)</b>	<b>(4.572.121,93)</b>

Ο Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος

Ρόδος, 19 Ιουλίου 2019  
Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Λογιστής

Κωνσταντίνος Αντωνιάδης

Κωνσταντίνος Χαλκιάς

Μιχάλης  
Σάββας



ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΡΟΔΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΑΡ. Γ.Ε.Μ.Η. 72428920000 - Α.Μ.Α.Ε. 52519/80/Β/02/28

## ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ)

### Επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2017

(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν. 4308/2014)

#### 1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΡΟΔΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.7.2016- 30.06.2017

δ) Διεύθυνση της έδρας: 10<sup>ο</sup> χλμ Ρόδου – Λίνδου, Τ.Κ. 851 00, Ρόδος

ε) Α.Μ.Α.Ε.: 52519/80/Β/02/28.

ΓΕ.ΜΗ.: 72428920000.

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

ζ) Η εταιρεία δεν έχει τεθεί σε εκκαθάριση.

η) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία μεσαία οντότητα.

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

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

κ) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί.

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

Η Εταιρεία διενήργησε σχετική αξιολόγηση και εντόπισε τους παρακάτω παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα:

α) Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας έχει καταστεί αρνητικό.

β) Το σύνολο της αξίας των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας υπερβαίνει τη συνολική αξία των κυκλοφορούντων περιουσιακών της στοιχείων κατά περίπου 7.517 χιλ. €.

γ) Μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας ποσού 8.360 χιλ. € έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες και αφορούν ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τραπεζικά ιδρύματα και εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης.

δ) Η Εταιρεία δεν βρίσκεται σε συμμόρφωση με όλους, τους οριζόμενους από τις υφιστάμενες δανειακές συμβάσεις, όρους.

Η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται σε διαπραγματεύσεις για την αναδιάρθρωση των υφιστάμενων δανείων και χρηματοδοτικών μισθώσεων και αναμένει οι ενέργειες της αυτές να ευδοκιμήσουν. Περαιτέρω, η Διοίκηση της Εταιρείας έχει συνάψει ρυθμίσεις για τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της έναντι του Ελληνικού Δημοσίου (φόροι - τέλη, ασφαλιστικές εισφορές) και καταβάλλει προσπάθειες για την ομαλή είσπραξη των καθυστερημένων απαιτήσεων της.

Υστερα από τις προαναφερόμενες ενέργειες η Διοίκηση εκτιμά ότι οι χρηματοδοτικές και λειτουργικές ανάγκες της Εταιρείας θα εξυπηρετηθούν στο άμεσο μέλλον. Κατά συνέπεια οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί στη βάση της δυνατότητας ομαλής συνέχισης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και ως εκ τούτου δεν περιλαμβάνουν προσαρμογές, οι οποίες θα ήταν αποτέλεσμα της αδυναμίας ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας και σχετίζονται με την ανάκτηση και την ταξινόμηση των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού, με τα ποσά και την ταξινόμηση των υποχρεώσεων και με τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις.

Παρά ταύτα, το ενδεχόμενο της μη επιτυχούς υλοποίησης της συμφωνίας χρηματοοικονομικής αναδιάρθρωσης υποδηλώνει την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας σχετικά με την δυνατότητα ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας.

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

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

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

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

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

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

###### **α) Αρχική καταχώριση**

Τα ενσώματα πάγια 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.

Δεν υπάρχουν ιδιοπαραγόμενα πάγια.

###### **β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως 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).

Τα ενσώματα πάγια αποσβένονται με την σταθερή μέθοδο με τους παρακάτω συντελεστές απόσβεσης, που αντανακλούν την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 25 έτη.
- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.
- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 6,25 έτη.
- Μεταφορικά μέσα φορτηγά κ.λπ. 10 έτη.
- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.
- Εξοπλισμός Η/Υ και λογισμικό 5 έτη.

Κατά την κλειόμενη χρήση, η εταιρεία δεν λόγισε αποσβέσεις.

Ζημία απομειώσεως εκτιμάται ότι δεν υπάρχει.

### γ) Διαγραφή

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

#### 3.1.2. Άυλα πάγια στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα.

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

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.

