

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Η ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΣΤΟΝ ΔΗΜΟΣΙΟ ΤΟΜΕΑ

ΠΑΝΕΡΑΣ ΚΩΝ. ΣΤΑΥΡΟΣ

ΒΑΣΙΛΑΔΙΩΤΗ ΠΑΝ. ΒΑΣΙΛΙΚΗ-ΑΓΓΕΛΙΚΗ

ΘΕΟΔΩΡΙΔΗΣ ΚΩΝ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ
ΣΜΑΡΑΪΔΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

Μ Ε Σ Ο Λ Ο Γ Γ Ι 2 0 1 6

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**Η ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΣΤΟΝ ΔΗΜΟΣΙΟ ΤΟΜΕΑ**

ΠΑΝΕΡΑΣ ΚΩΝ.ΣΤΑΥΡΟΣ(Α.Μ. 15869)

stavpane@logistiki.teimes.gr

ΒΑΣΙΛΑΔΙΩΤΗ ΠΑΝ. ΒΑΣΙΛΙΚΗ-ΑΓΓΕΛΙΚΗ(Α.Μ. 15687)

vasivasi2@logistiki.teimes.gr

ΘΕΟΔΩΡΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ (Α.Μ. 15736)

dimitheo5@logistiki.teimes.gr

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΣΜΑΡΑΪΔΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Επιστημονικός Συνεργάτης

Μ Ε Σ Ο Λ Ο Γ Γ Ι 2 0 1 6

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ	6
ΕΝΟΤΗΤΑ 1η	8
1.1 Γενικά περί δημιουργικής Λογιστικής	8
1.2 Δημιουργική Λογιστική. Η έννοια και οι διακρίσεις της.	9
1.2.1 Η έννοια	9
1.2.2 Οι διακρίσεις.....	11
1.3 Αρνητική και θετική θεώρηση της δημιουργικής λογιστικής.....	12
ΕΝΟΤΗΤΑ 2 ^η	14
2.1 Η δημιουργική λογιστική ως απάτη των τελευταίων χρόνων	14
2.2 Ο ορισμός και τα χαρακτηριστικά της λογιστικής απάτης.....	15
2.3 Παράγοντες της λογιστικής απάτης	16
Ανταγωνισμός.....	16
Δανεισμός	16
Συγχωνεύσεις και εξαγορές επιχειρήσεων	16
Χρηματιστήριο	16
Φοροδιαφυγή	16
2.4 Τα κίνητρα της λογιστικής απάτης	17
2.5 Η λογιστική απάτη στην Ελλάδα.....	19
ΕΝΟΤΗΤΑ 3η	20
3.1 Λογιστικοί τρόποι με στόχο την παραποίηση	20
Υλικά και ενσώματα πάγια.....	20
Άυλα και ασώματα πάγια	21
Συμμετοχές σε επιχειρήσεις.....	21
Εμπορεύματα και Πωλήσεις	22
Κεφαλαιοποίηση εξόδων	23
Διαχείριση Εσόδων.....	23
3.2 Διαχείριση κερδών στον δημόσιο τομέα	24
Κατάταξη λειτουργικών έναντι μη λειτουργικών κερδών	24
Απόσβεση, υποτίμηση και εξάντληση	25
3.3 Τρόποι-Τεχνικές αλλοίωσης των λογιστικών αποτελεσμάτων	26

Τεχνική “Shrink The Ship”	27
Τεχνική “Throw out a Problem Child”	27
Τεχνική “Cookie Jar Reserve”	28
Τεχνική “Flushing” του Επενδυτικού Χαρτοφυλακίου.....	29
Τεχνική Αλλαγής στα GAAP.....	30
Τεχνική “Big bet on the future”	31
Τεχνική Πώλησης και Επανεκμίσθωσης (sale & leaseback)	31
Τεχνική Χρήσης Παραγώγων.....	32
Τεχνική πρόωρης αποπληρωμής των χρεών.....	33
3.4 Συνέπειες που προκαλεί η δημιουργική λογιστική	34
3.5 Τρόποι αντιμετώπισης	35
Αξιολόγηση ευπάθειας της επιχείρησης.....	35
Αποτελεσματικότητα Εσωτερικού και Εξωτερικού Ελέγχου.....	35
3.6 Εφαρμογές της δημιουργικής λογιστικής στο δημόσιο τομέα σε Ευρωπαϊκές χώρες.....	37
ΕΝΟΤΗΤΑ 4^η	40
4.1 Το μοντέλο Beneish	40
4.2 Θεωρητική εφαρμογή του μοντέλου Beneish M-SCORE	42
ΕΝΟΤΗΤΑ 5^η	46
Πρακτική Εφαρμογή μοντέλου Beneish	46
Εξαγωγή αποτελεσμάτων πρακτικής εφαρμογής μοντέλου Beneish	46
Έλεγχος M-SCORE	46
Συμπεράσματα	48
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	50
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	52

Επισύναψη

Οι διαπιστώσεις, τα αποτελέσματα, τα συμπεράσματα και οι πιθανές προτάσεις της παρούσας πτυχιακής εργασίας –εκτός των αναφορών που σημαίνονται ως λήμματα- αποτελούν προσωπικές θεωρητικές ή εμπειρικές διαπιστώσεις του φοιτητή (φοιτήτριας) ή της ομάδας των φοιτητών που την επιμελήθηκαν και δεν απηχούν κατ' ανάγκη τη γνώμη του εισηγητή εκπαιδευτικού, του Εκπαιδευτικού Προσωπικού του Τμήματος Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής ή του Α.Τ.Ε.Ι. Δυτικής Ελλάδος.

Πανέρας Σταύρος Βασιλαδιώτη Βασιλική - Αγγελική Θεοδωρίδης Δημήτριος

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Ο όρος Δημιουργική Λογιστική έχει εδραιωθεί τα τελευταία χρόνια στο κλάδο της Χρηματοοικονομικής λογιστικής, όπου πραγματεύεται λογιστικούς χειρισμούς που δεν συνάδουν με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, που ως στόχο έχουν την απόκρυψη - παραποίηση πληροφοριών ή την παραπληροφόρηση προς τρίτους για την οικονομική κατάσταση μιας ιδιωτικής ή ακόμη και μιας δημόσιας επιχείρησης.

Στην παρούσα πτυχιακή θα ασχοληθούμε με το θέμα: "Δημιουργική Λογιστική στο δημόσιο τομέα". Σαν αρωγός στην εκπόνηση της εργασίας αυτής, στάθηκε η μελέτη της εγχώριας και διεθνής βιβλιογραφίας και θα καταγράψουμε δεδομένα που θα μας βοηθήσουν να αναλύσουμε το φαινόμενο αυτό.

Ξεκινώντας την συγγραφή της παρακάτω εργασίας, θεωρήσαμε σκόπιμο να αναλύσουμε την έννοια της Δημιουργικής Λογιστικής μέσα από την οπτική διαφόρων οικονομολόγων. Στη συνέχεια αναπτύσσουμε τις διακρίσεις της καθώς και την αρνητική και θετική θεώρηση της στο δημόσιο τομέα.

Συνεχίζοντας στην επόμενη ενότητα, παραθέτονται πληροφορίες για την λογιστική απάτη και το πώς συνδέεται με την δημιουργική λογιστική. Αρχίζοντας, βλέπουμε μια πρώτη εικόνα για την λογιστική απάτη και αναφέρονται ορισμένα παραδείγματα. Ακολούθως, αναγράφουμε τον ορισμό και τα χαρακτηριστικά που συνθέτουν την λογιστική απάτη, όπως και την δομή του συστήματος της δημιουργικής λογιστικής. Επιπροσθέτως, αναπτύσσονται οι παράγοντες με τους οποίους οι επιχειρήσεις καταφεύγουν στην λογιστική απάτη. Επιπλέον, βλέπουμε τα κίνητρα που έχει μια επιχείρηση για να αλλοιώσει ή να παραποιήσει τα οικονομικά τους αποτελέσματα καθώς και τους λόγους που οι ελληνικές επιχειρήσεις χρησιμοποιούν την δημιουργική λογιστική.

Στη τρίτη ενότητα αναλύονται τα λογιστικά τεχνάσματα που έχουν ως στόχο την παραμόρφωση και "ωραιοποίηση" των οικονομικών στοιχείων με σκοπό να φαίνεται πως έχει οφέλη η επιχείρηση. Επιπλέον, εξετάζουμε την διαχείριση των κερδών στο Δημόσιο τομέα, αναφέρονται οι τεχνικές αλλοίωσης των οικονομικών αποτελεσμάτων καθώς και οι επιπτώσεις που προκαλούνται απ' αυτές και αναλύονται οι τρόποι αντιμετώπισης των συνεπειών αυτών. Τέλος, σε αυτό το κεφάλαιο, μέσα από απόψεις-πρακτικές που υιοθετήθηκαν σε δημόσιες επιχειρήσεις ή ακόμη και φορείς οι οποίοι

έχουν δημόσιο χαρακτήρα στο εξωτερικό, αναλύονται εφαρμογές της δημιουργικής λογιστικής σε αυτές.

Προχωρώντας, βλέπουμε το μοντέλο Beneish, το οποίο εφαρμόζει διάφορες πρακτικές ώστε να διαπιστώσει εάν μια εταιρεία έχει διαχειριστεί σωστά τα κέρδη της. Επίσης, έχουμε την θεωρητική εφαρμογή του μοντέλου αυτού μέσα από οκτώ μεταβλητές τις οποίες και παρουσιάζουμε αναλυτικά.

Στη συνέχεια, χρησιμοποιώντας κάποια αντιπροσωπευτικά δείγματα 20 δημόσιων επιχειρήσεων, θα προσπαθήσουμε να κατανοήσουμε, μέσω των αποτελεσμάτων, το φαινόμενο της παραποίησης στο δημόσιο τομέα.

Κλείνοντας, καταλήγουμε σε κάποια αξιολογημένα συμπεράσματα, τα οποία μας επιτρέπουν να αναφέρουμε, ενδεικτικά, για ποιες επιχειρήσεις φαίνεται να υπάρχει ή όχι, αλλοίωση στα κέρδη τους σύμφωνα με το δείγμα μας.

ΕΝΟΤΗΤΑ 1η

1.1 Γενικά περί δημιουργικής Λογιστικής

Η έννοια της δημιουργικής λογιστικής, αν και έχει τις ρίζες τις αρκετά χρόνια πριν, άρχισε να απασχολεί τις διάφορες ομάδες χρηστών των οικονομικών καταστάσεων όπως και τους επαγγελματίες της αγοράς ,επενδυτές, κ.α , τα τελευταία χρόνια.

Αν και δεν υπάρχει κάποιος πλήρης ορισμός για το τι ακριβώς είναι η δημιουργική λογιστική, οι περισσότερες γνώμες τείνουν στο ότι πρόκειται για μια διαδικασία υιοθέτησης λογιστικών πρακτικών που είτε μπορούν να ακολουθήσουν τους κανόνες αυτούς είτε και να τους παραβούν.

Από τα παλαιότερα χρόνια μέχρι και σήμερα συνεχίζει να υπάρχει η νοοτροπία -αν όχι σε όλες, στις περισσότερες επιχειρήσεις - του να προσπαθείς να κάνεις το αποτέλεσμα λιγότερο ή περισσότερο προσιτό.

Ο LucaPacioli, ο ιδρυτής της λογιστικής, συνέταξε το πρώτο εγχειρίδιο της λογιστικής γνωστό ως DeArithmetica, το οποίο είχε μέσα τις πρώτες πρακτικές της δημιουργικής λογιστικής.

Στις μέρες μας, όπου παγκόσμια πλέον υπάρχει οικονομική κρίση, η δημιουργική λογιστική μπορεί να χρησιμοποιηθεί είτε ως μια θετική πρακτική όπου μπορεί να βοηθήσει στην οικονομία είτε ως το ακριβώς αντίθετο να μπορεί να τη καταστρέψει εντελώς!

Η “ωραιοποίηση” των αποτελεσμάτων είναι συχνότερο φαινόμενο σε χώρες με χαμηλή προστασία των επενδυτών και ασθενή εφαρμογή των νόμων. Σύμφωνα με αυτό, οι ελληνικές επιχειρήσεις κατατάσσονται πρώτες μεταξύ όλων των χωρών που εξετάστηκαν όσον αφορά στη χρήση τεχνικών διαστρέβλωσης των αποτελεσμάτων τους, και συνεπώς τελευταίες όσον επρόκειτο στην ποιότητα των κερδών που παρουσιάζουν στις οικονομικές τους καταστάσεις.

1.2 Δημιουργική Λογιστική. Η έννοια και οι διακρίσεις της.

1.2.1 Η έννοια

Η δημιουργική λογιστική είναι ένας καινούριος κίνδυνος για την παγκοσμιοποιημένη οικονομία και γενικά για το χρηματοοικονομικό σύστημα. Όπως προαναφέραμε, αν και η δημιουργική λογιστική έχει τις ρίζες της δεκαετίες πριν, αποτελεί αναμφίβολα ένα σύγχρονο παγκόσμιο πρόβλημα.

Έχουν υπάρξει πληθώρα απόψεων πάνω σε αυτό το θέμα από πολλούς διαφορετικούς ειδικούς κι ακαδημαϊκούς ωστόσο όλοι τους έχουν τοποθετήσει το ζήτημα στην ίδια βάση.

Ο όρος δημιουργική λογιστική μεταφράζεται ως τον μετασχηματισμό των πόρων που σχετίζονται με την λογιστική, από αυτό που πραγματικά είναι σε αυτό που επιζητούν εκείνοι που καταρτίζουν τις οικονομικές καταστάσεις λαμβάνοντας υπόψιν και εκμεταλλευόμενοι τους ήδη υπάρχοντες κανόνες και τα πρότυπα που ισχύουν.

Με την έννοια δημιουργική λογιστική ή αλλιώς επινοητική λογιστική (creativeaccounting) εννοούμε την σκόπιμη παρέμβαση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Η δημιουργική λογιστική, όπως αναφέρετε και σε βιβλίο του RiahiBelkaoui λέγεται και “σχεδιασμένη λογιστική”.

Όταν κάποιος αδυνατεί να τηρήσει τους λογιστικούς κανόνες, ή νομούς ή ακόμα και η εσκεμμένη παραβίαση αυτών έτσι ώστε οι λογιστικές καταστάσεις να φανούν προς όφελος της επιχείρησης, καλύπτει την έννοια της δημιουργικής λογιστικής.

Με άλλα λόγια, όταν τα στελέχη μιας επιχείρησης χρησιμοποιούν τα κενά της λογιστικής νομοθεσίας ώστε να “μαγειρέψουν τα βιβλία” και να εμφανίζουν τα αποτελέσματα που θέλουν εκείνοι.

Μια ακόμη έννοια της δημιουργικής - επινοητικής λογιστικής είναι αυτή του Κ. Μπαραλέξη (Μπαραλέξης, 2003, πανεπιστημιακές παραδόσεις) που την αναφέρει ως την “εκμετάλλευση των αδυνάμων των λογιστικών κανόνων και νόμων ή ακόμα και την παραβίαση αυτών με απώτερο σκοπό την παρουσίαση των λογιστικών καταστάσεων όχι όπως αυτές θα έπρεπε κανονικά να είναι αλλά όπως συμφέρει κάθε φορά την επιχείρηση να εμφανίζονται.”

Στην διεθνή βιβλιογραφία (Φίλιος, 2003) υπάρχουν οι απόψεις από τέσσερις συγγραφείς και συγκεκριμένα από το Ηνωμένο Βασίλειο:

- Δημοσιογραφικά ο Griffiths (1986), αναφέρει στη λεγόμενη βίβλο του επιχειρηματικού κόσμου ότι η "Δημιουργική Λογιστική είναι το μεγαλύτερο κόλπο μετά το Δούρειο Ίππο", εντοπίζει επίσης ότι "κάθε επιχείρηση στη μεγάλη Βρετανία παραποιεί τα κέρδη της και οι δημοσιευμένες λογιστικές καταστάσεις βασίζονται σε ένα διακριτικό και ευπρεπές "μαγείρεμα" των βιβλίων, το οποίο προσπαθεί να κρύψει κάθε ενοχή του επιχειρηματία όταν διατίθεται στο κοινό και που σε τελική ανάλυση είναι απόλυτα δικαιολογημένο".

- Στη συνέχεια ο Jameson (1988), διατυπώνει την άποψη ότι "η λογιστική διαδικασία αποτελείται από την ενασχόληση με πολλά και ποικίλα ζητήματα ελεύθερης κρίσης της επίλυσης αντικρουόμενων προσεγγίσεων για τρόπο παρουσίασης των οικονομικών γεγονότων και συναλλαγών. Αυτή ακριβώς η ευέλικτη διαδικασία που παρέχει στον λογιστή την δυνατότητα διαχείρισης, εξαπάτησης, ψεύδους καταχώρησης και παρουσίασης των διαφόρων στοιχείων ονομάζεται Δημιουργική Λογιστική".

- Ο Smith (1992), αναφέρει σχετικά με την εμπειρία του ως αναλυτής επενδύσεων "Θεωρήσαμε ότι ένα μεγάλο μέρος της εμφανούς αύξησης των κερδών που είχε συμβεί στη δεκαετία του 1980 ήταν τα αποτελέσματα των λογιστικών τεχνασμάτων και όχι πραγματική οικονομική ανάπτυξη, και έθεσε ως στόχο να εκθέσει τις κύριες τεχνικές που εμπλέκονται, και να δώσει ζωντανά παραδείγματα από εταιρείες που χρησιμοποιούν αυτές τις τεχνικές".

Τέλος, ο Naser (1993), παρουσιάζοντας μια ακαδημαϊκή άποψη, πρόσθεσε αυτό τον ορισμό: "Δημιουργική λογιστική είναι ο μετασχηματισμός των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε σχέση με αυτό που πραγματικά πρέπει να απεικονίσουν, εκμεταλλευόμενοι ή και αγνοώντας ακόμη τους κανόνες λογιστικής". Ο Naser ισχυρίζεται ότι η δυνατότητα ελευθερίας επιλογής και υποκειμενικότητας που παρέχει το Αγγλοσαξονικό σύστημα λογιστικής, οδηγεί στην κατάχρηση και κατά συνέπεια στη δημιουργική Λογιστική.

Συμπερασματικά, η δημιουργική λογιστική είναι ένα συχνό φαινόμενο, το οποίο διογκώνεται στην εποχή μας, λόγω της οικονομικής κρίσης και παραμένει μία ανεπιθύμητη διαδικασία, την οποία υποστηρίζουν πολλοί, καθώς εξυπηρετεί τα συμφέροντά τους.

1.2.2 Οι διακρίσεις

Η δημιουργική ή αλλιώς επινοητική λογιστική διακρίνεται σε δυο μέρη - τη θεμιτή (legitimate) και την αθέμιτη (illegitimate), τα οποία θα εξετάσουμε παρακάτω.

Ξεκινώντας ο όρος θεμιτή λογιστική υφίσταται όταν οι λογιστές εκμεταλλευόμενοι τα κενά που υπάρχουν στους λογιστικούς νόμους και κανόνες παραποιούν το παρουσιαζόμενο από τους επιχειρηματίες αποτέλεσμα. Ενώ αντίθετα ο όρος αθέμιτη υφίσταται όταν οι λογιστές στρεβλώνουν το οικονομικό αποτέλεσμα και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις με σκοπό να παραπλανήσουν το επενδυτικό κοινό παραβιάζοντας τους λογιστικούς νόμους και κανόνες στοχεύοντας στη μείωση του αποτελέσματος. Πιο συγκεκριμένα, η διοίκηση μιας εταιρίας είναι αυτή που μπορεί να διαστρεβλώσει τα οικονομικά αποτελέσματα. Αυτό μπορεί να το καταφέρει με τρεις διαφορετικούς τρόπους τους οποίους θα αναλύσουμε και παρακάτω:

Η πρώτη περίπτωση αφορά την εσκεμμένη παραβίαση των λογιστικών προτύπων. Δηλαδή, εφόσον, τα λογιστικά πρότυπα έχουν δημιουργηθεί για να αντιμετωπίζουν με συγκεκριμένο τρόπο ένα λογιστικό θέμα, η διοίκηση της εκάστοτε εταιρίας το χρησιμοποιεί έτσι ώστε να καλυφθούν οι δικές της ανάγκες και συμφέροντα. Αυτό βέβαια καθίσταται παράνομη πράξη και η Πολιτεία μπορεί να κινηθεί νομικά ενάντια στην εταιρία.

Στη δεύτερη περίπτωση έχουμε την αναγκαστική παρέμβαση της δημιουργικής λογιστικής, εφόσον όμως, τα λογιστικά πρότυπα αφήνουν κενά και ασάφειες. Τότε μπορεί να χρησιμοποιήσει την δημιουργική λογιστική για να καλύψει τυχόν θέμα που δεν καθορίζεται από το λογιστικό πρότυπο.

Στη τρίτη και τελευταία περίπτωση αναφέρεται στα περιθώρια επιλογών που μπορεί και επιτρέπει να έχει το λογιστικό πρότυπο. Η διοίκηση της εταιρίας έχει την επιλογή να εφαρμόσει με διαφορετικούς τρόπους, το λογιστικό πρότυπο, δηλαδή όπως επιθυμεί την κάθε φορά.

1.3 Αρνητική και θετική θεώρηση της δημιουργικής λογιστικής.

Γενικά, η δημιουργική λογιστική έχει χαρακτηριστεί ως κάτι αρνητικό για μια επιχείρηση, που έχει ως σκοπό την συγκέντρωση οικονομικών καταστάσεων που θα ανταποκρίνονται στις απαιτήσεις των διαχειριστών σχετικά με την οικονομική θέση και την απόδοση της οικονομικής μονάδας. Κατά συνέπεια, οι οικονομικές καταστάσεις αποτελούν ,πιθανόν, μια παραποίηση των επιδόσεων της εταιρίας, παρά μια αληθινή αναφορά.

Έμπειροι λογιστές έχουν την δυνατότητα να χρησιμοποιούν αριθμοδείκτες-κλειδιά, προς όφελος των επιχειρήσεών τους, όπου αυτό είναι χρήσιμο στην ανάλυση της αγοράς με αποτέλεσμα να μπορεί να μεγιστοποιεί ή ελαχιστοποιεί τα κέρδη και τις ζημιές ανάλογα και να χρηματοδοτούνται οι επιχειρήσεις τους ειδάλλως δε θα γινόταν να επιτευχθεί αυτό.

Επίσης, με αυτό τον τρόπο γίνεται αποδοτικότερη η διοίκηση, διευκολύνεται η διαδικασία του δανεισμού, αποφεύγουν ή και συγκαλύπτουν χρηματοπιστωτικούς κινδύνους και τον έλεγχο των μετοχών κ.τ.λ. Ο τρόπος που κάθε φορά χρησιμοποιείται στα πλαίσια της Δημιουργικής λογιστικής, βρίσκεται στην πραγματοποίηση κερδών ή ζημιών, σύμφωνα με το συμφέρον που έχουμε κάθε φορά. Διαφορετικές λογιστικές πολιτικές οδηγούν σε διαφορετικά αποτελέσματα.

Με βάση το IFRS¹ λέγεται ότι είναι απαραίτητο να εφαρμόζονται πολιτικές όπου θα μπορούν να προσφέρουν είτε σημαντικές πληροφορίες για επαγγελματικές αποφάσεις είτε αξιόπιστες πληροφορίες, οι οποίες συνάδουν με τις παρακάτω προτάσεις.

Πιο συγκεκριμένα, α) λένε δίκαια, σωστά και με ειλικρίνεια τις συναλλαγές και τα γεγονότα, β) αντικατοπτρίζουν την οικονομική ουσία των συναλλαγών και των γεγονότων, γ) παρουσιάζουν ουδετερότητα αμεροληψία ως προς όλους τους τύπους χρηστών, δ) εμποδίζουν την υπερτίμηση του αποτελέσματος και) είναι πλήρεις.

Ένας από τους σκοπούς της δημιουργικής λογιστικής είναι η ομαλοποίηση των κερδών. Αυτή προτείνεται στην εσκεμμένη χρήση λογιστικών πολιτικών που στοχεύουν σε μια χρονολογική σειρά καθαρών εσόδων, με χαμηλές διακυμάνσεις προκειμένου να αποφευχθεί η αρνητική έκθεση προς τους μετόχους. Αυτή η μείωσήπως και άλλες παρόμοιες πολιτικές

¹Rezaee Z. (2005), "Causes, consequences and deterrence of financial statement fraud", Critical Perspectives on Accounting, Vol.16, No.3, pp.277-298

τα τελευταία χρόνια είχαν αποτέλεσμα την δημιουργική λογιστική να σχετίζεται άμεσα με την απάτη.

Η δημιουργική λογιστική καθώς και η απάτη εμφανίζονται σε μια επιχείρηση με οικονομικά προβλήματα. Μολαταύτα, είναι σημαντικό να ξεχωρίσουμε τη σχέση μεταξύ τους, καθώς η δημιουργική λογιστική αντιπροσωπεύει τη χειραγώγηση των λογαριασμών σύμφωνα με τους νόμους, ενώ οι τεχνικές που χρησιμοποιούνται στις απάτες παραβιάζουν το νόμο. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα, ακόμα και αν η δημιουργική εφαρμογή της λογιστικής δεν είναι παράνομη πράξη, να μπορεί να χαρακτηριστεί ανήθικη καθώς οι διαχειριστές της σε οικονομικές δυσκολίες αναζητούν λύσεις χωρίς να δίνουν έμφαση στο αν η πρακτική αυτή αποτελεί τέτοιου είδους πράξη.

ΕΝΟΤΗΤΑ 2^η

2.1 Η δημιουργική λογιστική ως απάτη των τελευταίων χρόνων

Η δημιουργική λογιστική είναι μία από τις πιο μεγάλες λογιστικές και οικονομικές απάτες. Τα τελευταία χρόνια και κυρίως τις τελευταίες δεκαετίες, έγκειται ο κίνδυνος για τη οικουμενική οικονομία από τηνσυνεχή αλλοίωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η αλλοίωση αυτή δημιουργείτε από το ιδιαίτερα ανταγωνιστικό κλίμα που υπάρχει γενικά σε αυτό τον κλάδο. Επιπλέον σημαντικό λόγο διαδραματίζουν και οι ψυχολογικές πιέσεις που δέχονται από τα ανώτερα διοικητικά στελέχη των επιχειρήσεων.

Η αλλοίωση ή αλλιώς παραποίηση των λογιστικών καταστάσεων έχει δημιουργήσει συνθήκες αστάθειας ιδιαίτερα κυρίως στην αγορά των Η.Π.Α όπως επίσης και της Ευρώπης. Μεγάλα εταιρικά σκάνδαλα όπως Lucent, Xerox, Enron, Global Crossing, WorldCom στοίχησαν τόσο στους επενδυτές, όσο και στους πιστωτές και τους εργαζομένους πάνω από 500 δισεκατομμύρια δολάρια τα τελευταία χρόνια. Οι ατασθαλίες αυτές όμως έδειξαν ότι δεν σχετίζονται μόνο τα στελέχη των επιχειρήσεων αλλά και οι χρηματοπιστωτικοί οίκοι και εταιρείες ελεγκτών. Η απάτη μπορεί να εφαρμοστεί από έναν ή περισσότερους εργαζομένους.

Ο Ian Griffiths (1981) στη λεγόμενη βίβλο του επιχειρηματικού κόσμου αναφέρει ότι η «Δημιουργική Λογιστική είναι το μεγαλύτερο κόλπο μετά τον Δούρειο Ίππο». ²Σύμφωνα με το νόμο Π.Δ. 226/1992 οι ελεγκτικές εταιρείες μπορούν να εξετάσουν αν οι λογιστικές καταστάσεις εμφανίζουν την αληθινή οικονομική κατάσταση της επιχείρησης.

Συνήθως οι λογιστικές αυτές απάτες συνδυάζονται και από διάφορα πλαστά δικαιολογητικά όπως τιμολόγια, φορτωτικές, δελτία αποστολής, μισθοδοσίες, τραπεζικές συναλλαγές και διάφορα άλλα τέτοια.

²Ian Griffiths, Η βίβλος του επιχειρηματικού κόσμου, 1981

2.2 Ο ορισμός και τα χαρακτηριστικά της λογιστικής απάτης

Αφού ορίσαμε τι είναι η λογιστική απάτη, θα αναλύσουμε τα βασικά χαρακτηριστικά της, τα οποία είναι τρία. Σύμφωνα λοιπόν και με τον Dooley (2002), "η λογιστική απάτη ξεκινάει μικρή και στη συνέχεια γίνεται όλο και μεγαλύτερη ώσπου να προκαλέσει μεγάλη ζημιά"³

Αναλυτικότερα θα δούμε ότι για να πραγματοποιηθεί μια λογιστική απάτη θα πρέπει να ισχύουν τρεις βασικές συνθήκες, οι οποίες είναι η πίεση, η ευκαιρία και η συμπεριφορά. Σχετικά με την πρώτη συνθήκη που πρέπει να ισχύει την πίεση, εννοούμε εκείνη που ασκείται στα ανώτατα στελέχη της διοίκησης της επιχείρησης ή στους εργαζομένους ώστε να προβούν στην αλλοίωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της επιχείρησης.

Στη συνέχεια, η δεύτερη συνθήκη είναι η ευκαιρία που δίνεται να παραποιηθούν οι οικονομικές καταστάσεις. Ειδικότερα, ευκαιρία δίνεται όταν υπάρχει αδυναμία στον εσωτερικό έλεγχο, όταν το προσωπικό ανανεώνεται συνεχώς, όταν υπάρχει αποκέντρωση στη διοίκηση κ.α.

Η τρίτη και τελευταία συνθήκη είναι η συμπεριφορά. Εδώ μιλάμε για συγκεκριμένη συμπεριφορά ή χαρακτήρα που επιτρέπουν σε ένα ή και περισσότερα άτομα να τελέσουν σκόπιμα μία παράνομη πράξη.

Συμπερασματικά όμως για να καταφέρουμε να καταλάβουμε το σύστημα της λογιστικής απάτης, θα πρέπει να αναλύσουμε τη δομή του συστήματος. Θα πρέπει να εξετάσουμε τις μεθόδους της απάτης, το σκοπό, το σχέδιο, τη δράση και το αντικείμενο. Οδηγοί της απάτης θεωρούνται τα κίνητρα και οι ευκαιρίες. Αυτός που διακρίνει την απάτη από τα σφάλματα είναι ο σκοπός. Σχέδιο είναι οι πρακτικές που θα χρησιμοποιηθούν για την εξαπάτηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η δράση έχει να κάνει με τη δραστηριότητα της απάτης γενικά ενώ το αντικείμενο με το επίκεντρο της απάτης.

³Dooley, Financial Fraud. Accounting Theory and Practice» Fordham Journal of Corporate & Financial Law, 2002

2.3 Παράγοντες της λογιστικής απάτης

Ανταγωνισμός

Στη σύγχρονη κοινωνία της χρηματοοικονομίας με τις ποικίλες και δύσκολες συναλλαγές και την πληθώρα των οικονομικών συναλλαγών, οι επιχειρήσεις ενεργούν ανταγωνιστικά η μία έναντι της άλλης. Έτσι με σκοπό να προβάλλουν θετικά την εικόνα τους οδηγούνται σε διαστρέβλωση των οικονομικών τους καταστάσεων ώστε να επιβληθούν στους ανταγωνιστές και να αποφύγουν όλους τους επίδοξους να εισέλθουν στον κλάδο.

Δανεισμός

Αρκετές φορές οι εταιρείες έχουν την ανάγκη της χρηματοδότησης από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Οι τράπεζες όμως έχοντας ως σκοπό να τους προσφέρουν ρευστότητα αξιολογούν τον υποψήφιο πελάτη τους με βάση τη πιστοληπτική του ικανότητα. Δηλαδή απαιτούν να έχει τα φερέγγυα εκείνα τα οποία θα τον καθιστούν αξιόπιστο ώστε να ανταποκριθεί στις απαιτήσεις της. Έτσι οι εταιρείες οι οποίες στοχεύουν στον τραπεζικό δανεισμό διαστρεβλώνουν τα οικονομικά τους στοιχεία ώστε να επιτύχουν το σκοπό τους.

Συγχωνεύσεις και εξαγορές επιχειρήσεων

Συγκεκριμένα στις συγχωνεύσεις και εξαγορές εταιρειών παρακολουθούμε συχνά φαινόμενα διαστρέβλωσης των λογιστικών καταστάσεων. Οι εταιρείες, οι οποίες θέλουν ρευστότητα μέσω τέτοιων επενδύσεων προσπαθούν να "ωραιοποιήσουν" την εικόνα τους με σκοπό να ελκύσουν τους επίδοξους επενδυτές, οι οποίοι επιθυμούν να τους εξαγοράσουν.

Χρηματιστήριο

Πολλές φορές, οι επιχειρηματικές μονάδες προκειμένου να μπουν στο χρηματιστήριο αλλάζουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις ώστε να αυξήσουν τα οικονομικά τους στοιχεία. Επιζητούν έκδοση νέων μετοχών και αύξηση της τιμής τους. Άρα η χρηματιστηριακή τους επιτυχία βασίζεται σε ένα "ωραιοποιημένο" και δυνατό ισολογισμό.

Φοροδιαφυγή

Η φοροδιαφυγή είναι ένα από τα βασικά κίνητρα παραποίησης των οικονομικών στοιχείων. Αυτό γίνεται διότι οι εταιρείες προκειμένου να πετύχουν χαμηλούς φόρους υποτιμούν τις υποχρεώσεις τους και τα κέρδη τους.

2.4 Τα κίνητρα της λογιστικής απάτης

Σύμφωνα με τον Φίλιο (2003) τα κίνητρα που έχει μία επιχείρηση για να αλλοιώσει ή να παραποιήσει τα οικονομικά τους αποτελέσματα μπορεί να έχουν δημιουργηθεί από το εσωτερικό ή το εξωτερικό της περιβάλλον. Άλλα κίνητρα που μπορεί να έχουν σημαντικό λόγο μπορεί να είναι ψυχωτικά ή από αντίληψη.

Με απλά λόγια μπορεί να είναι εξωτερική ή εσωτερική πίεση. Οι απαιτήσεις της κεφαλαιαγοράς δηλαδή η σχεδιασμένη πώληση μετοχών είναι ένα κίνητρο ακόμα. Η πίεση της αποζημίωσης ή ο κίνδυνος χρεοκοπίας και οι υψηλές φιλοδοξίες των στελεχών σε υψηλή θέση είναι άλλα κίνητρα τα οποία σχετίζονται με τη λογιστική απάτη.

Μερικά ακόμα κίνητρα με βάση τη διεθνή βιβλιογραφία είναι ο δανεισμός από τράπεζες και άλλα πιστωτικά ιδρύματα, η άντληση κεφαλαίων από το χρηματιστήριο, ο ανταγωνισμός των επιχειρηματικών μονάδων και οι αμοιβές τις διοίκησης. Ακόμη, οι συγχωνεύσεις και οι εξαγορές επιχειρήσεων, η πίεση από χρηματοοικονομικούς αναλυτές, η μερισματική πολιτική της επιχείρησης, η προσπάθεια της φοροδιαφυγής των επιχειρήσεων και οι προσωπικές φιλοδοξίες των ανωτάτων στελεχών είναι μερικά ακόμη κίνητρα που οδηγούν σε εφαρμογή της λογιστικής απάτης.

Οι οικονομικοί αναλυτές και τα πιστωτικά ιδρύματα αναλύουν μεγέθη του Ισολογισμού και την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης για να κρίνουν την πιστοληπτική ικανότητα των επιχειρήσεων. Εξετάζουν τους δείκτες ρευστότητας, τους δείκτες χρηματοοικονομικής επιρροή και δείκτες δραστηριότητας. Έτσι, για να έχουν οι επιχειρήσεις τα απαραίτητα για την ανάπτυξη των κεφαλαίων τους, φτάνουν στο σημείο να διαμορφώνουν τα μεγέθη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ώστε να γίνει καλύτερη η δανειοληπτική τους ικανότητα.

Μία επιχείρηση με στόχο να αντλήσει μεγάλα κεφάλαια από το χρηματιστήριο θα πρέπει να δείξει μία αυξημένη πορεία για τα βασικά οικονομικά της μεγέθη και γενικά να δείξει την βέλτιστη εικόνα της.

Ο ανταγωνισμός μεταξύ των επιχειρήσεων είναι τεράστιος και έτσι πολλές είναι οι επιχειρήσεις που καταφεύγουν σε παραποίηση των οικονομικών καταστάσεων με στόχο να φανερώσουν μία ισχυρή οικονομική θέση στον κλάδο που δραστηριοποιούνται. Υπάρχουν επίσης επιχειρήσεις που με σκοπό να διακόψουν την είσοδο ανταγωνιστών στη δική τους δραστηριότητα παραποιούν τις καταστάσεις τους προκειμένου να υποβαθμίσουν την κερδοφορία τους.

Λόγω του ότι οι περιπτώσεις στις οποίες ο μισθός των στελεχών σχετίζεται με τα έσοδα της επιχείρησης είναι πολλές, αρκετές φορές παραποιούνται τα αποτελέσματα με στόχο την αύξηση των μισθών των στελεχών.

Στην περίπτωση της εξαγοράς ή της συγχώνευσης των επιχειρήσεων, οι επιχειρήσεις χρησιμοποιούν την παραποίηση των οικονομικών μεγεθών, με στόχο να βελτιώσουν την εξωτερική τους εικόνα, ώστε να κερδίσουν τα μέγιστα οφέλη από την επένδυση τους. Μεγάλο κίνητρο παραποίησης είναι ακόμα και η επιθυμία να ξεπεραστούν οι προβλέψεις των χρηματοοικονομικών αναλυτών.

Το κίνητρο της φοροδιαφυγής ανιχνεύεται κυρίως στις μικρομεσαίες επιχειρήσεις. Εδώ οι επιχειρήσεις προσπαθούν να μικρύνουν τα κέρδη παραποιώντας τις οικονομικές καταστάσεις, με στόχο να περιορίσουν τη φορολογία. Γι' αυτό το λόγο και επειδή στην Ελλάδα κυρίως υπάρχουν μικρομεσαίες επιχειρήσεις στο σύνολο τους, είναι ένα συχνό φαινόμενο η παραποίηση.

2.5 Η λογιστική απάτη στην Ελλάδα

Στην Ελλάδα έχουν βγει στο φώς περιπτώσεις εξαπάτησης του επενδυτικού κοινού στο χρηματιστήριο Αθηνών, όπου και τέθηκαν υπό επιτήρηση όλες οι επιχειρήσεις που είχαν μπει στο χρηματιστήριο. Σκοπός τους ήταν η μείωση των κερδών που θα είχε ως αποτέλεσμα την μείωση της φορολογίας μέσω της αύξησης των εξόδων. Από το σημείο όπου και η Ελλάδα μπήκε στο διεθνές εμπόριο ήταν λογικό να δημιουργηθεί και εδώ το φαινόμενο της διαστρέβλωσης λόγω του λογικού ανταγωνισμού μεταξύ των επιχειρήσεων.

Σε χώρες όπως η Ελλάδα όπου το κράτος δεν έχει σημαντικό ρόλο, είναι λογικό το φαινόμενο της παραποίησης να μπορεί πιο εύκολα να δημιουργηθεί, υλοποιηθεί και τέλος να αναπαραχθεί. Το κράτος θα πρέπει να αυξήσει τους ελέγχους αλλά και να στραφεί στην επιβολή αυστηρότερων μέτρων προς τους παραβάτες προκειμένου να παραδειγματιστούν και να συμμορφωθούν οι υπόλοιποι και να εξαλειφθεί η αναπαραγωγή αυτού του φαινομένου (Φίλιος, 2003).

ΕΝΟΤΗΤΑ 3η

3.1 Λογιστικοί τρόποι με στόχο την παραποίηση

Πολλά σημαντικά οικονομικά σκάνδαλα που γίνονται στον κόσμο του καπιταλισμού έχουν φανερώσει πως στελέχη που κατέχουν υψηλές θέσεις στην διοικητική πυραμίδα των επιχειρήσεων προβαίνουν σε παραποίηση στοιχείων και των λογιστικών καταστάσεων. Αυτό συμβαίνει με στόχο την παραμόρφωση των οικονομικών στοιχείων σε μια ωραιοποίηση ώστε η επιχείρηση να φαίνεται πως έχει οφέλη αξιόλογο επενδυτικό πρόγραμμα.

