

**ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗΣ & ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ ΟΤΑ**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 - 7η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2014-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)**  
**ΑΡ.ΜΑΕ 67123/01/Β/08/602 ΓΕΜΗ:008509901000**

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013			Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία			
<b>Β. ΞΕΘΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>Α. ΊΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
1. Έξοδα ιδρύσεως & πρώτης εγκαταστάσεως	39.145,90	32.654,21	6.491,69	39.145,90	31.875,21	7.270,69	1. Κεφάλαιο (200.000 ον.μετ. x 10,00 ευρώ)	2.000.000,00	2.000.000,00
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							1. Καταβλημένο	2.000.000,00	2.000.000,00
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>							<b>IV. Αποθεματικά κεφάλαια</b>		
5. Μεταφορικά μέσα	3.855,00	2.794,92	1.060,08	3.855,00	2.409,42	1.445,58	1. Τακτικό αποθεματικό	42.880,72	42.187,91
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.543.686,90	1.246.207,22	297.479,68	1.395.374,46	1.174.962,22	220.412,24	<b>V. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
6α. Παραγωγή λογισμικών προγραμμάτων	698.885,63	698.885,62	0,01	698.885,63	698.885,62	0,01	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	270.197,61	278.575,38
<b>Σύνολο Ακινήτοποιήσεων (ΓII)</b>	<b>2.246.427,53</b>	<b>1.947.887,76</b>	<b>298.539,77</b>	<b>2.098.115,09</b>	<b>1.876.257,26</b>	<b>221.857,83</b>	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIΥ+ΑV)</b>	<b>2.313.078,33</b>	<b>2.320.763,29</b>
<b>III. Συμμετοχές &amp; άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			14.802,83			16.302,83	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
<b>Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII+ΓIII)</b>			<b>14.802,83</b>			<b>16.302,83</b>	1. Προμηθευτές	622.941,23	567.752,28
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			<b>313.342,60</b>			<b>238.160,66</b>	2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχρ.)	31.500,00	35.000,00
<b>II. Απαιτήσεις</b>							4. Προκαταβολές πελατών	14.500,21	14.500,21
1. Πελάτες			2.359.967,73			2.323.439,34	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	337.338,39	220.849,98
3α. Επιταγές εισπρακτέες			0,00			0,00	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	16.886,28	16.638,41
11. Χρεώστες διάφοροι			509.096,20			377.418,77	11. Πιστωτές διάφοροι	267.985,47	67.112,98
<b>Σύνολο Διαθέσιμα</b>			<b>2.869.063,93</b>			<b>2.700.858,11</b>	<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)</b>	<b>1.291.151,58</b>	<b>921.853,86</b>
1. Ταμείο			1.454,84			4.308,57	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Γ + Δ)</b>	<b>3.604.229,91</b>	<b>3.242.617,15</b>
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			403.705,29			287.211,03	<b>ΔΟΓΜΑΤΟΛΟΓΙΑ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΥ</b>		
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIΥ)</b>			<b>405.160,13</b>			<b>291.519,60</b>	3. Χρεωστικοί λ/σμοί εγγυήσεων & εμπρ. ασφαλειών	48.078,69	152.554,80
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014</b>		
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			10.171,56			4.808,09	<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</b>		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ + Δ + Ε)</b>			<b>3.604.229,91</b>			<b>3.242.617,15</b>			
<b>ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΥ</b>									
3. Χρεωστικοί λ/σμοί εγγυήσεων & εμπρ. ασφαλειών			48.078,69			152.554,80			

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013			Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία			
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>							<b>Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως</b>	<b>13.856,24</b>	<b>1.645,63</b>
1. Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)			3.023.837,00			2.742.190,74	(+): Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως	278.575,38	313.667,72
Μείον : Κόστος πωλήσεων			2.297.565,63			2.159.381,36	<b>Σύνολο</b>	<b>292.431,62</b>	<b>315.313,35</b>
<b>Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>726.271,37</b>			<b>582.809,38</b>	Μείον : 1. Φόρος εισοδήματος	21.541,20	36.677,09
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			0,00			0,00	Κέρδη προς διάθεση	<b>270.890,42</b>	<b>278.636,26</b>
<b>Σύνολο</b>			<b>726.271,37</b>			<b>582.809,38</b>	Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:		
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			449.366,05			417.179,10	1. Τακτικό αποθεματικό	692,81	60,88
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως			135.368,97			148.681,31	8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο	270.197,61	278.575,38
<b>Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>141.536,35</b>			<b>16.948,97</b>	<b>Σύνολο</b>	<b>270.890,42</b>	<b>278.636,26</b>
Πλέον : 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα			54,62			45,84			
Μείον :									
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα			14.963,16			19.457,61			
<b>Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>126.627,81</b>			<b>-2.462,80</b>			
<b>II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>									
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα			287,53			7.862,02			
3. Έσοδα προϋπομεινόμενων χρήσεων			0,00			123,00			
Μείον :									
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα			2.783,71			3.342,77			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			110.275,39			533,82			
<b>Οργανικά &amp; Έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)</b>			<b>13.856,24</b>			<b>1.645,63</b>			
Μείον :									
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			72.409,50			64.999,92			
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			72.409,50			64.999,92			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ</b>			<b>13.856,24</b>			<b>1.645,63</b>			

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας "ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗΣ & ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ ΟΤΑ"

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «Δήμος Αθηναίων Ανώνυμη Αναπτυξιακή Εταιρεία Μηχανογράφησης & Επιχειρησιακών Μονάδων Ο.Τ.Α.», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

**Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42<sup>α</sup> έως και 43<sup>β</sup> του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών 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 οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές 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 οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών 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 οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

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

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 166 χιλ. ευρώ, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά 166 χιλ. ευρώ, τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 166 χιλ. ευρώ και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά 166 χιλ. ευρώ.

2. Στους λογαριασμούς του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού 226 χιλ. ευρώ περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί επιπλέον πρόβλεψη ποσού 226 χιλ. ευρώ περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 226 χιλ. ευρώ περίπου και τα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης αυξημένα κατά 226 χιλ. ευρώ περίπου.

3. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2010, 2013 και 2014. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «Δήμος Αθηναίων Ανώνυμη Αναπτυξιακή Εταιρεία Μηχανογράφησης & Επιχειρησιακών Μονάδων Ο.Τ.Α.» κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2014, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42<sup>α</sup> έως και 43<sup>β</sup> του κωδ. Ν. 2190/1920.

**Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων**

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43<sup>α</sup> και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

Παλαιό Φάληρο, 29 Μαΐου 2015

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ντζανάτος Δημήτρης  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 11521