Τα άυλα στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομειώσεως, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομειώσεως) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Η απόσβεση των άυλων στοιχείων με συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης γίνεται εντός του χρόνου αυτού. Για τα στοιχεία χωρίς συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης, οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.

Τα άυλα στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή, ή με ωφέλιμη οικονομική ζωή που δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα, επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομειώσεως όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομειώσεως) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

Τα εμπορικά σήματα δεν αποσβένονται καθώς θεωρείται ότι δεν έχουν ορισμένη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, υπόκεινται όμως σε ετήσιο έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους.

Κατά την παρούσα χρήση δεν υπάρχουν άυλα πάγια στοιχεία.

Στα λοιπά άυλα πάγια στοιχεία περιλαμβάνεται το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως, που είχαν δημιουργηθεί μέχρι και τη χρήση που έληξε την 30.06.2015.

### **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.

Η εταιρεία συμμετέχει με 9.000,00 € στο κεφάλαιο της εταιρείας ΚΟΛΛΕΓΙΟ ΡΟΔΟΥ Ο ΠΥΘΑΓΟΡΑΣ ΕΠΕ, η οποία βρίσκεται σε αδράνεια.

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

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.

Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, 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.

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

#### 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. Χρηματοδοτική μίσθωση

##### α) Αρχική αναγνώριση

Ένα περιουσιακό στοιχείο που περιέρχεται στην οντότητα (μισθωτής) με χρηματοδοτική μίσθωση αναγνωρίζεται ως περιουσιακό στοιχείο της οντότητας με το κόστος κτήσης που θα είχε προκύψει εάν το στοιχείο αυτό είχε αγοραστεί, με ταυτόχρονη αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης προς την εκμισθώτρια οντότητα (υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης).

##### β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα, τα εν λόγω πάγια στοιχεία αντιμετωπίζονται λογιστικά βάσει των προβλέψεων του παρόντος νόμου για τα αντίστοιχα ιδιόκτητα στοιχεία. Η υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο.

γ) Από την πλευρά του εκμισθωτή, τα περιουσιακά στοιχεία που εκμισθώνονται σε τρίτους δυνάμει χρηματοδοτικής μίσθωσης εμφανίζονται αρχικά ως απαιτήσεις με ποσό ίσο με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση. Μεταγενέστερα η απαίτηση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως χορηγηθέν δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έσοδο.

δ) Πώληση περιουσιακών στοιχείων που στη συνέχεια επαναμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση, λογιστικά αντιμετωπίζεται από τον πωλητή ως εγγυημένος δανεισμός. Το εισπραττόμενο από την πώληση ποσό αναγνωρίζεται ως υποχρέωση η οποία μειώνεται με τα καταβαλλόμενα χρεολύσια, ενώ οι σχετικοί τόκοι αναγνωρίζονται ως χρηματοοικονομικό έξοδο. Τα πωληθέντα στοιχεία συνεχίζουν να αναγνωρίζονται στον ισολογισμό ως περιουσιακά στοιχεία.

Για τις χρηματοδοτικές μισθώσεις που συνήφθησαν από την εταιρεία πριν την 30/06/2016 δεν αναγνωρίστηκε ακίνητο και δάνειο στα βιβλία. Το ποσό των καταβαλλόμενων μισθωμάτων (κεφάλαιο και τόκοι) που αναλογεί στα κτίρια καταχωρείται στα αποτελέσματα ενώ το ποσό των καταβαλλόμενων μισθωμάτων που αναλογεί στο οικόπεδο κεφαλαιοποιείται και καταχωρείται στον λογαριασμό «Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία υπό κατασκευή». Η επιλογή αυτή προβλέπεται από το συνδυασμό των παραγράφων 3 (α1)

και 5 του άρθρου 37. Του νόμου 4308/2014.

### **3.1.5. Αποθέματα**

#### **α) Αρχική καταχώριση**

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

#### **β) Μεταγενέστερη αποτίμηση**

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρισεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου όρου (ΜΟ). Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

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

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

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

### **3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις**

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

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους.