Έτσι προκύπτει ένα ζητούμενο, το εάν η ευχέρεια που προσφέρει η λογιστική είναι τόσο υποφερτή ώστε να απομακρύνονται λογιστικές αρχές καθώς και κανόνες που έχουν στόχο τη παραποίηση της αλήθειας. Φυσικά αυτή η παραποίηση γίνεται με συγκεκριμένους τρόπους τα οποία θα παρουσιαστούν στην συνέχεια.

Υλικά και ενσώματα πάγια

Ένας τρόπος με τον οποίο κάποιος μπορεί να αλλάξει τα αποτελέσματα της επιχείρησης είναι η διενέργεια ή μη των αποσβέσεων. Οι Elliot et al.(2005) θεωρούν ότι σε αυτό το ενδεχόμενο εκτός από τα αποτελέσματα χρήσης επηρεάζεται και το ενεργητικό αφού δεν εμφανίζονται οι αποσβέσεις της οι οποίες θεωρούνται έξοδο. Άρα η επιχείρηση εμφανίζει περισσότερα κέρδη και αυτό παραποιεί την εικόνα της.

Επίσης επηρεάζονται και σημαντικοί αριθμοδείκτες της επιχείρησης που συνδέονται με την άμεση ή γενική ρευστότητα. Μερικοί από αυτούς είναι :

- Δείκτης Άμεσης Ρευστότητας : (Κυκλοφορούν Ενεργητικό- Αποθέματα) / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
- Δείκτης αποδοτικότητας (ROI) : Καθαρά κέρδη / Μέσος όρος λειτουργικού ενεργητικού
- Δείκτης Γενικής Ρευστότητας : Κυκλοφορούν Ενεργητικό/ Βραχυπρόθεσμες

υποχρεώσεις

- Δείκτης δανειακής επιβάρυνσης : (Ξένα Κεφάλαια / Ίδια Κεφάλαια)

Άλλη μια μέθοδος που χρησιμοποιείται όσον αφορά τις αποσβέσεις είναι η μη διενέργεια τους ή να πραγματοποιούνται με χαμηλό συντελεστή. Αυτό βοηθάει στην άνοδο της κερδοφορίας της εταιρίας καθώς παρουσιάζει αυξημένα τα κέρδη της. Πολλές επιχειρήσεις που δεν διενεργούν αποσβέσεις τις χάνουν γιατί δεν έχουν δικαίωμα να τις κάνουν στην επόμενη χρήση.

Τέλος οι αποσβέσεις είναι ένας τρόπος για να χρηματοδοτούνται οι επιχειρήσεις καθώς τα ποσά που αντιστοιχούν σε αυτές δεν υπόκεινται σε φόρους αλλά παραμένουν στην επιχείρηση με την μορφή αποθεματικών.

Άυλα και ασώματα πάγια

Σύμφωνα με τη Νομοθεσία τα άυλα περιουσιακά στοιχεία όπως η φήμη και η πελατεία, η υπεραξία της επιχείρησης, οι άδειες ευρεσιτεχνίας αποσβένονται είτε εφάπαξ ή σε 4-5 χρόνια, πολλές επιχειρήσεις όμως θέτουν το χρόνο της απόσβεσης ανάλογα με το συμφέρον τους.

Έτσι αν ένα άυλο στοιχείο αντί σε μια χρήση αποσβεστεί σε 5 χρόνια αυτό είναι όφελος της επιχείρησης καθώς ωραιοποιείται η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Αυτός είναι ένας ακόμη τρόπος παραποίησης των οικονομικών δεδομένων.

Συμμετοχές σε επιχειρήσεις

Ένας ακόμα τρόπος για να αλλοιώσει μια επιχείρηση τα αποτελέσματα χρήσης είναι η διαχείριση του λογαριασμού “Συμμετοχές σε επιχειρήσεις”. Αυτός ο λογαριασμός αφορά μετοχές θυγατρικών ή συγγενικών επιχειρήσεων. Έτσι λοιπόν οι επιχειρήσεις που θέλουν να διαμορφώσουν τα αποτελέσματα τους εμφανίζουν τις μετοχές αυτές στην αξία κτήσης και

όχι στη χρηματιστηριακή αξία για τις εισηγμένες ή στη πραγματική αξία.⁴

Αυτό έχει ως συνέπεια στα αποτελέσματα χρήσης να μη εντάσσονται τα κέρδη ή οι ζημίες από την υπερτίμηση ή υποτίμηση της αξίας των συμμετοχών. Επιχειρήσεις συνηθίζουν να μεταφέρουν τις συμμετοχές στα χρεόγραφα που ανήκουν στο Κυκλοφορούν Ενεργητικό ώστε να καλυτερεύσουν τους αριθμοδείκτες ρευστότητας. Εκτός από τους παραπάνω δείκτες επηρεάζεται και ο δείκτης αποδοτικότητας ROI αφού τα χρεόγραφα δεν αποτελούν στοιχείο των πωλήσεων και δεν περιλαμβάνονται στο λειτουργικό ενεργητικό. Έτσι αυξάνεται ο δείκτης αποδοτικότητας γιατί ουσιαστικά μειώνεται ο παρανομαστής του και η εταιρία φτάνει σε υψηλά επίπεδα αποδοτικότητας.

Εμπορεύματα και Πωλήσεις

Σχετικά με αυτόν τον κλάδο ο Δημοσθένους (2004) γίνεται αποτίμηση των παλιών εμπορευμάτων στην τιμή κτήσης και όχι στη μικρότερη πλέον τιμή πώλησης τους. Έτσι οι εταιρίες που θέλουν να διαμορφώσουν τις καταστάσεις τους προς το καλύτερο καθώς δεν εμφανίζουν τις ζημίες που έχουν πραγματοποιηθεί αυξάνοντας παράλληλα το τελικό τους απόθεμα.

Μια άλλη μορφή παραποίησης των οικονομικών αποτελεσμάτων είναι όταν η επιχείρηση χρησιμοποιεί το επιθετικό μάρκετινγκ και έχει στόχο να προωθήσει και να πουλήσει τα προϊόντα της σε πιο μεγάλες ποσότητες σε πελάτες σε σύντομο και συγκεκριμένο χρονικό διάστημα.

Με αυτόν τον τρόπο ο προμηθευτής της εταιρίας παρέχει πακέτα με έκπτωση σε αυτήν λόγω της αυξημένης ζήτησης με αποτέλεσμα οι αγορές να γίνονται σε κατάλληλο και ευνοϊκό περιβάλλον. Έτσι η εταιρία έχει σταθερά έσοδα εξαιτίας της πολιτικής που έχει στις πωλήσεις της.

Άλλος ένας τρόπος παραποίησης των οικονομικών αποτελεσμάτων είναι οι εικονικές πωλήσεις. Οι πωλήσεις αυτές πραγματοποιούνται ανάμεσα σε συγγενικές ή θυγατρικές επιχειρήσεις και έχουν ως στόχο την αλλοίωση του ισολογισμού και την κατάσταση των

⁴ Jonnes (1991)

αποτελεσμάτων χρήσης.

Συχνά υπάρχουν πλαστά τιμολόγια προς εταιρίες που δεν υπάρχουν τα οποία καταγράφονται τη μια χρονιά και την επόμενη ακυρώνονται. Όμως πραγματοποιούνται και μεταξύ μητρικών και θυγατρικών εταιριών όπου οι μητρικές αγοράζουν τα εμπορεύματα με στόχο την αύξηση του κόστους πωληθέντων το οποίο συνεπάγεται σε χαμηλότερη φορολογία.

Εκτός όμως από τις παραπάνω μεθόδους παραποίησης του ισολογισμού οι επιχειρήσεις προβαίνουν και σε επιπλέον ενέργειες οι οποίες είναι :

- Μη καταβολή ΦΠΑ από μικρομεσαίες επιχειρήσεις που δεν τηρούν τιμολόγια πώλησης
- Παράλειψη παρουσίασης ζημιών από ανασφάλιστα εμπορεύματα τα οποία υπέστησαν φθορά
- Παρουσίαση των προκαταβολών των πελατών ως έσοδα από πραγματοποιηθείσες πωλήσεις
- Μη έκδοση τιμολογίων πώλησης σε περιόδους κοντά στο τέλος της χρήσης

Κεφαλαιοποίηση εξόδων

Ο Cunningham (2005) αναφέρει ότι μια άλλη μέθοδος παραποίησης των οικονομικών στοιχείων είναι η απερίσκεπτη κεφαλαιοποίηση εξόδων, τα οποία δεν τηρούν τις προϋποθέσεις κεφαλαιοποίησης. Αφορά έξοδα που είναι λειτουργικά όπως διαφήμισης ή συντήρησης, τα οποία δεν παρουσιάζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα χρήσης αλλά μεταφέρονται στον ισολογισμό ως δαπάνες που υπόκεινται σε πολυετή απόσβεση.

Η στρατηγική αυτή ουσιαστικά είναι κατάλληλη με την ευχέρεια και ευελιξία που προσφέρουν οι λογιστικές αρχές και οδηγούν σε εικονική κερδοφορία την επιχείρηση.

Διαχείριση Εσόδων

Ένας ακόμα τρόπος παραποίησης των εσόδων είναι η αναγνώριση πριν από την πραγματοποίησή τους.

Βάση της αρχής πραγματοποίησης των εσόδων, η δημιουργία των εσόδων χωρίζεται σε τρία στάδια: την είσπραξη αξίας αγαθού, την μεταβίβαση της κυριότητας του αγαθού και δημιουργίας απαίτησης καθώς και τη σύναψη έγγραφης.

Η ύπαρξη των εσόδων υπάρχει κατά το δεύτερο στάδιο με τη μεταβίβαση της κυριότητας⁵. Τα έσοδα δηλαδή λογίζονται κατά την πραγματοποίησης και όχι κατά της είσπραξης τους και καταγράφονται σαν έσοδα χωρίς αυτά να είναι δεδουλευμένα.

3.2 Διαχείριση κερδών στον δημόσιο τομέα

Κατάταξη λειτουργικών έναντι μη λειτουργικών κερδών

Ως γνωστό υπάρχουν 2 βασικές κατηγορίες κερδών: α)τα λειτουργικά κέρδη και β) τα μη λειτουργικά κέρδη. Τα λειτουργικά (core) κέρδη είναι αυτά τα οποία δεν αναμένεται να σταματήσουν. Τα έκτακτα γεγονότα δεν είναι πιθανό να επηρεάσουν τα μελλοντικά κέρδη, με αποτέλεσμα να καταγράφονται σαν μη λειτουργικά. Οι οικονομικοί αναλυτές σχεδιάζουν τους ρυθμούς ανάπτυξης για τα λειτουργικά κέρδη και μετά προεξοφλούν αυτά τα εισοδήματα στο παρόν για να υπολογίσουν την αξία των αξιόγραφων. Τα GAAP βοηθούν στην πρόβλεψη των λειτουργικών κερδών χωρίζοντας την αναφορά των λειτουργικών και μη λειτουργικών ποσών στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Πιθανές κατηγορίες της κατάστασης αποτελεσμάτων για αναφορά ασυνήθιστων ποσών που δεν θεωρούνται μέρος του κανονικού λειτουργικού κέρδους εμπεριέχουν :

- Υπερβολικά κέρδη ή ζημιές
- Αθροιστικό αποτέλεσμα των αλλαγών στις λογιστικές αρχές
- Ειδικές ή ασυνήθιστες χρεώσεις
- Μη λειτουργικές δραστηριότητες

Με δεδομένο ότι υπάρχει ένας αριθμός γκριζών περιοχών στην κατηγοριοποίηση ορισμένων κονδυλίων είναι δυνατό για τις διοικήσεις των επιχειρήσεων να διαχειρίζονται και να

⁵Agarwal (2008)

κατευθύνουν τα αποτελέσματα όταν λαμβάνονται αποφάσεις για το ποια κονδύλια ανήκουν σε αυτές τις περιοχές. Για παράδειγμα, η εγκατάλειψη ενός σημαντικού κατασκευαστικού έργου θα μπορούσε πιθανόν να κατηγοριοποιηθεί είτε ως ειδική ή ασυνήθιστη χρέωση είτε σαν μη λειτουργική δραστηριότητα. Ποια κατηγοριοποίηση είναι πιο ακριβής εξαρτάται από την κρίση των στελεχών για παράγοντες που συζητούνται στις λεπτομερείς προϋποθέσεις των GAAP.

Απόσβεση, υποτίμηση και εξάντληση

Είναι γνωστό, πως το κόστος των μακροπρόθεσμων χρησιμοποιούμενων ή αναλωθέντων λειτουργικών περιουσιακών στοιχείων κανονικά επιμερίζεται σαν έξοδο την περίοδο που αναμένεται να έχει όφελος και κέρδη η εταιρεία από τη χρήση αυτών. Στην ουσία υπάρχουν τρεις τρόποι για την καταγραφή του εξόδου ανάλογα με το είδος του περιουσιακού στοιχείου:

- Λογισμός εξόδων εξάντλησης, για φυσικές πηγές στις οποίες έχει γίνει μερική εκμετάλλευση όπως ξυλεία, κάρβουνο ή φυσικό αέριο.
- Λογισμός απόσβεσης για ενσώματα πάγια όπως κτίρια, μηχανές και εξοπλισμοί.
- Λογισμός απόσβεσης για τα άυλα περιουσιακά στοιχεία όπως είναι η καλή φήμη, τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας, συγγραφικά δικαιώματα και εμπορικά σήματα.

Η διαδικασία διαγραφής μακροχρόνιων περιουσιακών στοιχείων περιέχει υποκειμενισμό κρίσης προσφέροντας έτσι ευκαιρίες για διαχείριση κερδών μέσω των ακόλουθων περιπτώσεων:

- Επιλέγοντας την μέθοδο διαγραφής. Η διοίκηση πρέπει να διαλέξει ποια μέθοδο θα ακολουθήσει για να διαγράψει πρόσφατα αποκτηθέντα μακροχρόνια λειτουργικά περιουσιακά στοιχεία. Μερικές μέθοδοι έχουν σαν αποτέλεσμα την λογιστικοποίηση μεγαλύτερων εξόδων στην τρέχουσα περίοδο από ότι σε άλλες.
- Αλλάζοντας την ιδιότητα που έχουν τα περιουσιακά στοιχεία. Αν η ιδιότητα ενός μακροχρόνιου περιουσιακού στοιχείου αλλάξει και διαμορφωθεί και από λειτουργικό περιουσιακό στοιχείο γίνει μη λειτουργικό, δεν είναι πλέον απαραίτητο να αποσβένεται. Αυτό βεβαίως είναι δεκτό όταν μια εταιρία σταματά να χρησιμοποιεί το περιουσιακό στοιχείο για λειτουργικούς σκοπούς.
- Υπολογίζοντας την υπολειμματική αξία. Ορισμένα μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία κρατάνε ένα μέρος της πραγματική τους αξίας ακόμα και στο τέλος της

ωφέλιμης ζωής που έχει εκτιμηθεί πως θα έχουν. Αυτή η υπολειμματική αξία πρέπει να εκτιμηθεί έτσι ώστε να προγραμματιστεί το σωστό ποσό που θα έχουν οι ετήσιες αποσβέσεις. Δεδομένου ότι η χρονική περίοδος μπορεί να εκτείνεται και ως 30 χρόνια μετά, είναι λογικό να υπάρχει ένα μεγάλο εύρος πιθανών εκτιμήσεων.

Επιλέγοντας την περίοδο διαγραφής. Η διοίκηση πρέπει συχνά να υπολογίζει και να εκτιμά την “χρήσιμη ζωή” ενός μακροχρόνιου στοιχείου του ενεργητικού η οποία μπορεί να είναι σημαντικά μικρότερη από ότι στην πραγματικότητα.

3.3 Τρόποι-Τεχνικές αλλοίωσης των λογιστικών αποτελεσμάτων

Το 2002 είχε δοθεί μια λίστα με τις κόκκινες σημαίες (List of accounting Red Flags) από τον Richard M. Rockwood (2002) σε μια δημοσίευση του στο FocusInvestor.com ώστε οι επενδυτές να ενημερωθούν για τις πιο ευρέως γνωστές τεχνικές “ωραιοποίησης” των οικονομικών καταστάσεων (Φίλιος, 2003). Επισημαίνει ως “κόκκινες σημαίες” τις εταιρίες που:

- α) προβλέπουν μεγάλα ποσά σε αποζημιώσεις εξόδου από την εργασία για τους υπαλλήλους της.
- β) γνωστοποιούν υπέρογκα κέρδη σε μία και μοναδική χρήση
- γ) δηλώνουν στις καταστάσεις τους έσοδα προτού ολοκληρωθεί η διαδικασία αναγνώρισής τους.
- δ) ξοδεύουν μεγάλα ποσά σε μισθούς της διοίκησης.
- ε) δεν απαντούν με συντηρητικότητα στους κανόνες απόσβεσης των πάγιων στοιχείων του ενεργητικού.
- στ) αυξάνουν το αποτέλεσμα κέρδος ανά μετοχή αλλά η συνολική απόδοση των εσόδων τους είναι σε καθοδική πορεία.
- ζ) ακολουθούν τη στρατηγική του “μεγάλου λουτρού” (big bath).
- η) επιτυγχάνουν αποτελέσματα συνεχώς σε σχέση το στόχο που είχαν θέσει αρχικώς.
- θ) πραγματοποιούν δραστηριότητες συγχώνευσης

Οι πιο γνωστές μέθοδοι αλλοίωσης των λογιστικών αποτελεσμάτων μπορούν να ομαδοποιηθούν στις παρακάτω κατηγορίες.

Τεχνική “Shrink The Ship”

Η μέθοδος αυτή προτείνεται για τη μείωση των κυκλοφορούντων μετοχών με στόχο την αύξηση του κέρδους ανά μετοχή. Οι εταιρίες αγοράζουν ξανά τις ίδιες μετοχές με αποτέλεσμα να μην είναι υποχρεωμένες να αναφέρουν κέρδος ή ζημία από τη συναλλαγή αυτή. Αν και η επαναγορά των ιδίων μετοχών απαγορεύεται, μπορεί να συμβεί με ορισμένες προϋποθέσεις. Αυτές είναι η μείωση του κεφαλαίου, η διανομή μετοχών στο προσωπικό της εταιρίας και η στήριξη της χρηματιστηριακής τιμής όταν η τρέχουσα τιμή είναι σημαντικά χαμηλότερη από αυτή που ορίζει η οικονομική κατάσταση της εταιρίας. Η χειραγώγηση των κερδών προκύπτει ως αποτέλεσμα της βελτιωμένης εικόνας της απόδοσης των κερδών ανά μετοχή (earnings per share). (Φίλιος, 2003)

Τεχνική “Throw out a Problem Child”

Όταν τα κέρδη από μια θυγατρική έχουν χαμηλές επιδόσεις και η ύφεση αυτή προβλέπεται να αυξηθεί στο μέλλον, το «προβληματικό παιδί» όπως δηλώνει και ο τίτλος, δηλαδή η θυγατρική μπορεί να φύγει ώστε να απελευθερωθεί η μητρική από την έλξη της κακής επιρροής μέσα από μία από τις τρεις ακόλουθες πρακτικές.

- Η πώληση της θυγατρικής

Όταν μια θυγατρική εταιρεία πωληθεί, το κέρδος ή ζημία καταγράφεται στην τρέχουσα κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων της περιόδου.

- Η δημιουργία φορέα ειδικού σκοπού

Η δημιουργία ενός φορέα ειδικού σκοπού (Special Purpose Entity-SPE) για τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν σχέση με τα χρηματοοικονομικά. Διαφορετικά, η διοίκηση μπορεί να μεταβιβάσει χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εταιρεία ειδικού σκοπού (SPE). Τα περιουσιακά αυτά στοιχεία θεωρείται ότι έχουν πωληθεί και αφαιρούνται από τον ισολογισμό, με την καταγραφή του μεταβιβάζοντα του κέρδους ή της ζημίας από την

πώληση των περιουσιακών στοιχείων. Η οντότητα που δημιουργείται για τον ειδικό σκοπό (SPE) δεν συγχωνεύεται με τις οικονομικές καταστάσεις του μεταβιβάζοντος.

- Η απόσχιση της θυγατρικής (spinoff)

Οι μετοχές που έχει η θυγατρική μεταβιβάζονται στους μετόχους της. Με αυτό τον τρόπο μεταφέρονται τα αρνητικά αποτελέσματα του “προβληματικού παιδιού”, δηλαδή της θυγατρικής, στα χέρια των μετόχων που τους μεταβιβάστηκαν οι μετοχές. Τα κέρδη ή οι ζημίες απομακρύνονται από όλες τις οικονομικές καταστάσεις, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές, καθώς τα αποτελέσματα της θυγατρικής δεν εμφανίζονται πλέον στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής.

Τεχνική “Cookie Jar Reserve”

Το Cookie jar reserve είναι μια λογιστική πρακτική που συνδέεται στενά με τη λογιστική των δεδουλευμένων. Η αρχή των δεδουλευμένων, η οποία έχει τις βάσεις της στα GAAP(Generally Accepted Accounting Principles), η οποία μας δείχνει ότι η διοίκηση οφείλει να εκτιμά τις υποχρεώσεις που θα συμφωνηθούν στο μέλλον σαν αποτέλεσμα γεγονότων και συναλλαγών του τρέχοντος οικονομικού έτους. Άρα, κάποια έσοδα και έξοδα θα γίνουν δεδουλευμένα σε μία χρήση μετά από υποκειμενική εκτίμηση.

Η εκτίμηση της διοίκησης, αυτή δηλαδή που εξυπηρετεί κάθε φορά τους σκοπούς της, με την οποία γίνεται να χρησιμοποιεί γενναιόδωρα αποθεματικά που δημιουργούνται σε καλές χρονιές για τις ζημίες που υπάρχει η πιθανότητα να υπάρξουν σε δύσκολα χρόνια. Η διοίκηση καταγράφει μια δαπάνη που δεν συνδέεται άμεσα σε κάποια συγκεκριμένη λογιστική περίοδο όταν παρουσιάζει υψηλή κερδοφορία και κάνει πιθανή την καταγραφή λιγότερων εξόδων στο μέλλον. Αυτός ο χειρισμός δημιουργεί το αποθεματικό “cookie jar reserve” και εμφανίζεται σε περιπτώσεις όπου η διοίκηση κάνει εκτίμηση το ύψος:

1. των πωλήσεων και επιχορηγήσεων
2. του κόστους συντάξεων
3. του κόστους εγγυήσεων
4. την απαξίωση αποθεμάτων
- 5. των επισφαλών πελατών**
6. του δανεισμού ως αποτέλεσμα μακροπρόθεσμων συμβάσεων

Τεχνική "Flushing" του Επενδυτικού Χαρτοφυλακίου

Οι εταιρίες είναι γνωστό πως αγοράζουν χρεόγραφα άλλων εταιριών με σκοπό την επένδυση τους ή για να πετύχουν κάποιου είδους στρατηγική συμφωνία. Οι επενδύσεις σε πολύ μικρό ποσοστό, ύψους του 20% των μετοχών της άλλης εταιρίας θεωρούνται παθητικές επενδύσεις αφού δεν είναι υποχρεωτική η συνένωση χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα GAAP.

Οι επενδύσεις αυτές χωρίζονται σε δύο κατηγορίες:

- I. "Διαπραγματεύσιμα χρεόγραφα". Στα συγκεκριμένα χρεόγραφα γίνεται διαπραγμάτευση στο χρηματιστήριο και η οποιαδήποτε μεταβολή στην αξίας τους, η οποία προκύπτει από αγορά ή πώληση, καταγράφεται στο λειτουργικό αποτέλεσμα ως κέρδος ή ζημία.
- II. "Διαθέσιμα προς πώληση". Οποιαδήποτε αλλαγή στην αξία αγοράς κατά τη διάρκεια μιας διαχειριστικής περιόδου καταγράφεται σε δαπάνη «άλλων μη λειτουργικών εσόδων ή εξόδων» στην τελευταία γραμμή του λογαριασμού αποτελέσματος και όχι στο λειτουργικό αποτέλεσμα. Όταν τα αξιόγραφα πωλούνται, οποιοδήποτε κέρδος ή ζημία αναφέρεται στο λειτουργικό αποτέλεσμα.

Οι τεχνικές που χρησιμοποιούνται για τη διαχείριση του κέρδους σε αυτή την περίπτωση είναι οι εξής:

1. Διαγραφή απαξιωμένων χρεογράφων. Η πτώση της αξίας των αξιόγραφων φέρνει τη διοίκηση στην απόφαση της διαγραφής τους. Αυτό συμβαίνει ανεξάρτητα από την κατηγορία στην οποία συμπεριλαμβάνονται.
2. Αλλαγή στην πολιτική κράτηση για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα αξιόγραφων χαρτοφυλακίου. Η διοίκηση έχει το δικαίωμα να αλλάζει τον προορισμό ενός αξιόγραφου ανάλογα με την πρόθεσή της. Έτσι, ένα αξιόγραφο που ήταν προορισμένο για πώληση μπορεί να πάει στην κατηγορία των διαπραγματεύσιμων ή και το αντίστροφο.
3. Πωλήσεις αξιόγραφων, των οποίων η αξία έχει μειωθεί. Η ζημία από την πώληση αξιόγραφων όπως και πριν καταγράφεται στο λειτουργικό αποτέλεσμα.

Τεχνική Αλλαγής στα GAAP

Οι διοικήσεις δεν επιλέγουν συχνά να μεταβάλλουν τις λογιστικές αρχές που χρησιμοποιούν. Η όποια μεγάλη αλλαγή στον τρόπο με τον οποίο χειρίζονται τα οικονομικά μεγέθη είναι πολύ πιθανό να προκαλέσει αναταράξεις στις τιμές των μετοχών για τις εταιρίες που είναι στο χρηματιστήριο.

Έτσι συνίσταται οι αλλαγές αυτές να γίνονται προσεκτικά ώστε η αγορά να μην τις μεταφράζει ως μείωση των κερδών. Περιπτώσεις όπου γίνεται να αλλάξουν οι λογιστικές αρχές, χωρίς να επηρεαστούν με αρνητικό τρόπο οι τιμές των αξιόγραφων, αλλά και να δημιουργήσουν θετικές εντυπώσεις στους ενδιαφερόμενους επενδυτές είναι:

1. Η εθελοντική εφαρμογή των νέων λογιστικών προτύπων. Οι αλλαγές που γίνονται στα λογιστικά πρότυπα είναι συχνές καθώς νέες τεχνικές για την αντιμετώπιση των λογιστικών θεμάτων εμφανίζονται κατά καιρούς από το Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων. Αυτές έρχονται να αλλάξουν τις προηγούμενες πρακτικές καθώς στοχεύουν στην καλύτερη απεικόνιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Όμως, ο καινούργιος τρόπος αντιμετώπισης των λογιστικών γεγονότων δημιουργεί ευκαιρίες για διαμόρφωση των κερδών.
2. Χρησιμοποίηση νέων εξελιγμένων κανόνων για να αναγνωρίζονται τα έσοδα και εξόδα. Οι αλλαγές σε αυτή την κατεύθυνση αφορούν την αλλαγή των τρόπων αναγνώρισης των εσόδων και εξόδων με σκοπό την βέλτιστη απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης. Έτσι δίνεται η ευκαιρία για παραποίηση των αποτελεσμάτων με την αποτίμηση των αποθεμάτων, την εναλλαγή των τρόπων απόσβεσης των παγίων στοιχείων, τις αναπροσαρμογές στην λογική αξία των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού.

Πιο συγκεκριμένα η μέθοδος απόσβεσης που εφαρμόζεται σε περιουσιακό στοιχείο πρέπει να εξετάζεται ξανά στη λήξη κάθε οικονομικού έτους τουλάχιστον και, αν έχει υπάρξει μεγάλη αλλαγή στο ρυθμό της αναμενόμενης ανάλωσης των οικονομικών ωφελειών που θα υπάρξουν στο μέλλον και που ενοποιούνται στο περιουσιακό

στοιχείο, η μέθοδος πρέπει να ρυθμίζεται ώστε να δείχνει το νέο ρυθμό. Τέτοια μεταβολή γίνεται να αντεπεξέρχεται λογιστικά ως μεταβολή της λογιστικής εκτίμησης σύμφωνα με το Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα 8 “Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές των Λογιστικών Εκτιμήσεων και Λάθη”. Η επιχείρηση έρχεται να επιλέξει ανάμεσα σε μεθόδους αποτίμησης των παγίων, να κάνει εκτίμηση στην ωφέλιμη ζωή των ενσώματων ακινητοποιήσεων και να δημιουργήσει αποθεματικά αναπροσαρμογής από την επανεκτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων. Η διοίκηση έχει δικαίωμα να υπολογίσει διαφορετικά ποσοστά απόσβεσης, να υποτιμήσει στοιχεία της οικονομικής μονάδας, να διαγράψει πρόσφατα αποκτηθέντα μακροχρόνια λειτουργικά περιουσιακά στοιχεία καθώς και να αλλάξει την ιδιότητά τους. Άρα, ανάλογα με την σκοπό της διοίκησης κάθε οικονομικής μονάδας, υπάρχει η δυνατότητα της παρουσίασης αυξημένων κερδών όπως επίσης και η επιλογή παρουσίασης αυξημένης καθαρής θέσης.

Τεχνική “Big bet on the future”

Όταν πραγματοποιείται μια συγχώνευση συνήθως έχει προηγηθεί μεταξύ των εταιριών ένα συμφωνητικό που έχει ως στόχο να αποφέρει αύξηση στα τρέχοντα ή μελλοντικά αποτελέσματα. Έχει υπάρξει δηλαδή ένα “μεγάλο στοίχημα στο μέλλον”. Το στοίχημα αυτό θα είναι αποτελεσματικό αν η τεχνική είναι σχεδιασμένη για να επιτύχει τα εξής :

1. Ενσωμάτωση των αποτελεσμάτων της εταιρείας που αποκτήθηκε με τα αποτελέσματα της μητρικής. Όταν η κύρια εταιρεία συγχωνεύσει τα κέρδη της με αυτά της εταιρείας που αποκτήθηκε, εφόσον είναι ευνοϊκή η συμφωνία της ενοποίησης, έχει αυτομάτως μια ώθηση στα κέρδη του τρέχοντος έτους.
2. Διαγραφή στα έξοδα έρευνας και ανάπτυξης για τη συγχωνευμένη εταιρία. Σύμφωνα με τις γενικώς αποδεκτές λογιστικές αρχές των GAAP μια εξαγορά πρέπει να παρουσιάζεται ως μια αγορά. Το γεγονός αυτό αφήνει ανοικτούς τρόπους για τη διαχείριση των κερδών εφόσον με αυτόν τον τρόπο προστατεύονται τα τρέχοντα όπως και τα μελλοντικά έσοδα.

Τεχνική Πώλησης και Επανεκμίσθωσης (sale & leaseback)

Μια πολύ γνωστή μορφή χρηματοδότησης, που εφαρμόζεται κυρίως στα ακίνητα είναι η τεχνική “Πώλησης και επανεκμίσθωσης με Leasing”. Σε αυτή την περίπτωση, η επιχείρηση, που κατέχει ήδη ένα πάγιο στοιχείο, το πουλάει στην εταιρία leasing, και στη συνέχεια το μισθώνει από την εταιρία leasing. Ουσιαστικά κάνει συνέχεια χρήση του ακινήτου, με το τίμημα πώλησης χρηματοδοτεί τα μισθώματα προς την εταιρία leasing, και αποκτά ξανά την κυριότητα στο τέλος της τελικής περιόδου, αφού θα έχει εξοφλήσει όλα τα μισθώματα που αντιστοιχούν στο καταβλημένο κεφάλαιο από την εταιρία leasing με τόκους, έξοδα και το σχετικό κέρδος της.

Τα GAAP δίνουν σαφείς οδηγίες για το αν μια μίσθωση είναι χρηματοοικονομική δηλαδή συμπίπτει με τη διατήρηση της ιδιοκτησίας ή λειτουργική δηλαδή ταυτόσημη με την ενοικίαση περιουσιακού στοιχείου. Αν υπάρξουν ζημιές από τη συναλλαγή πώλησης, αναγνωρίζονται απευθείας στα βιβλία του πωλητή. Αντίθετα, αν υπάρξει κέρδος, τα οποιαδήποτε κέρδη αποσβένονται σταδιακά κατά τη διάρκεια της ζωής του περιουσιακού στοιχείου, αν πρόκειται για χρηματοδοτική μίσθωση ή σε αναλογία με τις καταβολές του ενοικίου αν πρόκειται για λειτουργική μίσθωση.

Η τεχνική της πώλησης και επανεκμίσθωσης δημιουργεί χώρο για τη χειραγώγηση των αποτελεσμάτων καθώς προσφέρει δυνατότητα για την πραγματοποίηση κερδών ή ζημιών. Γίνεται επίσης σαφές πως πάγια στοιχεία του ενεργητικού που δεν υπόκεινται σε απόσβεση, όπως η γη, αλλά μετατρέπονται σε έξοδα τα οποία μειώνουν τα αποτελέσματα χρήσης.

Τεχνική Χρήσης Παραγώγων

Αυτό που ονομάζουμε παράγωγο προϊόν στα χρηματοοικονομικά είναι ένα συμβόλαιο, η αξία του οποίου συνδέεται και εξαρτάται από την αξία κάποιου άλλου βασικότερου προϊόντος. Σε κάθε τέτοιο συμβόλαιο υπάρχουν δύο αντισυμβαλλόμενοι, ο αγοραστής και ο πωλητής. Πρόκειται για ένα αξιόγραφο του οποίου η αξία καθορίζεται από ένα άλλο εμπορεύσιμο προϊόν και δημιουργήθηκε για να εξασφαλίσει προστασίας από τον επιχειρηματικό κίνδυνο. Τέτοιοι επιχειρηματικοί κίνδυνοι περιλαμβάνουν:

1. καιρικές συνθήκες
2. αλλαγές στην συναλλαγματική ισοτιμία
3. μεταβολές στις τιμές των αγαθών και στην τιμή του πετρελαίου

4. μεταβολές στα επιτόκια

Τα πιο γνωστά παράγωγα προϊόντα είναι α) τα προϊόντα δανεισμού τίτλων και ανοιχτές πωλήσεις β) τα Δικαιώματα Προαίρεσης (options) γ) τα Συμβόλαια Μελλοντικής Εκπλήρωσης (Future Contracts) δ) Τα Προθεσμιακά Συμβόλαια (Forward Contracts) και ε) τα Swaps.

Η αποτίμηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων που κρατούνται για εμπορικούς σκοπούς γίνεται στην πραγματική αξία. Εξαιρούνται τα παράγωγα που σχετίζονται με την παράδοση συμμετοχικών τίτλων που δεν έχουν εισαχθεί σε χρηματιστήριο και η πραγματική τους αξία δεν μπορεί να εκτιμηθεί σωστά. Σε αυτή την περίπτωση, η αποτίμηση τους γίνεται στο κόστος. Τα αποτελέσματα των κερδών και ζημιών που προκύπτουν από την επανεκτίμηση σε πραγματικές αξίες αλλά και από τις λοιπές συναλλαγές καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσης. Οι εταιρίες με σκοπό να περιορίσουν τις πιθανές ζημίες μιας αρχικής συναλλαγής αποφασίζουν να ανοίξουν μια καινούργια θέση προς την αντίθετη κατεύθυνση όπως για παράδειγμα η κατοχή χρημάτων σε ξένο νόμισμα ή κατοχή αξιόγραφων σε σταθερό επιτόκιο σε αντίθεση με αξιόγραφα μεταβλητού επιτοκίου που κατέχει ήδη.

Η χρήση των παραγώγων είναι ένα εργαλείο που περιορίζει και αντισταθμίζει τον κίνδυνο. Τα παράγωγα προσφέρουν πολλές ευκαιρίες για διαχείριση κερδών όπως και αναμφισβήτητα παρέχουν προστασία του χαρτοφυλακίου από μία απρόσμενη πορεία της αγοράς.

Τεχνική πρόωρης αποπληρωμής των χρεών

Οι μακροπρόθεσμες οφειλές που έχει μια εταιρία εμφανίζονται στον ισολογισμό στην αναπόσβεστη λογιστική αξία. Τέτοιες οφειλές, όπως είναι τα ομόλογα, είναι δυνατό να αποπληρωθούν νωρίτερα από την ημερομηνία που έχει συμφωνηθεί η λήξη τους. Από το λογιστικό αυτό γεγονός προκύπτουν κέρδη ή ζημίες. Οι λογιστικές αρχές επιβάλλουν το αποτέλεσμα της αποπληρωμής να καταγραφεί ως έκτακτο στα αποτελέσματα χρήσης της εταιρίας. Η διοίκηση όμως μπορεί να επιδράσει και να οδηγήσει το αποτέλεσμα της χρήσης επιλέγοντας εκείνη την περίοδο της οποίας τα κέρδη επιθυμεί να μεταβάλλει καθώς θα την επιλέξει για την αποπληρωμή του χρέους.

3.4 Συνέπειες που προκαλεί η δημιουργική λογιστική

Οι κύριες συνέπειες που προκαλεί η δημιουργική λογιστική είναι:

1. Τα αποτελέσματα που έχουν οι μέθοδοι που χρησιμοποιούνται στη δημιουργική λογιστική μπορούν να προκαλέσουν αίσθηση στους επενδυτές μόνο για ένα συγκεκριμένο και μικρό χρονικό διάστημα καθώς στην περίπτωση όπου η οικονομική θέση της εταιρίας εξασθενεί και αποδυναμώνεται, τα δυσάρεστα νέα γρήγορα θα γίνουν αντιληπτά από τους επενδυτές.
2. Η σύγχυση που γεννιέται στους επενδυτές. Ο λόγος που συμβαίνει κάτι τέτοιο είναι πως τα οικονομικά στοιχεία που παρουσιάζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι συχνά παραποιημένα και οι επενδυτές δυσκολεύονται να διακρίνουν αν οι πληροφορίες που τους δίνονται είναι δίκαιες ή άδικες.
3. Οι σημειώσεις που έχουν δημοσιευθεί, δεν περιέχουν όλες την πληροφορίες για τη δράση της εταιρίας. Η δημιουργική λογιστική, ως αποτέλεσμα της εφαρμογής της, έχει την τάση να μην φανερώνει όλες τις λεπτομέρειες στην απεικόνιση της οικονομικής θέσης της εταιρίας.
4. Μακροπρόθεσμα, είναι εύκολο να γίνει σαφές και αντιληπτό ότι τέτοιες πρακτικές δημιουργούν κλίμα δυσπιστίας και αμφιβολίας στους επενδυτές. Συχνά οι εταιρίες που έχουν κερδίσει κάτι από αυτές τις πρακτικές καταρρέουν και οι επενδυτές αντιλαμβάνονται ότι εξαπατήθηκαν.

3.5 Τρόποι αντιμετώπισης

Η παραποίηση και αλλοίωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στις επιχειρήσεις είναι ιδιαίτερα συχνή και αρκετά σοβαρή καθώς εγκυμονεί κινδύνους απάτης γι αυτό τα στελέχη της διοίκησης πρέπει να μεριμνούν ώστε να αποτρέπονται τέτοιες ενέργειες και καταστάσεις.

Πιο συγκεκριμένα ολόκληρη η πυραμίδα της διοίκησης οφείλει να μεταλαμπαδεύσει μια κουλτούρα σε όλη την επιχείρηση η οποία θα πρέπει να κυριεύεται από αρχές και κανόνες τα οποία θα συμβάλλουν στην σωστή λειτουργία της εταιρίας και στην επίτευξη επιχειρηματικών στόχων.

Ωστόσο υπάρχουν συγκεκριμένοι τρόποι εντοπισμού και αποτροπής παράνομων ενεργειών στις εταιρίες και είναι οι εξής :

Αξιολόγηση ευπάθειας της επιχείρησης.

Η αξιολόγηση της ευπάθειας της επιχείρησης οφείλει να δημιουργήσει μια υπηρεσία στην οποία θα καταφεύγουν οι υπάλληλοι της και στην οποία θα καταγγέλλουν υποψίες ή γεγονότα που οδηγούν στη διάπραξη παράνομων ενεργειών και οι οποίες βλάπτουν την εικόνα της επιχείρησης. Βασικό ρόλο παίζει η συνεργασία και ο ρόλος του προσωπικού ο οποίος πρέπει να είναι διαφωτιστικός και πολυσύνθετος.

Αποτελεσματικότητα Εσωτερικού και Εξωτερικού Ελέγχου

Όπως έχει αναφέρει και ο Τσακλάγκανος (2005) καθοριστικό ρόλο αρχικά διαδραματίζουν οι εξωτερικοί ορκωτοί λογιστές οι οποίοι με βάση τον κώδικα δεοντολογίας είναι υποχρεωμένοι να είναι αντικειμενικοί και αμερόληπτοι καθώς και να διενεργήσουν έλεγχο, ο οποίος θα τους φέρει ένα επιθυμητό αποτέλεσμα.

Επιπλέον, θα πρέπει να έχουν ένα υψηλό επίπεδο μόρφωσης και σε συνδυασμό με τις ηθικές αρχές που πρέπει να διακατέχουν να ελέγχουν με μεγάλη ακρίβεια και ορθότητα τις οικονομικές καταστάσεις μαρτυρώντας οικονομικές παραβιάσεις ή αλλοιώσεις.

Επίσης πρέπει να γίνει γνωστός και ο σημαντικός ρόλος του εσωτερικού ελέγχου της επιχείρησης. Το τμήμα αυτό οφείλει να διαπράττει συστηματικούς και εξονυχιστικούς ελέγχους ώστε να παρατηρεί περιπτώσεις παραβάσεων ή παραποίησης των οικονομικών καταστάσεων, φορολογικών αντικειμένων ή περιπτώσεις αποκλίσεων από το νόμιμο πλαίσιο της Φορολογικής Νομοθεσίας.

Συνοψίζοντας από τα παραπάνω καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως η συνεχής διακυβέρνηση της εταιρίας παίζει καταλυτικό ρόλο στην αντιμετώπιση του φαινομένου παραποίησης των οικονομικών καταστάσεων. Επομένως ο εσωτερικός αλλά και εξωτερικός έλεγχος είναι δύο κομβικοί παράγοντες που βοηθούν σημαντικά στο φαινόμενο της παραποίησης. Βασικά στελέχη της διακυβέρνησης είναι ο εσωτερικός και ο εξωτερικός έλεγχος αλλά και το διοικητικό συμβούλιο.

Όπως αναφέρει και ο Rezzae (2003) και το κράτος παίζει σημαντικό ρόλο στη πάταξη της παραποίησης των οικονομικών στοιχείων. Αυτό μπορεί να το καταφέρει με την βοήθεια των ελεγκτικών οργάνων φορολογικού ελέγχου, οι οποίοι έχουν ως στόχο την εντοπισμό οικονομικών παραποιήσεων καθώς και τον παραδειγματισμό των υπευθύνων.

Οι Spathis et.al (2002) στηρίζουν πως υπάρχουν μοντέλα και λογισμικά, τα οποία βοηθούν στην αποκάλυψη οικονομικών παραποιήσεων και ανωμαλιών και είναι πολύ σημαντικά εργαλεία στα χέρια των ελεγκτών.

Τα υποδείγματα αυτά προσφέρουν στατιστικούς και οικονομετρικούς μεθόδους παλινδρομήσεων και υβριδικών συστημάτων, τα οποία εντοπίζουν οικονομικές απάτες και προσφέρουν σαφή αποτελέσματα.

Ωστόσο, παρόλο που υπάρχουν τρόποι και μέθοδοι ανίχνευσης και αποκάλυψης των αλλοιωμένων λογιστικών καταστάσεων δημιουργείται το ερώτημα αν όντως μπορεί να υπάρξει ουσιαστική λύση. Σε αυτό σημαντικό ρόλο παίζει η επιχείρηση, η οποία αν καταφέρει να μεταλαμπαδεύσει στους κύκλους τις κανόνες και αρχές θα υπάρξει σίγουρα αποτελεσματική αντιμετώπιση και ίσως εξάλειψη του φαινομένου.

3.6 Εφαρμογές της δημιουργικής λογιστικής στο δημόσιο τομέα σε Ευρωπαϊκές χώρες.

Στο συγκεκριμένο κεφάλαιο θα παρουσιαστούν οι απόψεις - πρακτικές που έχουν υιοθετηθεί σε δημόσιες επιχειρήσεις ή ακόμη και φορείς που έχουν δημόσιο χαρακτήρα. Είναι σημαντικό να τονιστεί εδώ ότι η δημιουργική λογιστική είναι μία πρακτική που εφαρμόζεται ιδιαίτερα σε ιδιωτικές επιχειρήσεις αλλά με διάφορους τρόπους μπορεί να εφαρμοστεί και σε επιχειρήσεις του δημοσίου τομέα.

Κατά τους Healy και Wahlen, η δημιουργική λογιστική μπορεί να οριστεί σαν " διαχείριση των κερδών", ειδικότερα μπορεί να υπάρξει όταν οι διευθυντές χρησιμοποιούν τη δικαιοσύνη στις οικονομικές αναλύσεις και " κατασκευάζουν" συναλλαγές για να αλλάξουν τις οικονομικές καταστάσεις είτε παραπλανούν κάποιους ενδιαφερόμενους για την οικονομική πορεία της εταιρείας είτε τέλος, για να επηρεάσουν τα συμπεράσματα που βασίζονται τα νούμερα της εταιρείας.

Ένα χαρακτηριστικό παράδειγμα, που εφαρμόζεται στις ιδιωτικές επιχειρήσεις και αποτελεί σημαντική πρακτική για την εφαρμογή της διαχείρισης κερδών είναι η σχέση της εταιρείας με τη θυγατρική της. Έτσι, είναι σύνηθες η μητρική εταιρεία να πουλάει προϊόντα στην θυγατρική και να παρουσιάζει την πώληση , με αποτέλεσμα να ανεβάζει τα κέρδη της.

Πιο αναλυτικά, μελετώντας κάποιες πανεπιστημιακές πηγές παρατηρήσαμε ότι η ετερογένεια των δεδουλευμένων λογιστικών εφαρμογών μπορεί να οδηγήσει στην προσπάθεια εφαρμογής της δημιουργικής λογιστικής στις δημόσιες επιχειρήσεις. Αυτό μπορεί να συμβεί διότι οι λογιστικές πληροφορίες δεν είναι διαφανείς, μπορούν να αποπροσανατολίσουν τους χρήστες και να "αποδυναμώσουν" τις καθιερωμένες λογιστικές πρακτικές, που ήδη εφαρμόζονται.

Στη συνέχεια, παρατηρείται ότι η δημιουργική λογιστική μπορεί εύκολα να εφαρμοστεί σε δημόσιους φορείς, καθώς το περιεχόμενό τους και οι κανονισμοί τους συχνά προσφέρουν μεγάλες πιθανότητες εκμετάλλευσής της. Αυτό συμβαίνει κυρίως γιατί οι λογιστικές πρακτικές εξαρτώνται από κανονισμούς που έχουν οριστεί από το κράτος , ουσιαστικά είναι ορισμένοι από τους ίδιους και όχι από τα υπάρχοντα μοντέλα λογιστικών πρακτικών. Κατά συνέπεια, η χρήση της δημιουργικής λογιστικής είναι να εκμεταλλευτεί αν υπάρχουν ασάφειες και κολλήματα στον ήδη ορισμένο κανονισμό από τον κρατικό μηχανισμό.

Μελετώντας ένα διαφορετικό άρθρο που αφορά το σύστημα υγείας , συγκεκριμένα τον τρόπο που αποκτούν κέρδη τα νοσοκομεία και είναι "υγιή" οικονομικά, παρατηρούμε ότι οι CEOs τους προσπαθούν να "διευθετούν" τα κέρδη τους για να μην έχουν ζημία. Έτσι, όταν τα κέρδη πέσουν λίγο κάτω από το μηδέν , τότε τα κέρδη διαχειρίζονται με διάφορες λογιστικές πρακτικές, ώστε όταν παρουσιαστούν στους ενδιαφερόμενους να μην είναι αρνητικά.

Προχωρώντας παρακάτω, τονίζεται ότι τα νοσοκομεία - κατ ' επέκταση οι δημόσιες επιχειρήσεις- προσπαθούν να ελαχιστοποιήσουν τη διακύμανση των κερδών τους διότι προσπαθούν να φτάσουν το επίπεδο των κερδών, το οποίο ικανοποιεί τον ήδη καθορισμένο budget. Τα νοσοκομεία δεν έχουν κίνητρο να μουν στην διαδικασία αλλαγής των οικονομικών αποτελεσμάτων όταν τα κέρδη είναι στα επιθυμητά επίπεδα.

Παρ'ολα αυτά , οι CEOs των νοσοκομείων υιοθετούν διάφορους τρόπους για να διαχειριστούν τα κέρδη. Πρώτα, οι managers μπορούν να μειώσουν ή να αυξήσουν τα προαιρετικά έξοδα κοντά στο τέλος του έτους για να φτάσουν τα επίπεδα του επιθυμητού κόστους. Βέβαια, το να προσαρμόσεις τα προαιρετικά έξοδα ανάλογα με τις ανάγκες σου βραχυπρόθεσμα αποτελεί βοήθεια για τα "νούμερα" της εταιρείας., ενώ μακροπρόθεσμα μπορεί να έχει τρομακτικές συνέπειες για παράδειγμα στην ποιότητα και την εξυπηρέτηση στα νοσοκομεία. Επίσης, ένας ακόμη κίνδυνος είναι ο εξής: η "προσαρμογή" των στοιχείων πρέπει να γίνει πριν το τέλος του χρόνου άρα πριν την τελική καταγραφή των οικονομικών μεγεθών της δημόσιας υπηρεσίας, με αποτέλεσμα να δημιουργείται πρόβλημα διότι δεν είναι τα τελικά ετήσια στοιχεία.

Έπειτα, οι αρμόδιοι διευθυντές μπορούν να επωφεληθούν από την υποκειμενική φύση κάποιων συγκεκριμένων λογιστικών πρακτικών για να προσαρμόσουν τα κέρδη από το να αυξήσουν ή να μειώσουν πραγματικά τα έξοδα.

Συνοψίζοντας, παρατηρούμε ότι οι managers για τρεις βασικούς λόγους επεμβαίνουν στην προσαρμογή των οικονομικών στοιχείων. Πρώτα, όταν τα κέρδη απέχουν από το στόχο που έχει οριστεί, όταν δεν θέλουν να έχουν ζημία και τέλος δεν τα προσαρμόζουν για να αποφύγουν αρνητικές αλλαγές στα κέρδη.

Αξίζει να αναφερθεί ότι αυξάνεται η φιλανθρωπική τους δραστηριότητα όταν τα κέρδη τους είναι σε ανεπιθύμητο επίπεδο και αυτό σχετίζεται άμεσα με την "επέμβασή" τους στα οικονομικά στοιχεία της εταιρείας κατά τη χρονική περίοδο της αύξημένης δραστηριότητας σε δωρεές.

Τελειώνοντας, κρίνεται να σημειωθεί ότι πρέπει να μην ξεχνάμε ότι η οικονομική παρουσία της εταιρείας περιλαμβάνει τη παράμετρο της υποκειμενικότητας, η οποία "κρύβει" αποτελεσματικά την πραγματική εικόνα της επιχείρησης. Αποκλείοντας την χρήση της δημιουργικής λογιστικής, όσες αλλαγές παρατηρούνται στη κερδοφορία της επιχείρησης εικάζονται ως αληθινές υπό τη σκέψη ότι το νοσοκομείο ή η οποιαδήποτε δημόσια επιχείρηση κάνει πραγματικές περικοπές ή αυξήσεις στα έξοδα.

4.1 Το μοντέλο Beneish

Το μοντέλο Beneish είναι ένα μαθηματικό μοντέλο που εφαρμόζει χρηματοοικονομικούς δείκτες και οκτώ μεταβλητές έτσι ώστε να διαπιστώσει εάν μια εταιρεία έχει διαχειριστεί τα κέρδη της. Οι μεταβλητές έχουν διαμορφωθεί από τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων της επιχείρησης και από τη στιγμή που υπολογίζονται, δημιουργούν ένα M-Score που στόχο έχει να περιγράψει το βαθμό στον οποίο η εταιρεία έχει διαχειριστεί τα κέρδη.

Συγκεκριμένα, ο Beneish (1999) δημιούργησε το m-score με σκοπό να ξεχωρίσει τις επιχειρήσεις που παραποιούν το λογιστικό αποτέλεσμα, παραβαίνοντας τις βασικές λογιστικές αρχές, σε αντίθεση με εκείνες που δεν το κάνουν. Μετά το συμπέρασμα ότι μπορεί να υπάρχει το ενδεχόμενο παραποίησης όταν εμφανίζονται παράξενες αυξήσεις σε μεγέθη όπως οι λογαριασμοί εισπρακτέοι, μείωσης του μικτού κέρδους, του ρυθμού ανάπτυξης των πωλήσεων και των δεδουλευμένων, προκύπτει το score αυτό.

Στο μοντέλο Beneish εμφανίζονται οι ακόλουθες μεταβλητές:

1. DSRI - Days' salesinreceivableindex (Ημερήσιες πωλήσεις του δείκτη απαιτήσεων)
Υπολογίζει την μεταβολή των λογαριασμών εισπρακτέων και των πωλήσεων σε διάστημα δύο περιόδων
2. GMI - Gross margin index(δείκτης Ακαθάριστου περιθώριου)
Υπολογίζει το ποσοστό μικτού κέρδους
3. AQI - Asset quality index(Δείκτης ποιότητας του ενεργητικού)
Υπολογίζει το λόγο του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού σε σχέση με το σύνολο του ενεργητικού
4. SGI - Sales growth index(Η αύξηση των πωλήσεων)
Υπολογίζει το ποσοστό αύξησης των πωλήσεων
5. DEPI - Depreciation index(δείκτης Αποσβέσεων)
Υπολογίζει τον λόγο των αποσβέσεων σε σχέση με το σύνολο των παγίων
6. SGAI – Sales and general and administrative eexpenses index (δείκτης πωλήσεων και τα γενικά και διοικητικά έξοδα)

Υπολογίζει το ποσοστό των εξόδων διοίκησης - διάθεσης σε σχέση με τις πωλήσεις

7. LVGI - Leverageindex (δείκτης μόχλευσης)

Υπολογίζει τον δείκτη χρηματοοικονομικής μόχλευσης

8. TATA – Total accruals to total assets (Σύνολο δεδουλευμένων)

Υπολογίζει την μεταβολή των δεδουλευμένων σε σχέση με το σύνολο του ενεργητικού Έτσι λοιπόν, μελετώντας ένα δείγμα εταιρειών από το 1982 μέχρι το 1992 κατέληξε με βάση τις οκτώ μεταβλητές και αφού υπολογιστούν οι οκτώ και συνδυαστούν μεταξύ τους επιτυγχάνουν ένα M-Score για την επιχείρηση, όπου ένα αποτέλεσμα M-Score μικρότερο του -2.22 δηλώνει πως η επιχείρηση δεν έχει παραποιήσει τα αποτελέσματά της. Αντίθετα ένα αποτέλεσμα M-Score μεγαλύτερο του -2.22 υποδηλώνει ότι η επιχείρηση είναι πιθανόν να έχει προβεί σε χειραγώγηση των οικονομικών τους κερδών.

Ο Beneish βάση των στοιχείων που εξέτασε κατέληξε στο συμπέρασμα πως μεγάλη αύξηση στις πωλήσεις της εταιρείας υπάρχει πιθανότητα να σημαίνει την αλλαγή στους όρους πίστωσης των εταιρειών, οι οποίες γίνονται με στόχο τον ανταγωνισμό. Όταν όμως οι αυξήσεις αυτές έχουν δυσανάλογη σχέση με τους λογαριασμούς εισπρακτέους, τότε υπάρχει ενδεχόμενο επίδρασης του ύψους των πωλήσεων. Ακόμα, η μείωση του μεικτού ποσοστού κέρδους υποδηλώνει δυσμενές οικονομικό κλίμα για την εταιρεία, που αυτό έχει σαν πιθανό αποτέλεσμα το ενδεχόμενο αύξησης της χειραγώγησης του αποτελέσματος. Αύξηση του μη – κυκλοφορούντος ενεργητικού σε συνάρτηση με σύνολο ενεργητικού σημαίνει πιθανή κεφαλαιοποίηση εξόδων και κατά συνέπεια την αύξηση πιθανότητας χειραγώγησης των αποτελεσμάτων. Επιπλέον όταν εμφανίζεται μείωση του ποσοστού των αποσβέσεων που έχει σχέση με το σύνολο των παγίων δείχνει ότι η εταιρεία έχει κάνει ενέργειες για την αλλαγή στον τρόπο που υπολογίζονται οι αποσβέσεις με ενδεχόμενο να υπάρχει μεγάλη πιθανότητα χειραγώγησης των αποτελεσμάτων.

4.2 Θεωρητική εφαρμογή του μοντέλου Beneish M-SCORE

Με σκοπό να εξετάσουμε το ενδεχόμενο χειραγώγησης οικονομικών αποτελεσμάτων στο δημόσιο τομέα, θα εφαρμόσουμε το υπόδειγμα του Beneish (1999), m-score, για το οποίο αντλούμε πληροφορίες από δημοσιευμένα στοιχεία των εταιρειών και επιφέρει έναν άμεσο και αποτελεσματικό τρόπο εξέτασης της χειραγώγησης των κερδών.

Προκειμένου να υπολογιστούν οι οκτώ μεταβλητές που αναφέρθηκαν στο προηγούμενο κεφάλαιο χρησιμοποιούνται στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων.

Συνεπώς υπολογίζονται με βάση τους παρακάτω τύπους:

$$M = -4.84 + 0.92 \text{ DSRI} + 0.528 \text{ GMI} + 0.404 \text{ AQI} + 0.892 \text{ SGI} + 0.115 \text{ DEPI} - 0.172 \text{ SGAI} \\ + 4.679 \text{ TATA} - 0.327 \text{ LVGI}$$

όπου:

- $\text{DSRI} = (\text{Net Receivables}_t / \text{Sales}_t) / (\text{Net Receivables}_{t-1} / \text{Sales}_{t-1})$
Ο δείκτης DSRI δείχνει την αλλαγή των απαιτήσεων σε χρόνο t σε σύγκρισή με τη χρονική στιγμή t-1 σύμφωνα με τις πωλήσεις. Αφού δεν υπάρχει σημαντική αλλαγή στην πολιτική των πιστωτικών πωλήσεων της εταιρείας, ο δείκτης αυτός αναμένεται να έχει γραμμική δομή. Μια σημαντική αύξηση αυτού του δείκτη είναι βασισμένη όχι μόνο στα λογιστικά των πωλήσεων αποστολής που καταγράφονται ως εμπορικές απαιτήσεις και πωλήσεις προς την αύξηση των εσόδων, καθώς και ως έσοδα της εταιρείας, αλλά και για τη δημιουργία των εμπορικών απαιτήσεων από τρέχοντες λογαριασμούς μιας ομιλών εταιρειών. Αυτές οι δύο εφαρμογές θεωρούνται ως οι δείκτες της παραποίησης των οικονομικών πληροφοριών. Σύμφωνα με τον Beneish (1997) μια μεγάλη αύξηση στις ημερήσιες πωλήσεις των απαιτήσεων θα μπορούσε να είναι το αποτέλεσμα μιας μεταβολής στην πιστωτική πολιτική για να ωθήσει τις πωλήσεις απέναντι στον αυξημένο ανταγωνισμό, αλλά και δυσανάλογες αυξήσεις των απαιτήσεων σε σχέση με τις πωλήσεις που θα μπορούσε επίσης να φανερώσει πληθωρισμό στα έσοδα.
- $\text{GMI} = [(\text{Sales}_{t-1} - \text{COGS}_{t-1}) / \text{Sales}_{t-1}] / [(\text{Sales}_t - \text{COGS}_t) / \text{Sales}_t]$
Η GMI είναι ο λόγος του μικτού περιθωρίου κέρδους κατά το έτος t-1 στο μικτό περιθώριο κέρδους κατά το έτος t. Όταν ο GMI είναι μεγαλύτερος από 1, το περιθώριο μικτού κέρδους έχει επιδεινωθεί. Οι Lev και Thiagarajan (1993) πρότειναν ότι η επιδείνωση του μικτού περιθωρίου κέρδους είναι ένα αρνητικό σημάδι για το μέλλον της εταιρείας. Έτσι, οι

εταιρείες με τις χαμηλότερες προσδοκίες είναι πιο πιθανό να εμπλακούν σε παραποίηση κερδών.

- $AQI = [1 - (Current\ Assetst + PP\ \&Et + Securitiest) / Total\ Assetst] / [1 - ((Current\ Assetst-1 + PP\ \&Et-1 + Securitiest-1) / Total\ Assetst-1)]$

Η AssetQualityIndex δείχνει την αλλαγή σε άλλα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, εκτός από τα τρέχοντα περιουσιακά στοιχεία όπως φυτά, ακίνητα και εξοπλισμό εντός των συνολικών περιουσιακών στοιχείων σε σύγκριση με το προηγούμενο έτος. Αν η μεταβλητή AQI είναι μεγαλύτερη από 1, η εταιρεία έχει αυξημένη συμμετοχή στην αναβολή του κόστους. Μία αύξηση του κινδύνου των στοιχείων του ενεργητικού δείχνει μια αυξημένη τάση για κεφαλαιοποίηση και συνεπώς την ανάληψη του κόστους (Beneish, 1997). Συνεπώς, αναμένεται μια θετική συσχέτιση μεταξύ της ποιότητας του ενεργητικού δείκτη και της χειραγώγησης των χρηματοοικονομικών πληροφοριών.

- $SIGI = Salest / Salest-1$

Η αύξηση στις πωλήσεις δεν αποδεικνύει αναγκαστικά την παραποίηση των οικονομικών πληροφοριών. Σύμφωνα με τους επαγγελματίες, οι αναπτυσσόμενες εταιρείες που έχουν αύξηση στις πωλήσεις είναι περισσότερο πιθανό να παραποιήσουν οικονομικές πληροφορίες σε σχέση με άλλες εταιρείες επειδή, η δομή του χρέους με των ιδίων κεφαλαίων και των αναγκών των πόρων δημιουργούν πίεση στους διαχειριστές, προκειμένου να αυξήσουν τις πωλήσεις σε αυτές τις εταιρείες. Αν παρατηρηθεί μια μείωση στις τιμές των κοινών μετοχών αυτή σχετίζεται με επιβράδυνση στην αύξηση των πωλήσεων των εταιρειών αυτών, οι διαχειριστές θα δεχθούν μεγαλύτερη πίεση για να διαμορφώσουν οικονομικές πληροφορίες.

- $DEPI = (Depreciationt-1 / (PP\ \&Et-1 + Depreciationt-1)) / (Depreciationt / (PP\ \&Et + Depreciationt))$

Η DEPI είναι η αναλογία του ποσοστού των αποσβέσεων κατά το έτος t-1 με το αντίστοιχο ποσοστό κατά το έτος t. Όταν η DEPI είναι μεγαλύτερη από 1 δείχνει ότι ο ρυθμός με τον οποίο αποσβάνονται τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας έχει μειωθεί, αυξάνοντας έτσι την πιθανότητα η εταιρεία να έχει αναθεωρήσει θετικά τις εκτιμήσεις της ως προς το ευδόκιμο ζώης των περιουσιακών της στοιχείων ή έχει βρει μια άλλη μέθοδο για αύξηση των εσόδων της (Beneish, 1997). Η δαπάνη απόσβεσης για κάθε περίοδο προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ συσσωρευμένων αποσβέσεων της τρέχουσας περιόδου και σωρευμένων αποσβέσεων της προηγούμενης περιόδου. Το ποσό αυτό μπορεί να δημιουργήσει διαφορά

στους όρους των τρέχουσων περιόδων αποσβέσεων. Στο πλαίσιο αυτό, των αποσβέσιμων περιουσιακών στοιχείων, η μεταβολή της τρέχουσας περιόδου θα μεταβάλει το ποσό των συσσωρευμένων αποσβέσεων χωρίς να επηρεάζουν το έξοδο απόσβεσης πολύ. Όπως αναφέρεται ανωτέρω, εάν το ποσοστό αυτό είναι μεγαλύτερο από 1, η κατάσταση αυτή δείχνει ότι η εταιρεία μειώνει τα έξοδα απόσβεσης, προκειμένου να κηρύξει υψηλά κέρδη από την εξέταση ότι η αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των φυτών, ακινήτων και εξοπλισμού θα επιμηκυνθεί ή η μέθοδος απόσβεσης θα πρέπει να αλλάξει με τέτοιο τρόπο ώστε να μειωθούν τα έξοδα.

- $SGAI = (SG\&A\ Expenses_t / Sales_t) / (SG\&A\ Expenses_{t-1} / Sales_{t-1})$

Η SGAI είναι η αναλογία μεταξύ των πωλήσεων, και των γενικών και διοικητικών εξόδων για τις πωλήσεις κατά το έτος t και σχετίζεται με το αντίστοιχο μέτρο κατά το έτος t-1. Αναμένεται να υπάρξει συσχέτιση η οποία δεν θα αλλάξει για μεγάλο χρονικό διάστημα μεταξύ του μάρκετινγκ, των πωλήσεων, της διανομής και των γενικών διοικητικών εξόδων σε πωλήσεις. Τα έξοδα αυτά θα αλλάζουν σύμφωνα με τις κύριες δραστηριότητες της εταιρείας. Με άλλα λόγια, αυτές οι δαπάνες είναι μεταβλητά έξοδα με βάση την αλλαγή στις πωλήσεις. Στο πλαίσιο αυτό, αναμένεται ότι οι πωλήσεις έχουν παραποιηθεί ή τα έξοδα είναι υποτιμημένα σε περίπτωση σημαντικών αλλαγών που συμβαίνουν σε αυτή τη μεταβλητή, δηλαδή, σε περίπτωση σημαντικής μείωσης της ανάλογης σχέσης μεταξύ των πωλήσεων και των εξόδων, για όσο διάστημα δεν υπάρχει σημαντική αύξηση της απόδοσης, υποτίθεται ότι υπάρχει μια θετική συσχέτιση μεταξύ του δείκτη SGAI και της παραποίησης των οικονομικών πληροφοριών.

- $TATA = (Income\ from\ Continuing\ Operations_t - Cash\ Flows\ from\ Operations_t) / Total\ Assets_t$

Όταν υπολογιστεί η συνολική δεδουλευμένων προς το σύνολο του ενεργητικού δείκτη προσπαθούμε να δείξουμε την αλλαγή του χρέους-απαιτήσεων και εσόδων-εξόδων στο πλαίσιο της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση και βασίζονται σε διοικητικές πρωτοβουλίες της εταιρείας. Ο λόγος για τον οποίο αυτή η μεταβλητή εμφανίζεται σε αυτό το μοντέλο, είναι για να καθορίσει εάν η παραποίηση των οικονομικών πληροφοριών που βασίζονται σε αύξηση των εσόδων ή μείωση των δαπανών ή το αντίστροφο μέσα στο πλαίσιο των βασικών λογιστικών αρχών σε δεδουλευμένη βάση. Αν αυτή η μεταβλητή, δηλαδή, έχει αυξήσεις κεφαλαίου ή μειώνεται δραματικά, δείχνει ότι υπάρχει χειραγώγηση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών.

- $LVGI = [(Current\ Liabilities + Total\ Long\ Term\ Debt) / Total\ Assets] / [(Current\ Liabilities - 1 + Total\ Long\ Term\ Debt - 1) / Total\ Assets - 1]$

Το LVGI είναι η αναλογία του συνολικού χρέους προς το σύνολο του ενεργητικού στον χρόνο t προς την αντίστοιχη αναλογία στον χρόνο t-1. Μια LVGI μεγαλύτερη από 1 υποδηλώνει μια αύξηση μόχλευσης. Αυτή η μεταβλητή συμπεριλήφθηκε για να συλλάβει τα κίνητρα σε συμφωνίες χρεών για χειραγώγηση των κερδών.

ΕΝΟΤΗΤΑ 5^η

Πρακτική Εφαρμογή μοντέλου Beneish

Συλλέξαμε κυρίως μέσω του Προγράμματος «ΔΙΑΥΓΕΙΑ» τις Οικονομικές καταστάσεις 20 ΝΠΔΔ(Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου) που αφορούσαν σε δύο συνεχόμενες χρήσεις της οικονομικής δραστηριότητας, συγκεντρώνοντας έτσι οικονομικά αποτελέσματα στη χρονική περίοδο τετραετίας (2012-2011 και 2014-2013).

Εξαγωγή αποτελεσμάτων πρακτικής εφαρμογής μοντέλου Beneish

Παραθέτουμε συγκεντρωτικές καταστάσεις:

Έλεγχος M-SCORE

ΧΕΙΡΑΓΩΓΗΣΗ ΚΕΡΔΩΝ			
2014-2013		2012-2011	
5V	8V	5V	8V
4	3	6	4

Πίνακας I Συνοπτικά Αποτελέσματα

Οι επιχειρησιακές μονάδες, με βάση τις ενδείξεις με τις οποίες και εργαστήκαμε, που πιθανών δεν χειραγωγούν τα κέρδη τους σημειώνονται με σκίαση στο κελί αναφοράς.

		ΕΛΕΓΧΟΣ M-SCORE			
A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	2014-2013		2012-2011	
	ΝΠΔΔ	5V	8V	5V	8V
1	Γ.Ν.Α. "Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ"	-2,25	-3,30	-2,20	-3,27
2	ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ (Ψ.Ν.Α.)	-2,80	-5,41	-0,99	-0,72
3	ΤΕΧΝΟΠΟΛΙΣ ΓΚΑΖΙ Α.Ε	-3,53	-3,78	-3,36	-3,57
4	ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ ΤΟΠΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ο.Τ.Α (Π.Ε.Τ.Α.)	-3,79	-3,44	119,74	62,48
5	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΒΑΛΑΣ	-3,54	-3,54	-4,62	-4,07
6	ΔΗΜΟΣ ΖΗΡΟΥ	-1,94	-2,24	11,97	6,36
7	ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε (Δ.Ε.Η.)	-3,53	-2,93	-3,53	-2,93
8	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΑΤΤΙΚΟΝ"	-2,51	-2,36	-3,60	-67,22
9	ΔΗΜΟΣ ΠΕΝΤΕΛΗΣ	-3,16	-2,83	-3,16	-2,83
10	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ-ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ	-3,23	-2,36	-3,26	-2,75
11	ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΠΑΡΝΩΝΑ Α.Ε.	1,95	1,05	-2,30	-3,93
12	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΟΔΟΥ ΑΝΔΡΕΑ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ	-0,41	-6,87	-4,03	-3,02
13	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ	-2,96	-2,44	-2,80	-5,41
14	ΕΘΝΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ ΕΡΕΥΝΑΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ Α.Ε	2,53	3,88	2,53	3,88
15	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΓΝΩΣΤΙΚΩΝ ΑΓΩΝΩΝ ΠΟΔΟΣΦΑΙΡΟΥ Α.Ε (Ο.Π.Α.Π.)	-3,37	-3,78	-2,06	-3,04
16	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΩΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε. (Ο.Λ.Π.)	-3,34	-3,09	-2,92	-2,41
17	ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΠΑΡΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.	-3,02	-2,30	-3,02	-2,30
18	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΕΥΚΑΔΑΣ	-3,05	-2,63	-4,10	-4,28
19	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΛΥΜΝΟΥ "ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ"	-3,57	-3,93	-2,87	-3,08
20	ΓΕΝΙΚΟ ΠΑΝΑΡΚΑΔΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΠΟΛΗΣ	101,22	65,45	-2,93	-3,80

Πίνακας II Έλεγχος M-SCORE

Συμπεράσματα

Ο σκοπός αυτής της εργασίας ήταν η ενημέρωση για το πώς οι δημοσιές επιχειρήσεις βρίσκουν τρόπους με τους οποίους προβαίνουν σε πιθανή παραποίηση των οικονομικών τους αποτελεσμάτων και τους τρόπους αντιμετώπισης τους. Οι λόγοι που οδηγούν τις επιχειρήσεις-στη συγκεκριμένη πτυχιακή εργασία στο δημόσιο τομέα-πιθανών να αλλοιώνουν τα οικονομικά τους αποτελέσματα είναι , αρχικά , για να αποτραπεί η δυσφήμιση όπου θα μπορούσε να τους επιφέρει τερματισμό κάποιων κονδυλίων. Επιπλέον, για να αποφύγει τυχόν ζημίες, στο τέλος της κάθε χρήσης. Ακόμα για να αποτρέψει την πιθανότητα χρεοκοπίας του εκάστοτε φορέα.

Μέσα από 20 δείγματα δημόσιων επιχειρήσεων και φορέων, εξάγαμε κάποια ενδεικτικά αποτελέσματα που μας δείχνουν την πιθανότητα παραποίησης των οικονομικών αποτελεσμάτων, τις οποίες και χωρίσαμε σε τρεις κατηγορίες. Όπως παρατηρούμε στους πίνακες που έχουμε παραθέσει υπάρχουν ενδείξεις χειραγώγησης των οικονομικών αποτελεσμάτων σε διάφορες από τις παραπάνω επιχειρήσεις σε διαφορετικές χρήσης και μεταβλητές. Παρακάτω παραθέτουμε τα αποτελέσματα αναλυτικά.

Αρνητική επίδραση στη χειραγώγηση των κερδών, αρχικά, στο τομέα των νοσοκομείων φάνηκε ότι μπορεί να έχουν οι εξής επιχειρήσεις: Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο “Αττικό”, Γενικό Νοσοκομείο Καβάλας, Γενικό Νοσοκομείο Λευκάδας, Γενικό Νοσοκομείο Μεσσηνίας-Νοσοκομειακή Μονάδα Καλαμάτας και το Γενικό Νοσοκομείο Καλύμνου “Το Βουβάλειο”. Στα πέντε αυτά νοσοκομεία, στις δύο οικονομικές χρήσεις που έχουμε εξετάσει, φαίνεται να μην υπάρχουν ενδείξεις αλλοίωσης των αποτελεσμάτων. Αντίθετα φαίνεται να υπάρχει το ενδεχόμενο χειραγώγησης με την μέθοδο των 5 μεταβλητών στα εξής νοσοκομεία: Γενικό Νοσοκομείο Αττικής “Γεννηματάς”, Ψυχιατρικό Νοσοκομείο Αττικής, Γενικό Νοσοκομείο Ρόδου “Ανδρέας Παπανδρέου” και Γενικό Παναρκαδικό Νοσοκομείο Τρίπολης, ενώ με την μέθοδο των 8 μεταβλητών φαίνεται να χειραγωγούν τα κέρδη τους τα εξής νοσοκομεία: Ψυχιατρικό Νοσοκομείο Αττικής και το Γενικό Παναρκαδικό Νοσοκομείο Τρίπολης.

Στο χώρο των δήμων λαμβάνοντας υπόψιν τις δύο παραμέτρους παρατηρούμε ότι ο Δήμος Πεντέλης δεν χειραγωγεί τα οικονομικά του στοιχεία σε καμία από τις δύο χρήσεις. Παρόλα αυτά, ο Δήμος Ζήρου φαίνεται να παραποιεί τα αποτελέσματα του μόνο στη χρήση 2014-2013 και μόνο στον υπολογισμό με τις οκτώ μεταβλητές.

Τελειώνοντας, έχουμε την κατηγορία με τους υπόλοιπους δημόσιους φορείς οι οποίοι είναι εννέα. Οι πέντε από τους εννέα – Τεχνόπολις Γκάζι Α.Ε., Δημοτικό Βρεφοκομείο Αθηνών, Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού Α.Ε.(Δ.Ε.Η.), Οργανισμός Λιμένος Πειραιώς Α.Ε. και Υπεραστικό ΚΤΕΛ Πάρου Ανώνυμος Μεταφορική Τουριστική Εταιρεία – δεν παραποιούν τα οικονομικά αποτελέσματα σε καμία από τις δύο χρήσεις. Σε αντίθεση, το Εθνικό Δίκτυο Έρευνας Τεχνολογίας Α.Ε. όπου υπάρχουν ενδείξεις χειραγώγησης των οικονομικών της στοιχείων και στα δύο οικονομικά έτη. Στη συνέχεια, βλέπουμε πως οι φορείς Πληροφόρηση Επιμόρφωση Τοπική ανάπτυξη Αναπτυξιακή Α.Ε. Ο.Τ.Α (Π.Ε.Τ.Α) και Αναπτυξιακή Πάρνωνα Α.Ε. φαίνεται να παρουσιάζουν πιθανή χειραγώγηση στοιχείων σε

μια οικονομική χρήση και με τους δύο μεθόδους υπολογισμού. Κλείνοντας, η τελευταία επιχείρηση – Οργανισμός Προγνωστικών Αγώνων Ποδοσφαίρου (Ο.Π.Α.Π) - που εξετάσαμε δείχνει να έχει πιθανότητα χειραγώγησης κερδών στη χρήση 2012-2011 με τη μέθοδο των πέντε μεταβλητών.

Σε αυτό το σημείο πρέπει να επισημάνουμε πως τα αποτελέσματα στα οποία έχουμε καταλήξει, σύμφωνα με το μοντέλο Beneish (M-SCORE), δεν δίνουν απτές αποδείξεις χειραγώγησης των οικονομικών αποτελεσμάτων αλλά στατιστικές ενδείξεις.