#### **β) Διαγραφή**

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

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

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

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



## **β) Διαγραφή**

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

### **3.1.9. Προβλέψεις**

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 που αυτές καταβάλλονται.

### **3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις**

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

### **3.1.11. Έσοδα και έξοδα**

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

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
- Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
- Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
- Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.
- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών καταχωρίζονται με τη μέθοδο της ολοκλήρωσης της παροχής της υπηρεσίας.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
- Τα δικαιώματα (ενοίκια) βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.
- Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισοδήματα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων, όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο, που αποφασίζει τη διανομή τους.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

### **3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων**

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

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

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

Στην παρούσα περίοδο δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

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

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

Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

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

Στο λογαριασμό του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού «Δάνεια και απαιτήσεις» περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο μέρος απαιτήσεων από δίδακτρα ποσού 702.052,88 €. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο μέρος ποσού 2.965.159,90 € περιλαμβάνεται στον λογαριασμό του κυκλοφορούντος ενεργητικού «Εμπορικές απαιτήσεις».

Στο λογαριασμό των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων «Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις» περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο μέρος των ρυθμισμένων υποχρεώσεων από φόρους και οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης ποσού 1.012.984,69 €. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο μέρος περιλαμβάνεται στους λογαριασμούς των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «Λοιποί φόροι και τέλη» και «Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης».

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

### 6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός Εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Λοιπός Εξοπλισμός	Σύνολο
<b>Αξία κτήσης</b>						
Υπόλοιπο 1/7/2015	164.844,75	414.451,04	633,23	255.779,03	632.320,72	1.468.028,77
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	3.895,33	3.895,33
Υπόλοιπο 30/06/2016	164.844,75	414.451,04	633,23	255.779,03	636.216,05	1.471.924,10
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις</b>						
Υπόλοιπο 1/7/2015	0,00	0,00	0,00	7.198,00	20.400,00	27.598,00
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 30/06/2016	0,00	0,00	0,00	7.198,00	20.400,00	27.598,00
Καθαρή λογιστική αξία 30/06/2016	164.844,75	414.451,04	633,23	248.581,03	615.816,05	1.444.326,10
<b>Αξία κτήσης</b>						
Υπόλοιπο 1/7/2016	164.844,75	414.451,04	633,23	255.779,03	636.216,05	1.471.924,10
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	11.773,07	11.773,07
Υπόλοιπο 30/06/2017	164.844,75	414.451,04	633,23	255.779,03	647.989,12	1.483.697,17
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις</b>						
Υπόλοιπο 1/7/2016	0,00	0,00	0,00	7.198,00	20.400,00	27.598,00
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 30/06/2017	0,00	0,00	0,00	7.198,00	20.400,00	27.598,00
Καθαρή λογιστική αξία 30/06/2017	164.844,75	414.451,04	633,23	248.581,03	627.589,12	1.456.099,17

## 6.2. Άυλα πάγια στοιχεία

Στο κονδύλι του ενεργητικού «Λοιπά άυλα πάγια στοιχεία» περιλαμβάνονται λοιπά έξοδα εγκατάστασης που καταχωρήθηκαν στα βιβλία έως την 30/06/2015. Ο λογιστικός χειρισμός τους γίνεται σύμφωνα με το άρθρο 37 παραγρ. 5 και 7 του Ν. 4308/2014.

### ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΑΥΛΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

#### Αξία κτήσης

Υπόλοιπο 1/7/2015	710.866,43
Προσθήκες περιόδου	650,00
Υπόλοιπο 30/06/2016	<u>711.516,43</u>

#### Σωρευμένες αποσβέσεις

Υπόλοιπο 1/7/2015	86.290,61
Αποσβέσεις περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 30/06/2016	<u>86.290,61</u>
Καθαρή λογιστική αξία 30/06/2016	<u>625.225,82</u>

#### Αξία κτήσης

Υπόλοιπο 1/7/2016	711.516,43
Προσθήκες περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 30/06/2017	<u>711.516,43</u>

#### Σωρευμένες αποσβέσεις

Υπόλοιπο 1/7/2016	86.290,61
Αποσβέσεις περιόδου	0,00
Υπόλοιπο 30/06/2017	<u>86.290,61</u>
Καθαρή λογιστική αξία 30/06/2017	<u>625.225,82</u>