Τέλος, όπως έχει ήδη αναφερθεί είναι ένα θέμα το οποίο είναι στο επίκεντρο τα τελευταία χρόνια και σίγουρα έχει και άλλες διαφορετικές πιθανότητες ανάλυσης και μπορεί να αποτελέσει “τροφή” για μελλοντικές μελέτες.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Καζαντζής Χ. Ι. (2006) , 'Έλεγκτική και εσωτερικός έλεγχος: Μια συστηματική προσέγγιση Εννοιών, Αρχών και Προτύπων', Εκδόσεις BusinessplusA.E
- Κάντζος, Κ. «Ανάλυση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων», εκδόσεις Interbooks (2001)
- Φίλιος, Β. «Δημιουργική Λογιστική», Σύγχρονη Εκδοτική, Αθήνα (2003).
- Γαγάνης Χρυσάλαντης – Ζοπουνίδης Κώστας «Αναγνώριση Παραπονημένων Λογιστικών Καταστάσεων», εκδόσεις Κλειδάριθμος, Αθήνα (2009).
- Γκίνογλου Δ., Ταχυνάκης Π. Μωϋσή Σ. & Γκίνογλου Εμ. (2008), «Λογιστική Παρακολούθηση της Αναπροσαρμογής της Αξίας των Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων: Η περίπτωση των Ελληνικών Επιχειρήσεων».
- Πατατούκας Κ. και Παπάκη Ν.(2011), «Η ωραιοποίηση των ισολογισμών βλέπει σοβαρά», Κέρδος Online
- Δημοσθένους Ι. (2004) 'Creative Accounting', Li, pp53-60
- Βασίλης Φίλιος, ' Δημιουργική Λογιστική ' , Σύγχρονη Εκδοτική. Αθήνα 2003
- Δημήτρης Λ. Παπαδόπουλος, «Ανάλυση χρηματοοικονομικών καταστάσεων της επιχείρησης», εκδόσεις Κυριακίδη (1985)
- Γαγάνης Χ. , Ζοπουνίδης Κ. , (2008) 'Αναγνώριση παραπονημένων οικονομικών καταστάσεων : Μεθοδολογικό πλαίσιο και εφαρμογές' Εκδόσεις Κλειδάριθμος,
- Σπαθής Χ. , (2002) ' Εμπειρική διερεύνηση της παραποίησης οικονομικών καταστάσεων ' Λογιστής, τεύχος 570, Σεπτέμβριος 2002, σελ. 1286-1294
- Rezaee Z. (2005) ' Causes consequences and deterrence of financial statement fraud' Critical perspective on accounting , Vol 16 , pp.277-298
- Rezaee Z. (2003) ' High quality financial reporting: The six- legged tool ,Strategic Finance' , page26-30
- Gowthorpe, Amat ,Creative accounting: Some ethical issues of macro- and micro-manipulation,2005
- Jones J. (1991) ' Earnings management during import relief investigations' Journal of accounting research
- Thomson P.(2005) «Identification of fraudulent financial reporting through analysis of published financial Statement» Research project for emerging issue/ advanced topics course , University of Toronto.
- Amat, J. Blake and J. Dowds (1999) «The ethics of creative accounting», journal of Economic Literature, classification : M41.
- Baralexis, S. (2004), 'Creative accounting in a small advancing countries: The Greek case', Managerial Auditing Journal, Vol. 19, pp. 440-461.
- Beneish M. 1999a. The Detection of Earnings Manipulation. Financial Analysts Journal vol 55, no 5, 24-36
- Griffiths, I (1986) Creative Accounting , London Sidwick and Jackson
- Jameson M. (1988) Practical Guide to Creative Accounting , London: Kogan Page
- Smith T. (1992) Accounting for Growth, London: Century Business
- Naser, K. (1993) Creative Financial Accounting: Its Nature and Use Hemel Hempstead: Prentice Hall
- Francesco Capalbo Alex Frino Vito Mollica Riccardo Palumbo , (2014), "Accrual-

based earnings management in state owned companies", Accounting, Auditing & Accountability Journal, Vol. 27 Iss 6 pp. 1026 – 1040

- How do nonprofit hospitals manage earnings? Andrew J. Leone, R. Lawrence Van Horn, Journal of Health Economics 24 (2005) 815–837
- Earnings management in English Nhs Hospital Trusts, Joan Ballantine, John Forker and Margaret Greenwood, Financial Accountability & Management, 23(4), November 2007, 0267-4424

ΑΛΛΕΣ ΠΗΓΕΣ

- www.FocusInvestor.com (ListofaccountingRedFlags) από τον Richard M. Rockwood (2002)
- www.in.gr
- www.soel.gr
- www.kathimerini.gr
- www.naftemporiki.gr
- www.economics.gr
- www.taxheaven.gr
- www.logistis.gr
- www.euretirio.com
- www.investopedia.com/terms/b/beneishmodel.asp
- Πτυχιακή εργασία με θέμα “Παραποιημένες οικονομικές καταστάσεις και εσωτερικός έλεγχος” Φουντουλάκη Ελένη(2013)
- Διπλωματική εργασία με θέμα “Ελεγκτική και Δημιουργική Λογιστική” Στρούμτσας Γεώργιος (2014)

Παρακάτω σας παραθέτουμε τους ισολογισμούς που χρησιμοποιήσαμε στο πρακτικό κομμάτι:

1. Πανεπιστημιακό
2012

Γενικό

Νοσοκομείο

‘ΑΤΤΙΚΟΝ’:

ΑΔΑ: ΒΛΒΠ690Ω-ΧΩΣ

		Ποσό κλειστών μηνών 2012			Ποσό προεστιάσεων μηνών 2011				
		Αξία Κλειστών	Αποβλήσεις	Αξία	Αξία Κλειστών	Αποβλήσεις	Αξία	Ποσό κλειστών μηνών 2012	Ποσό προεστιάσεων μηνών 2011
2^η Υ.Π.Ε. ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ									
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΑΤΤΙΚΟΝ"									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012									
5^η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)									
ΕΝΕΡΓΗΚΟ					ΠΑΘΗΚΟ				
A. ΕΣΟΔΑ ΕΓΧΑΤΑΞΕΩΣ		840.194,30	750.873,19	181.921,11	934.690,18	984.861,24	349.818,94		
B. ΔΑΦΝΙΣΤΕΡΕΣ									
Γ. ΔΑΦΝΙΣΤΕΡΕΣ									
1. Γραμμάτια		11.391.286,17		11.391.286,17	11.391.286,17		11.391.286,17		
2. Κόστος και προμήθειες		48.479.779,29	21.274.900,45	27.203.878,84	48.202.600,68	18.973.009,02	29.229.591,66		
3. Μισθώματα & λοιπός μισθός (έμμησος)		33.391.888,08	28.443.631,92	4.948.256,08	33.323.473,43	26.202.545,01	7.120.928,42		
4. Μεταφορικά μέσα		19.833,00	19.832,99	0,00	19.833,00	19.774,41	55,59		
5. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		8.926.135,02	8.495.130,96	433.004,06	8.172.908,54	8.070.345,07	102.563,47		
6. Σύνολο δαφνιστέρων (Γ+Δ)		102.210.020,46	58.233.489,38	43.976.424,84	98.076.130,82	56.176.611,91	41.911.484,31		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΩΝ ΕΝΕΡΓΗΚΩΝ									
I. Αποβλήσιμα									
1. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-αντικείμενα υλικά			13.404.521,36			10.628.649,48			
2. Αποβλήσιμα, από παλιρά αγαθά και υπηρεσιών			115.318.802,85			54.874.265,99			
3. Χρεωστικά βάρη			375.126,80			17.160,00			
4. Χρεωστικά			115.691.532,75			54.901.426,08			
5. Λοιπά χρεωστικά			88.959,55			2.409.058,39			
II. Αδιάθετα									
1. Ταμείο			750,00			15,66			
2. Καταθέσεις τραπεζών και προμηθευτών			6.053.159,83			4.673.419,36			
3. Χρεωστικά λοιπών ενσχυρίτων & παρόμοια συμβάσεων			4.683.036,83			4.683.036,83			
4. Σύνολο αδιάθετων ενεργητικών (Δ+ΔII+ΔIII)			117.279.323,51			17.228.212,30			
E. ΜΕΤΑΒΛΗΤΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΚΩΝ									
1. Έσοδα χρήσεων προηγούμενων			48.561.151,76			47.273.854,04			
2. Έσοδα χρήσεων τρέχουσας			48.561.151,76			47.273.854,04			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΚΩΝ (B+Γ+Δ+E)			231.008.421,06			189.359.169,59			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΩΝ									
1. Αλλαγή προσωπικών στοιχείων			2,00			2,00			
2. Χρεωστικά λοιπών ενσχυρίτων & παρόμοια συμβάσεων			1.038.712,32			1.038.712,32			
3. Σύνολο χρεωστικών			1.038.714,32			1.038.714,32			
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΚΩΝ (B+Γ+Δ+Ε)									
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων							689.776,50		
2. Έσοδα χρήσεων τρέχουσας							689.776,50	235.346,50	
3. Σύνολο παθητικών							1.379.553,00	1.085.122,00	
ΕΥΝΟΙΑ ΠΑΘΗΚΩΝ (Α+Γ+Δ)							231.008.421,06	189.359.169,59	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΕΡΙΤΩΚΩΝ									
1. Διακρίσεις από προηγούμενες περιόδους							2,00	2,00	
2. Περιττώμα κλειστών ετών & παρόμοια συμβάσεων							1.038.712,32	1.181.068,91	
3. Σύνολο περιττώματων							1.038.714,32	1.181.068,91	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΥΝΟΙΑΣ							1.038.714,32	1.181.068,91	
ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ									
1. Διάφορα στοιχεία							2,00	2,00	
2. Χρεωστικά λοιπών ενσχυρίτων & παρόμοια συμβάσεων							1.038.712,32	1.181.068,91	
3. Σύνολο							1.038.714,32	1.181.068,91	
ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΣΥΝΟΛΟΥ									
1. Σύνολο ενεργητικών									
2. Σύνολο παθητικών									
3. Σύνολο									

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ Υ.Π. & Κ.Α.
1η Υ.ΠΕ ΑΤΤΙΚΗΣ
Γ.Ν.Α. "Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ"
7ος ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΒΕΒΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΒΕΒΗΤΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΒΕΒΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΒΕΒΗΤΗ ΑΞΙΑ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2011
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	394.808,30	332.903,85	61.904,45	394.808,30	256.322,36	138.485,94	-26.434.411,03	-26.434.411,03
Γ. ΠΑΘΗΤΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενσώματες Ακινήσεις								
1. Γήπεδα - οικόπεδα	224.984,00	0,00	224.984,00	224.984,00	0,00	224.984,00		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	13.838.785,05	7.594.323,18	6.244.461,87	13.635.747,36	6.495.341,87	7.140.405,49	1.105.228,18	1.105.228,14
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις & Λοιπές μηχανολογικές εξοπλιστικές	15.027.634,84	13.450.805,05	1.576.829,79	14.792.467,44	11.984.803,15	2.807.664,29	1.532.436,54	1.465.207,08
5. Μεταφορικά μέσα	41.361,18	38.747,27	2.613,91	41.361,18	38.204,13	3.157,05	2.637.664,72	2.570.435,22
6. Επιπλα & λοιπές εξοπλιστικές	11.294.403,60	10.361.215,91	933.187,69	10.816.311,68	9.367.621,53	1.448.690,15		
7. Ακινήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές Σύνολο ακινήτων (ΠΙ)	0,00	0,00	0,00	421.627,49	0,00	421.627,49	262.973.332,67	192.536.442,67
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης & άλλες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις								
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης			21.789,00			27.115,20	-14.048.065,04	-23.683.197,83
2. Σύνολο παγίων ενεργητικό (ΠII+ΠIII)			9.003.866,26			12.073.843,67	-139.943.740,60	-116.260.542,77
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							-153.991.805,64	-139.943.740,60
I. Αποθέματα							85.184.780,72	28.728.726,26
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά κλπ.			3.673.552,39			5.353.590,49		
II. Αποθήκες								
1. Αποθήκες από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			147.889.519,12			96.385.018,20	32.009.949,09	32.654.234,03
2. Αποθήκες από επιχορηγήσεις και παρεπένδυση ασχολίες			9.414,65			113.785,99		
5. Χρεώστες διάφοροι			24.956,70			24.956,70		
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			23.278,38			43.774,99		
III. Χρεώματα							93.741.600,08	85.813.754,21
1. Μετόχους			437.373,44			0,00		
IV. Διαθέσιμα								
3. Καταθέσεις όψεως και προκαταβολές Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI + ΔII + ΔIII + ΔIV)			13.019.446,87			10.714.078,70	406.559,28	1.107.340,65
			165.077.541,55			117.635.205,07	174.239,17	584.081,31
							126.825,44	495.390,00
							94.449.032,97	87.914.566,17
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά			38.213.014,65			25.800.155,29	1.712.564,13	1.349.963,51
			39.213.014,65			26.800.155,29	1.712.564,13	1.349.963,51
			213.356.326,91			150.647.489,97	213.356.326,91	150.647.489,97
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)								
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΔΟΣΤΙΚΟΥ								
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογαistikού			168.970.608,89			258.413.085,00	168.970.608,89	258.413.085,00

Σημειώσεις: 1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία ανήκουν κατά κυριότητα στην αρμόδια ΥΠΕ, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής τους.
2. Το κόστος θυρών νοσηλείας, για τη χρήση 2012, ανέρχεται στο ποσό των € 1.708.459,89.
3. Το ποσό της επιχορήγησης της μεθοδικότητας, στη χρήση 2012, ανέρχεται σε € 57.049.942,83.
4. Το ποσό της επιχορήγησης για εξόφληση προμηθειών, στη χρήση 2012, ανέρχεται σε € 70.436.890,00.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης Δεκεμβρίου 2012 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2012)

	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2012		Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2011	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		72.523.535,16		76.424.517,14
Μέσων : κούτσουρα αγαθών και υπηρεσιών		130.888.670,51		145.172.838,75
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-58.465.135,35		-68.748.321,61
Πλέον : Άλλα έσοδα		58.410.196,60		62.500.739,09
Σύνολο		-4.254.938,75		-6.247.582,52
Μέσων : 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας		13.710.739,47		14.423.913,74
Μερώα αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-13.765.678,22		-20.671.496,26
Πλέον :				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		403.808,70		627.578,04
Μέσων :				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα		35,00		689,00
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-13.361.904,52		-20.044.607,22
II. Μέσων : Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανάργα έσοδα	0,00		4.100,00	
2. Έσοδα από ανάργα έσοδα	854.793,11		4.937.601,15	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	160.386,39	1.015.179,50	0,00	4.941.701,15
Μέσων :				
1. Έκτακτα και ανάργα έσοδα		288.418,86		166.031,24
2. Έκτακτες ζημίες		2,49		1.317,01
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.412.918,67		2.550.942,57	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	1.701.340,02	-686.160,52	8.580.291,76
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες)			-14.048.065,04	-23.683.197,83
Μέσων :				
Σύνολο αποτελέσματα παγίων στοιχείων		3.635.702,22		3.987.036,93
Μέσων : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο Λειτουργικό κόστος		3.635.702,22		3.987.036,93
		0,00		0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ		-14.048.065,04		-23.683.197,83

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2011
Καθαρά αποτελέσματα (Ζημίες) χρήσεως	-14.048.065,04	-23.683.197,83
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (Ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	-139.943.740,60	-116.260.542,77
Σύνολο αποτελεσμάτων (Ζημιών)	-153.991.805,64	-139.943.740,60

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

Αθήνα 26/07/2013

Ο ΠΡΩΤΟΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΡΑΪΤΗΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΖΩΙΑΝΗΛΑΣ

Έχεται Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γ.Ν.Α. «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ»

Έχεται επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγχμα της σωστής οικονομικής καταστάσεως του Γ.Ν.Π. «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έλαβε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρηγμα.

Ευθύνη της διαχείρισης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως, για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες 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 συμμορφωνόμαστε 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 διεξαγωγή διαδικασιών για την απόκτηση ελεγχτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποιά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επαρκείς διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή, περιλαμβάνοντας την επίσημη των συνόλων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διεξαγωγή αυτών των ελεγχτικών διαδικασιών, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγχτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και του εύλογου των εκτιμήσεων που είναι από τη Διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

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

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γ.Ν.Π. «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ» για τη χρήση που έλαβε την 31^η Δεκεμβρίου 2012, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Αποδέχεται επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Επιλαμβάνομαι τη συμβουλή και την εντολή του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τη συντήρηση οικονομικών καταστάσεων.

Αθήνα 29 Ιουλίου 2013
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe Horwath

ΑΝΤΩΝΟΣ ΧΡ. ΠΑΠΑΠΑΝΩΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 14251

ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ Ε. ΣΥΓΓΡΩΠΟΥ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 26521

Συμμετοχόμενος Ορκωτός Λογιστής α.σ.α.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νήσος 3, 11257 Αθήνα - Αρ.Μ.ΣΟΕΑ.125

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΡΟΤΕΡΑΙΟΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ Γ.Ν.Α. "ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ"						Digitally signed by INFORMATIC DEVELOPMENT AGENCY Date: 2015.08.07 10:13:47 EEST	
Βος ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)						ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013
ΑΣΙΑ ΚΤΗΘΕΩΣ	ΑΠΟΒΕΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΒΕΒΗΤΗ ΑΣΙΑ	ΑΣΙΑ ΚΤΗΘΕΩΣ	ΑΠΟΒΕΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΒΕΒΗΤΗ ΑΣΙΑ		
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
Γ. ΠΑΘΗΤΙΚΟ						Ι. Κεφάλαιο	
Η. Ενσώματες Ακινήσεις						1. Έλλειμμα κεφαλαίου	
4. Λοπά (Έσοδα εγκαταστάσεων)						-26.434.411,03	-26.434.411,03
1. Γήπεδα - ακοπέδα							
3. Κτίρια και τεχνικά έργα							
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπά μηχανολογικά εξοπλισμούς							
5. Μεταφορικά μέσα							
6. Επιπλα & λοιπά εξοπλισμολογικά							
7. Ακινήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές							
Σύνολο ακινήσεων (Γ'Η)							
ΙΙ. Τίτλοι πάσης επένδυσης & άλλες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						ΙΙ. Διαφορές επενδύσεων & επρομήθειες ενσώματων - Διαφορές παγίων	
1. Τίτλοι πάσης επένδυσης							
Σύνολο παγίου ενεργητικού (Γ'Η+ΙΙ)							
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΑΘΗΤΙΚΑ						ΙΙΙ. Αποθεμάτια εκ νέου	
Ι. Αποθεμάτια						IV. Αποθεμάτια εκ νέου	
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες, αναλωσίμα υλικά κλπ.							
26.631,00						67.788,00	
Σύνολο παγίου ενεργητικού (Γ'Η+ΙΙ+ΙΙΙ)						6.967.742,22	7.815.753,75
II. Αποθεμάτια						IV. Αποθεμάτια εκ νέου	
1. Αποθεμάτια από πώληση αγαθών & υπηρεσιών							
2. Αποθεμάτια από επενδύσεις και παρατημένες ασφάλειες							
3. Χρεωστικές διαφορές							
4. Λογαριασμοί διαχειρίσιμων προκαταβολών και πιστώσεων							
145.296.058,74						170.134.957,46	
145.848.048,50						170.272.535,74	
2.525,16						561.700,70	
10.215.214,10						24.697.201,54	
158.235.960,24						365.779.278,82	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						Ε. Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά							
48.745.414,44						58.418.634,01	
48.745.414,44						58.418.634,01	
211.971.525,67						164.856.396,60	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)						Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΔΙΤΙΚΟΥ						II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου / Λογιστικού							
111.877.274,24						175.314.259,00	
111.877.274,24						111.877.274,24	
						Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
						2. Έσοδα χρήσεως, διατελεμένα	
						3.319.959,70	1.431.652,21
						3.319.959,70	1.431.652,21
						211.971.525,67	164.856.396,60
						ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	
						ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ	
						2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου / Λογιστικού	
						125.290.933,82	175.314.259,00
						111.877.274,24	111.877.274,24

Σημειώσεις: 1. Τα πάνω παραστατικά στοιχεία ανήκουν κατά κυράτητα στην ομάδα ΥΠΕ, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής τους.
2. Το κόστος διακένων νοσηλείας, για τη χρήση 2014, ανέρχεται στο ποσό των € 5.131.800,43
3. Το ποσό της επιχορήγησης της μεθοδολογίας, στη χρήση 2014, ανέρχεται σε € 49.800.164,12
4. Το ποσό της επιχορήγησης για εξόφληση προμηθειών, στη χρήση 2014, ανέρχεται σε € 60.291.000,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης Δεκεμβρίου 2014 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2014)						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013
I. Αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως						Καθαρά αποτελέσματα (ζημιά) χρήσεως	
Εξόδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών						83.654.687,04	68.435.116,97
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών						107.922.800,41	115.019.682,33
Μικτό αποτέλεσμα (ζημιά) εκμεταλλεύσεως						-44.268.113,37	-46.584.565,36
Πλέον: Άλλα έσοδα						50.388.170,65	51.223.347,49
Σύνολο						6.120.057,28	4.638.794,63
Μείον: 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας						12.064.454,87	10.952.675,71
Μικτό αποτέλεσμα (ζημιά) εκμεταλλεύσεως						-5.944.397,59	-6.313.881,08
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα						632.407,72	1.137.143,30
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα						18,00	0,00
Οικιά αποτελέσματα (ζημιά) εκμεταλλεύσεως						632.389,72	-5.176.747,78
II. Μείον: Έκτακτα αποτελέσματα						Επίσημα αποτελέσματα (ζημιά) χρήσεως	
1. Έκτακτα και ανάσφατα έσοδα						3.700,52	2.551,58
2. Έκτακτα και ανάσφατα έσοδα						6.244.350,01	2.473.204,31
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων						139.951,55	45.999,00
4. Έσοδα από προμήθειες προηγούμενων χρήσεων						6.388.002,08	2.521.754,89
Μείον: 1. Έκτακτα και ανάσφατα έσοδα						18.918,84	180.619,39
2. Έκτακτα και ανάσφατα έσοδα						0,00	289,77
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων						1.057.939,02	1.649.572,35
4. Πιστώσεις για εκτάκτους κινδύνους						0,00	0,00
5. Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημιά)						1.076.857,86	5.311.144,22
Μείον: 1. Έκτακτα και ανάσφατα έσοδα						1.232.292,81	863,65
2. Έκτακτα και ανάσφατα έσοδα						1.232.292,81	0,00
3. Έκτακτα και ανάσφατα έσοδα						0,00	3.635.702,22
4. Έκτακτα και ανάσφατα έσοδα						0,00	3.635.702,22
Σύνολο αποτελέσματος παγίων στοιχείων						1.232.292,81	3.635.702,22
Μείον: Ο από αυτής ανακαταβάλλεται στο λειτουργικό κόστος						1.232.292,81	0,00
Σύνολο αποτελέσματος παγίων στοιχείων						0,00	3.635.702,22
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕ) ΧΡΗΣΕΩΣ						-863,65	-4.485.474,40

Αθήνα 17/07/2015

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ Ο ΥΠΟΥΡΓΕΥΣΙΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΧΡΗΣΤΟΣ Χ. ΤΣΑΜΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΙΛΑΤΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΤΣΙΑΛΛΗΛΑΣ

Υπεύθυνος Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκισμένων Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γ.Ν.Α. «Γ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ»

Υπεύθυνος επί των Οικονομικών Καταστάσεων
[Ομάδα] τις οποίων οικονομικά καταστάσεις του Γ.Ν.Α. «Γ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ» οι οποίες αποτελούν από τον υπολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έλαβε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προήρημα.

Υπεύθυνος επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η έκθεση επί των ετών, για την κατάσταση αυτή των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως για εκείνες τις περιπτώσεις δοκιμάσει ως διοικητική καθήκον ως υπεύθυνος επί των οικονομικών καταστάσεων, επαληθεύοντας από ορισμένα στοιχεία, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Υπεύθυνος επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχο μας, διατηρώντας τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωθούμε με: κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάσουμε και διενεργήσουμε τον έλεγχο με σκοπό την απεικόνιση εύλογης εικόνας, διασφαλίζοντας για τα άνω οικονομικά καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβειες. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση και διασφάλιση για την απεικόνιση εύλογης εικόνας των οικονομικών καταστάσεων, σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή, περιλαμβάνοντας την εκτίμηση των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας, των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που υφίστανται, με την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών, με την παρατήρηση και όχι με τη βάση την εφαρμογή γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης τον έλεγχο της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της ουσιώδους παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Υπεύθυνος επί των Οικονομικών Καταστάσεων του Γ.Ν.Α. «Γ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ» για τη χρήση που έλαβε την 31η Δεκεμβρίου 2014, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Υπεύθυνος επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Εξαιρούμε την παρούσα ως στο γεγονός ότι δεν λάβαμε εμπιστοσύνη από τον Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου για τυχόν αμφιβολίες κατά αυτό. Άλλα του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφυλάξεις για την μη ύπαρξη ουσιώδων τριτών κατά το Νοσοκομείο.

Υπεύθυνος επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Επισημαίνουμε τη συμφωνία και την αναπαράσταση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις οποίες οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα 24 Ιουλίου 2015
ΟΙ ΟΡΚΙΣΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΧΡ. ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΘ. ΣΥΛΑΙ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 14251 Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 27541

Συνεργάστησαν Ορκιστοί Λογιστές ο.ε.α.ε.
μέλη της Γραφής Horwath International

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ-2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΑ & ΑΙΓΑΙΟΥ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - Κ.Υ. ΚΑΛΥΜΝΟΥ "ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ" 76ΜΓ 469040-E50
 INFORMATICS Digitally signed by INF-CYPRUS-ATCS
 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2014
 5η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (01/01/2014 - 31/12/2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβλητα	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβλητα		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
4. Κοινό έδαφος εγκαταστάσεων	34.675,26	20.674,74	14.000,52	34.675,26	14.881,44	19.793,82		
	34.675,26	20.674,74	14.000,52	34.675,26	14.881,44	19.793,82		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενσώματες αναπροσαρμογές								
1. Γήμιδα - Οικόπεδα	698.962,71	0,00	698.962,71	698.962,71	0,00	698.962,71		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	1.432.042,77	329.055,43	1.102.987,34	1.432.042,77	271.773,71	1.160.269,06		
4. Μηγεία Τεχν. Έργων και λοιπών μηχανικών εξοπλισμών	472.975,14	348.608,89	124.366,25	478.497,09	339.385,50	139.111,58		
5. Μεταφορικά μέσα	14.600,00	9.040,00	5.560,00	14.600,00	7.440,00	7.160,00		
6. Επίπλακα και λοιπές εξοπλισμούς	396.472,24	357.949,29	38.522,95	392.050,23	346.312,03	45.738,20		
	3.015.052,86	1.044.653,71	1.970.399,15	3.016.152,79	964.911,24	2.051.241,55		
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (Γ+II)			1.970.399,15			2.051.241,55		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Αποθέματα								
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλωσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			291.561,11			330.943,10		
			291.561,11			330.943,10		
II. Αποθήκες								
1. Αποθήκες από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			2.715.710,43			2.448.532,56		
5. Χρηστικά Δείγματα			13.308,50			6.671,48		
6. Λογισμικό διαχείρισης προσαρτημάτων και πιστώσεων			5.000,00			5.000,00		
III. Χρηματορροια			2.734.078,93			2.463.204,04		
3. Λοιπά χρηματορροια			0,00			0,00		
IV. Δουλειά								
3. Καταβληθείσες φέρουσες και προβλεπόμενες			102.554,31			466.673,75		
			102.554,31			466.673,75		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+II+IV)			3.128.184,35			3.266.859,89		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
2. Έσοδα χρήσεως ενσώματων			1.339.358,84			295.488,95		
			1.339.358,84			295.488,95		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			6.451.952,86			5.827.345,21		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΔΙΣΤΙΚΟΙ								
2. Χρηστικός λογαριασμός Δημόσιου Λογιστικού			3.538.102,24			4.788.160,34		
			3.538.102,24			4.788.160,34		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)						6.451.952,86		5.827.345,21
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ								
2. Πιστωτικός λογαριασμός Δημόσιου Λογιστικού						3.538.102,24		4.788.160,34
						3.538.102,24		4.788.160,34

Σημειώσεις:

- Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήμιδα Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής ενάρξης (1.1.2010) προσδιορισθέντων ορίζεται από το Πλ. 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις χημικές φορολογικές διατάξεις.
- Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25) η οποία αντικαθίσταται την παρ 5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α), το σύνολο της κινήτης και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιλαμβάνει κατά κυριότητα στην 2η Υ.ΠΕ. Πελοπό & Αιγαίου, χωρίς την πλήρη αποκλιδοποιήσιμότητα, πράξη ή συμβόλαια και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομικών κληροδοσιακών και δωρεών.
- Το Νοσοκομείο διατηρεί απογραφή ενάρξης την 1/1/2010 σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου του ΔΜΥ (Πλ. 146/03). Οποιοδήποτε πρόσθετο πρόσθετο προκύψει από τις ποσότητες και αξίες κατά τις τρεις επόμενες χρήσεις θα τακτοποιούνται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση Β της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 146/2003.
- Στο κονδύλι της Κατάστασης Αποκατεστημένων Χρήσεων "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έσοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνονται και ποσό € 3.987.654,77 που αφορά την μεθοδολογία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
- Το κόστος άσκησης εργασιών των επώνυμων ανασφάλιστων, αναρρώσεων, αλκοολικών που νοσηλεύονται στο Νοσοκομείο έως 2014 ανήλθε στο ποσό € 328.549,60.
- Το ποσό της επάρχησης για την εξόφληση των προμηθειών της χρήσης 2014 ανέρχεται στο ποσό των € 1.346.000,00 και εμφανίζεται στο κονδύλι του Λογαριασμού Κινητών Κεφαλαίων (ΑII-5) Έσοδα Αποθεμάτων από διαγραφή υποχρεώσεων.
- Στη χρήση 2014 χρησιμοποιήθηκαν οικονομικά απόθεματά, αποθήκες που προβλέπονται από τον Ν.4172/2014 άρθρο 24.
- Δια καταβλήθηκε διανομή συμφωνία των υπολοίπων προμηθειών την 31-12-2014 με τις καρτέλες που χρησιμοποιούνται στα Νοσοκομεία.
- Λόγω αδυναμίας του Νοσοκομείου αναγκαστικά λόγω έλλειψης οδικού λογιστικού για την διακίνηση των συμβάσεων ανοχής και κλειστή περιβάλλοντα σκοπό την ηλεκτρονική υποβολή προς τον ΕΟΠΥΥ των αναλυτικών παραστατικών (e-ΑΠΥ), δεν έγιναν οι υπολογιστές προς ασφαλιστικά Ταμεία από 01/02/2014 και έπειτα. Στο κονδύλι του λογαριασμού Μεταβατικού Λογαριασμού Ενεργητικού και στο "Έσοδα χρήσεως ενσώματων" ποσό 1.220.000,00 € απομεινώνεται ως εκτίμηση το ύψος των μη τριτογενών νοσηλίων προς ασφαλιστικά ταμεία.
- Δια διενεργήθηκε φυσική απογραφή αποθεμάτων 31-12-2014 και η αποτίμηση αποθεμάτων έγινε σταματά με την "προεργασία".

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΒΕΒΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις		Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις
Ι. Αποθέματα εκμεταλλεύσεως									
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			1.390.996,57		1.335.566,97				
			1.390.996,57		1.335.566,97				
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			4.409.501,98		4.606.616,72				
Μετα αποθεμάτωση (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-3.018.505,41		-3.271.049,75				
Πλέον: Άλλα έσοδα			4.124.929,37		4.198.791,31				
Σύνολο			1.106.423,96		917.711,56				
Μείον:									
1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας			1.341.425,18		1.302.813,37				
2. Έσοδα λειτουργίας κεντρικών - αναπτυξιακών			0,00		0,00				
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-235.001,22		-385.101,81				
Πλέον:									
4. Πιστωτικό τόκο και συναφή έσοδα			4.536,96		15.006,66				
Μείον:									
3. Χρηστικά τόκοι και συναφή έσοδα			4.536,96		441,99				
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-230.464,26		-370.443,14				
II. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα			10.104,28		0,00				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			41.773,83		0,00				
			51.878,11		0,00				
ΜΕΙΟΝ :									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα			0,00		48.248,81				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			0,00		143.040,78				
			0,00		189.289,69				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			-178.586,15		-559.732,83				
Μείον:									
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			97.515,86		100.030,19				
Μείον :			97.515,86		100.030,19				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα-πλέονισμα)			-178.586,15		-559.732,83				

ΚΑΛΥΜΝΟΣ, 20 Μαΐου 2015			
Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΟΙΚ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 596
ΙΩΑΝΝΗΣ ΣΠΟΡΟΚΑΚΗΣ ΑΔΤ:Χ 324282	ΜΑΓΡΙΠΛΗ ΕΥΤΥΧΙΑ ΑΔΤ:Χ 321803	ΝΙΚΟΛΕΤΤΑ ΜΑΡΙΝΟΥ ΑΔΤ: ΑΖ 446445	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Ι. ΖΗΣΟΠΟΥΛΟΣ ΑΔΤ:ΑΖ 323707

Έκθεση Ελέγχου Ανέξαρτων Ορεινών Ελεγχθέντων Λογισμίων
 Προς τον Αναπληρωτή Διοικητή του Γενικού Νοσοκομείου - Κ.Υ. ΚΑΛΥΜΝΟΥ "ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ"

Ελέγχθησαν τα ανεξάρτητα οικονομικά καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κ.Υ. ΚΑΛΥΜΝΟΥ "ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ" οι οποίες αποστέλλονται από τον υπολογιστή της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διδασίας αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαίτημα.

Ευθύνη της διδασίας και της Οικονομικής Κατάστασης

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση αυτή των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχο μας, ανεξαρτήτως του ελέγχου μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση διαδικασιών για την απόκτηση ελεγχθέντων τεμαχίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση διαδικασιών για την απόκτηση ελεγχθέντων τεμαχίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της κατάλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και του εύλογου των εκτιμήσεων που γίνονται από τη Διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της ουσιώδους παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

Παρόμοιοι όροι τα ελεγκτικά τεμαχία που έχουν αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Αρνητική Γνώμη

6η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠ. ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤ.ΕΛΛΑΔΑΣ									
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΕΥΚΑΔΑΣ									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012									
5η Χρήση (01/01/2012 - 31/12/2012)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειστών χρήσεων 2012			Ποσό προηγούμενων χρήσεων 2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειστών χρήσεων 2012	Ποσό προηγούμενων χρήσεων 2011
	Αξία επίσημη	Αποβλήσιμα	Αναπόβλητα	Αξία επίσημη	Αποβλήσιμα	Αναπόβλητα			
Γ. ΠΑΘΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Α. ΨΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
1. Αποθήρες ακινήτων/οχημάτων	43.000,00	42.999,99	0,01	43.000,00	34.400,00	8.600,00	1. Κεφάλαια	4.182.388,74	4.182.388,74
2. Έξοδα επίσημα και ανεπίσημα	26.222,70	26.221,31	1,39	22.538,84	22.538,37	0,47	II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-δωρεάς παγίων		
4. Λοιπά αξιόσημα ακινήτων/οχημάτων	69.222,78	69.221,30	1,48	66.538,84	66.538,17	8.600,67	3. Δωρεές παγίων	90.000,08	0,07
							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	969.438,47	969.438,47
II. Ενσφαιρώσεις ακινήτων/οχημάτων							Μετα αποβλήσιμους επιχορηγήσεις	478.613,78	392.620,81
1. Γήσιμα - Οικόπεδα	3.469.678,11	0,00	3.469.678,11	3.379.678,11	0,00	3.379.678,11	III. Αποβλήσιμα κεφάλαια		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	3.306.197,87	845.599,86	2.460.598,01	3.006.197,87	670.298,97	2.335.898,90	3. Είσοδα αποβλήσιμα	3.359.943,00	1.585.565,00
4. Μηγένη Τουρ. Έπιπλα και λοιπά μηγένη εξοπλισμός	1.182.854,00	986.466,71	196.387,29	1.182.854,00	892.130,46	290.723,54	IV. Αποβλήσιμα εν είδη Υπόλοιπα χρήσεων ενίων	3.159.679,55	2.170.086,05
5. Μεταφορικά μέσα	114.158,96	114.158,00	0,96	114.158,96	114,158,96	0,96	Σύνολο όλων κεφαλαίων (Α+Β+Γ+Δ+Ε)	11.282.836,06	9.124.787,45
6. Επίπλο και λοιπά εξοπλισμός	709.340,38	674.748,57	34.591,81	673.047,25	629.376,31	43.670,94	Γ. ΥΠΟΚΡΕΣΕΙΣ		
7. Ακινήματα/οχήματα υπό εκτέλεση/πρακτοβαλές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1. Μισθωθέντα υποχρέωσεις	42.131,33	45.930,21
Σύνολο ακινήτων/οχημάτων (Γ+Η)	8.882.229,22	2.626.974,94	6.255.254,28	8.555.936,99	2.355.954,54	6.249.981,25	2. Δάνεια τραπεζών	42.131,33	45.930,21
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ+Η+Ι)			6.261.257,68			6.588.582,02	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							1. Προμήθειες	2.553.931,54	1.882.252,75
1. Αποβλήσιμα							2α. Επιχορηγ. πληρωμές	18.297,07	9.118,16
4. Πράξεις και βοηθητικές αξίες, Αναβαθμισμένα Υλικά, Αναβαθμισμένα παγίων			236.625,28			319.690,01	5. Υπερκεφάλαια επί φόρων - κήρα	6.807,26	5.823,24
			236.625,28			319.690,01	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωμές επί έμμεσης χρήση	3.798,88	3.798,88
II. Αναπόβλητα							Σύνολο	2.582.634,75	1.901.001,03
1. Αποθήρες από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			5.129.090,95			2.880.618,12	Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+Η+Ι+ΙΙ)	2.624.768,08	1.948.931,24
2. Αποθήρες από επιχορηγήσεις και παραμεινόμενα ασφαλείς			13.116,07			0,00	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
4. Επιχορηγ. Επίσημες εγγυητικές και χρηματικές			180.038,09			359,08	2. Έξοδα χρήσεων δικαιωμάτων	28.422,47	0,00
Μισθωθέντα			168.969,21			1.533.275,90	Σύνολο	28.422,47	0,00
IV. Δωθέντα							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	13.936.024,61	11.071.718,69
3. Καταθέσεις όψεως και προβλεπόμενες			133.620,38			390.366,64	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΙΣ ΠΡΟΪΚΤΙΚΟΥ		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+Η+Ι+ΙΙ)			6.423.921,96			3.691.633,85	1. Διαφορές εκκείμενων παρακρατούμενων στοιχείων	0,05	0,05
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							2. Πρωτογενή Λογαριασμό Δημόσιου Λογιστικού	3.592.192,69	4.938.827,31
1. Έξοδα επίσημα χρήσεων			0,00			0,00	Σύνολο	3.592.192,69	4.938.827,36
2. Έξοδα χρήσεων δικαιωμάτων			2.051.245,37			822.102,89			
			2.051.245,37			822.102,89	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)	13.936.024,61	11.071.718,69
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			13.936.024,61			11.071.718,76			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΙΣ ΚΡΕΔΙΤΙΚΟΥ									
1. Ακίνητα παρακρατούμενα στοιχεία			0,05			0,05			
2. Χρηματικά Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			3.592.192,69			4.938.827,31			
			3.592.192,69			4.938.827,36			

Σημειώσεις:
 1. Η αξία των κονδυλίων που ενεργητικό (Γ+Η-1) "Γήσιμα Οικόπεδα" και (Γ+Η-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2008) προσδιορίστηκαν αρχικά ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις κοινότητες παραγωγικές διατάξεις.
 2. Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25) η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α), το σύνολο της κινήτης και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιέχει κατά κλάση στην έη Υ.Π.Ε. Πελοποννήσου, Ιονίων Νήσων, Ηπείρου και Δυτικής Ελλάδας, χωρίς την τήρηση υποδείξεως τύπου, πράξης ή συμβολίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιάς, κληροδοσίας και δωρεών.
 3. Στο κονδύλι της Κλάσης "Κοινωνικών Χρήσεων" "Χώρος αγαθών και υπηρεσιών", "Έργα δημοτικής λειτουργίας", και "Άλλα έργα" περιλαμβάνονται τα ποσά 69.890.763,12 που αφορά την μεταβίβαση των υπολοίπων η οποία δεν αφορά/είχε στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου δίνει καλύτερη απεικόνιση από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
 4. Τα ποσά της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμήθειες ανάλογα στο ποσό των ευρώ 1.774.378,00 που κληρονομήθηκαν στο κονδύλι των "Όλων Κεφαλαίων του Ισολογισμού" Έξοδα Αποβλήσιμα από Αρθρικές επιχορηγήσεις".
 5. Επί των ακινήτων του Νοσοκομείου υφίσταται προσηλωμένη υπόθηκη ποσού ευρώ 82.368,09 για την εξόφληση τριετίας δανειακής αποπληρωμής, πλέον λόγω σπαστού, το υπόλοιπο των οποίων την 31.12.2012 ορίζεται στο ποσό των ευρώ 45.930,21.
 6. Το κόστος δωρεάν νοσηλείας των ασθενών ασθενών που νοσηλεύονται στο Νοσοκομείο το έτος 2012, ανάλογα στο ποσό € 160.752,09.
 7. Τα ποσά των αποβλήσιμων του ΕΣΥΤΥ, που θα διακρατησθούν με τις διατάξεις της παρ 6 του άρθρου 3 του Ν.4102/13, 13 με αποκλειστικά στο βιβλίο του Νοσοκομείου ενόψει της επόμενης χρήσης, 2013 μετά την έκδοση της ΚΥΑ, με μέλημα του κονδυλίου των Όλων Κεφαλαίων Α.ΙΙ.3. «Εξέδω Αποβλήσιμα/ποσά έτη δημογραφική για το ποσό αυτό χωρίς να επιβαρύνονται τα Αποβλήσιμα Χρήσης».

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ									
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)									
I. Αποβλήσιμα κεφάλαια/αποβλήσιμα	Ποσό κλειστών χρήσεων 2012			Ποσό προηγούμενων χρήσεων 2011			II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-δωρεάς παγίων	Ποσό κλειστών χρήσεων 2012	Ποσό προηγούμενων χρήσεων 2011
	Αξία επίσημη	Αποβλήσιμα	Αναπόβλητα	Αξία επίσημη	Αποβλήσιμα	Αναπόβλητα			
1. Έξοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			3.584.542,43			2.941.332,91			
Μισθωθέντα υποχρέωσεις			3.584.542,43			2.941.332,91			
Μετα αποβλήσιμα (Μετανομή - Ελλείμματα) κεφαλαίων			4.350.980,56			4.060.416,16	Καθαρά αποβλήσιμα (Μετανομή - Ελλείμματα) χρήσεων	395.265,21	-561.679,26
Μείον: Άλλα ποσά			7.018.927,30			7.018.927,30	(+) Υπόλοιπα αποβλήσιμων προηγούμενων χρήσεων	2.770.086,05	3.336.770,68
Σύνολο			2.667.097,14			1.813.620,62	ΜΕΙΩΣΗ Φόρος εισοδήματος	5.907,71	5.907,71
							(+) Επιχορηγήσεις (Εξοφλήσεις παραμεινόμενων με υπομνησμάτων)	1.774.378,00	1.585.565,00
3. Έξοδα δημοτικής λειτουργίας	2.208.715,93	0,00	2.208.715,93	2.493.559,50	0,00	2.493.559,50	Σύνολο	4.934.937,55	4.355.651,05
Μετα αποβλήσιμα (Μετανομή - Ελλείμματα) κεφαλαίων			458.381,21			479.939,48	Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Μείον: 4. Πρωτογενή Λογιστικό	2.804,93	0,00	2.804,93	11.410,98	0,00	11.410,98	Υπόλοιπο εκ νέου	3.159.679,55	2.770.086,05
Μείον: 3. Χρηματικά τόκοι και εισοδήματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Εξέδω αποβλήσιμα από Αρθρικές επιχορηγήσεις	1.774.378,00	1.585.565,00
Σύνολο αποβλήσιμα (Μετανομή - Ελλείμματα) κεφαλαίων			461.186,14			468.528,50	Σύνολο	4.934.937,55	4.355.651,05
II. ΠΑΘΗΤΟ (Μισθωθέντα)									
1. Έκτακτα και ανάγοντα έσοδα	96.022,09	0,00	96.022,09	95.047,40	0,00	95.047,40			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	8.564,27	0,00	8.564,27	60.601,89	0,00	60.601,89			
3α. Επιχορήγηση για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00	104.588,36	104.588,36	0,00	155.649,29	155.649,29			
ΜΕΙΩΣΗ:									
1. Έκτακτα και ανάγοντα έσοδα	0,00	0,00	0,00	1.439,46	0,00	1.439,46			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	158.969,21	170.507,29	329.476,50	47.360,59	48.800,05	96.160,64			
4. Προβλεπόμενες και έκτακτες υποχρεώσεις			395.265,21			561.679,26			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (Μετανομή - Ελλείμματα)			395.265,21			561.679,26			
Μείον: Σύνολο αποβλήσιμων πάγιων στοιχείων			395.265,21			561.679,26			
Μείον: Ο επί σπαστού υπομνησμάτων στο Αποβλήσιμο κλάση			327.301,34			329.217,60			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (Μετανομή - Ελλείμματα)			395.265,21			561.679,26			

ΛΕΥΚΑΔΑ 21/06/2013

Η ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ Η Π.Ο.Υ.

ΜΕΣΣΙΝΗ ΜΑΡΙΑΝΘΗ Δ.Δ.Τ. ΑΕ 618918 ΠΕΡΑΚΗΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Δ.Δ.Τ. Α Ε 763289 ΟΚΟΝΟΜΟΥ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ Δ.Δ.Τ.

ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ Δ.Δ.Τ. ΑΕ 028922 Α ΟΕΕ 008142

ΕΚΔΕΙΞΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
 Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΛΕΥΚΑΔΑΣ

Επίθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων.
 Εξέλιξη: Το ανωτέρω Οικονομικών Καταστάσεων του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΛΕΥΚΑΔΑΣ, που αποβλέπουν από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διόδων αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την περυσιάνη αυτή, καθώς και το σχετικό προέχοντα.
Επίθεση της Διακρίσεως για τις Οικονομικές Καταστάσεις.
 Η έκθεση είναι υπεύθυνη για την κατάσταση και εύρυθμη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που τη διακρίση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων αποβλεπόντων από αυθεντική ακρίβεια που οφείλονται είτε σε απτή είτε σε λάθος.
Επίθεση του Ελέγχου.
 Η δική μου κρίση είναι να εκτελεσθούν νόμιμα επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον Ελεγχό μου. Διακρίνω ότι τον έλεγχο μου σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάμβανω υπεύθυνη με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 31 του Νόμου 3329/2005 όπως ισχύει. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωθούν με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιασθούν και διακρίνονται τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι αποβλεπόντων από αυθεντική ακρίβεια. Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση εύλογης τεκμηρίωσης, σχετικά με τα ποσά και τις ρυθμιστικές της οικονομικών καταστάσεων. Οι επίσημες διαδικασίες βασίζονται στην χρήση του ελέγχου παραμεινόμενων της επίσημης των κόνδυλων ορισμένων στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απτή είτε σε λάθος.
 Κατά τη διάρκεια αυτήν των εκτελεσμών κόνδυλων, ο έλεγχος έδειξε τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάσταση και εύρυθμη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό εύλογης διασφάλισης κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποβλεπόντων των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών μεθόδων και κριτηρίων που χρησιμοποιούνται και τα είδη των κινήσεων που έγιναν από τη διακρίση, καθώς και αξιολόγηση της συνέπειας, παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων καταστάσεων.
Ποσά που η ελέγχος τεκμήριο που έχουν συγκριθεί είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της εύλογης μετρήσεως.
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη.
 Από τον έλεγχο της καταστάσεως της 31ης Δεκεμβρίου 2012, η κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διόδων αποτελεσμάτων της 31ης Δεκεμβρίου 2012, δεν παραμεινόμενα ποσά απαιτήσεων € 112.000,00 περίπου τα οποία σφαιρικά νοσηλικά δαπάνια. Από το εν λόγω ποσό, € 35.872,00 έχει βεβαιωθεί από Δ.Ο.Υ και ποσό € 76.128,00 περίπου δεν έχει βεβαιωθεί.
Γνώμη με Επιφύλαξη.
 Κατά τη γνώμη μου, εκτός από τις επιφύλαξεις που θέτω ως παραμεινόμενα στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική του επίθεση για τη χρήση που έληξε την περυσιάνη αυτή πρόχοντα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.
Όμιλος Έπιχορηγ.
 Κατά τη διάρκεια αυτήν των εκτελεσμών επίθεσης για γνώμη μου, πραγματοποιήθηκαν οι παρακάτω «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική του επίθεση για τη χρήση που έληξε την περυσιάνη αυτή πρόχοντα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.
Όμιλος Έπιχορηγ.
 Κατά τη διάρκεια αυτήν των εκτελεσμών επίθεσης για γνώμη μου, πραγματοποιήθηκαν οι παρακάτω «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική του επίθεση για τη χρήση που έληξε την περυσιάνη αυτή πρόχοντα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.
Ανταρτή επί Άλλων Νοσημάτων και Κοινωνικών Θεμάτων.
 Επαρξίσεως της ευμενικής και την ανταπόκριση του περιεχομένου της Έπιθεσης Διακρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 29 Ιουλίου 2013
 Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΙΩΑΝΝΗΣ ΝΙΚΗΤΑ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α 16611

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ Γ. ΡΟΥΣΙΑΣ Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α 26511

ΣΟΛ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ & ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ

Επιχειρησιακό Όμιλο Λογιστικής ε.ε.ε. μέλος της Dore Hovath International - Δοκ. Νηρπ 1.1127 Αθήνα - Ισ 91558123

Εθνικό Δίκτυο Έρευνας Τεχνολογίας ΑΕ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 15η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2012 - 31/12/2012) ΑΡ. ΜΑΕ 412118/01/Β/98/389 ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011			Ποσά κλειομ. χρήσεως 2012	Ποσά προηγ. χρήσεως 2011
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία		
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
1. Έσοδα ίδρυσης & πρώτης εκκίνησης	2.127,66	2.127,65	0,01	2.127,66	2.127,65	0,01		
2. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	<u>570.646,79</u>	<u>423.543,37</u>	<u>147.103,42</u>	<u>406.696,31</u>	<u>355.312,10</u>	<u>51.384,21</u>	6.603.081,43	6.603.081,43
	<u>572.774,45</u>	<u>425.671,02</u>	<u>147.103,43</u>	<u>408.823,97</u>	<u>357.439,75</u>	<u>51.384,22</u>		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενοίκιατες ακινήσιμες περιουσίες								
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	50.135,18	25.641,29	24.493,89	50.135,18	22.874,95	27.260,23		
6. Επιπλά & λοιπές εξοπλιστικές	<u>16.917.642,09</u>	<u>13.640.198,22</u>	<u>3.277.443,87</u>	<u>15.301.000,41</u>	<u>11.511.130,14</u>	<u>3.789.870,27</u>	-2.528.686,36	-1.498.707,96
	<u>16.967.777,27</u>	<u>13.665.839,51</u>	<u>3.301.937,76</u>	<u>15.351.135,59</u>	<u>11.534.005,09</u>	<u>3.817.130,50</u>	<u>-4.062.500,86</u>	<u>-2.563.792,90</u>
III. Συμμετοχές & άλλες μικρ. Απατήσεις								
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις			3.701,03			3.701,03	-6.591.187,22	-4.062.500,86
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			<u>11.257,78</u>			<u>12.769,78</u>		
			<u>14.958,81</u>			<u>16.470,81</u>		
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓII+ΓIII)			<u>3.316.896,57</u>			<u>3.833.601,31</u>		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Απατήσεις								
1. Πλάτες			571.302,96			992.092,00	3.350.000,00	3.950.000,00
11. Χρεώσιτες διαφορές			<u>64.964,85</u>			<u>756.517,74</u>	3.350.000,00	3.950.000,00
			<u>636.267,81</u>			<u>1.748.609,74</u>		
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			1.361,49			425,00	68,56	1.618,06
3. Καταθέσεις όψεως & προθέσεως			<u>3.147.128,46</u>			<u>12.464.507,51</u>	202.120,75	185.763,65
			<u>3.148.489,95</u>			<u>12.464.932,51</u>	13.796,39	15.224,56
			<u>3.784.757,76</u>			<u>14.213.542,25</u>	<u>3.686.232,17</u>	<u>6.069.508,82</u>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIII+ΔIV)			<u>3.784.757,76</u>			<u>14.213.542,25</u>	<u>3.902.217,87</u>	<u>6.272.115,09</u>
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1. Έσοδα χρήσεως παραρτήρα			<u>11.212.359,04</u>			<u>4.916.776,99</u>	<u>834.578,18</u>	<u>1.158.884,56</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			<u>18.461.116,80</u>			<u>23.015.304,77</u>	<u>18.461.116,80</u>	<u>23.015.304,77</u>

Σημείωση: Η εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικά έως και την χρήση 2003.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Α/86)
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 (01/01/2012 - 31/12/2012)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
I. Αποτέλεσματα εκμεταλλεύσεως		
Κόστος εργασιών (πωλησιών)	11.000.901,61	10.651.159,05
Μείον: Κόστος πωλησιών	<u>10.653.962,08</u>	<u>10.554.770,68</u>
Μετὰ αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) εκμεταλλεύσεως	346.939,53	346.939,53
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	<u>1.213.475,88</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	1.560.415,41	96.388,37
ΜΕΙΟΝ:		
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	<u>3.516.221,03</u>	<u>2.982.153,59</u>
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	<u>-1.955.805,62</u>	<u>-2.885.765,22</u>
ΠΑΕΟΝ :		
2. Έσοδα Χρονογράφων	262.882,95	245.821,07
Μείον :		
3. Χρεωστικοί τόκοι	<u>3.597,73</u>	<u>259.285,22</u>
Διατάσσονται αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	<u>-1.696.520,40</u>	<u>-2.643.607,06</u>
II. ΠΑΕΟΝ : Έκτακτα Αποτελέσματα		
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	401.290,72	11.687,35
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	96.058,89	239.229,07
Μείον:		
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	3.157,62	2.296,40
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>925.676,38</u>	<u>157.733,59</u>
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα	<u>-2.128.004,79</u>	<u>-2.552.720,57</u>
ΜΕΙΟΝ:		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.200.065,69	2.020.258,43
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στα Λοιπ. Κόστος	<u>1.799.384,12</u>	<u>2.009.186,10</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη/ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ	<u>-2.528.686,36</u>	<u>-2.563.792,90</u>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΒΕΒΩΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α/88)

	Ποσά κλειομ. χρήσεως 2012	Ποσά προηγ. χρήσεως 2011
Καθαρά αποτίμια (κέρδη/ζημιές) χρήσεως	-2.528.686,36	-2.563.792,90
Υπόλοιπο (κέρδη/ζημιές) προηγ. χρήσεων	<u>-4.062.500,86</u>	<u>-1.498.707,96</u>
Αποτελέσματα (ζημιές) εις νέο	<u>-6.591.187,22</u>	<u>-4.062.500,86</u>
Αθήνα, 23 Μαΐου 2013		
Ο	Ο	Ο
Ο Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος	Αναπληρωτής Πρόεδρος του Δ.Σ	Προϊστάμενος Λογιστηρίου
Τσανάκος Παναγιώτης ΑΔΤ ΑΙ 597717	Καζύρης Νεκτάριος ΑΔΤ ΑΙ 659775	ΑΔΤ ΑΣ 525427 Αρ.Αδ. ΟΕΕ 15457

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τους μετόχους της Εταιρείας «ΕΘΝΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ Α.Ε.»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγχουμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΕΘΝΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ Α.Ε.» που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2012, την Κατάσταση Αποτελεσμάτων και τον Πίνακα Διαθέσιμων Αποτελεσμάτων της χρήσεως που ελήξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό Προσάρτημα.

Ευθύνη 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 Σύστημα και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του Κ.Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε αβλάβες.

Ευθύνη Ελεγκτή
Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο 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 επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε αβλάβες. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμημένων κινδύνων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλιδίων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμημένων 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 έλεγχο μας προέκυψε ότι:
1) Οι φορολογικές δηλώσεις για τις χρήσεις 2004 έως 2010 δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και οριστικοποιηθούν. Η έκθεση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.
2) Η Εταιρεία δεν εφαρμόζει τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν. 3429/2005 αναφορικά με την εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.

Γνώμη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 1 που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΕΘΝΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ Α.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που ελήξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σύστημα και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του Κ.Ν. 2190/1920.

Αναφορά επί άλλων νομικών και κανονιστικών θεμάτων
Επιληθώσαμε τη συμφωνία και την αντίστοιχη του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζώμενων από τα άρθρα 43α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.



ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ
Α.Ε. Ο.Ε.
Α.Μ. Σ. Ο. Ε. Λ. 111
Πατησίων 81 / Αθήνα 10434



Αθήνα, 27 Μαΐου 2013
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Βασίλειος Η. Βαρλάμης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 10261

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ						
6η Υ.ΠΕ. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ						
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ Μ Ε Σ Σ Η Ν Ι Α Σ - ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΗ ΜΟΝΑΔΑ Κ Α Λ Α Μ Α Τ Α Σ						
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012						
10η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012						
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2012			Ποσό προηγούμενης χρήσης 2011		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.αξία
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	198.554,87	179.713,19	18.841,68	186.718,70	172.693,20	14.025,50
4.Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	198.554,87	179.713,19	18.841,68	186.718,70	172.693,20	14.025,50
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γηπέδα-Οικόπεδα	7.148.983,91	0,00	7.148.983,91	7.148.983,91	0,00	7.148.983,91
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	25.371.970,45	17.106.622,71	8.265.347,74	25.268.178,28	16.353.313,24	8.914.865,04
4.Μηχανήματα-Τεχνικά εγκαταστάσεις & λοιπά μηχαν/ές εξοπλισμός	10.141.169,58	8.043.173,80	2.097.995,78	8.422.069,24	7.745.942,82	676.126,42
5.Μεταφορικά μέσα	193.341,59	192.984,44	357,15	193.341,61	192.556,04	785,57
6.Επιπλα & λοιπά εξοπλισμός	2.754.050,25	2.640.826,29	113.223,96	2.698.969,10	2.574.496,35	124.472,75
7.Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	26.858,99	0,00	26.858,99
Σύνολο ακινητοποιήσεων	45.609.515,78	27.983.607,24	17.625.908,54	43.758.401,11	38.866.308,45	16.897.097,68
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓI+ΓII)			17.625.908,54			16.897.097,68
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Α' & Β' Υλικά, Αναλώσιμα Υλικά & Ανταλλάξιμα Παγίων			2.470.563,47			3.598.081,78
II. Αποτιμήσεις						
1.Αποτιμήσεις από Πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών	39.898.353,03			14.138.729,69		
Μείον Αρθερώσεις απορριμμάτων	-4.219.780,00	26.588.573,03		-4.219.780,00	9.918.949,69	
4.Επικρατές-Επίδομα Αποτιμήσεις & Χρεώσεις	690.000,00			690.000,00		
Μείον προβλέψεις για επιστροφές απαιτήσεων	-690.000,00			-690.000,00		
6.Ασφαλιστικά διασφαλιστικά προσαρτημάτων & πιστώσεων			21.209,17			0,00
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)			26.609.782,20			9.918.949,69
III. Χρεώματα						
3.Λοιπά Χρεώματα			248.826,76			0,00
IV. Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			0,00			3.628,47
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.311.203,16			1.164.441,96
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)			1.311.203,16			1.168.070,43
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)			30.640.375,94			14.685.111,98
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Εσοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00
2.Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			3.948.527,48			5.083.082,97
			<u>3.948.527,48</u>			<u>394.584,97</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			57.233.653,25			36.674.302,56
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						
2.Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			71.870.648,94			71.870.648,94

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1) Στους λογαρίσμούς της Κατάστασης Αποσπασμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Εξόδα Διοικητικής Λειτουργίας" και σύμφωνα στα "Άλλα Έσοδα Εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται ποσό κύριο 24.387.976,27 που αφορά στο κόστος της μεταβολής των εργαζομένων του Νοσοκομείου που καταβλήθηκε & επιχορηγήθηκε από το Υ.Υ.Κ.Α. 2) Στο αποσπασμα της παρούσης χρήσης περιλαμβάνεται και ποσό κύριο 229.841,88 που αφορά το κόστος (επιβαρύνει έσοδα και κόστος, υλικών & φερρώνων) για τη δωρεάν παροχή υπηρεσιών υγείας για τα οποία έχουν εκδοθεί ονομαστικά Α.Π.Υ. Εσοδών και έχω λογαριασμοί Π.Υ. 3) Στην χρήση 2012 λήφθηκαν επιχορηγήσεις ονολογικού ποσού € 4.219.780,00 για την πληρωμή δαπάνων προμήθειες υγειονομικού & φαρμακευτικού υλικού υποκαλύπτουμε σε ποσοστό 50% επί των εσόδων κοπής προς Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης. Το ποσό αυτό αναφέρεται στα φορητά της αποτίμησης. 4) Από την ομοιοτητα του Νοσοκομείου στο PSI προέκυψε ζημία 2.016.021,63 ενώ από τις μετεπίπεδο ρυθμίσεις των "κρυμμένων" οφελών προέκυψε ζημία 24.016,70. 5) Για την κατάσταση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ. 146/2003.

2014

ΑΔΑ: 6Γ546904Υ-ΓΠ1

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ						
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ Μ Ε Σ Σ Η Ν Ι Α Σ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΗ ΜΟΝΑΔΑ Κ Υ Π Α Ρ Ι Σ Ι Α Σ						
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014						
9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014						
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσό προηγ. χρήσης 2013		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.αξία
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	76.947,80	49.309,55	27.638,25	73.417,80	49.309,55	24.108,25
4.Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	76.947,80	49.309,55	27.638,25	73.417,80	49.309,55	24.108,25
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γηπέδα-Οικόπεδα	1.706.045,00	0,00	1.706.045,00	1.706.045,00	0,00	1.706.045,00
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	1.890.873,31	1.272.915,33	617.957,98	1.890.873,31	1.208.356,26	682.519,05
4.Μηχανήματα-Τεχνικά εγκαταστάσεις & λοιπά μηχαν/ές εξοπλισμός	321.767,02	244.566,81	77.200,21	314.510,02	223.667,32	90.842,70
5.Μεταφορικά μέσα	375.684,15	339.126,97	36.557,18	375.684,15	327.905,62	47.778,53
6.Επιπλα & λοιπά εξοπλισμός	1.592.386,94	1.511.475,50	80.911,44	1.539.980,25	1.489.922,49	50.057,76
7.Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων	5.886.756,42	3.368.085,21	2.518.671,21	5.827.092,73	3.249.849,69	2.577.243,04
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓI+ΓII)			2.518.671,21			2.577.243,04
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Α' & Β' Υλικά, Αναλώσιμα Υλικά & Ανταλλάξιμα Παγίων			390.086,05			522.711,58
II. Αποτιμήσεις						
1.Αποτιμήσεις από Πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών	6.310.089,83					5.313.194,49
2.Αποτιμήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπίθετες αμοιβές	3.084,58					
	<u>6.313.174,41</u>		<u>6.313.174,41</u>			<u>5.313.194,49</u>
III. Χρεώματα						
3.Λοιπά Χρεώματα			45.183,33			44.676,32
IV. Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			0,00			780,00
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			665.512,82			285.966,25
			<u>665.512,82</u>			<u>286.746,25</u>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)			7.413.956,61			6.167.328,64
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2.Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.440.040,34			18.486,60
			<u>1.440.040,34</u>			<u>18.486,60</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			11.400.306,42			8.787.166,53
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						
2.Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			3.081.889,34			11.524.752,42

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1) Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (ΓI-II-3) "Γηπέδα-Οικόπεδα" και (ΓI-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το Π.Δ. 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις ισχύουσες φερελτικές διατάξεις. 2) Στους λογαρίσμούς της Κατάστασης Αποσπασμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Εξόδα Διοικητικής Λειτουργίας" και σύμφωνα στα "Άλλα Έσοδα Εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται ποσό 4.704.702,38 ευρώ που αφορά το κόστος της μεταβολής των εργαζομένων του Νοσοκομείου που καταβλήθηκε & επιχορηγήθηκε από το Υ.Υ.Κ.Α. 3) Στο κόστος των αποσπασμάτων της παρούσης χρήσης περιλαμβάνεται και το ποσό 69.778,24 ευρώ που αφορά τα κόστη για τη δωρεάν παροχή υπηρεσιών υγείας. 4) Σε περίπτωση που προκύψουν αξιώσεις των εργαζομένων οι οποίες δικαιούνται από το δικαστήριο δεν θα επιβαρύνει ο Προϋπολογισμός του Νοσοκομείου. 5) Το Νοσοκομείο στην χρήση 2014 έλαβε επιχορηγήσεις ονολογικού ποσού 1.635.000,00 ευρώ, για την κάλυψη λειτουργικών υποχρεώσεων του, οι οποίες καταχωρήθηκαν σε αύξηση των εδωκών αποθεμάτων και κατά συνέπεια των ίδιων κεφαλαίων του. 6) Στο έτος 2013 το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε ήταν 5.021.158,25 εκ των οποίων 998.000,00 λογίστηκαν στα άλλα έσοδα αύξησης του πλεονάσματος χρήσης και 2.025.158,25 ευρώ λογίστηκαν σε αύξηση των εδωκών αποθεμάτων. Συνολικά και τα δύο ποσά αύξησαν οφειλόμενα τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου. 7) Έγινε αναμόρφωση των κονδυλίων των τελικών αποθεμάτων του έτους 2013 μεμονωτικά τα κατά 179.488,23 ευρώ λόγω διαφορών στην αποτίμηση που εντοπίστηκαν μετά την δημοσίευση των Οικονομικών Καταστάσεων του 2013. Η διαφορά αυτή μάλιστα αντιστοιχεί τα αποτελέσματα της χρήσης 2013 και τα μεταφέρονται στην νέα χρήση. 8) Για την κατάσταση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ. 146/2003.

7.Γ.Ν
2012

ΡΟΔΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΕΟΚΟΜΕΙΟ ΡΟΔΟΥ "ΑΝΑΡΑ ΠΑΠΑΝΑΦΟΥ"										
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012										
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΟΡΟΛΟΓΙΑ			ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΟΡΟΛΟΓΙΑ			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΟΡΟΛΟΓΙΑ	ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΟΡΟΛΟΓΙΑ	
	ΑΔΙΑΧΩΡΙΣΤΑ	ΑΜΕΣΩΣΙΔΕΣ	ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΑ	ΑΔΙΑΧΩΡΙΣΤΑ	ΑΜΕΣΩΣΙΔΕΣ	ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΑ				
Ι. ΠΑΤΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Α. ΔΙΑΚΕΦΑΛΑΙΑ									
Ι.1. Έπιπλα, οχήματα	66,783,257.02	0.00	66,783,257.02	66,783,257.02	0.00	66,783,257.02	Κεφάλαια	91,956,321.32	91,810,584.65	
Ι.2. Μηχανήματα	46,820,659.83	9,356,644.77	37,464,015.06	46,820,659.83	7,015,611.77	39,805,048.06	1. Καταβληθέντα	91,956,321.32	91,810,584.65	
Ι.3. Εργαία & προγράμματα	14,859,681.19	14,240,038.97	619,642.22	14,747,205.83	13,903,993.37	843,212.46	II. Διαφορές εταιρειών/Επιχορηγήσεις/Διαφορές εταιρειών			
Ι.4. Μισθωτά μέσα	198,226.06	174,629.31	23,596.75	174,029.31	168,930.99	5,098.32	3. Διαφορές εταιρειών	4,011,298.02	4,217,889.53	
Ι.5. Έπιπλα & λοιπά εξαρτήματα	4,003,981.35	2,358,793.73	1,645,187.62	2,301,236.76	3,165,449.35	36,087.41	4. Επιχορηγήσεις/αποδόσεις	320,851.56	353,370.16	
Σύνολο αναπροτιμήσεων (Γ+Ι)	125,063,735.45	26,139,406.67	98,924,328.78	124,747,078.45	23,253,985.88	101,493,094.57		4,332,149.87	4,570,499.69	
ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Ι)	98,933,328.78			101,493,094.57			III. Αναθωρακισμένα Κεφάλαια			
Α. ΚΑΙ ΟΡΟΛΟΓΙΑ	98,933,328.78			101,493,094.57			3α. Εξοφλησθέντα του Ν. 3367/10			
Α.1. Πρώτα και βοηθητικά (όλας, Αναθωρακισμένα, Αναθωρακισμένα και Εξέλιξη προσαρμογών)	2,699,174.19		2,699,174.19	2,699,174.19		2,699,174.19		22,865,983.64	22,865,983.64	
Α.2. Δεύτερα	2,699,174.19		2,699,174.19	2,699,174.19		2,699,174.19		22,865,983.64	22,865,983.64	
IV. Αναθωρακισμένα εκτός βίου	2,699,174.19			2,699,174.19			Υπόλοιπα αποπληρωτέων εκτός βίου			
IV.1. Αποπληρωτέα εκτός βίου	2,699,174.19		2,699,174.19	2,699,174.19		2,699,174.19		722,700.60	-6,577,964.10	
IV.2. Αποπληρωτέα εκτός βίου	2,699,174.19		2,699,174.19	2,699,174.19		2,699,174.19		722,700.60	-6,577,964.10	
								119,877,169.13	112,889,064.18	
II. Διαφορές	33,918,984.14			21,104,378.07			B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΗΣΟΥΣ & ΕΞΟΦΛΗ			
II.1. Διαφορές από αλλαγές εγγράφων & υπαρχόντων	33,918,984.14		33,918,984.14	33,918,984.14		33,918,984.14		1. Προβλεψήσεις για υποχρεώσεις προσαρμογών λόγω εξόδου από την εργασία	158,674.10	158,674.10
II.2. Διαφορές από αλλαγές εγγράφων & υπαρχόντων	4,530,062.00		4,530,062.00	4,530,062.00		4,530,062.00		158,674.10	158,674.10	
II.3. Διαφορές από αλλαγές εγγράφων & υπαρχόντων	198,628.24	26,081,992.96	26,280,621.20	198,628.24	13,267,386.89	13,465,995.13		IV.3. Διαφορές		
II.4. Διαφορές από αλλαγές εγγράφων & υπαρχόντων	164,284.65		164,284.65	164,284.65		164,284.65		4. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	900.00	900.00
II.5. Διαφορές από αλλαγές εγγράφων & υπαρχόντων	198,628.24		198,628.24	198,628.24		198,628.24		900.00	900.00	
III. Διαφορές	13,475.87			0.00			IV.4. Διαφορές			
III.1. Διαφορές	13,475.87		13,475.87	13,475.87		13,475.87		1. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	0.00	0.00
III.2. Διαφορές	13,475.87		13,475.87	13,475.87		13,475.87		0.00	0.00	
IV. Διαφορές	0.00			0.00			IV.5. Διαφορές			
IV.1. Διαφορές	0.00		0.00	0.00		0.00		1. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	23,430,329.85	18,116,772.51
IV.2. Διαφορές	0.00		0.00	0.00		0.00		2. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	14,707.65	15,087.13
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΩΝ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)	36,161,579.73			36,161,579.73			3. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων			
Ε. ΜΕΤΑΒΛΗΤΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	9,792,205.34			9,792,205.34			4. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων			
Ε.1. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	9,792,205.34		9,792,205.34	9,792,205.34		9,792,205.34		217,000.40	407,084.75	
Ε.2. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	9,792,205.34		9,792,205.34	9,792,205.34		9,792,205.34		13,642,634.90	18,539,864.20	
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΩΝ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)	36,161,579.73			36,161,579.73			Σύνολο υπαρχόντων (Γ+Ι+II)			
Ε. ΜΕΤΑΒΛΗΤΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	9,792,205.34			9,792,205.34			23,662,934.90			
Ε.1. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	9,792,205.34		9,792,205.34	9,792,205.34		9,792,205.34		0.00	358.93	
Ε.2. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	9,792,205.34		9,792,205.34	9,792,205.34		9,792,205.34		1,608,731.21	1,608,731.21	
Ε.3. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	9,792,205.34		9,792,205.34	9,792,205.34		9,792,205.34		29,265.97	29,265.97	
Ε.4. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	9,792,205.34		9,792,205.34	9,792,205.34		9,792,205.34		1,608,731.21	1,608,731.21	
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΩΝ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)	143,877,167.85			143,877,167.85			ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΩΝ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)			
143,877,167.85	143,877,167.85			143,877,167.85			143,877,167.85			
Α. ΜΕΤΑΒΛΗΤΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	9,792,205.34			9,792,205.34			Α. ΜΕΤΑΒΛΗΤΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
Α.1. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	9,792,205.34		9,792,205.34	9,792,205.34		9,792,205.34		1. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	0.00	0.00
Α.2. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	9,792,205.34		9,792,205.34	9,792,205.34		9,792,205.34		2. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	1,608,731.21	1,608,731.21
Α.3. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	9,792,205.34		9,792,205.34	9,792,205.34		9,792,205.34		3. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	29,265.97	29,265.97
Α.4. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	9,792,205.34		9,792,205.34	9,792,205.34		9,792,205.34		1,608,731.21	1,608,731.21	
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΩΝ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)	143,877,167.85			143,877,167.85			ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΩΝ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)			
143,877,167.85	143,877,167.85			143,877,167.85			143,877,167.85			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΕΙΟΣΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΟΡΟΛΟΓΙΑ	ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΟΡΟΛΟΓΙΑ	ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΟΡΟΛΟΓΙΑ	ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΟΡΟΛΟΓΙΑ	ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΟΡΟΛΟΓΙΑ	
	ΑΔΙΑΧΩΡΙΣΤΑ	ΑΜΕΣΩΣΙΔΕΣ	ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΑ	ΑΔΙΑΧΩΡΙΣΤΑ	ΑΜΕΣΩΣΙΔΕΣ	ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΑ
1. Έσοδα από αλλαγές εγγράφων και υπαρχόντων	17,474,809.76		17,474,809.76	19,308,420.17		19,308,420.17
Μείον: Κόστος εγγράφων και υπαρχόντων	38,954,141.86		38,954,141.86	44,621,745.52		44,621,745.52
Μικτά αποτελέσματα (εξαιρουμένων εξαιρημάτων)	-21,479,332.10		-21,479,332.10	-25,313,325.35		-25,313,325.35
Εσοδα: Άλλα έσοδα	34,587,527.19		34,587,527.19	31,546,846.67		31,546,846.67
Εσοδα: Άλλα έσοδα	13,388,195.09		13,388,195.09	6,253,523.32		6,253,523.32
Μείον: 1. Έσοδα διακοπών λειτουργιών	6,528,674.03		6,528,674.03	6,348,045.68		6,348,045.68
Μείον: 2. Έσοδα διακοπών λειτουργιών	6,859,521.86		6,859,521.86	144,524.34		144,524.34
Μείον: 3. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	10,580.29	10,580.29		131,426.01	131,426.01	
Μείον: 4. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 5. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 6. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 7. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 8. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 9. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 10. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 11. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 12. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 13. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 14. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 15. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 16. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 17. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 18. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 19. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 20. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 21. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 22. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 23. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 24. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 25. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 26. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 27. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 28. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 29. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 30. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 31. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 32. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 33. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 34. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 35. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 36. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 37. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 38. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 39. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 40. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 41. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 42. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	131,426.01
Μείον: 43. Διαφορές μεταβλητών Υποχρεώσεων	665.54	665.54	0.00	0.00	0.00	

ΔΗΜΟΣ ΠΕΝΤΕΛΗΣ									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 - 2η ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 1/1/2012 ΕΩΣ 31/12/2012									
ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειστών χρήσης 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειστών χρήσης 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΝΗΣ	ΑΠΟΒΕΒΕΣΗ	ΑΞΙΑ ΑΝΑΠΟΒΕΒΗΤΗ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΝΗΣ	ΑΠΟΒΕΒΕΣΗ	ΑΞΙΑ ΑΝΑΠΟΒΕΒΗΤΗ			
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΚΚΑΤΑΞΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
1. Λοπά εφόδα εγκαταστάσεων	4.075.923,72	3.860.341,17	415.582,55	3.933.932,81	3.494.515,02	439.417,79	19.573.701,70	19.573.701,70	
Γ. ΠΑΘΗΤΙΚΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Ι. Κεφάλαια		
II. Επενδυτικές επενδύσεις							II. Διαφορές αναπροσαρμογής-επιχορηγήσεις επενδύσεων-δωρεές πηγών		
1. Γήμιδα Οικόπεδα	20.077.822,58	0,00	20.077.822,58	18.749.142,58	0,00	18.749.142,58	2.601,08	2.620,88	
1α Πλημμελ ή/και υποκατασκευασμένα κτίρια	2.417.282,99	1.484.103,21	923.179,78	2.417.282,99	1.291.638,60	1.125.644,39	517.154,02	524.124,02	
1β Οδοδομημένα κτίρια	8.428.581,51	5.465.958,66	2.962.622,85	8.428.581,51	4.988.108,02	3.460.473,49	27.764.451,83	30.827.552,59	
1γ Πελοδομημένα κτίρια	2.120.596,91	1.336.676,37	783.920,44	2.116.835,52	1.197.517,12	919.318,40	28.284.196,73	31.354.297,49	
2. Δάση	77.476,16		77.476,16	77.476,16		77.476,16			
3. Κτίρια και τμήματα έργων	29.151.322,85	9.575.388,12	19.575.934,73	26.756.469,36	7.794.770,19	18.961.699,17			
3α Κτίρια εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	83.913,71	63.814,02	20.299,69	83.913,71	59.207,32	24.706,39	51.045,94	983.113,60	
3β Εγκαταστάσεις ηλεκτροπαραγωγής κοινής χρήσης	341.728,91	138.839,11	204.889,80	341.728,91	109.938,21	231.790,70			
3γ Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	11.636.534,76	3.613.037,53	8.022.497,23	11.636.534,76	2.651.011,53	8.985.523,23			
4. Μηχανήματα τεχν. κ.κ. & λοιπών μηχαν. Εξοπλισμός	1.728.352,42	1.349.030,77	379.321,65	1.702.585,32	1.211.242,76	491.342,56			
5. Μεταφορικά μέσα	2.670.721,86	2.474.069,61	196.652,25	2.670.721,86	3.268.928,25	341.753,61			
6. Επιπλα - Λοιπές εξοπλισμός	2.846.939,88	2.476.898,02	370.041,26	2.808.562,54	2.231.842,89	576.719,65			
7. Ακινήτοιας υπό εκτέλεση και προκαταβλ. Σύνολο ακινήτοιας (Γ II)	621.426,45		621.426,45	6.239.559,91		2.639.559,91	268.429,54	268.429,54	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ II)	82.202.680,89	27.985.596,02	54.217.084,87	80.429.375,13	23.844.242,89	56.585.132,24	48.370.844,37	51.911.112,79	
III. Τίτλοι πάσης επίσημης & άλλας μακροπρόθεσμης Χρηματοοικονομικής Αξίας							Β. ΠΡΟΒΛΕΠΩΝ ΓΙΑ ΚΑΛΩΣΤΩΣΗ & ΕΣΟΔΑ		
1. Τίτλοι πάσης επίσημης	558.221,82		558.221,82	558.221,82		558.221,82	3.750.502,86	3.862.725,08	
Μείον: Οφειλόμενα δόσεις	2.347,00	555.874,82		2.347,00	555.874,82		522.568,45	535.360,30	
7. Λοιπές μακροπρόθεσμης αξίας		558.220,62			558.220,62		4.273.071,31	4.518.085,89	
Σύνολο παθίου ενεργητικού (Γ II + Γ III)		54.773.333,69			57.143.383,06				
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Αποθέματα							1. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Αποθέματα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.298.439,59			1.169.529,05			2. Δάνεια τραπεζών		
Μείον: Προβλεπόμενα αποβλήματα (ΕΛΜΑΡΜ)	0,00			0,00			3. Δάνεια ταμειωμάτων		
11. Χρεώσεις διαφορά	1.298.439,59			1.169.529,05					
	1.175.854,30			1.175.854,30					
	2.474.293,89			2.965.559,69					
IV. Δαπάνες							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Ταμείο			107.013,88			105.921,08	1. Προμήθειες		
3. Καταβλητέες δόσεις και προβλεπόμενες			796.725,94			892.492,21	5. Υποχρεώσεις από φόρους-έληνη		
			1.963.739,82			1.974.350,29	6. Ασφαλιστικά (Επένδυση)		
			1.963.739,82			1.974.350,29	7. Μεσοπρόσ. Υποχρ. Πληρωμές στην επίσημη χρήση		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΩΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Δ II-Δ IV)		3.271.018,33		4.539.945,97			8. Πιστωτικές διαφορά		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Γ II-Γ III)	10.919.426,17	11.479.554,20
2. Έσοδα χρήσεως δουλεμένα	1.407.150,60			1.285.217,88			Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
							2. Έσοδα χρήσεως δουλεμένα		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β-Γ-Δ-Ε)	59.869.088,67			63.807.964,70			ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α-Β-Γ-Δ-Ε)	59.869.088,77	63.807.964,70
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ		
2. Χρηστική λογαριασμού Δημοσίου Λογιστικού		59.667.159,01			68.021.904,48		2. Πιστωτική λογαριασμού Δημοσίου Λογιστικού	59.667.159,01	68.021.904,48

ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1/1 - 31/12/12)

I. Αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειστών χρήσης 2012		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011	
	2012	2011	2012	2011
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	7.372.084,73		7.680.176,10	
2. Έσοδα από φόρους εισοδήματος-προσόδων-πληρωμών	813.659,73		998.320,45	
3. Τόκοι & επιχορηγήσεις από κράτος-πρωτογενή	4.002.283,18	12.188.027,64	3.559.690,98	14.038.187,53
Μείον: Κόστος αγοράς		13.921.689,24		14.790.552,74
Μείον: Αποβλήματα εκμεταλλεύσεως (ΕΛΜΑΡΜ)		-1.733.639,26		-752.395,21
Πλ.ν.: Άλλα εσόδα		414.061,02		498.536,88
Σύνολο		-1.319.578,24		-253.828,33
ΜΕΙΟΝ: 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	1.978.183,84		2.288.809,87	
3. Έσοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	1.994,83	1.980.158,67	1.364,29	2.270.174,16
Μείον: Αποβλήματα εκμεταλλεύσεως (ΕΛΜΑΡΜ)		-3.299.735,91		-2.524.002,49
ΠΛΕΟΝ: 4. Πληρωμ. τόκων & συναφή έσοδα	55.682,58		41.465,31	
Μείον: 3.Χρεώσ. τόκων & συναφή έσοδα	128.232,40	-72.549,82	171.147,32	-129.682,01
Μείον: 4. Έκτακτα αποβλήματα (ΕΛΜΑΡΜ)		-3.372.288,73		-2.653.684,50
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποβλήματα				
1. Έκτακτα και ανάγλυφα έσοδα	3.123.824,62		3.281.407,08	
3. Έσοδα προηγούμενης χρήσεως	236.615,76		581.154,76	
Μείον:	3.360.440,40		3.862.561,84	
1. Έκτακτα και ανάγλυφα έσοδα	407,77		2.474,83	
2. Έκτακτα έσοδα	151,00		0,00	
3. Έσοδα προηγούμενης χρήσεως	457.298,56	458.221,33	2.902.219,07	223.288,91
			225.763,74	3.636.798,10
Οργανικά και έκτακτα αποβλήματα				983.113,60
Σύνολο αποβλήτων παθίου στοιχείων	4.307.179,28		4.364.415,92	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λογαριασμό κέρους	4.307.179,28	0,00	4.364.415,92	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΕΛΜΑΡΜ-Πλεονάσματα) ΧΡΗΣΕΩΣ	-470.067,66		983.113,60	


Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Η ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΣΤΕΡΓΙΟΥ ΚΑΥΦΑΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΔΤ ΑΕ 524759	ΜΠΟΥΣΟΥΛΑ ΧΑΝΟΥ ΑΡΧΟΝΤΙΑ ΑΔΤ ΑΕ 524759	ΚΑΠΕΤΣΩΝΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΑΔΤ ΑΕ 634928 ΑΡ. ΑΔ. Ο.Ε. Α. ΤΑΞΗΣ 3841	ΓΡΑΒΑΝΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΑΔΤ ΑΕ 979189 ΑΡ. ΑΔ. Ο.Ε. Α. ΤΑΞΗΣ 6553