## 6.3. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

### ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ

Υπόλοιπο 1/7/2015	1.208.204,35
Προσθήκες περιόδου	41.580,13
Υπόλοιπο 30/06/2016	<u>1.249.784,48</u>
Υπόλοιπο 1/7/2016	<u>1.249.784,48</u>
Προσθήκες περιόδου	41.580,12
Υπόλοιπο 30/06/2017	<u><u>1.291.364,60</u></u>

Το παραπάνω ποσό αφορά την αναλογία του μισθώματος του οικοπέδου στο συνολικό μίσθωμα που προκύπτει από τη σύμβαση sale and lease back καθώς και σε προκαταβολές που δόθηκαν σε εργολάβους για εργασίες που ολοκληρώθηκαν και δεν έχουν τιμολογηθεί ακόμη.

## 7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

### 7.1 Αποτίμηση στην εύλογη αξία

Δεν υπάρχουν χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία τους.

### 7.2 Αποτίμηση στο κόστος κτήσης

#### α) Παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα

Δεν υπάρχουν παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα.

#### β) Μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία τα οποία εμφανίζονται με ποσό που υπερβαίνει την εύλογη αξία τους

Η λογιστική αξία της συμμετοχής στην εταιρεία «ΚΟΛΛΕΓΙΟ ΡΟΔΟΥ Ο ΠΥΘΑΓΟΡΑΣ ΕΠΕ» ανέρχεται 9.000,00 €. Η εταιρεία «ΚΟΛΛΕΓΙΟ ΡΟΔΟΥ Ο ΠΥΘΑΓΟΡΑΣ ΕΠΕ» βρίσκεται σε αδράνεια.

Το ποσό των δανείων και απαιτήσεων που εμφανίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού αφορά κυρίως μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από δίδακτρα σε καθυστέρηση.

### 7.2.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	30/6/2017	30/6/2016
Πελάτες	1.666.472,53	1.653.459,32
Γραμμάτια εισπρακτέα	1.151.903,59	1.229.697,59
Επιταγές εισπρακτέες	94.365,03	108.184,57
Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση	52.418,75	52.418,75
	<u>2.965.159,90</u>	<u>3.043.760,23</u>

### 7.2.2 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	30/6/2017	30/6/2016
Προκαταβολές προμηθευτών και πιστωτών	203.379,72	172.862,86
Προκαταβολές προσωπικού	232.977,56	177.556,66
Λοιπά χρεώγραφα	1.750,00	1.750,00
Λοιμοί διαχείρισης προκαταβολών	601,79	601,79
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	17.323,67	11.948,09
Απαιτήσεις κατά συνδ.επιχειρήσεων	8.491,15	8.491,15
Ελληνικό δημόσιο - παρακρ. Φόροι	209,72	209,72
	<u>464.733,61</u>	<u>373.420,27</u>

### 7.2.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	30/6/2017	30/6/2016
Ταμείο	13.733,95	38.767,83
Καταθέσεις όψεως	37.688,08	41.518,91
	<u>51.422,03</u>	<u>80.286,74</u>

## 8. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 837.447 κοινές με δικαίωμα ψήφου ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,50 € η κάθε μια και ανέρχεται σε 418.723,50 €.

Με την από 25η Αυγούστου 2016 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης η ονομαστικής αξία των μετοχών

της εταιρείας μειώθηκε κατά 9,50 € από 10,00 € σε 0,50 € για έκαστη μετοχή με συνακόλουθη ταυτόχρονη μείωση του συνολικού κεφαλαίου της εταιρείας κατά το ποσό 7.385.746,50 € από 7.774.470,00 € σε 388.723,50 € αποτελούμενο από 777.447 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,50 € έκαστη.

Με την από 25η Αυγούστου 2016 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης το καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αυξήθηκε κατά 30.000,00 € με την έκδοση 60.000,00 ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας 0,50 € έκαστη και ανήλθε σε 418.723,50 €.

Τα αφορολόγητα αποθεματικά ποσού 487.800,65 € αφορούν στη σύμβαση sale and lease back για τις κτιριακές εγκαταστάσεις.

## 9. Προβλέψεις

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

Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία δεν καταχωρήθηκε στην παρούσα χρήση. Η αποζημίωση αυτή λογιστικοποιείται κατά τη χρήση που αυτή καταβάλλεται.

### 9.2 Λοιπές προβλέψεις

Δεν υπάρχουν λοιπές προβλέψεις.

## 10. Υποχρεώσεις

### 10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

#### 10.1.1 Δάνεια

##### α) Εξασφαλίσεις δανείων

Για το δάνειο της υπό εκκαθάριση τράπεζας Δωδεκανήσου 128.581,34 € έχει εγγραφεί προσημείωση 300 χιλ. ευρώ περίπου επί ακινήτου.

##### β) Χρόνος λήξεως δανειακών υποχρεώσεων

Το δάνειο της υπό εκκαθάριση τράπεζας Δωδεκανήσου 128.581,34 € βρίσκεται σε καθυστέρηση.

#### 10.1.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	30/6/2017	30/6/2016
Μακροπρόθεσμα ρυθμισμένες οφειλές ΙΚΑ	655.800,10	756.870,10
Μακροπρόθεσμα ρυθμισμένες οφειλές ΕΤΕΑ	201.304,05	240.266,85
Μακροπρόθεσμα ρυθμισμένες οφειλές Δ.Ο.Υ.	155.880,54	179.201,34
	<u>1.012.984,69</u>	<u>1.176.338,29</u>

### 10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

#### 10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	30/6/2017	30/6/2016
Προμηθευτές	696.246,91	713.505,25
Γραμμάτια πληρωτέα	149.364,59	170.477,11
Επιταγές πληρωτέες	21.883,92	44.404,30
	<u>867.495,42</u>	<u>928.386,66</u>

### 10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	30/6/2017	30/6/2016
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	745.185,58	805.545,42
Αμοιβές μελών Δ.Σ. πληρωτέες	33.812,94	87.240,90
Προκαταβολές πελατών και χρεωστών	75.508,14	60.262,48
Λοιποί πιστωτές διάφοροι	197.136,35	197.136,35
	<u>1.051.643,01</u>	<u>1.150.185,15</u>

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

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	30/6/2017	30/6/2016
Πωλήσεις εμπορευμάτων	29.897,37	30.918,15
Πωλήσεις προϊόντων	11.898,07	15.479,15
Πωλήσεις υπηρεσιών	1.976.257,75	2.043.376,66
Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	8.112,51	1.213,21
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	4,03	3,05
Λοιπά έσοδα και κέρδη	4,04	0
	<u>2.026.173,77</u>	<u>2.090.990,22</u>

Έξοδα	30/6/2017	30/6/2016
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.044.868,76	1.083.842,88
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	35.675,91	93.516,02



Αναλώσεις πρώτων υλών	101.405,02	95.923,97
Παροχές τρίτων	162.980,38	123.448,95
Ενοίκια χρηματοδοτικής μίσθωσης	569.892,60	569.892,59
Φόροι – τέλη	163.840,76	161.094,86
Διάφορα έξοδα	145.591,24	140.676,69
Τόκοι και συναφή έξοδα	533.176,93	495.591,09
Λοιπά έξοδα και ζημιές	97.581,90	125.918,83
	<u>2.855.013,50</u>	<u>2.889.905,88</u>

Στα λοιπά έξοδα και ζημιές περιλαμβάνονται προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων ποσού 82.938,06 € και φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις ποσού 14.331,49 € και έξοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού 312,35 €.

Έσοδα και έξοδα συμψηφισμένα δεν υπάρχουν.

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

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

## 13. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Η χρήση ήταν ζημιογόνα.

## 14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο δεν καταβλήθηκαν μερίσματα.

## 15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Οι ζημιές της περιόδου ήρθαν προσθετικά στις ζημιές των προηγούμενων περιόδων.