Τελικό Έλεγχο Αντίστοιχο Οριστικό Λογιστήριο

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Πεντέλης

Τελικό επί των Οικονομικών Καταστάσεων Έλεγχος της ανωτέρω οικονομικής καταστάσεως του Δήμου Πεντέλης οι οποίοι αποκαλύπτουν από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το άρτιον πρόγραμμα Έλεγχος της διαχείρισης για το οικονομικό έτη 2013. Η έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος. Έλεγχος έγινε με βάση την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η Σύμβαση καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθοριστούν οι απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ορισμένα αναρριχάμενα που ορίζονται είτε σε σχέση είτε σε βάρος

ΔΗΜΟΣ ΠΕΝΤΕΘΕΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 4η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)						
(Ποσά σε ευρώ)						
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσπαστα	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσπαστα
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	4.445.027,11	3.839.169,09	605.858,02	4.445.027,11	3.736.840,46	708.386,65
4. Αποτά εφόδα εγκαταστάσεων						
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες αναγκασιότητες						
1. Γήσινα - Οικόπεδα	20.077.822,58	0,00	20.077.822,58	20.077.822,58	0,00	20.077.822,58
1α. Πλατείες Πύλου - Πλατεία Πανόραμα κινήτρων	2.417.282,99	1.836.727,75	580.555,24	2.417.282,99	1.696.243,65	721.039,34
1β. Οδοι-Οδοστρώματα κινήτρων	6.817.469,88	2.187.811,89	2.187.657,97	6.472.292,85	5.960.376,38	2.511.916,47
1γ. Πεδιόματα κινήτρων	2.173.210,81	1.536.401,91	636.806,90	2.169.028,81	1.439.190,40	729.838,41
2. Δάση	77.476,16	0,00	77.476,16	77.476,16	0,00	77.476,16
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	30.210.866,51	11.880.445,59	18.330.420,92	29.334.983,13	10.728.895,01	18.606.088,12
3α. Κτίρια, εγκαταστάσεις κινήτρων	63.913,71	72.274,71	11.639,00	63.913,71	68.017,99	15.895,72
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτρομαγνητικού κινήτρων	341.728,91	189.683,77	152.145,14	341.728,91	163.211,44	178.517,47
3γ. Λοιπές κινήτρων εγκαταστάσεις κινήτρων	11.836.534,76	5.529.170,80	6.107.363,98	11.836.534,76	4.573.332,14	7.063.202,62
4. Μητρώα - Τεχνικές εγκυρίες και λοιπά εφόδια	1.749.880,87	1.503.363,95	246.506,92	1.742.989,97	1.428.989,91	314.001,06
5. Μεταφορικά μέσα	2.670.721,87	2.548.896,10	121.825,77	2.670.721,87	2.514.899,14	155.822,73
6. Επιπλα και λοιπά εφόδια	2.869.638,32	2.658.577,67	211.060,65	2.869.638,14	2.579.277,41	290.360,73
7. Αναπαράσταση από έκταση και προκαταβολές	877.253,37	0,00	877.253,37	1.029.285,36	0,00	1.029.285,36
Σύνολο αναγκασιότητας (II)	83.903.790,72	34.185.374,14	49.718.416,58	82.923.679,74	31.152.432,47	51.771.247,27
III. Τίτλοι πάσης επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάσης επένδυσης		558.221,82			558.221,82	
Μείον: Οφειλόμενα τίτλοι		2.347,00			2.347,00	
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			555.874,82		555.874,82	
			2.376,00		2.376,00	
			558.250,82		558.250,82	
Σύνολο τίτλων ενεργητικού (III + ΠII)			50.276.667,40			52.329.488,09
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.369.780,04			1.361.204,64		
Μείον: Προβλέψεις αποσβέσεων	0,00		1.369.780,04	0,00		1.361.204,64
5. Χρεώστες διάφορα			57.475,46			57.475,46
			1.427.255,50			1.418.680,10
IV. Δαπάνες						
1. Τόκοι			104.955,63			107.169,76
3. Καταθέσεις όψεως και προκαταβολές			727.840,50			496.138,36
			632.796,13			603.278,12
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			2.260.051,63			2.001.958,22
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτικά			997.140,06			1.016.978,38
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			54.139.717,11			56.076.821,34
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΥ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δήμου/οργανισμού			39.348.815,25			53.138.922,42
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυητών εμπρηγμάτων ασφαλείας και ασφαλιστικών εταιρειών			17.000,00			0,00
			39.365.815,25			53.138.922,42
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ						
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)						
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ						
I. Αποταμίευση εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	6.012.936,10			6.465.575,15		
2. Εσοδα από φόρους-εισφορές-πρόσφατα-προσαυξήσεις	468.738,99			541.961,69		
3. Τεκνικές προσαυξήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	3.670.869,65	10.152.544,74		3.346.240,36	10.353.777,20	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		-1.920.302,99			-12.024.674,62	
Μείον: Αλλοι έσοδα		-1.197.758,25			-1.876.597,42	
Πάσιν: Άλλα έσοδα		312.244,80			5.062.262,89	
		865.519,46			3.405.585,47	
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διακοσμής κτιρίων	1.226.860,86			1.819.529,01		
3. Έξοδα λειτουργικών φερόμενων εγξήσεων	1.174,00			1.148,86		
Μικρά αποταμίευματα (έλλειμμα- πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		-2.083.348,31			1.820.677,87	
ΜΕΙΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		3.132,05			23.361,58	
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	76.406,55	-73.274,50		121.069,79	-97.708,21	
Ολοκάτα αποταμίευματα (έλλειμμα- πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		-2.156.622,81			1.487.199,39	
II. ΠΑΣΙΝ: Έκτακτα αποταμίευματα						
1. Έσοδα από ανάγκες έσοδα	2.476.075,44			2.453.866,28		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	353.266,05			217.849,22		
Μείον:						
1. Έξοδα & Ανάδοχα (έξοδα)	13.938,22			5.965,73		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	438,52	13.746,74	2.815.594,75	1.950.958,01	1.056.613,74	2.119.101,76
Οργανικά και έκτακτα αποταμίευματα (πλεόνασμα)			658.971,94			3.606.301,15
Σύνολο αποταμιεύσεων παγίων στοιχείων	3.195.470,30			3.243.135,74		
Μείον: Ο από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	3.135.470,30			3.243.135,74		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			658.971,94			3.606.301,15

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ		Πεντέλη, 21 Ιουλίου 2015		Η ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΟΝ	
ΣΤΕΡΦΙΟΥ - ΚΑΛΑΪΩΝ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΔΤ ΑΖ 560240		ΔΗΜΟΓΕΩΝΗΣ ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ Α.Δ.Τ. ΑΕ 524222		ΚΑΛΙΤΣΩΝΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε 3841 Α ΤΑΞΗΣ	
<p>Εκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων</p> <p>Ελέγχεται η αναφορά οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Πεντέλης που αποσπάζονται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έλαβε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.</p> <p>Ευθύνη της διαθεσιμότητας των Οικονομικών Καταστάσεων</p> <p>Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις ουσιώδεις διακρίσεις που η διοίκηση καθορίζει ως απαιτήσεις ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβειες που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.</p> <p>Ευθύνη του Ελεγκτή</p> <p>Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο μας. Διακρίνουμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβουμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωθούμε με κινήτρων διαφάνειας, καθώς και να σχεδιασθούν και διακρίνουμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης, η οποία είναι οικονομικά καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβειες. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση δικαιολογίων για την απεικόνιση έκτακτων γεγονότων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις οικονομικών καταστάσεων. Οι επιπλέον διαδικασίες βελτιστοποιούνται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινήτρων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διάρκεια αυτών των ενεργειών κινδύνου, ο ελεγκτής ελέγχει τις ουσιώδεις διακρίσεις που σχετίζονται με την κάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις προτάσεις, και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των ελεγκτικών διαδικασιών του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Παύσιμους ότι τα ελεγκτικά τεμάχια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Ο Δήμος εφάρμοξε ορθά το Κλειστό Λογιστικό Σύστημα Δήμων και Κοινοτήτων (Π.Δ. 315/1999) με εξάρτηση την «Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως» που δεν περιφέρει.</p> <p>Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη</p> <p>Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής θέματα: 1) Στο λογαριασμό Γ.Π.Π.1 - Τίτλοι πάσης επένδυσης - ποσού € 558.221,82 απεικονίζεται η οδός κινήτρων μετρίων ανυπόμικτων ετησίων μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο και η αξία συμμετοχής στο κεφάλαιο Δημοτικών επιχειρήσεων οι οποίες έχουν τεθεί σε κλιμακωτή ανακρίβεια. Δεν έχει συμπεριληφθεί από το Δ/νση έκθεση πρόβλεψη υποχρήσεως αυτών των συμμετοχών σε προηγούμενες χρήσεις, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού να υπερβεί κατά € 558.221,82. 2) Σύμφωνα με τις αποφάσεις των Νομικών Συμβούλων του Δήμου, έχουν καταρτισθεί αποσβεστικές διατάξεις κατά του Δήμου, ποσού € 306.000,00 περίπου, οι οποίες αφορούν αποσβεστικές διατάξεις από σύμβαση για την κατασκευή κεντρικών έργων οι οποίες θα έπρεπε να είναι κατανοητές στον λογαριασμό του Ενεργητικού «ανενοποιημένες» από έκταση και προκαταβολές» και στον λογαριασμό του Παθητικού «Πιστωτικές διαφορές», με αποτέλεσμα τα υπόλοιπα των ανωτέρω λογαριασμών να είναι ισόποσα μετρίων. Επίσης έχουν κατανοηθεί αποσβεστικές διατάξεις κατά του Δήμου, ποσού € 418.000,00 περίπου, οι οποίες αφορούν λοιπές αξιώσεις τήρων οι οποίες θα έπρεπε να είναι βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως, με αποτέλεσμα τα αποτελέσματα χρήσεως να είναι ισόποσα μετρίων.</p> <p>Γνώμη με Επιφύλαξη</p> <p>Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θέματων που μεντομονάρον στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι αναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Πεντέλης κατά την 31 Δεκεμβρίου 2014 και τη χρηματοοικονομική του επίθεση για τη χρήση που έλαβε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.</p> <p>Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων</p> <p>Επιπρόσθετα τη συμφωνία και την οπισθοποίηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαθεσιμότητας της Οικονομικής Επιτροπής, προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τη ανωτέρω οικονομική κατάσταση.</p>					
		Συναρμόζουμε Οριστικό Λογιστικό μ.ε.α.ε. μέλος της Crowe Horwath International Φωκ. Νεμέη 3, 11257 Αθήνα - Αρ. Μ.Σ.Ε.Α. 115		Αθήνα, 29 Σεπτεμβρίου 2015 Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Γ. ΘΕΟΔΩΡΟΠΟΥΛΟΣ Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 13221	

ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 Τη ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)						
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011		
	Άξια κτήσιμα	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστα	Άξια κτήσιμα	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστα
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΤΑΞΕΩΣ						
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	282.709,18	207.463,53	75.245,65	282.709,18	162.805,55	119.903,63
Γ. ΠΛΗΘΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Γ.1 Εντάσεις αναπροσαρμογής						
1. Γήρινα - Οικόπεδα	11.014.787,24	0,00	11.014.787,24	11.014.787,24	0,00	11.014.787,24
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	5.591.076,84	2.479.665,19	3.111.411,65	5.591.076,84	1.999.364,89	3.591.711,95
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπά μηχανήματα	332.102,17	236.509,67	95.592,50	332.102,01	200.828,62	131.273,39
5. Μεταφορικά μέσα	452.673,49	424.124,16	28.549,33	452.673,49	410.939,96	41.733,63
6. Επιπλα και λοιπά εξοπλισμίου	2.246.492,34	2.058.721,56	187.770,78	2.242.316,40	1.941.582,71	300.733,69
7. Ακίνητα περιουσιακά στοιχεία και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ενεργητηρίων (Γ1)	19.637.132,08	5.199.020,58	14.438.111,50	19.632.955,98	4.552.716,08	15.080.239,90
Γ.2 Τίτλοι πάσης επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			15.698,26			15.698,26
Σύνολο τίτλων ενεργητικού (Γ1+Γ2)			14.529.055,41			15.095.938,16
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Δ.1 Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθ. ύλες-Αναλώσιμα υλικό-Αναλλακτικά			313.854,01			378.968,13
Δ.2 Απομήνες						
11. Χρεωστές διάφοροι			244.637,50			267.797,93
Δ.3 Χρεώματα						
1. Μετοχές			1.972,63			2.447,76
2. Ομόλογα			142,86			142,86
			2.115,49			2.590,62
Δ.4 Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			346,94			434,18
3. Κασσίδιες φεικής και προβλεπόμενες			549.440,37			591.130,07
			549.787,31			591.534,23
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικού (Δ1+Δ2+Δ3+Δ4)			1.110.384,31			1.240.890,91
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			15.639.449,72			16.456.732,70
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΔΩΤΙΚΟΙ						
02 Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			36.555.130,38			46.346.393,43
03 Εγγυημένες απαιτήσεις για εξασφάλιση καλής εκτέλεσης			266.281,79			111.199,23
			36.821.412,17			46.457.592,66
ΠΑΘΗΤΙΚΟ						
Α. ΨΑΛΕΦΟΡΑΦΙΑ						
1. Κεφάλαιο						
			21.757.977,90			21.757.977,90
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ						
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία			301.358,87			625.000,00
2. Λοιπές προβλέψεις			0,00			2.201,10
			301.358,87			627.201,10
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ						
Γ.1 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις						
1. Περιλαμβανόμενες			1.239.846,37			630.482,30
2. Δεσφύματα με υφιστάμενους υπαλλήλους			52.646,55			16.857,47
4. Προκαταβολές πελατών			0,00			3.126,04
5. Υποχρεώσεις από Φόρους και Τέλη			260.550,49			318.677,17
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί			897.750,90			936.549,92
11. Ποσότητες διάφοροι			235.295,34			217.175,78
Σύνολο υποχρεώσεων Γ1			2.776.089,65			2.122.868,68
Δ. Μεταβολή λογαριασμού παθητικού						
			75.788,14			137.778,11
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)			15.639.449,72			16.456.732,70
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ						
02 Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			36.555.130,38			46.346.393,43
07 Παραχωρ. Εγγυημένων Επιτακτικής Εκτέλεσης			266.281,79			111.199,23
			36.821.412,17			46.457.592,66

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΒΕΒΩΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Α. Αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011	
	2012	2011	2012	2011			
1. Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	2.209.922,44	2.209.922,44	3.098.540,17	3.098.540,17	Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα) χρήσεως	-943.016,77	-9.196.213,58
2. Έσοδα από επηρεαζόμενες	24.075.628,00	26.285.550,44	31.980.858,25	34.989.398,42	(+) Υπόλοιπα αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-9.528.955,57	-330.741,99
Μείον: Κόστος υπηρεσιών		20.142.696,43		25.446.758,91	Ελλείμμα εις νέο	-10.470.272,34	-9.528.955,57
Μικτό αποτέλεσμα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		6.142.854,01		9.542.631,51			
Πλέον: Άλλα έσοδα		207.074,37		163.896,35			
Σύνολο		6.349.928,38		9.706.527,86			
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		8.067.010,95		10.309.641,41			
Μερικό αποτέλεσμα (έλλειμμα/πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		-1.717.082,57		-603.105,55			
Μείον: 3. Χρεωστικοί τίτλοι και ονομαζή έσοδα		0,00		0,00			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τίτλοι και ονομαζή έσοδα		8.679,41		19.009,85			
Ολοκά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		-1.708.403,16		-584.095,70			
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανάστροφα έσοδα	261.647,17		238.593,56				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	3.701,13		18.965,01				
3. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	627.201,10	892.549,40	619.256,62	876.815,19			
Μείον: 1. Έκτακτα και ανάστροφα έσοδα		1.164,33		0,00			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		126.298,08		621.260,38			
4. Προβλέψεις για καταστάσεις συνόδου		0,00		2.201,10			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα)		127.463,01	765.086,39	623.461,48	253.353,71		
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		690.952,48		700.066,40			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		690.952,48	0,00	700.066,40	0,00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ/ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ		-943.316,77		-330.741,99			

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΤΗ
ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ «ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ»

Εκθέσει επί των οικονομικών καταστάσεων Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «Δημοτικού Βρεφοκομείου Αθηνών» («Το Βρεφοκομείο») οι οποίες αποσπάζονται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον τίτλο διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπολογισμό. **Ευθύνη της Διοικήσεως για τις οικονομικές καταστάσεις.** Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κανονιστικό Σχέδιο Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοικήσεως», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η Διοίκηση καθάρη ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. **Ευθύνη του ελεγκτή.** Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διευκρινίζουμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με το Διεθνή Πρότυπο Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Το πρότυπο αυτό απαιτεί να συμμορφωθούμε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάσουμε και διενεργήσουμε τον έλεγχο 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 τεμαχίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επεξεργασμένες διαδικασίες βασίζονται στην κριτική του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησής των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Βρεφοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών του Βρεφοκομείου. 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 τεμαχία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Το «Βρεφοκομείο» εφάρμοξε ορθά το «Κανονιστικό Σχέδιο Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοικήσεως» (Π.Δ. 315/1999), εκτός της Αναλυτικής Λογιστικής. **Βάση για γνώμη με εμπλοκή.** Σύμφωνα με όσα μας γνωστοποιήθηκαν από τους νομικούς συμβούλους, έχουν εγγραφεί κατά του Βρεφοκομείου αγωγές από υπομνήματα, για ερρασιμικές αγωγές συνολικού ύψους 781 χιλ. ευρώ νομολογικά. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπεται από την Ελληνική Νομοθεσία, δεν έχει συμπεριληφθεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές, για να καλύψει την ενδεχόμενη ζημία που θα προκύψει, από την απόδοση οι όλοι ή εν μέρει των αγωγών που έχουν καταβείβει σε βάρος του Βρεφοκομείου. **Γνώμη με εμπλοκή.** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Εμπλοκή» οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογο, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του «Βρεφοκομείου» κατά την 31 Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κανονιστικό Σχέδιο Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοικήσεως». **Θέμα έμφυσης.** Επιστρέφουμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Βρεφοκομείου παρουσιάζει αδυναμίες και χρειάζεται βελτίωση. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται εμπλοκή σε σχέση με το θέμα αυτό. **Αναφορά επί άλλων νομικών και κοινοτικών θεμάτων.** Επισημαίνουμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Εκτελεστικής Επιτροπής προς το Διοικητικό Συμβούλιο, με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 31/5/2013
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Κασιμάκης Νικόλαος
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 22511

MAZARS
MAZARS Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Επιχειρηματικό Συμβούλιο Α.Ε.
Λ. Συγγρού 130, 176 71 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 154



ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ.786301000 (πρώην ΑΡ.Μ.Α.Ε. 47829/06/Β/00/2)

Χαλκοκονδύλη 30 - 104 32 Αθήνα

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ από 1 Ιανουαρίου 2014 έως 31 Δεκεμβρίου 2014

(δημοσιευμένα βάσει του κ.ν. 2190/20, άρθρο 135 για επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ενοποιημένες και μη, κατά τα ΔΛΠ)

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες, που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και του ΟΜΙΛΟΥ. Συνιστούμε επομένως στον αναγνώστη, πριν προβεί σε οποιαδήποτε είδους επενδυτική επιλογή ή άλλη συναλλαγή με τον εκδότη, να ανατρέξει στη διευθύντρια διαδικτυίου του εκδότη, όπου αναγράφονται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η έκθεση επισκόπησης του νόμιμου ελεγκτή όποτε αυτή απαιτείται.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Εποπτεύουσα Αρχή: Διεύθυνση Διοικητικού Εταρείας Μεταρρύθμιση Ενέργειας από το Διοικητικό Συμβούλιο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Ορκωτός ελεγκτής λογιστή: Ελεγκτική εταιρεία: Τύπος έκθεσης ελέγχου ελεγκτών:	Υπουργείο Παραγωγικής Αναυξηκρότησης Περιβάλλοντος & Ενέργειας www.dei.gr 27 Μαρτίου 2015 Κωνσταντίνος Βασιλείου ΕΡΩΤΗ & ΨΑΥΚΗΣ (ΕΛΛΑΣ) ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. Με σύμφωνη γνώμη - θέματα έμφασης	Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου: Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος: Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου & Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος: Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος: Ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη: Ζεβρός Αρθούρος Δάλλογλου Κωνσταντίνος Αικατερινή Ουρανού Αλέξανδρος Παναγιώτης Βασιλοεργαζής Χαρίλαος Βερνίκος Νικόλαος Παπασταυρίδης Στάσιμος Θαμώλου Πάολος Τσιφλής Φίλιππος Καραγιάννης Παντελής Φωτόπουλος Νικόλαος
---	---	---

Μη εκτελεστικά μέλη:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

	ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΜΗ ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Βιομηχανοποιήσιμα ενσώματα πάγια στοιχεία	13.689.537	12.851.720	11.902.455	11.150.328
Λόγιο πάγια στοιχεία	69.846	22.174	65.765	21.618
Λόγιο μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	153.153	37.458	1.282.236	1.124.706
Απείροτα	737.763	785.325	559.078	588.186
Απείροτα επί πτώσης	1.772.870	1.305.579	1.638.789	1.248.384
Λόγιο κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	308.887	303.560	314.725	281.837
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προοριζόμενα για πώληση	2.394	4.900	2.394	4.900
Δραστηριότητες και εισδήματα	144.720	161.693	144.720	161.693
Τραπεζικά διαθέσιμα και εισδήματα	434.511	260.278	248.318	185.513
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	17.373.361	16.182.716	16.138.480	14.787.565
ΜΕΛΗ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Μετοχές Κεφάλαιο	1.067.200	1.067.200	1.067.200	1.067.200
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το όριο	108.879	108.879	108.879	108.879
Λόγιο στοιχεία ιδίων κεφαλαίων	4.860.780	4.229.664	4.794.569	4.149.170
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων διοικητικών μετοχών (α)	6.134.659	5.403.573	5.968.448	5.323.049
Διακρίματα μετοχών (β)	90	0	0	0
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (γ) = (α) + (β)	6.134.749	5.403.573	5.968.448	5.323.049
Μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	4.851.491	3.008.893	4.763.477	2.863.820
Προβλέψεις / Λόγιο μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.661.693	3.404.843	3.215.126	2.992.588
Χρηματοοικονομικές δραστηριότητες υποχρεώσεις	676.544	1.898.468	312.493	1.632.476
Λόγιο δραστηριότητες υποχρεώσεις	2.046.384	2.259.928	1.878.928	1.855.632
Σύνολο υποχρεώσεων (δ)	11.238.812	10.420.143	10.170.052	9.444.516
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΛΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (γ) + (δ)	17.373.361	16.182.716	16.138.480	14.787.565

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

	ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΜΗ ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
	01.01-31.12.2014	01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2014	01.01-31.12.2013
Κόστος εργασιών				
Μετα κέρση (Γ)μκ(Δ)	5.863.657	5.970.828	5.796.750	5.918.652
Κέρση (Γ)μκ(Δ) προ φόρων	960.865	1.090.864	754.124	916.677
Χρηματοδοτικές και επενδυτικές αποτελεσματικές	355.522	255.229	214.055	78.986
Κέρση (Γ)μκ(Δ) προ φόρων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	137.824	34.889	47.910	(86.878)
Κέρση (Γ)μκ(Δ) μετά από φόρους από συνεχιζόμενες δραστηριότητες (α)	91.320	(225.288)	34.228	(324.325)
Κέρση (Γ)μκ(Δ) μετά από φόρους από διακοπόμενες δραστηριότητες (β)	0	0	0	0
Κέρση (Γ)μκ(Δ) μετά από φόρους (ανακεφαλαιωμένες δραστηριότητες) (α)+(β)	91.320	(225.288)	34.228	(324.325)
Κατανομή σε:				
- Διοικητικές μετοχές	91.322	(225.288)	34.228	(324.325)
- Διακρίματα μετοχών	(2)	0	0	0
- Λόγιο συνολικά έσοδα μετά από φόρους (δ)	639.766	(47.972)	611.170	(48.324)
Συνεχιζόμενα συνολικά έσοδα μετά από φόρους (γ) + (δ)	731.286	(273.260)	645.398	(373.649)
Κέρση (Γ)μκ(Δ) προ φόρων	731.088	(273.260)	645.398	(373.649)
- Διακρίματα μετοχών	(2)	0	0	0
Κέρση (Γ)μκ(Δ) μετά από φόρους από μετοχή - βασικά (σε €)	0,9396	(0,9711)	0,1475	(1,3986)
Προτιμώμενο μέρισμα από μετοχή - (σε €)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Κέρση (Γ)μκ(Δ) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών απορροφώντων	1.022.146	881.659	783.311	638.834

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΜΗ ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
	01.01-31.12.2014	01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2014	01.01-31.12.2013
Έμμεση μέθοδος				
Διαθεσίμων δραστηριοτήτων				
Κέρση (Γ)μκ(Δ) προ φόρων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	137.824	34.889	47.910	(86.878)
Πόρων / μείον προσαρμογές για:				
Αποφάσεις πηγών στοιχείων	682.564	698.829	611.151	627.488
Υποχρεώσεις πηγών περιουσιακών στοιχείων	60.577	3.658	29.332	3.658
Αποφάσεις ομαχιστών καταναλωτών και επιχειρησίων	(76.517)	(76.107)	(71.227)	(70.698)
Πρόβλεψη κλιμακωτής και απόσπηση ΟΣ	0	32.073	0	32.073
Σημεία απόσπησης μετρήσιμων περιουσιακών	2.526	3.393	2.526	3.393
Μισθώσιμη / Ζημία απόσπησης πτωχών περιουσιακών	(2.248)	(1.965)	(2.248)	(1.265)
Ζημία / Κέρση από αναγγελίες επηρεασίας	(551)	(1.561)	0	0
Ποσοτικοί τόκοι και μερίσματα	(84.191)	(47.398)	(89.952)	(78.085)
Λόγιο προβλέψεων	427.758	364.574	468.929	379.300
Συνολικιστικές διαφορές απόσπησης δανείων	(102)	298	(102)	298
Κατανομή σε μη κυκλοφορούντα στοιχεία	(225.969)	(114.245)	(225.969)	(114.245)
Απόσπηση συνολικών πηγών και λογιστικών	15.711	21.120	14.855	20.531
Απόσπηση ελλείψεων ονείων δανείων	10.320	7.406	9.859	6.397
Χρηματικό Λόγιο τόκοι	240.975	236.070	216.070	210.124
Πόρων / μείον προσαρμογές για μεταβλητά λογαριασμών κεφαλαίων κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:				
Μίσθωση / μίσθωση σε:				
Εμπροσκή και λογιστικές υποχρεώσεις	(729.326)	(189.047)	(621.542)	(212.216)
Λόγιο απειθασιών	(115.244)	(13.511)	(124.674)	7.269
Απείροτα	42.071	61.458	23.363	34.528
Αύξηση / μείωση σε:				
Εμπροσκή υποχρεώσεις	(25.487)	11.443	(88.296)	49.541
Λόγιο μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	12.040	7.250	4.327	5.405
Διακρίματα και λογιστικές υποχρεώσεις (μη συμπεριλαμβανόμενα διακρίματα τόκων)	55.970	49.892	11.993	87.333
Προσμήνυση εισοδημάτων	(13.284)	(25.543)	0	(11.282)
Σύνολο πόρων / (χρησίων) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	435.217	1.063.578	216.305	893.54
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Επιρροή τόκων και μερισμάτων	64.191	47.398	79.389	53.403
Αγορά ονείων και οσώντων ακινήτων	(670.396)	(721.615)	(570.826)	(605.422)
Επιρροή επενδυτήσεων	11.721	4.150	10.633	4.152
Συμμετοχές σε θυγατρικές, αναγγελίες επηρεασίας και λογιστικές επηρεασίες	(58)	(3.259)	(21.902)	(46.644)
Σύνολο πόρων / (χρησίων) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(594.522)	(673.366)	(502.704)	(594.512)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Καθαρή μεταβολή βραχυπρόθεσμων δανείων	(269)	(7.744)	0	(60.000)
Εμπροσκή μακροπρόθεσμων δανείων	1.234.363	285.000	1.199.363	285.000
Αποπληρωμές μακροπρόθεσμων δανείων	(612.799)	(363.254)	(563.692)	(326.259)
Είσοδο ονείων δανείων	(33.878)	0	(33.878)	0
Προσμήνυση τόκων	(253.872)	(252.540)	(232.582)	(227.668)
Προσμήνυση μερισμάτων	(7)	(5.821)	(7)	(5.821)
Σύνολο πόρων / (χρησίων) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	333.538	(409.359)	349.204	(334.778)
Κέρση αύξηση / μείωση στο τραπεζικό διαθέσιμο και εισδήματα χρήσης (α)+(β)+(γ)	174.233	(19.149)	62.805	(35.695)
Τραπεζικό διαθέσιμο και εισδήματα έναρξης χρήσης	260.278	279.427	185.513	221.208
Τραπεζικό διαθέσιμο και εισδήματα λήξης χρήσης	434.511	260.278	248.318	185.513

	ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΜΗ ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων έναρξης χρήσης (01.01.2014 και 01.01.2013 αντίστοιχα)	5.403.573	5.682.249	5.323.049	5.102.559
Συνεχιζόμενα συνολικά έσοδα μετά από φόρους	731.088	(273.260)	645.398	(373.649)
Διαρρυθμίσεις μερισμάτων	0	(6.800)	0	(6.800)
Μισθώσιμη / Ζημία δραστηριότητες	92	0	0	0
Λόγιο	(2)	384	1	(81)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων λήξης χρήσης (31.12.2014 και 31.12.2013 αντίστοιχα)	6.134.749	5.403.573	5.968.448	5.323.049

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Ποσά εκφρασμένα σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά

- Οι εταιρείες του Ομίλου που περιλαμβάνονται στις ετήσιες ενοποιημένες και εταιρικές οικονομικές καταστάσεις με τις αντίστοιχες έδρες τους, τα ποσοστά συμμετοχής του Ομίλου (μέρισμα και έμμεσος συμμετοχή), η μέθοδος ενσωμάτωσης που εφαρμόστηκε καθώς και οι αναλυτικές φορολογικές χρήσεις της Εταιρείας και των εταιρειών του Ομίλου (βασικά και έμμεσος συμμετοχή), οι μεθόδους ενσωμάτωσης στις οικονομικές 12, 15 και 16 της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης.
- Οι λογιστικές αρχές της περιόδου περιλαμβάνονται στη σημείωση 3 της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης και δεν έχουν διακοπεί από αυτές της 31.12.2013, εκτός εάν αυτές που αναφέρονται στη σημείωση 3.2 της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης.
- Επί των παγίων στοιχείων του Ομίλου και της Εταιρείας δεν υφίστανται επιρροήματα βάρη.
- Για τις πωσές εύρους επίδοσης έχουν σχηματισθεί εμμεσές προβλέψεις.
- Οι προβλέψεις του Ομίλου και της Εταιρείας την 31.12.2014 αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος	Εταιρεία
α) Προβλέψεις για πάγια είδη: επίδοσης ή υπο διαπραγματεύσεως	2.954	29.171
β) Φορολογικές προβλέψεις	(1.389)	(1.389)
γ) Λόγιο προβλέψεων	428.182	438.789

- Ο αριθμός των μονοδραστηρίων υπαλλήλων του Ομίλου και της Μητρικής Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2014 ήταν 18.572 και 10.554 (2013: 19.093 και 10.828 αντίστοιχα). Περιλαμβάνονται πληροφορίες περιλαμβανόμενες στη σημείωση 1 της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης.
- Ποσά πωλησιών και αγορών αναφέρονται από την έναρξη της χρήσης καθώς και τα αποτελέσματα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας στη λήξη της τρέχουσας χρήσης που έχουν προκύψει από συναλλαγές ταυτής με τα συνδεδεμένα κατά την έννοια του ΔΛΠ 24 προς συνδεδεμένα μέρη, είναι ως εξής:

	Όμιλος	Εταιρεία
α) Πωλήσεις	64.792	2.056.473
β) Αγορές	8.961	4.212.732
γ) Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	229.321	565.583
δ) Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	0	1.197.989
ε) Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης	1.431	970
στ) Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	0	0
ζ) Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	0	0

- Ο συνολικός της χρήσης της Εταιρείας και του Ομίλου είναι ανέλιξη στα ποσά των Ευρώ 528.4 εκατ. και Ευρώ 628 εκατ., αντίστοιχα.
- Τα ποσά συνολικά έσοδα (έσοδα μετά από φόρους που καταχωρήθηκαν απειθασιών στην καθαρή θέση για τη χρήση που λήξει στις 31.12.2014, αναλύονται ως εξής:


	Όμιλος	Εταιρεία
Αναπροσαρμογή οδών παγίων στοιχείων	908.587	847.954
Αναβαλλόμενα έσοδα επί αναπροσαρμογής παγίων στοιχείων	(236.231)	(220.498)
Αναβαλλόμενα κέρση/ζημία	(92.190)	(16.716)
Σύνολο	639.766	611.170

- Πληροφορίες σχετικά με την ΑΔΥΜΙΝΟΝ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Β.Ε.Α.Ε. περιλαμβάνονται στη σημείωση 38 της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης.
- Πληροφορίες σχετικά με την απόφαση ΡΑΕ 285/2013 - "Εφαρμογή Μεθοδολογίας Επιμετρούμενων Πληρωμών λόγω ελλείψεων του Ημερησίου Ενεργειακού

Αθήνα, 27 Μαρτίου 2015

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΑΡΘΟΥΡΟΣ Κ. ΖΕΒΡΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Δ. ΔΟΛΙΩΛΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Κ. ΑΓΓΕΛΟΠΟΥΛΟΣ ΕΥΘΥΜΙΟΣ Α. ΚΟΥΥΡΟΥΛΗΣ ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 0051812

 ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΛΠ Α.Ε ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ: 44259307000, Ακτή Μισούλη 10 - Πειραιώς Τ.Κ. 185 38 ΣΤΟΙΧΕΙΑ & ΠΑΡΗΛΟΦΟΡΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ από 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012 έως 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 <small>(Παρασκευασμένο βάσει του κ.ν. 2190/20, άρθρο 123 για επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ενοποιημένες και μη, κατά το Δ.Γ.Κ.Α.)</small> <small>Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες, που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις σταθμισμένες με μέγιστη επιμέλεια για την οικονομική κατάσταση και το αποτέλεσμα της "ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ"</small> <small>Συνιστούν τομείς στον αναγνώστη, πριν προβεί σε οποιαδήποτε έκδοση ελεγχτικής έλλοι ή άλλης συναλλαγής με την ελεγχτή, να αναζητήσει στην διεύθυνση διαδικτύου του ελεγχτή, όπου αναρτώνται οι οικονομικές καταστάσεις, καθώς και η έκθεση ελεγχτή όπου αυτή απαιτείται.</small> <small>(ποσό σε ευρώ)</small>																																																																																																		
Διεύθυνση διαδικτύου Εταιρείας: www.olp.gr Ημερομηνία έκδοσης από το Διοικητικό Συμβούλιο των Οικονομικών Καταστάσεων: 29 Μαρτίου 2013 Οριστική Ελεγκτική Λογιστική: Χρήστος Δ. Βλάχος, Αναστάσιος Γ. Μιχαήλ Ελεγκτική Εταιρεία: ΡΚΦ ΕΥΡΩΣΤΕΛΕΚΤΗ Α.Ε. Τύπος Έκδοσης Έκθεσης / Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου: Γιώργος Αναστασιάδης, Πάριδος & Διονύσιος Σπυριδίου (επικεφαλής μέλος) <small>Γεωργίου Πετροπούλου, Ασημί Διονύσιος Σπυριδίου (επικεφαλής μέλος)</small> <small>Γεωργίου Παπαδόπουλος, Μίλλος (Μη επικεφαλής μέλος)</small> <small>Μαρίκας Μίλλος, Μίλλος (Μη επικεφαλής μέλος)</small> <small>Μαρίκας Παναγιώτης, Μίλλος (Μη επικεφαλής μέλος)</small> <small>Ανδρέας Κολοκοτρώνης, Μίλλος (Μη επικεφαλής μέλος)</small> <small>Γεώργιος Τριανταφύλλης, Μίλλος (Μη επικεφαλής μέλος)</small> <small>Γεώργιος Τσιφλίδης, Μίλλος (Μη επικεφαλής μέλος)</small> <small>Βασίλειος Γεωργίου, Μίλλος (Μη επικεφαλής μέλος)</small> <small>Ευθύμης Παναγιώτης, Μίλλος (Μη επικεφαλής μέλος)</small> <small>Γεωργίου Κωνσταντίνου, Μίλλος (Μη επικεφαλής μέλος)</small> <small>Βασίλειος Μπαζακάνης, Μίλλος (Μη επικεφαλής μέλος)</small>																																																																																																		
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΣΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>31.12.2012</th> <th>31.12.2011</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Σύνολο Ίσων Κρατικών Αναρτίς χρήσης (01.01.2012 και 01.01.2011 αντίστοιχα)</td> <td>155.046.212,42</td> <td>149.084.203,88</td> </tr> <tr> <td>Συνκρατικές συνολικά αποδοίματα μετά από φόρους</td> <td>4.957.091,76</td> <td>6.466.153,98</td> </tr> <tr> <td>Μερίσματα πληρωθέντα</td> <td>(250.000,00)</td> <td>(598.145,49)</td> </tr> <tr> <td>Σύνολο Ίσων Κρατικών Αλίης χρήσης (31.12.2012 και 31.12.2011 αντίστοιχα)</td> <td>159.793.204,18</td> <td>154.846.212,42</td> </tr> </tbody> </table>				31.12.2012	31.12.2011	Σύνολο Ίσων Κρατικών Αναρτίς χρήσης (01.01.2012 και 01.01.2011 αντίστοιχα)	155.046.212,42	149.084.203,88	Συνκρατικές συνολικά αποδοίματα μετά από φόρους	4.957.091,76	6.466.153,98	Μερίσματα πληρωθέντα	(250.000,00)	(598.145,49)	Σύνολο Ίσων Κρατικών Αλίης χρήσης (31.12.2012 και 31.12.2011 αντίστοιχα)	159.793.204,18	154.846.212,42																																																																																	
	31.12.2012	31.12.2011																																																																																																
Σύνολο Ίσων Κρατικών Αναρτίς χρήσης (01.01.2012 και 01.01.2011 αντίστοιχα)	155.046.212,42	149.084.203,88																																																																																																
Συνκρατικές συνολικά αποδοίματα μετά από φόρους	4.957.091,76	6.466.153,98																																																																																																
Μερίσματα πληρωθέντα	(250.000,00)	(598.145,49)																																																																																																
Σύνολο Ίσων Κρατικών Αλίης χρήσης (31.12.2012 και 31.12.2011 αντίστοιχα)	159.793.204,18	154.846.212,42																																																																																																
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>01.01 - 31.12.2012</th> <th>01.01 - 31.12.2011</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Λειτουργικές Δραστηριότητες</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Κέρδη προ φόρων (Συνεχίζοντας δραστηριότητα)</td> <td>6.323.537,27</td> <td>10.716.210,28</td> </tr> <tr> <td>Πόσων / Μείον προσαρμογών για:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Αποβλήτων</td> <td>16.494.070,98</td> <td>16.250.315,58</td> </tr> <tr> <td>Κέρδη ενσωμάτωσης παγίων και άλλων περιουσιακών στοιχείων</td> <td>152.883,84</td> <td>(18.056,46)</td> </tr> <tr> <td>Προβλέψεις</td> <td>2.572.074,49</td> <td>(6.278.587,47)</td> </tr> <tr> <td>Χρηματοοικονομική (έσοδα) / έξοδα</td> <td>(1.430.126,47)</td> <td>1.480.945,22</td> </tr> <tr> <td>Αύξηση αποβλήτων</td> <td>(266.479,44)</td> <td>(6.356,27)</td> </tr> <tr> <td>Αύξηση αποθέσεων</td> <td>(1.380.793,07)</td> <td>(7.026.780,36)</td> </tr> <tr> <td>(Μειώσεις) / Αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)</td> <td>(3.598.414,94)</td> <td>1.915.276,41</td> </tr> <tr> <td>Μείον:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Χρηματικό τόκο και συναφή έσοδα καταβλητέα</td> <td>(1.501.007,84)</td> <td>(1.871.651,71)</td> </tr> <tr> <td>Πληρωμές για αποβλήτων προσωπικού</td> <td>(3.035.478,00)</td> <td>(1.908.931,00)</td> </tr> <tr> <td>Καταβλητέα φόροι</td> <td>(747.819,69)</td> <td>(2.405.561,41)</td> </tr> <tr> <td>Σύνολο εσόδων από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</td> <td>13.563.246,96</td> <td>10.859.842,39</td> </tr> <tr> <td>Επενδυτικές Δραστηριότητες</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Μείον:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Εισπραχθέν από επενδύσεις</td> <td>3.653.518,80</td> <td>681.950,00</td> </tr> <tr> <td>Αύξηση μεταβολών κεφαλαίων θυγατρικής</td> <td>(250.000,00)</td> <td>(200.000,00)</td> </tr> <tr> <td>Εισπραχθέν από πωλήσεις ενσώματων παγίων</td> <td>132.200,00</td> <td>24.610,00</td> </tr> <tr> <td>Αγορά ενσώματων παγίων και άλλων στοιχείων</td> <td>(8.782.392,29)</td> <td>(9.563.861,38)</td> </tr> <tr> <td>Τόκο εισπραχθέντες</td> <td>549.033,58</td> <td>135.651,09</td> </tr> <tr> <td>Σύνολο εσόδων για επενδυτικές δραστηριότητες (β)</td> <td>(4.677.539,91)</td> <td>(8.521.640,69)</td> </tr> <tr> <td>Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Καθίστα μετόχων (επιχορηγήσεις) δανειακού</td> <td>(3.300.000,00)</td> <td>3.300.000,00</td> </tr> <tr> <td>Εφαρμογές υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μεθόδους (χρεολύσια)</td> <td>(493.201,71)</td> <td>(603.396,37)</td> </tr> <tr> <td>Μερίσματα πληρωθέντα</td> <td>(250.000,00)</td> <td>(598.145,49)</td> </tr> <tr> <td>Τομιακές (προς/κ) εισροές από ((να)) χρηματοοικονομικές δραστηριότητες</td> <td>(4.043.201,71)</td> <td>2.100.458,19</td> </tr> <tr> <td>Καθίστα αύξηση στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α) + (β) + (γ)</td> <td>4.842.505,34</td> <td>4.528.659,89</td> </tr> <tr> <td>Τομιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα Έναρξης Χρήσης</td> <td>12.733.457,72</td> <td>8.204.797,83</td> </tr> <tr> <td>Τομιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα Λήξης Χρήσης</td> <td>17.575.963,06</td> <td>12.733.457,72</td> </tr> </tbody> </table>				01.01 - 31.12.2012	01.01 - 31.12.2011	Λειτουργικές Δραστηριότητες			Κέρδη προ φόρων (Συνεχίζοντας δραστηριότητα)	6.323.537,27	10.716.210,28	Πόσων / Μείον προσαρμογών για:			Αποβλήτων	16.494.070,98	16.250.315,58	Κέρδη ενσωμάτωσης παγίων και άλλων περιουσιακών στοιχείων	152.883,84	(18.056,46)	Προβλέψεις	2.572.074,49	(6.278.587,47)	Χρηματοοικονομική (έσοδα) / έξοδα	(1.430.126,47)	1.480.945,22	Αύξηση αποβλήτων	(266.479,44)	(6.356,27)	Αύξηση αποθέσεων	(1.380.793,07)	(7.026.780,36)	(Μειώσεις) / Αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	(3.598.414,94)	1.915.276,41	Μείον:			Χρηματικό τόκο και συναφή έσοδα καταβλητέα	(1.501.007,84)	(1.871.651,71)	Πληρωμές για αποβλήτων προσωπικού	(3.035.478,00)	(1.908.931,00)	Καταβλητέα φόροι	(747.819,69)	(2.405.561,41)	Σύνολο εσόδων από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	13.563.246,96	10.859.842,39	Επενδυτικές Δραστηριότητες			Μείον:			Εισπραχθέν από επενδύσεις	3.653.518,80	681.950,00	Αύξηση μεταβολών κεφαλαίων θυγατρικής	(250.000,00)	(200.000,00)	Εισπραχθέν από πωλήσεις ενσώματων παγίων	132.200,00	24.610,00	Αγορά ενσώματων παγίων και άλλων στοιχείων	(8.782.392,29)	(9.563.861,38)	Τόκο εισπραχθέντες	549.033,58	135.651,09	Σύνολο εσόδων για επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(4.677.539,91)	(8.521.640,69)	Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες			Καθίστα μετόχων (επιχορηγήσεις) δανειακού	(3.300.000,00)	3.300.000,00	Εφαρμογές υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μεθόδους (χρεολύσια)	(493.201,71)	(603.396,37)	Μερίσματα πληρωθέντα	(250.000,00)	(598.145,49)	Τομιακές (προς/κ) εισροές από ((να)) χρηματοοικονομικές δραστηριότητες	(4.043.201,71)	2.100.458,19	Καθίστα αύξηση στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α) + (β) + (γ)	4.842.505,34	4.528.659,89	Τομιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα Έναρξης Χρήσης	12.733.457,72	8.204.797,83	Τομιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα Λήξης Χρήσης	17.575.963,06	12.733.457,72
	01.01 - 31.12.2012	01.01 - 31.12.2011																																																																																																
Λειτουργικές Δραστηριότητες																																																																																																		
Κέρδη προ φόρων (Συνεχίζοντας δραστηριότητα)	6.323.537,27	10.716.210,28																																																																																																
Πόσων / Μείον προσαρμογών για:																																																																																																		
Αποβλήτων	16.494.070,98	16.250.315,58																																																																																																
Κέρδη ενσωμάτωσης παγίων και άλλων περιουσιακών στοιχείων	152.883,84	(18.056,46)																																																																																																
Προβλέψεις	2.572.074,49	(6.278.587,47)																																																																																																
Χρηματοοικονομική (έσοδα) / έξοδα	(1.430.126,47)	1.480.945,22																																																																																																
Αύξηση αποβλήτων	(266.479,44)	(6.356,27)																																																																																																
Αύξηση αποθέσεων	(1.380.793,07)	(7.026.780,36)																																																																																																
(Μειώσεις) / Αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	(3.598.414,94)	1.915.276,41																																																																																																
Μείον:																																																																																																		
Χρηματικό τόκο και συναφή έσοδα καταβλητέα	(1.501.007,84)	(1.871.651,71)																																																																																																
Πληρωμές για αποβλήτων προσωπικού	(3.035.478,00)	(1.908.931,00)																																																																																																
Καταβλητέα φόροι	(747.819,69)	(2.405.561,41)																																																																																																
Σύνολο εσόδων από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	13.563.246,96	10.859.842,39																																																																																																
Επενδυτικές Δραστηριότητες																																																																																																		
Μείον:																																																																																																		
Εισπραχθέν από επενδύσεις	3.653.518,80	681.950,00																																																																																																
Αύξηση μεταβολών κεφαλαίων θυγατρικής	(250.000,00)	(200.000,00)																																																																																																
Εισπραχθέν από πωλήσεις ενσώματων παγίων	132.200,00	24.610,00																																																																																																
Αγορά ενσώματων παγίων και άλλων στοιχείων	(8.782.392,29)	(9.563.861,38)																																																																																																
Τόκο εισπραχθέντες	549.033,58	135.651,09																																																																																																
Σύνολο εσόδων για επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(4.677.539,91)	(8.521.640,69)																																																																																																
Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες																																																																																																		
Καθίστα μετόχων (επιχορηγήσεις) δανειακού	(3.300.000,00)	3.300.000,00																																																																																																
Εφαρμογές υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μεθόδους (χρεολύσια)	(493.201,71)	(603.396,37)																																																																																																
Μερίσματα πληρωθέντα	(250.000,00)	(598.145,49)																																																																																																
Τομιακές (προς/κ) εισροές από ((να)) χρηματοοικονομικές δραστηριότητες	(4.043.201,71)	2.100.458,19																																																																																																
Καθίστα αύξηση στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α) + (β) + (γ)	4.842.505,34	4.528.659,89																																																																																																
Τομιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα Έναρξης Χρήσης	12.733.457,72	8.204.797,83																																																																																																
Τομιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα Λήξης Χρήσης	17.575.963,06	12.733.457,72																																																																																																
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>31.12.2012</th> <th>31.12.2011</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Σταθεροποιημένα ανάλογα πύνα στοιχεία</td> <td>299.740.275,41</td> <td>307.407.511,71</td> </tr> <tr> <td>Άλλα περιουσιακά στοιχεία</td> <td>1.128.919,90</td> <td>2.351.432,21</td> </tr> <tr> <td>Λοιπά μη κερδοφόρα περιουσιακά στοιχεία</td> <td>13.471.213,14</td> <td>12.727.948,42</td> </tr> <tr> <td>Ανοδωτήρι</td> <td>1.900.396,15</td> <td>1.633.915,71</td> </tr> <tr> <td>Αποθέσεις από πωλήσεις</td> <td>31.667.110,52</td> <td>26.542.813,48</td> </tr> <tr> <td>Λοιπά κερδοφόρα περιουσιακά στοιχεία</td> <td>40.900.843,06</td> <td>39.969.939,39</td> </tr> <tr> <td>ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ</td> <td>388.808.849,08</td> <td>390.032.651,92</td> </tr> <tr> <td>ΚΑΘΑΡΑ ΕΞΕΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Πόσων Κρατικών (ΣΣ-000.000) μετρήσεων € 2,00)</td> <td>50.000.000,00</td> <td>50.000.000,00</td> </tr> <tr> <td>Λοιπά Στοιχεία Καθαρή Θέση</td> <td>109.793.204,18</td> <td>105.046.212,42</td> </tr> <tr> <td>Σύνολο Καθαρές θέσεις μετρήσεων Έναρξης (α)</td> <td>159.793.204,18</td> <td>155.046.212,42</td> </tr> <tr> <td>Μεταρρυθμίσεις Δυναμικές υποχρεώσεις</td> <td>88.833.333,33</td> <td>90.000.000,00</td> </tr> <tr> <td>Προβλέψεις/Πωλές μετεπιρροήσεις υποχρεώσεων</td> <td>117.461.317,23</td> <td>118.394.793,08</td> </tr> <tr> <td>Προβλεπόμενες Δυναμικές υποχρεώσεις</td> <td>1.166.666,67</td> <td>3.300.000,00</td> </tr> <tr> <td>Λοιπές δραστηριοποιήσεις υποχρεώσεων</td> <td>31.654.227,47</td> <td>23.091.654,42</td> </tr> <tr> <td>Σύνολο υποχρεώσεων (β)</td> <td>220.055.544,90</td> <td>234.986.439,50</td> </tr> <tr> <td>ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α)+(β)</td> <td>388.808.849,08</td> <td>390.032.651,92</td> </tr> </tbody> </table>				31.12.2012	31.12.2011	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ			Σταθεροποιημένα ανάλογα πύνα στοιχεία	299.740.275,41	307.407.511,71	Άλλα περιουσιακά στοιχεία	1.128.919,90	2.351.432,21	Λοιπά μη κερδοφόρα περιουσιακά στοιχεία	13.471.213,14	12.727.948,42	Ανοδωτήρι	1.900.396,15	1.633.915,71	Αποθέσεις από πωλήσεις	31.667.110,52	26.542.813,48	Λοιπά κερδοφόρα περιουσιακά στοιχεία	40.900.843,06	39.969.939,39	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	388.808.849,08	390.032.651,92	ΚΑΘΑΡΑ ΕΞΕΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			Πόσων Κρατικών (ΣΣ-000.000) μετρήσεων € 2,00)	50.000.000,00	50.000.000,00	Λοιπά Στοιχεία Καθαρή Θέση	109.793.204,18	105.046.212,42	Σύνολο Καθαρές θέσεις μετρήσεων Έναρξης (α)	159.793.204,18	155.046.212,42	Μεταρρυθμίσεις Δυναμικές υποχρεώσεις	88.833.333,33	90.000.000,00	Προβλέψεις/Πωλές μετεπιρροήσεις υποχρεώσεων	117.461.317,23	118.394.793,08	Προβλεπόμενες Δυναμικές υποχρεώσεις	1.166.666,67	3.300.000,00	Λοιπές δραστηριοποιήσεις υποχρεώσεων	31.654.227,47	23.091.654,42	Σύνολο υποχρεώσεων (β)	220.055.544,90	234.986.439,50	ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α)+(β)	388.808.849,08	390.032.651,92																																							
	31.12.2012	31.12.2011																																																																																																
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ																																																																																																		
Σταθεροποιημένα ανάλογα πύνα στοιχεία	299.740.275,41	307.407.511,71																																																																																																
Άλλα περιουσιακά στοιχεία	1.128.919,90	2.351.432,21																																																																																																
Λοιπά μη κερδοφόρα περιουσιακά στοιχεία	13.471.213,14	12.727.948,42																																																																																																
Ανοδωτήρι	1.900.396,15	1.633.915,71																																																																																																
Αποθέσεις από πωλήσεις	31.667.110,52	26.542.813,48																																																																																																
Λοιπά κερδοφόρα περιουσιακά στοιχεία	40.900.843,06	39.969.939,39																																																																																																
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	388.808.849,08	390.032.651,92																																																																																																
ΚΑΘΑΡΑ ΕΞΕΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ																																																																																																		
Πόσων Κρατικών (ΣΣ-000.000) μετρήσεων € 2,00)	50.000.000,00	50.000.000,00																																																																																																
Λοιπά Στοιχεία Καθαρή Θέση	109.793.204,18	105.046.212,42																																																																																																
Σύνολο Καθαρές θέσεις μετρήσεων Έναρξης (α)	159.793.204,18	155.046.212,42																																																																																																
Μεταρρυθμίσεις Δυναμικές υποχρεώσεις	88.833.333,33	90.000.000,00																																																																																																
Προβλέψεις/Πωλές μετεπιρροήσεις υποχρεώσεων	117.461.317,23	118.394.793,08																																																																																																
Προβλεπόμενες Δυναμικές υποχρεώσεις	1.166.666,67	3.300.000,00																																																																																																
Λοιπές δραστηριοποιήσεις υποχρεώσεων	31.654.227,47	23.091.654,42																																																																																																
Σύνολο υποχρεώσεων (β)	220.055.544,90	234.986.439,50																																																																																																
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α)+(β)	388.808.849,08	390.032.651,92																																																																																																
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>01.01 - 31.12.2012</th> <th>01.01 - 31.12.2011</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Κίνδυνος τραπεζών</td> <td>106.592.452,79</td> <td>105.127.688,49</td> </tr> <tr> <td>Μετα Κέρδη</td> <td>19.934.259,50</td> <td>16.808.469,83</td> </tr> <tr> <td>Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων</td> <td>4.893.401,80</td> <td>12.206.155,50</td> </tr> <tr> <td>Κέρδη προ φόρων</td> <td>6.323.537,27</td> <td>10.716.210,28</td> </tr> <tr> <td>Κέρδη μετά από φόρους (Α)</td> <td>4.957.091,76</td> <td>6.466.153,98</td> </tr> <tr> <td>Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Συνεπενδυτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α)+(Β)</td> <td>4.957.091,76</td> <td>6.466.153,98</td> </tr> <tr> <td>Κέρδη μετά από φόρους ανά μετρώ - βασικά & απομειωμένα (α) €</td> <td>0,1983</td> <td>0,2586</td> </tr> <tr> <td>Προσαρμογές μετρώ ανά μετρώ</td> <td>0,0000</td> <td>0,0000</td> </tr> <tr> <td>Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποβλήτων</td> <td>21.387.481,78</td> <td>28.456.471,08</td> </tr> </tbody> </table>				01.01 - 31.12.2012	01.01 - 31.12.2011	Κίνδυνος τραπεζών	106.592.452,79	105.127.688,49	Μετα Κέρδη	19.934.259,50	16.808.469,83	Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	4.893.401,80	12.206.155,50	Κέρδη προ φόρων	6.323.537,27	10.716.210,28	Κέρδη μετά από φόρους (Α)	4.957.091,76	6.466.153,98	Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)	-	-	Συνεπενδυτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α)+(Β)	4.957.091,76	6.466.153,98	Κέρδη μετά από φόρους ανά μετρώ - βασικά & απομειωμένα (α) €	0,1983	0,2586	Προσαρμογές μετρώ ανά μετρώ	0,0000	0,0000	Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποβλήτων	21.387.481,78	28.456.471,08																																																															
	01.01 - 31.12.2012	01.01 - 31.12.2011																																																																																																
Κίνδυνος τραπεζών	106.592.452,79	105.127.688,49																																																																																																
Μετα Κέρδη	19.934.259,50	16.808.469,83																																																																																																
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	4.893.401,80	12.206.155,50																																																																																																
Κέρδη προ φόρων	6.323.537,27	10.716.210,28																																																																																																
Κέρδη μετά από φόρους (Α)	4.957.091,76	6.466.153,98																																																																																																
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)	-	-																																																																																																
Συνεπενδυτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α)+(Β)	4.957.091,76	6.466.153,98																																																																																																
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετρώ - βασικά & απομειωμένα (α) €	0,1983	0,2586																																																																																																
Προσαρμογές μετρώ ανά μετρώ	0,0000	0,0000																																																																																																
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποβλήτων	21.387.481,78	28.456.471,08																																																																																																
ΠΡΟΣΟΧΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΑΡΗΛΟΦΟΡΕΣ <ol style="list-style-type: none"> 1. Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για την χρήση 2009 και 2010 (Σημείωση 8 και 300). 2. Τα αποβλήτων προσωπικά μόνον και στοιχεία στις 31.12.2012 ήταν 1.198 θ. θ. στοιχεία αντίστοιχα 1.156 θ. θ. στοιχεία αντίστοιχα. 3. Τα τόκο της τρέχουσας περιόδου δεν υπάρχουν μετρήσεις της Εταιρείας που κερδοφόρα από την ίδια. 4. Για τις εκδόσεις η από διαφορά διαφορά διαστάσεων η διατηρητέα οργάνων η Εταιρεία έχει σχηματίσει προβλέψεις ύψους € 17.779.800,00. Το ύψος της πρόβλεψης για διαφορά φορολογικών ελέγχων για τις ανάγκες φορολογικές μετρήσεις ανάκειται σε € 1.900.000,00. 5. Έπληξε ένα σημαντικό πρόβλημα για το πρόβλημα εθελοντικών εσόδων του προσωπικού ύψους € 21.851.340,02. 6. Η Εταιρεία, κατά την χρήση 2010, προέβη στην άρση θυγατρικών εταιρειών με τις επωνυμίες «ΝΑΥΤΗΡΟΕΠΙΣΤΕΛΕΚΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (δ.τ. «ΝΑΥΤΟΛΠ Α.Ε.») και «ΕΤΑΙΡΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΣΥΝΔΙΟΙΚΗΜΕΝΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ, ΑΠΕΛΙΚΝΩΣΕΩΝ ΕΚΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (δ.τ. «ΙΟΔΙΣΤΕΣ ΟΛΠ Α.Ε.»). Οι θυγατρικές εταιρείες, μέχρι την παραμονή των οικονομικών καταστάσεων, δεν είχαν ξεκινήσει τη δραστηριότητά τους. Η Εταιρεία δεν συντάσσει οικονομικές καταστάσεις, λόγω της μη σημαντικότητας των οικονομικών μεγεθών των θυγατρικών της κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012 (σημείωση 7). 7. Δεν υπάρχουν Λοιπά συνολικά αποβλήτων (Πόσων) που καταμετρήθηκαν ανεπίσημα στην Καθαρή Θέση της Εταιρείας κατά την τρέχουσα χρήση. 8. Οι κεφαλαιακές δυνάμεις της Εταιρείας για την χρήση που έλαβε την 31η Δεκεμβρίου 2012, παρουσιάζονται αναλυτικά στις Σημειώσεις 4 και 5 των οικονομικών καταστάσεων. 9. Τα σημαντικότερα γεγονότα που πραγματοποιήθηκαν μεταγενέστερα της 31ης Δεκεμβρίου 2012 παρουσιάζονται στην Σημείωση 23 των οικονομικών καταστάσεων. 10. Τα ποσά των πωλήσεων και εσόδων αναφέρονται από την έναρξη της οικονομικής χρήσης, καθώς και τα εσώματα των αποβλήτων και υπεραμείνων της Εταιρείας στη λήξη της τρέχουσας χρήσης, που έχουν προκύψει από αναλύσεις τους με το συνδυασμένο μέτρο, όπως αυτή ορίζεται στο ΔΑΠ 24, λόγω ως εξής: <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>(Ποσό σε ευρώ)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>α) Έσοδα</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>β) Έξοδα</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>γ) Αποθέσεις</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>δ) Υπεραμείων</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>ε) Συνολικές και αμοιβαίες διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης</td> <td>1.078.346,57</td> </tr> <tr> <td>στ) Αποθέσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>ζ) Υπεραμείων προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>				(Ποσό σε ευρώ)	α) Έσοδα	0,00	β) Έξοδα	0,00	γ) Αποθέσεις	0,00	δ) Υπεραμείων	0,00	ε) Συνολικές και αμοιβαίες διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	1.078.346,57	στ) Αποθέσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	0,00	ζ) Υπεραμείων προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	0,00																																																																																
	(Ποσό σε ευρώ)																																																																																																	
α) Έσοδα	0,00																																																																																																	
β) Έξοδα	0,00																																																																																																	
γ) Αποθέσεις	0,00																																																																																																	
δ) Υπεραμείων	0,00																																																																																																	
ε) Συνολικές και αμοιβαίες διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	1.078.346,57																																																																																																	
στ) Αποθέσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	0,00																																																																																																	
ζ) Υπεραμείων προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	0,00																																																																																																	
Πειραιώς 29 Μαρτίου 2013																																																																																																		
<table border="0"> <tr> <td style="text-align: center;">Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Ε. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ</td> <td style="text-align: center;">Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝΤΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ</td> <td style="text-align: center;">Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΝΔΡΕΩΠΗΤΗΣ ΑΔΤ. ΑΖ 553221</td> <td style="text-align: center;">ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΕΤΡΟΥΛΗΣ ΑΔΤ. ΑΕ 080610</td> <td style="text-align: center;">ΔΙΣΚΑΤΕΡΙΝΑ ΒΕΝΕΡΑΔΟΥ Αρ.Αδείας Ο.Ε.Ε. 00003748</td> </tr> </table>			Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Ε. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝΤΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΝΔΡΕΩΠΗΤΗΣ ΑΔΤ. ΑΖ 553221	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΕΤΡΟΥΛΗΣ ΑΔΤ. ΑΕ 080610	ΔΙΣΚΑΤΕΡΙΝΑ ΒΕΝΕΡΑΔΟΥ Αρ.Αδείας Ο.Ε.Ε. 00003748																																																																																										
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Ε. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝΤΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ																																																																																																
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΝΔΡΕΩΠΗΤΗΣ ΑΔΤ. ΑΖ 553221	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΕΤΡΟΥΛΗΣ ΑΔΤ. ΑΕ 080610	ΔΙΣΚΑΤΕΡΙΝΑ ΒΕΝΕΡΑΔΟΥ Αρ.Αδείας Ο.Ε.Ε. 00003748																																																																																																



ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΟΛΠ Α.Ε

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ: 44259307000, Ακτιν Μισούλη 10 - Πειραιός Τ.Κ. 185 38

ΣΤΟΙΧΕΙΑ & ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ από 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2014 έως 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

(Θρησκευόμενη βάση του κ.ν. 2150/20, άρθρο 135 για επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ενοποιημένες και μη, κατά το Δ.Π.Χ.Α.)

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες, που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις στοιχεία σε μία γενική εντύπωση για την οικονομική κατάσταση και το αποπλάσμα της 'ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ' Συνατόμης επιμέλειας στον αναγνώστη, πριν προβεί σε οποιαδήποτε είδους επενδυτική απόφαση ή άλλη συναλλαγή με τον εκδότη, να ανατρέξει στην διεύθυνση διεκδικητού του εκδότη, όπου αναρτήονται οι οικονομικές καταστάσεις, καθώς και η έκθεση ελέγχου του νόμιμου ελεγκτή όποτε αυτή απαιτείται.

(Ποσό σε ευρώ)

Table with multiple sections: Λειτουργική κατάσταση, Στοιχεία Κατάστασης Μεταβολών Ισίων Κεφαλαίων, Στοιχεία Κατάστασης Ταμειακών Ροών, Στοιχεία Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, Προβλεπόμενα Στοιχεία Εσοδών, and Στοιχεία Κατάστασης Οικονομικών Υποχρεώσεων. Includes logos of the Board of Directors and the Audit Firm.

<p style="text-align: center;">ΟΠΑΠ Α.Ε. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΓΝΩΣΤΙΚΩΝ ΑΓΩΝΩΝ ΠΟΔΟΣΦΑΙΡΟΥ Α.Ε. Αρ. Γ.Ε.ΜΗ. 3923201000 ΑΡ.Μ.Α.Ε. 4632906/Β0015 Λ. Κηφισού 62, 121 32 Περιστέρι ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟ ΤΗ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (Αρτοποιούμενο βάσει του Κ.Ν. 2199/20, άρθρο 135 για επιχειρήσεις που συνίσταται στην οικονομική κατάσταση, αναπομνησμένη και μη, κατά το ΔΛΠ)</p>																												
Αρμόδια Υπηρεσία - Νομαρχία (ή Πρωτοδικείο): Διεύθυνση Διοικητικού Συμβουλίου:		Υπουργείο Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων www.opap.gr Κωνσταντίνος Λουρόπουλος, Δημήτριος Αναργαρίτης, Παναγιώτης Κολοκωνάς, Επαμεινώνδας Λεκάκης, Σπύρος Παντζιόλης, Κωνσταντίνος Φαλιός, Γεώργιος Σωτηριάδης, Δέσποινα Λασκοπούλου, Θεοδώρα Μουστακίδου, Ευθύμια Χαλπίτη, Γρηγόριος Φελιάσης		Ημερομηνία έγκρισης της ετήσιας οικονομικής έκθεσης από το Δ.Σ.: 7 Μαρτίου 2013																								
Διεύθυνση Διοικητικού Συμβουλίου:		Κωνσταντίνος Λουρόπουλος, Δημήτριος Αναργαρίτης, Παναγιώτης Κολοκωνάς, Επαμεινώνδας Λεκάκης, Σπύρος Παντζιόλης, Κωνσταντίνος Φαλιός, Γεώργιος Σωτηριάδης, Δέσποινα Λασκοπούλου, Θεοδώρα Μουστακίδου, Ευθύμια Χαλπίτη, Γρηγόριος Φελιάσης		Νόμισμα Ελεγκτικής / Ελεγκτική Εταιρεία Κυριάκος Ραβής (ΑΜ ΣΟΕΛ 12111) - ΡwC (ΑΜ ΣΟΕΛ 113)																								
Τύπος έκθεσης ελέγχου ελεγκτών:		Με σύμφωνη γνώμη																										
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ																												
(Ποσά σε χιλιάδες ευρώ)																												
ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ																										
31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011																									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ																												
Ίδια κεφάλαια / μετοχές																												
81.052	89.597	64.388	79.753																									
Επιδοτήσεις, σε άμεση																												
2.320	1.159	2.320	2.467																									
Άλλα περιουσιακά στοιχεία																												
1.105.851	1.101.654	1.105.845	1.101.847																									
Λοπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία																												
24.994	28.911	88.145	105.191																									
Αποβλήματα																												
724	475	-	-																									
Απαιτήσεις από πλάτες																												
27.859	51.851	30.769	52.960																									
Λοπά ανεκφορτωμένα περιουσιακά στοιχεία																												
488.022	232.743	429.342	139.869																									
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	1.730.822	1.504.190	1.720.809	1.482.007																								
ΪΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ																												
Μετοχικό κεφάλαιο																												
95.700	95.700	95.700	95.700																									
Λοπά στοιχεία ιδίων κεφαλαίων																												
1.639.919	793.912	1.626.995	785.835																									
Σύνολο καθαφής θέσης Φοιτητών (μητρικής α)	1.165.319	889.512	1.164.685	881.535																								
Δικαιώματα μειοψηφίας (β)																												
-	-	-	-																									
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (γ)=(α)+(β)	1.165.319	889.512	1.164.685	881.535																								
Μεταρροδόθηκες δανειακές υποχρεώσεις																												
165.686	250.629	165.886	250.629																									
Προβλέψεις / Λοπίς μεταρροδόθηκες υποχρεώσεις																												
95.944	174.509	93.418	171.718																									
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις																												
84.903	33.443	84.903	33.443																									
Λοπίς βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις																												
218.970	156.097	212.119	144.644																									
Σύνολο υποχρεώσεων (δ)	565.503	614.678	556.124	600.472																								
ΣΥΝΟΛΟ ΪΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (γ)+(δ)	1.730.822	1.504.190	1.720.809	1.482.007																								
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ																												
(Ποσά σε χιλιάδες ευρώ πλην των κερδών ανά μετοχή)																												
ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ																										
1.1-31.12.2012	1.1-31.12.2011	1.1-31.12.2012	1.1-31.12.2011																									
Κύκλος εργασιών																												
3.971.628	4.358.487	3.775.251	4.172.459																									
Μικτά κέρδη / (ζημίες)																												
773.014	850.552	749.603	827.020																									
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων																												
629.890	699.466	624.917	686.400																									
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων																												
638.232	699.723	644.420	702.057																									
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους (Α)																												
505.487	537.458	512.830	542.912																									
-Διακρίματα μειοψηφίας																												
-	-	-	-																									
Λοπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)																												
505.487	537.458	512.830	542.912																									
μετά από φόρους (Α)+(Β)																												
505.487	537.458	512.830	542.912																									
-Διακρίματα μειοψηφίας																												
-	-	-	-																									
Λοπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)																												
505.487	537.458	512.830	542.912																									
-Διακρίματα μειοψηφίας																												
-	-	-	-																									
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποτελεσμάτων																												
673.805	734.224	667.178	729.310																									
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΪΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ																												
(Ποσά σε χιλιάδες ευρώ)																												
ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ																										
31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011																									
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων έναρξης χρήσης (1.1.2012 και 1.1.2011 αντίστοιχα)																												
889.512	696.574	881.535	683.143																									
Συγκριτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους																												
505.487	537.458	512.830	542.912																									
(229.680)	(344.520)	(229.680)	(344.520)																									
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων λήξης χρήσης (31.12.2012 και 31.12.2011 αντίστοιχα)	1.165.319	889.512	1.164.685	881.535																								
ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ																												
1α. Στη σημείωση 11.34 της οικονομικής έκθεσης αναφέρονται οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της μητρικής Εταιρείας καθώς και των θυγατρικών της.																												
1β. Για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις έχει διενεργηθεί οριστική πρόβλεψη φορολογικών διαφορών ποσού € 8.000 χιλ., για την μητρική εταιρεία και € 9.200 χιλ., για τον Όμιλο.																												
2. Επί των περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου δεν υπήρχαν εμπράγματα βάρη.																												
3α. Σύμφωνα με απόφαση του Νομικού Συμβουλίου σχετικά με τις υποθέσεις που φοροον διακρίματα απαιτήσεις τμήμα έναντι της ΟΠΑΠ Α.Ε., για τις οποίες πιθανολογείται αρνητική έκθεση, θα απαιτηθούν ποσό ύψους € 52.066 χιλ., για την Εταιρεία και για τον Όμιλο για τη δικαιοδότηση τους ενώ το συνολικό ύψος των απαιτήσεων αυτών ανέρχεται στο ποσό των € 64.146 χιλ., για την Εταιρεία και για τον Όμιλο.																												
3β. Η συνολική οριστική πρόβλεψη ανέρχεται ως εξής:																												
i) για επίδομα από διαφοράς στο ποσό των € 52.066 χιλ., για την Εταιρεία και για τον Όμιλο.																												
ii) για φορολογικές διαφορές στο ποσό των € 8.000 χιλ., για την Εταιρεία και € 9.200 χιλ., για τον Όμιλο και																												
iii) για απομνησμού απομνησμού προσωπικού € 19.083 χιλ., για την Εταιρεία και € 19.781 χιλ., για τον Όμιλο.																												
3γ. Επίσης, σύμφωνα με απόφαση της Νομικής Υπηρεσίας, έχουν καταβεί ορισμός τμήμα κατά της Εταιρείας και του Ομίλου με απαιτήσεις ύψους € 6.251 χιλ., για τις οποίες κατόπιν, οι πιθανότητες αρνητικής έκθεσης, δεν είναι σημαντικές και για το λόγο αυτό δεν έχουν διενεργηθεί σχετικές πρόβλεψεις.																												
4. Ο αριθμός των μόνιμα απασχολούμενων προσωπικού της ΟΠΑΠ Α.Ε. την 31.12.2012 και 31.12.2011 ανέρχεται σε 239 και 235 αντίστοιχα (386 και 388 αντίστοιχα του Ομίλου). Ο μέσος αριθμός που απασχολούμενοι σε καθημερινή βάση προσωπικού της Εταιρείας κατά την περίοδο από 1.1-31.12.2012 και 1.1-31.12.2011 ανέρχεται σε 6 και 7 αντίστοιχα (7 και 7 αντίστοιχα του Ομίλου).																												
5. Τα ποσά των εσόδων, εσόδων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας και του Ομίλου με ανειλεγμένα μέρη όπως ορίζονται από το ΔΛΠ 24 για τη χρήση 2012, αναλύονται ως εξής:																												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">(Ποσά σε χιλιάδες ευρώ)</th> <th style="text-align: center;">ΟΜΙΛΟΣ</th> <th style="text-align: center;">ΕΤΑΙΡΕΙΑ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Εισοδή</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">31.865</td> </tr> <tr> <td>Εκδοφί</td> <td style="text-align: right;">1.219</td> <td style="text-align: right;">33.305</td> </tr> <tr> <td>Απαιτήσ</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">48.021</td> </tr> <tr> <td>Υποχρεώσ</td> <td style="text-align: right;">10</td> <td style="text-align: right;">11.335</td> </tr> <tr> <td>Συναλλαγές και αρριβές διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης</td> <td style="text-align: right;">7.941</td> <td style="text-align: right;">5.123</td> </tr> <tr> <td>Απαιτήσ από διευθυντικά στέλεχη και μέλη της Διοίκησης</td> <td style="text-align: right;">2.226</td> <td style="text-align: right;">2.226</td> </tr> <tr> <td>Υποχρεώσ προς διευθυντικά στέλεχη και μέλη της Διοίκησης</td> <td style="text-align: right;">1.274</td> <td style="text-align: right;">1.241</td> </tr> </tbody> </table>					(Ποσά σε χιλιάδες ευρώ)	ΟΜΙΛΟΣ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Εισοδή	-	31.865	Εκδοφί	1.219	33.305	Απαιτήσ	-	48.021	Υποχρεώσ	10	11.335	Συναλλαγές και αρριβές διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης	7.941	5.123	Απαιτήσ από διευθυντικά στέλεχη και μέλη της Διοίκησης	2.226	2.226	Υποχρεώσ προς διευθυντικά στέλεχη και μέλη της Διοίκησης	1.274	1.241
(Ποσά σε χιλιάδες ευρώ)	ΟΜΙΛΟΣ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ																										
Εισοδή	-	31.865																										
Εκδοφί	1.219	33.305																										
Απαιτήσ	-	48.021																										
Υποχρεώσ	10	11.335																										
Συναλλαγές και αρριβές διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης	7.941	5.123																										
Απαιτήσ από διευθυντικά στέλεχη και μέλη της Διοίκησης	2.226	2.226																										
Υποχρεώσ προς διευθυντικά στέλεχη και μέλη της Διοίκησης	1.274	1.241																										
Περιστέρι, 7 Μαρτίου 2013																												
		Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος Κωνσταντίνος Λουρόπουλος Α.Δ.Τ. ΑΒ 590026		Ένα Μέλος του Δ.Σ. Γρηγόριος Φελιάσης Α.Δ.Τ. ΑΚ 630033																								
				Ο Γενικός Διευθυντής Οικονομικής Διαχείρισης Βενετσάνος Ρογκάκος Α.Δ.Τ. ΑΒ 065218																								



ΟΠΑΦ Α.Ε.

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΓΝΩΣΤΙΚΩΝ ΑΓΩΝΩΝ ΠΟΔΟΣΦΑΙΡΟΥ Α.Ε.

Αρ. Γ.Ε.ΜΗ. 3823201000

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 4632906/Β0/015

Α. Κηφισού 62, 121 32 Παιταριά

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΑΡΗΦΟΡΕΣ ΚΡΗΣΗΣ

ΑΠΟ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

(Διμυσημένα βάσει του Κ.Ν. 2190/20, άρθρο 135 για επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ενοποιημένες και μη, κατά το ΔΛΠ)

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες, που προκύπτουν από την ετήσια οικονομική έκθεση, στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της ΟΠΑΦ Α.Ε. και του Ομίλου της. Συνιστάται επομένως στον αναγνώστη, πριν προβεί σε οποιοδήποτε είδος επένδυσης/επιλογή ή άλλη συναλλαγή με την εταιρεία, να ανατρέξει στη διεύθυνση διαδικτύου της εταιρείας, όπου αναρτάται η οικονομική έκθεση καθώς και η έκθεση ελέγχου των Νόμιμων Ελεγκτών.