## 16. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

Κατηγορία προσωπικού	30/6/2017	30/6/2016
Εκπαιδευτικό προσωπικό	47	45
Διοικητικό και λοιπό προσωπικό	19	20

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

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	30/6/2017	30/6/2016
Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	818.891,22	809.134,33
Παροχές προσωπικού	202,76	2.529,80

Κοινωνικές επιβαρύνσεις	212.654,78	202.704,42
Αποζημιώσεις απόλυσης	13.120,00	69.474,33
	<u>1.044.868,76</u>	<u>1.083.842,88</u>

**17. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές**

Δεν συντρέχει υποχρέωση λόγω μεγέθους (μεσαία οντότητα).

**18. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων**

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

**19. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων**

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

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

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

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

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

**22. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις**

Δεν συντρέχει περίπτωση.

**23. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων**

Δεν υπάρχουν στην παρούσα χρήση.

**24. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη**

Η εταιρεία έχει πραγματοποιήσει συναλλαγές (έξοδα) με συνδεδεμένα μέρη ύψους 3.000,00 €, που αφορούν σε λογιστικές υπηρεσίες.

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

Δεν συντρέχει υποχρέωση λόγω μεγέθους (μεσαία οντότητα).

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

Δεν συντρέχει υποχρέωση λόγω μεγέθους (μεσαία οντότητα).

**27. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου**

Η εταιρεία δεν ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων.

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

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

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

**α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις**

Η Εταιρεία έχει συνάψει σύμβαση χρηματοοικονομικής μίσθωσης (leasing) που αφορά το σχολικό κτιριακό συγκρότημα. Το υπολειπόμενο κεφάλαιο της χρηματοδοτικής μίσθωσης, κατά την 30<sup>η</sup> Ιουνίου 2017, ανήλθε σε ποσό 6.958.280,92 €, το οποίο δεν απεικονίζεται στις υποχρεώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου λογιστικού πλαισίου.

**β) Εγγυήσεις**

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει τις παρακάτω εγγυήσεις προς την Pro Bank και την τράπεζα Δωδεκανήσου:

Εγγυήσεις στην Pro bank	30/6/2017	30/6/2016
	<hr/>	<hr/>
Γραμμάτια για εγγύηση στην Pro bank	343.335,47	343.735,47
Επιταγές για εγγύηση στην Pro bank	11.467,50	11.467,50
	<hr/>	<hr/>
Εγγυήσεις στην τράπεζα Δωδεκανήσου	30/6/2017	30/6/2016
	<hr/>	<hr/>
Γραμμάτια για εγγύηση στην τράπεζα Δωδεκανήσου	107.680,66	107.680,66
Επιταγές για εγγύηση στην τράπεζα Δωδεκανήσου	21.926,00	21.926,00

Η Εταιρεία δεν έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους. Για τα βάρη επι ακινήτων βλέπε ανωτέρω παράγρ. 10.1.1.

**γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις**

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από την ίδρυση της. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων, προστίμων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για την ενδεχόμενη αυτή υποχρέωση. Ωστόσο εκτιμάται ότι δεν θα έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική θέση της Εταιρείας.

Κατά την 30η Ιουνίου 2017, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης σε περίπτωση συνταξιοδότησης των εργαζομένων ανήλθε σε. 102.732,34 €. Τα ποσά των σχετικών αποζημιώσεων λογιστικοποιούνται στην χρήση κατά την οποία καταβάλλονται.

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

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα.

Ρόδος, 19 Ιουλίου 2019

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.  
& Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Α. ΑΝΤΩΝΙΑΔΗΣ**

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Ι. ΧΑΛΚΙΑΣ**

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

**ΜΙΧΑΗΛ Γ. ΣΑΒΒΑΣ**

**ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**

Βεβαιώνεται ότι το παρόν Προσάρτημα της Εταιρείας «**ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΡΟΔΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**», είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου μας της χρήσης που έληξε την 30<sup>η</sup> Ιουνίου 2017 που χορηγήσαμε με ημερομηνία 8 Νοεμβρίου 2019.

Αθήνα, 8 Νοεμβρίου 2019

**Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής**

**Παναγιώτης Βαρβιτσιώτης**

**ΑΜ ΣΟΕΛ 19861**

**QAS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΠΕ.**

**Α.Μ. ΣΟΕΛ. Ε 151**

**Πανεπιστημίου 16 10672 Αθήνα**