Αρχαία Υπηρεσία - Ναυαρχία (ή Πρωτοδικείο):	Υπουργείο Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων	Ημερομηνία έγκρισης της ετήσιας οικονομικής έκθεσης από το Δ.Σ.:	7 Μαρτίου 2013
Διεύθυνση διαδικτύου:	www.opaf.gr	Νόμιμοι Ελεγκτές / Ελεγκτική Εταιρεία	Κυριάκος Ριφός (AM ΣΟΕΛ 12111) - ΡwC (AM ΣΟΕΛ 113)
Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου:	Κωνσταντίνος Λουρόπουλος, Δημήτριος Αναργάσης, Παναγιώτης Κολοβάνης, Επαμεινώνδας Λεβιάς, Στέφανος Παντζόπουλος, Κωνσταντίνος Φουλάς, Γεώργιος Στυλιανίδης, Δέσποινα Λασκαρίδου, Θεοφάνης Μουσατσάκος, Ευάγγελος Χαλάρας, Γρηγόριος Φελλιάτης	Τύπος έκθεσης ελέγχου/ελεγκτών:	Με σύμφωνη γνώμη

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

	ΟΜΙΛΟΣ				ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011	1.1-31.12.2012	1.1-31.12.2011	1.1-31.12.2012	1.1-31.12.2011
ΕΜΕΡΓΗΤΙΚΟ								
Διοργανωτικό/οργανωτικό εισόδημα πάγια στοιχεία	81.052	89.597	64.388	79.753	-	-	-	-
Επενδύσεις σε ακίνητα	2.320	1.159	2.320	2.467	638.232	699.723	644.420	702.057
Άλλα περιουσιακά στοιχεία	1.105.851	1.101.654	1.105.845	1.101.647	-	-	-	-
Λοπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	24.994	26.911	86.145	105.191	-	-	-	-
Αποθέματα	724	475	-	-	43.936	43.758	42.261	42.820
Απαιτήσεις από πελάτες	27.859	51.651	30.769	52.950	(10.205)	(15.100)	(20.785)	(15.530)
Λοπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	488.022	232.743	429.342	139.999	1.500	5.500	1.500	5.500
ΣΥΝΟΛΟ ΕΜΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	1.730.822	1.504.190	1.720.809	1.482.007	7.425	9.282	7.500	9.258
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ								
Μεγάλο κεφάλαιο	95.700	95.700	95.700	95.700	-	-	-	-
Λοπά στοιχεία ιδίων κεφαλαίων	1.069.619	793.812	1.068.985	785.835	1.900	395	-	-
Σύνολο καθαφής θέσης ιδιοκτητών μετρητής (α)	1.165.319	889.512	1.164.685	881.535	1.805	1.887	1.442	1.784
Δικαιώματα μετοχών (β)	-	-	-	-	-	-	-	-
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (γ) = (α)+(β)	1.165.319	889.512	1.164.685	881.535	-	-	-	-
Μεταρρυθμίσεις δικαστικές υποχρεώσεις	165.686	250.629	165.686	250.629	-	-	-	-
Πρόβλεψεις / λοιπές μεταρρυθμίσεις υποχρεώσεις	95.944	174.509	93.416	171.756	-	(249)	(47)	-
Βασισμένες δικαστικές υποχρεώσεις	84.903	33.443	84.903	33.443	-	-	-	-
Λοιπές βασισμένες υποχρεώσεις	218.970	156.997	212.119	144.644	16.106	(5.960)	27.875	(6.147)
Σύνολο υποχρεώσεων (δ)	565.503	614.676	556.124	600.472	(41.054)	12.582	(38.549)	19.590
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ε) = (γ)+(δ)	1.730.822	1.504.190	1.720.809	1.482.007	(2.708)	(625)	1.362	(986)
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ								
(Ποσό σε χιλιάδες ευρώ πέραν των κερδών ανά μετοχή)								
	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ					
	1.1-31.12.2012	1.1-31.12.2011	1.1-31.12.2012	1.1-31.12.2011	564.732	456.701	580.730	460.649
Κύκλος εργασιών	3.971.628	4.358.487	3.775.251	4.172.489	(34.113)	(869.884)	(24.304)	(864.878)
Μικτά κέρδη / (ζημιές)	773.014	890.552	749.803	827.020	8	111	-	-
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	629.869	690.466	624.917	686.490	-	-	(200)	-
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	638.232	699.723	644.420	702.057	-	-	(6.327)	-
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους (Α)	505.487	537.458	512.830	542.912	(95.710)	-	(95.710)	-
-Δικαστικές μετρήσεις	505.487	537.458	512.830	542.912	-	-	-	-
-Δικαιώματα μετοχών	-	-	-	-	-	-	8.836	8.836
Λοπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)	-	-	-	-	12.652	21.454	10.075	18.018
Συνεπενδυτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α)+(Β)	505.487	537.458	512.830	542.912	-	-	11.420	3.790
-Δικαστικές μετρήσεις	505.487	537.458	512.830	542.912	(117.163)	(839.483)	(105.046)	(834.234)
-Δικαιώματα μετοχών	-	-	-	-	-	-	-	-
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε €)	1.5846	1.6848	1.6076	1.7019	-	290.000	-	290.000
Προσαρμογές μερίσματος ανά μετοχή (σε €)	0,5700	0,7200	0,6700	0,7200	(38.250)	-	(38.250)	-
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	673.805	734.224	667.178	729.310	-	(6.164)	(1.719)	(4.175)
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ								
(Ποσό σε χιλιάδες ευρώ)								
	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ					
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011	(275.881)	(78.812)	(275.466)	(78.398)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων έναρξης χρήσης (1.1.2012 και 1.1.2011 αντίστοιχα)	889.512	696.574	881.535	683.143	171.688	(461.594)	200.218	(451.983)
Συνεπενδυτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	505.487	537.458	512.830	542.912	195.894	657.488	105.548	557.531
Διανεμηθέντα μερίσματα	(229.680)	(344.520)	(229.680)	(344.520)	-	-	-	-
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων λήξης χρήσης (31.12.2012 και 31.12.2011 αντίστοιχα)	1.165.319	889.512	1.164.685	881.535	367.582	195.894	305.766	105.548

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

- Τα 511 σημεία της 1.34 της οικονομικής έκθεσης αναφέρονται οι ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις της μητρικής Εταιρείας καθώς και των θυγατρικών της.
- Για τις ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις έχει διενεργηθεί σωρευτική πρόβλεψη φορολογικών διαφορών ποσού € 8.000 χιλ. για την μητρική εταιρεία και € 2,00 χιλ. για τον Όμιλο.
- Επί των περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου δεν υπάρχουν εμπόγματα βάρη.
- Εύρωμα με επιστολή του Κοινοτικού Συμβουλίου σχετικά με τις ποσότητες από εφορολόγιο δικαστικές απαιτήσεις τρίτων έναντι της ΟΠΑΦ Α.Ε. για τις οποίες πιθανολογείται αρνητική έκθεση, θα απαιτηθούν ποσά ύψους € 52.066 χιλ. για την Εταιρεία και για τον Όμιλο για τη δικαιοσύνη τους ενώ το συνολικό όφελος των απαιτήσεων αυτών ανέρχεται στο ποσό των € 64.146 χιλ. για την Εταιρεία και για τον Όμιλο.
- Η συνολική σωρευτική πρόβλεψη ανολοκλήρωτων ως εξής:
 - για επίδομα 1 από διαφορά διαφορές στο ποσό των € 52.066 χιλ. για την Εταιρεία και για τον Όμιλο,
 - για φορολογικές διαφορές στο ποσό των € 8.000 χιλ. για την Εταιρεία και € 2.000 χιλ. για τον Όμιλο και
 - για αποζημιώσεις απογοήτευσης προσωπικού σε € 19.000 χιλ. για την Εταιρεία και € 19.781 χιλ. για τον Όμιλο.
- Επίσης, σύμφωνα με επιστολή της Νομικής Υπηρεσίας, έχουν καταβεί σφραγής τρίτων κατά της Εταιρείας και του Ομίλου με απαιτήσεις ύψους € 2,23 χιλ. για τις οποίες ωστόσο, οι πιθανότητες αρνητικής έκθεσης, δεν είναι σημαντικές και για το λόγο αυτό δεν έχουν διενεργηθεί σχετικές πρόβλεψεις.
- Ο αριθμός του μόνου παραλογισμού προσωπικού της ΟΠΑΦ Α.Ε. την 31.12.2012 και 31.12.2011 ανέρχεται σε 239 και 255 αντίστοιχα (388 και 388 αντίστοιχα του Ομίλου). Ο μόνος αριθμός που καταγράφηκε παραλογισμός σε καθημερινή βάση προσωπικού της Εταιρείας κατά την περίοδο από 1.1-31.12.2012 και 1.1-31.12.2011 ανέρχεται σε 6 και 7 αντίστοιχα (7 και 7 αντίστοιχα του Ομίλου).
- Τα ποσά των εισροών, εκροών, απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας και του Ομίλου με συνδεδεμένα μέρη όπως ορίζονται από το ΔΛΠ 24 για τη χρήση 2012, αναλύονται ως εξής:

(Ποσό σε χιλιάδες ευρώ)	ΟΜΙΛΟΣ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Εισροές	1.219	33.305
Απαιτήσεις	-	48.031
Υποχρεώσεις	10	11.335
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης	7.941	5.123
Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	2.228	2.228
Υποχρεώσεις προς διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	1.274	1.241

Περιοχή, 7 Μαρτίου 2013

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος Ένα Μέλος του Δ.Σ. Ο Γενικός Διευθυντής Οικονομικής Διαχείρισης

Κωνσταντίνος Λουρόπουλος Α.Δ.Τ. ΑΒ 590026 Γρηγόριος Φελλιάτης Α.Δ.Τ. ΑΚ 630033 Βενετόστας Παγκάκος Α.Δ.Τ. ΑΒ 065218

ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ - ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ - ΤΟΠΙΚΗ - ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΤΑ									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 - 22η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)									
Α.Μ.Α.Ε: 52851/04/Β/02/76(04) (ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)									
ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά Κλειόμενης Χρήσης 2012		Ποσά Προηγούμενης Χρήσης 2011		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά Κλειόμενης Χρήσης 2012		Ποσά Προηγούμενης Χρήσης 2011	
	Αξία κτιρίων	Αποσβέσεις	Αξία κτιρίων	Αποσβέσεις		Αξία κτιρίων	Αποσβέσεις	Αξία κτιρίων	Αποσβέσεις
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ					Α. ΊΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
1. Έσοδα ιδιαιτέρως και πρώτης εγκατάστασης	5.622,38	5.622,38	-	5.622,38	5.622,38	5.622,38	0,01		
4. Λοιπά Έσοδα Εγκαταστάσεως	13.887,70	13.887,54	0,16	13.190,20	13.190,02	0,18			
	<u>19.510,08</u>	<u>19.509,92</u>	<u>0,16</u>	<u>18.812,58</u>	<u>18.812,39</u>	<u>0,19</u>			
Γ. ΠΛΗΡΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ					Ι. Κεφάλαιο Μετοχικό (34.687 Μετοχές των 15 ευρώ)				
II. Ενσωματωμένες ακινητοποιήσεις					1. Καταβλημένο	620.305,00		290.925,00	
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	30.839,56	30.839,24	0,32	30.839,56	30.839,24	0,32			
6. Σημια και λοιπές εξοπλιστικές	99.377,15	97.327,24	2.049,91	96.623,57	93.201,84	5.421,73			
Σύνολο Ακινήτων/επιπληρωμάτων (Γ II)	<u>130.416,71</u>	<u>128.166,48</u>	<u>2.250,23</u>	<u>129.463,13</u>	<u>124.041,08</u>	<u>5.422,05</u>			
III. Συμμετοχές και Άλλες Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις					IV. Αποθεματικά κεφάλαια				
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		3.553,56			1. Τακτικά αποθεματικά	8.292,86		8.292,86	
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII + ΓIII)		<u>5.803,79</u>			5. Απορρολήσιμα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμου	44.512,76		44.512,76	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΑ					Σύνολο αποθεματικών	<u>52.805,62</u>		<u>52.805,62</u>	
II. Απαιτήσεις					V. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ				
1. Πιστώτες		65.370,00			Υπόλοιπο κερδών εις νέο	36.296,00		-	
10. Εμπορικές επίδομα πωλείας & χρεώσεως	348.345,60		348.345,60		Υπόλοιπο (ζημιών) προηγούμενης χρήσεων	(343.313,10)		(738.053,10)	
Μείων: προβλέψεις	(348.345,60)		(348.345,60)		Σύνολο (ζημιών) προηγούμενης χρήσεων	<u>(343.313,10)</u>		<u>(738.053,10)</u>	
(11) Χρεώσεως διάφορα		171.269,47			Σύνολο ίδιων κεφαλαίων (Α+ΑIV-ΑV)	<u>266.093,52</u>		<u>(394.322,48)</u>	
		<u>236.739,47</u>			Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ				
III. Χρέη/όφρα		634,18			1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	2.066,79		2.066,79	
3. Λοιπά χρέη/όφρα		<u>634,18</u>			2. Λοιπές προβλέψεις	36.386,07		36.386,07	
IV. Διαθέσιμα					Σύνολο προβλέψεων	<u>38.452,86</u>		<u>38.452,86</u>	
1. Ταμείο		877,71			Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
3. Καταθέσεις τραπεζών και τραπεζιστών		53.648,38			II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Σύνολο κυκλοφορούντων ενεργητικού (ΔII+ΔIII+ΔIV)		<u>94.526,09</u>			1. Προμηθευτές	73.696,73		151.259,40	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					2α. Επιταγές πληρωτέες			47.243,19	
2. Έσοδα χρεώσεως εισπραχθέντα		283.000,00			3. Τράπεζες Ν. Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	8.858,88		306.389,30	
		<u>283.000,00</u>			5. Υποχρεώσεις από φόρους - ΙΚΑ	51.870,55		147.459,43	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ + Δ + Ε)		<u>620.703,69</u>			6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	5.665,79		12.464,70	
					11. Πιστωτές διάφορα	103.907,84		103.895,86	
					Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	<u>243.799,59</u>		<u>768.734,88</u>	
					Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
					1. Έσοδα εποχώνων χρήσεων			91.913,00	
					2. Έσοδα χρεώσεως διακομμένα			2.767,12	
					Σύνολο	<u>72.357,72</u>		<u>94.680,12</u>	
					ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	<u>620.703,69</u>		<u>517.545,38</u>	

Σημειώσεις: 1) Στη παρούσα χρήση παραγματοποιήθηκαν οι παρακάτω μεταβολές στο Μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας: α) Με την από 21-02-2012 απόφαση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας αυξήθηκε το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας κατά 202.500 ευρώ με έκδοση 2.700 κοινών ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας εκάστης 75 ευρώ. Η αύξηση πραγματοποιήθηκε με καταβολή μετρητών ποσού 169.458 ευρώ και με κεφαλαιοποίηση υφιστάμενης υποχρέωσης ποσού 33.042 ευρώ. β) Με την από 29-06-2012 απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας μειώθηκε το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας κατά το ποσό 394.740 ευρώ για κάλυψη ισόποσων συσσωρευμένων ζημιών. Η μείωση πραγματοποιήθηκε με μείωση της ονομαστικής αξίας των μετοχών από 75 ευρώ σε 15 ευρώ ανά μετοχή. γ) Με την από 29-06-2012 απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας αυξήθηκε το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας κατά 421.620 ευρώ με έκδοση 28.108 κοινών ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας εκάστης 15 ευρώ. Η αύξηση πραγματοποιήθηκε με καταβολή μετρητών ποσού 136.985 ευρώ και με κεφαλαιοποίηση υφιστάμενης υποχρέωσης ποσού 284.635 ευρώ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
	Ποσά Κλειόμενης Χρήσης 2012	Ποσά Προηγούμενης Χρήσης 2011	Ποσά Κλειόμενης Χρήσης 2012	Ποσά Προηγούμενης Χρήσης 2011	
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ					Καθαρά Αποτελέσματα (κέρδη) Χρήσεως
Κύκλος εργασιών (πυλώνας)	980.702,86	607.481,06	36.296,00	(471.277,11)	(+) Υπόλοιπο αποτελ. (ζημιών) προηγ. Χρήσεων
Μείων: Κόστος πωληθέντων	759.097,89	606.484,05		(286.775,99)	
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμίσθωσης	221.604,97	997,01			Ζημιές εις νέο
Πλέον/Αλλά έσοδα εκμεταλλεύσεως		16,07			(307.017,10)
Σύνολο	221.604,97	1.007,08			<u>(738.053,10)</u>
ΜΕΙΟΝ: 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	65.248,97	43.047,65			
3. Έσοδα λειτουργίας διαθέσιμων	43.499,32	28.699,44			
Μερικά αποτελ. (κέρδη) εκμίσθωσης		112.856,38			
ΜΕΙΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	218,05				
Μείων: 3. Καταβολή τόκων και συναφή έξοδα	9.452,60	9.234,55			
Όλκα αποτελέσματα (κέρδη) εκμίσθωσης		103.621,83			
II. ΜΕΙΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα					
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		42,89			
Μείων:					
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	11.122,05	12.040,10			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	56.203,78				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	67.325,83	67.325,83			
Όργανα εκμίσθωσης αποτελέσματα (κέρδη)		36.296,00			
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	4.822,93	4.503,32			
Μείων: Ο ενσωματωμένο κόστος	4.822,93	4.503,32			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων	<u>36.296,00</u>	<u>(471.277,11)</u>			

ΑΘΗΝΑ, 30 ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2013

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
ΚΑΛΟΓΕΡΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΖ 201842/2008

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΡΑΚΦΩΝΗΣ ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ
Α.Δ.Τ.: Β-135416/2001

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΣΚΑΡΕΛΤΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΒ 282074/2006

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ - ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ - ΤΟΠΙΚΗ - ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΤΑ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας "ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ - ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ - ΤΟΠΙΚΗ - ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΤΑ" οι οποίες αποστέλλονται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσθετο. Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις. Η διοίκηση έχει την ευθύνη να την κατάσταση 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 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Ευθύνη του Ελεγκτή. Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με το Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωθούμε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιασμού και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διαφάνειας για τα και οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με το ποσό και τις ντιστοιχίες στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής ελέγχει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάσταση 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 διαδικασιών 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 παρουσίασης 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 προέκυψε τα εξής. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΣ) 1) Δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, το συνολικό ύψος της οποίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012 ανέρχεται στο ποσό των € 14 χιλ., με συνέπεια να εμφανίζονται, οι μεν προβλέψεις ισόποσα μειωμένες, τα δε ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσης ισόποσα αυξημένα. 2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2010 μέχρι 2012. 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 προσαυχθέντων ποσών πιθανών καταλογιστών σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη φανερό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Γνώμη με Επιφύλαξη. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές 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 "ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ - ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ - ΤΟΠΙΚΗ - ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΤΑ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική της επίθεση για τη

Αθήνα, 14 Μαΐου 2013
Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΚΑΛΟΓΕΡΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: 16281
HLB HELLAS A.E.
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: 161

ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ - ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ - ΤΟΠΙΚΗ - ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΤΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 - 24η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014) ΓΕΜΗ: 001564301000 & Α.Α.Μ.Α.Ε: 22938/01Β/90/586 (ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)							
ΕΜΠΡΟΤΙΚΟ	Ποσό Κλειόμενης Χρήσης 2014	Αντιστοίχηση	Ποσό Προηγούμενης Χρήσης 2013	Αντιστοίχηση	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσό Κλειόμενης Χρήσης 2014	Ποσό Προηγούμενης Χρήσης 2013
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις			
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΕΛΕΣΣΕΩΣ	5.622,38	-	5.622,38	-	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	1.79.814,45	1.851,34
1. Έξοδα Ιδρυτικής και πρώτης εγκατάστασης	-	-	-	-	Κεφάλαιο Μετοχικό (34.687 Μετοχές των 15 ευρώ)	-	-
4. Λοιπά Έξοδα Εγκαταστάσεως	15.989,12	14.693,09	1.296,03	15.989,12	14.272,62	1.716,30	
	21.611,50	20.315,47	1.296,03	21.611,50	19.895,20	1.716,30	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					IV. Αποθεματικά κεφάλαια	6.292,86	6.292,86
1. Ενώνυμες ακινοποιήσεις					1. Τακτικό αποθεματικό	-	-
3. Κτίρια και προκείμε γήματα	30.839,56	30.839,24	0,32	30.839,56	30.839,24	0,32	
5. Μεταφορικά μέσα	2.300,00	444,67	1.855,33	2.300,00	76,67	2.223,33	
6. Έπιπλα και λοιπά Εξοπλισμού	106.082,37	103.093,02	2.989,35	104.420,57	100,019,81	4.400,76	
Σύνολο Ακινοποιήσεων (Γ + II)	139.221,93	134.376,93	4.844,00	137.560,13	130.938,72	6.624,41	
7. Λοιπά περιουσιακά στοιχεία					V. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ		
II. Απαιτήσεις και Άλλες Μεκρήσεις Απαιτήσεις					Υπόλοιπο κερδών ες νέο	-	1.851,34
3α. Επιστρεφτέα		75.770,00		49.540,00	Υπόλοιπο (ζητών) χρήσεως ες νέο	(179.814,45)	(207.017,10)
10. Εποφεισμένα τίτλοι κτήσεως	348.345,60	-	348.345,60	164.085,00	Υπόλοιπο (ζητών) προηγούμενης χρήσεως	(440.467,45)	(395.165,76)
12. Λογ. διαχειριστικά προκείμενα & ποσών	348.345,60	-	348.345,60	-	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+ΑΙ+ΑΥ+Α)	88.130,41	267.044,86
III. Χρέη					Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΣΘΙΑ		
1. Πλάτες		75.770,00		49.540,00	1. Προβλέψεις για απόζημιωση προσωπικού	2.066,79	2.066,79
2. Επιστρεφτέα		-		-	2. Λοιπές προβλέψεις	36.385,07	36.385,07
10. Εποφεισμένα τίτλοι κτήσεως	348.345,60	-	348.345,60	-		38.452,86	38.452,86
12. Λογ. διαχειριστικά προκείμενα & ποσών	348.345,60	-	348.345,60	-	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
III. Χρέη					1. Προβλέψεις	47.771,02	42.535,40
1. Ταμίδια	543,13		543,13		2α. Επιστρεφτέα κτήσεως - τίτλων	2.262,03	2.262,03
3. Καταθέσεις τραπεζών και πιστωτικών ιδρυμάτων	48.757,92		48.757,92		5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	29.997,06	44.135,45
Σύνολο κυκλοφορούντων ενεργητικών (ΑΙ+ΑΥ+Α+Β)	303.153,84		303.153,84		6. Ασφαλιστικά Οργανισμοί	5.016,34	5.935,83
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					11. Πεπραγμένα Διάφορα	152.890,31	155.324,82
1. Έξοδα επόμενης χρήσεως	117,69		123,60		Σύνολο υποχρεώσεων (Γ + II)	185.644,73	200.193,53
2. Έσοδα επόμενης χρήσεως	117,69		75.000,00		Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ + Δ + Ε)	312.966,12		312.966,12		2. Έξοδα χρήσεως διακείμενα	738,12	27.414,00
					ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	312.966,12	534.005,05
Επισημύσεις: Στην ετήσια εργασία: 10 άρθρα.							
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	Ποσό Κλειόμενης Χρήσης 2014	Ποσό Προηγούμενης Χρήσης 2013		Ποσό Κλειόμενης Χρήσης 2014	Ποσό Προηγούμενης Χρήσης 2013		
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ							
Κόστος εργασιών (πληρωτέα)	734.880,00	881.318,97		Καθαρά Αποσιμώματα (ζημιές) Χρήσεως	(179.814,45)	1.851,34	
Μείον: Κόστος πωληθέντων	705.315,39	745.278,35		(+) Υπόλοιπο αποσιμώματων προηγ. Χρήσεως	(305.165,76)	(307.017,10)	
Μετα αποσβέσεων (κέρδη) κερμάτων	29.564,61	136.040,62		(+) Αποσβέσεις αποσβέσιμων αρ. 72, Ν. 4172/13	44.512,76	-	
Πλέον Άλλες έσοδα κερματοαλλοιώσεως	500,00	-		Ζημιές ες νέο	-440.467,45	-305.165,76	
Σύνολο	30.064,61	136.040,62					
ΜΕΙΟΝ:							
1. Έξοδα διαχειριστικής λειτουργίας	69.381,32	56.767,50					
3. Έξοδα λειτουργίας διαθεσίμων	76.501,78	51.012,55					
Μικρά αποσιμώματα (ζημιές) κερματοαλλοιώσεως	-115.818,49	28.260,57					
ΜΕΙΟΝ:							
4. Πιστωτικά τόκα και συναφή έσοδα	37,42	83,23					
Μείον: 3. Χρεωστικά τόκα και συναφή έσοδα	894,50	857,08					
Ολοκλήρωτα αποσιμώματα (ζημιές) κερματοαλλοιώσεως	-116.675,57	27.435,11					
II. ΜΕΙΟΝ: Έκτακτα αποσιμώματα							
1. Έκτακτα & ανάσφατα έσοδα	26.794,59	72.478,85					
Μείον:							
1. Έκτακτα & ανάσφατα έσοδα	89.933,47	63.138,88					
Οργανικά και έκτακτα αποσιμώματα (κέρδη)	-179.814,45	88.062,62					
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσιμώσεων μεγάλων στοιχείων	3.861,48	3.154,52					
Μείον: Ο συνολικός στο καθαρό κόστος	3.861,48	3.154,52					
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων	-179.814,45	1.851,34					
ΑΘΗΝΑ, 5 ΙΟΥΝΙΟΥ 2015							
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ			Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ			Ο ΛΟΓΙΤΗΣ	
ΧΙΩΤΑΚΗΣ Γ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΚ 769373			ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΣ Η. ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α.Δ.Τ. Χ 594551			ΡΟΥΣΚΑΣ Σ. ΕΥΘΥΜΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΒ 240904	
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΤΗ							
Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ - ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ - ΤΟΠΙΚΗ - ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΤΑ							
<p>Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγχμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας "ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ - ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ - ΤΟΠΙΚΗ - ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΤΑ" οι οποίες αποστέλλονται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόγραμμα. 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 Λοιγιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καλύπτονται οι απαιτήσεις του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου από οικονομικά καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.</p> <p>Ευθύνη του Ελεγκτή. Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας, διενεργούμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απολαγμένως από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει την διερεύνηση δικαιολογίων 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 εκτίμησής των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των εκτιμημένων κινδύνων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό διενεργούμενων διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμησεων 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.</p> <p>Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη. Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΓΣ): 1) Δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για απόζημιωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, το συνολικό ύψος της οποίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 ανέρχεται στο ποσό των € 21 χιλ., με συνέπεια να εμφανίζονται, οι μεν προβλέψεις μειωμένες κατά το ποσό των 19 χιλ., τα δε ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά το ίδιο ποσό. 2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2010 μέχρι 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.</p> <p>Γνώμη με Επιφύλαξη. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές 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 "ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ - ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ - ΤΟΠΙΚΗ - ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΤΑ" κατά την 31η 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 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920.</p> <p>Θέματα Επιφύλαξης. Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστάμε την προσοχή σας στις σημειώσεις που παρατίθενται στο Προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων. 1) Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της εταιρείας την 31-12-2014 διαμορφώθηκαν στο ποσό των ευρώ 88 χιλ. δηλαδή κάτω από το μισό του μετοχικού κεφαλαίου και συντρέχει η περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 47 του κ.ν. 2190/1920. 2) Κατά της εταιρείας έχουν ασηθεί αγωγές από τρίτους, διενδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 47 χιλ. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.</p> <p>Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων. Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την ανταπόκριση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α και 37 του κωδ. Ν. 2190/1920.</p>							
Χαλάνδρι, 5 Ιουνίου 2015 Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΤΗΣ ΛΙΚΑΡΔΟΠΟΥΛΟΥ ΚΛΕΟΝΙΚΗ Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: 16281 ΗΛΒ HELLAS A.E. Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: 161							

ΤΕΧΝΟΠΟΙ ΚΡΑΣΙ Α.Ε. ΓΕΩΡΓΙΟΣ 100 - ΑΘΗΝΑ ΓΕΜΙ 009233601000 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 - 3η ΕΤΑΙΡΙΑΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2012 - 31 Δεκεμβρίου 2012)						
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειστών χρήσης 2012			Ποσά προηγούμενων χρήσεων 2011		
	Αξία Κτιστών	Αποσβέσεις	Αντισφαισι Αξία	Αξία Κτιστών	Αποσβέσεις	Αντισφαισι Αξία
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	188.540,68	128.326,68	39.213,98	165.535,68	95.048,08	71.489,58
	166.540,68	128.326,68	39.213,98	165.535,68	95.048,08	70.489,58
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Η. Ένταυτες Ακινήσεις						
1. Γήριδα - Οικόπεδα	24.945.000,00	0,00	24.945.000,00	24.945.000,00	0,00	24.945.000,00
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	5.106.540,60	1.963.391,34	3.143.159,26	5.106.540,60	1.708.054,31	3.398.486,29
4. Μεταφορικά - Τραμβείες Εξοπλισμός και λοιπές Μεταφορές Εξοπλισμός	138.721,50	94.687,76	52.033,74	106.721,50	67.661,67	39.059,83
5. Μηχανήματα - Τραμβείες Εξοπλισμός και λοιπές Μεταφορές Εξοπλισμός	57.696,43	48.163,41	9.533,02	57.696,43	44.652,87	13.043,56
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	562.550,87	444.771,61	117.679,26	544.809,65	405.657,06	139.152,77
7. Ακινήσεις στην κτήση	298.120,94	0,00	298.120,94	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Ακινήσεων (Γ).....	31.106.430,34	2.540.950,12	28.565.480,22	30.760.768,38	2.226.025,93	28.534.742,45
III. Στοιχεία και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
2. Στοιχεία σε λοιπές επιχειρήσεις		26.412,00		26.412,00		
Μετα: Διαθέσιμα να υπαχθούν		3.920,01		3.920,01		
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			6.649,36		6.649,36	
			21.142,63		21.142,63	
Σύνολο Παγίων Ενεργητικού (Γ+III).....			28.594.620,97			28.565.870,80
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Α. Αποθέματα						
1. Εμπόρευμα			60.713,59			59.663,59
4. Πρωτες & βοηθητικές υλικοαποθέματα Υγείας.....			9.319,23			4.475,00
			70.032,82			64.138,59
II. Αποθήκες						
1. Πρώτες	967.640,54			739.811,11		
2. Αποθέματα	946.649,54			718.811,11		
30. Εμπόρευμα	5.460,00			44.200,00		
11. Χρηματικά διαθέσιμα	1.133.090,36			1.042.408,24		
12. Λοιπά διαθέσιμα	15.500,60			6.894,31		
	2.109.701,50			1.812.136,66		
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο	6.645,83			16.981,41		
3. Καταθέσεις τράπεζας και προμηθευτών	128.539,21			97.260,43		
	135.185,04			114.241,84		
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (Δ+III+IV).....			2.395.920,36			1.992.649,89
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
1. Έσοδα επί των μετρητών		0,00		43.427,52		
2. Έσοδα χρήσης εισπραχθέντα		7.994,00		36.700,00		
				78.127,52		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+III+Δ+Ε)			30.946.748,91			30.765.136,99
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΚΡΕΔΙΤΙΚΩΝ						
1. Αλλόσημο παραρκοσάκι στοιχεία		6,00		6,00		6,00
2. Χρεωστικό Λογαριασμό τγγ & τμήματα ασφαλείων		9,00		9,00		0,00
4. Λοιπός Λογαριασμός τγγ & τμήματα ασφαλείων		4.330,00		4.330,00		4.330,00
4a. Απαιτήσεις απομείωσης προς δικαιούχο		478.808,06		478.808,06		478.808,06
7. Υποχρεώσεις από απαιτήσεις στατιστικής		107.432,00		107.432,00		107.432,00
Σύνολο		590.576,06		483.144,06		483.144,06

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (01 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΔΕΞΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειστών χρήσεων 2012		Ποσά προηγούμενων χρήσεων 2011		Ποσά κλειστών χρήσεων 2012	Ποσά κλειστών χρήσεων 2011	
	Αξία Κτιστών	Αποσβέσεις	Αξία Κτιστών	Αποσβέσεις			
Α. Απομείωση κεφαλαίων							
Κόστος εργασιών		1.890.948,70		1.112.844,41			
Μείον: Κόστος Πωληθέντων		2.130.146,93		1.625.304,12			
Μετα: απομείωση κερδών/ζημιών/κεφαλαίων		228.198,23		512.458,71			
Πλύν: Άλλα έσοδα κεφαλαίων		1.164.137,50		1.287.855,47			
Σύνολο		942.939,27		775.395,76			
ΜΕΙΟΝ:							
1. Έσοδα Κοινωνικής Ασφάλισης	831.467,43		628.263,82				
3. Έσοδα Απομείωσης Διαθέσιμων	55.382,43	886.849,86	41.845,65	670.109,47			
		38.089,41		105.286,29			
ΠΑΘΕΟΝ (H μείον) :							
4. Παθητικά τόκοι & συναφή έσοδα	149,18		4.148,15				
ΜΕΙΟΝ: 3. Χρηματικό τόκο & συναφή έσοδα	2.601,04	(2.451,86)	476,10	3.672,05			
Ολοκ. απομείωση κερδών (Ζημιών) κεφαλαίων		33.637,55		168.998,34			
II/ΜΕΙΟΝ: Έκτακτη απομείωση							
1. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	7.342,01			17.676,44			
2. Έσοδα προηγούμενων προηγ. Χρήσεων				0,00			
ΜΕΙΟΝ: 1. Έκτακτη & ανάσφατη έσοδα	8.318,68		21.256,64				
2. Έκτακτη ζημία							
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	12.194,81	13.171,48	(13.171,48)	9.000,00	(12.560,20)		
Οργανικά και έκτακτη απομείωση (Κέρδη)		22.466,07		36.378,14			
Σύνολο αποτελεσμάτων πωληθέντων	348.204,79		343.131,85				
Μείον: Ο από ετήσιες υποχρεώσεις στα λειτουργικά κόστος	348.204,79	0,00	343.131,85	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΚΕΡΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (προ φόρων)		22.466,07		36.378,14			

Αθήνα, 30 Απριλίου 2013

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ: **Μπιτσάνης Κωνσταντίνος**
Α.Δ.Τ.: ΑΖ 061278

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.: **Αντωνιοπούλου Αγγελική**
Α.Δ.Τ.: ΑΚ 991120

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ: **Χουβροπούλου Αθηνά**
Α.Δ.Τ.: ΑΒ 666265

Ελέγχει επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγχει τις ανεπίσημες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΤΕΧΝΟΠΟΙ - ΚΡΑΣΙ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ο.Τ.Α. ΠΡΟΤΥΠΑΙΑ ΚΑΙ ΑΝΑΔΕΙΞΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ-ΑΡΧΑΙΟΛΟΓΙΚΟΥ ΠΑΡΚΟΥ ΑΘΗΝΩΝ» που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2012 την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσης που έλαχε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τα σχετικά προσαρτήματα.

Επίσης διαφέρει για τις Οικονομικές Καταστάσεις Η διαίρεση είναι υπεύθυνη για την κατάσταση 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 42α έως και 43γ του καδ. Ν. 2190/1920, όπως και για γενικές τις εσωτερικές διαδικασίες που η διαίρεση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε σπάτη είτε σε λάθος.

Η διαίρεση είναι υπεύθυνη για την εκπόνηση γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο της διαίρεσης με σύμφωνη με τη διεθνή Πρότυπη Μέθοδο. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωθούμε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιασμού και διαπραγματεύσεων τον έλεγχο με σκοπό την επίτευξη εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετιζόμενα με το ποσό και τη γνωστότητα της οικονομικής καταστάσεως. Οι ελεγχόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των ενδυνάμων ουσιωδών ανακρίβειών των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε σπάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των ενδυνάμων κινδύνων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό να σχεδιάσει ελεγκτικές διαδικασίες κατάλληλες για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έγκριση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών κερών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διαίρεση, καθώς και αξιολόγηση της ουσιώδους παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάσει της γνώμης με επιφύλαξη Από το έλεγχό μας προέκυψε τα εξής: 3) Στο λογαριασμό «Μισθολογία σε Λοιπές Επιχειρήσεις» ποσού Ευρώ 299,4, απεικονίζεται η αξία κτήσης μηχανή ανώνυμης εταιρείας Ο.Τ.Α. οι οικονομικές καταστάσεις της οποίας δεν ελέγχονται από Ορισκό Ελεγκτή Λογιστή, για την οποία έχει σχηματιστεί σε προηγούμενες χρήσεις πρόβλεψη υπομείωσης ποσού ευρώ 3,9 γλ. Η ουσιώδης λογιστική αξία των μετρητών αυτών, σύμφωνα με τον τελευταίο δημοσιευμένο ισολογισμό της, έχει καταστεί μηδενική. Κατά παρακολούθηση των λογιστικών κερών που προβλέπονται από τον καδ. Ν. 2190/1920 και το Ε.Γ.Α.Σ. δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη υπομείωσης των μετρητών αυτών για την προκύπτουσα διαφορά ποσού Ευρώ 22 γλ., με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται υπόλοιπα μηδενικά. 2) Τις απαιτήσεις από πελάτες περιλαμβανομένης επισφάλειας και επίδοσης επιστάθης συνολικού ποσού Ευρώ 278 γλ. περίπου για τις οποίες έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού Ευρώ 21 γλ. Με βάση τον έλεγχο μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από την εταιρεία πρόβλεψη υπολείπεται κατά ποσό 257 γλ. περίπου του έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνεπεί παρακολούθησης από τον καδ. Ν. 2190/1920 και το Ε.Γ.Α.Σ. με συνέπεια η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται υπόλοιπα κατά ποσό 257 γλ. και τα αποτελέσματα της χρήσεως και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά 25 γλ. και 114 γλ. αντίστοιχα. 3) Στο λογαριασμό του ενεργητικού «Κρατικές Διαφορές Πιστωτικών Απομειώσεων» υπάρχουν απαιτήσεις από φόρο προσεβιμέντων αξίας προηγούμενων χρήσεων, ποσού ευρώ 858 γλ. περίπου, για τις οποίες δεν διακρίνονται διακρίσιμα συμψηφισθέντα ή επιστροφές και κατά συνέπεια οι απαιτήσεις και τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας να εμφανίζονται υπόλοιπα μηδενικά. 4) Κατά παρακολούθηση των λογιστικών κερών, που προβλέπονται από τον καδ. Ν.2190/1920 και το Π.Γ.Σ. δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 32 γλ., για την κλήση τράπεζας από τράπεζα τριών κατά της εταιρείας, με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται υπόλοιπα μηδενικά.

Γνώμη με επιφύλαξη Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιστάθες των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάσει της Γνώμης με Επιφύλαξη», οι ανεπίσημες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΤΕΧΝΟΠΟΙ - ΚΡΑΣΙ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ο.Τ.Α. ΠΡΟΤΥΠΑΙΑ ΚΑΙ ΑΝΑΔΕΙΞΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ-ΑΡΧΑΙΟΛΟΓΙΚΟΥ ΠΑΡΚΟΥ ΑΘΗΝΩΝ» κατά την 31 Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έλαχε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του καδ. Ν. 2190/1920.

Τράπεζα Πόλεως Χωρίς να διευκρινίζουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, ρηθισμένη στην προσηρή σας στα εξής: 1) Η εταιρεία βασίζεται επί πόρους εθνικού διαπραγματικού έλεγχου για τη διαχείριση των κυλιωτών της, έχει συνάψει σμηγές για αποκοπή έναντι έσοδα προηγούμενων χρήσεων (αναλυτικά στην παράγραφο 13-6 του προσαρτήματος). 2) Κατά της εταιρείας έχουν συνάψει σμηγές από τράπεζες, διακρίσιμους απομειώσεων, συνολικού ποσού 410 γλ. Η έκτακτη έκβαση των κυλιωτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει αναλυτική πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις σμηγές αυτές.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων Επαληθεύουμε τη συμφωνία και την αναπόσπαστη του παραρτημένου της Έκθεσης του Διακριτού Συμβούλου με τις ανεπίσημες οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των ορίσμων αυτών από τα άρθρα 43α και 37 του καδ. Ν. 2190/1920.



Αθήνα, 6 Ιουνίου 2013
Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΙΩΦΕΝΙΑ Γ. ΓΑΤΣΙΟΥ
Αρ Μ ΣΟΕΑ 15661

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές ε.ε.σ.α.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νήσος 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΑ 125

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΠΑΡΚΙ Α.Ε. ΓΕΩΡΓΙΟΣ 100 - ΑΘΗΝΑ ΓΕΩΓΡΑΦΙΚΟ Τμήμα ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 - Σε ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΚΥΡΙΑ (1η Ιανουαρίου 2014 - 31 Δεκεμβρίου 2014) / ΑΡ.ΜΑΕ 692669187055, ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ 009232601005											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσό προηγούμενης χρήσης 2013			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Κλειόμενη Χρήση 2014	Προηγούμενη Χρήση 2013		
	Αύξο Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αντισβέστη Αύξο	Αύξο Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αντισβέστη Αύξο					
Β. ΕΙΣΟΔΑ ΕΚΤΑΚΤΑΞΕΩΣ							Α. ΊΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
4. Λοιπά έσοδα εργασιών	206.191,80	178.622,80	27.569,00	206.191,80	152.370,08	53.821,72	Α. ΊΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	29.402.800,00	29.402.800,00		
	206.191,80	178.622,80	27.569,00	206.191,80	152.370,08	53.821,72	1. Μετοχές Αρμόδιου	-	-		
Γ. ΠΑΘΗΤΙΚΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΙΚΟ							1. Καταθέσεις	29.402.800,00	29.402.800,00		
Ε. Ενσώματα Ακίνητα	24.945.000,00	-	24.945.000,00	24.945.000,00	-	24.945.000,00	Β. Αποβλήσιμα	-	-		
1. Γηπέδα - Οικόπεδα	5.475.983,91	2.387.322,87	3.078.661,24	5.475.983,91	2.178.832,97	3.272.726,94	3. Επενδύσεις	172.031,67	84.489,49		
3. Κτίρια και κτίρια επίγει	193.437,16	110.832,11	82.605,05	193.721,50	83.370,81	46.350,69	4. Προσπελάσιμα κεφάλαια	-	-		
4. Μηχανήματα - Τρακτέρ, Εξοπλισμός και λοιπά Μηχανήματα Εξοπλισμού	57.696,43	64.633,03	3.062,60	57.696,43	50.080,13	7.616,30	5. Υπομνηστές από εφόρους και ήλια	61.808,65	88.598,34		
5. Μεταφορικά Μέσα	554.321,39	539.875,98	323.873,81	554.321,39	605.465,82	47.173,60	6. Αρρακτώσιμα οχήματα	690.424,33	618.856,65		
6. Έπιπλα & λοιπά εξοπλιστικά	-	-	-	-	-	-	7. Άλλα αποβλήσιμα	28.844.437,24	28.868.684,29		
7. Σύνολο Ακινήτων	31.828.468,89	3.093.263,99	33.234.204,90	31.290.441,66	2.787.465,38	28.492.976,30					
Ζύνολο Ακινήτων											
Η. Συναρτήσεις και άλλες μικροεπενδύσεις χρηματοοικονομικής φύσεως											
2. Συναρτήσεις σε Λοιπές Επιχειρήσεις	28.412,00	-	28.412,00	28.412,00	-	28.499,99	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΗΤΟΥΣ & ΕΣΟΔΑ				
Μείον: Προβλέψεις για απώλειες	-3.920,01	-	-3.920,01	-3.920,01	-	-3.920,01	1. Προβλέψεις απόβλητων προσωπικών μέσων (αύξο) από την υπέρβαση	10.441,28	10.441,28		
7. Λοιπές μικροεπενδύσεις	-	22.490,99	-	-	22.490,99	-					
Ζύνολο Λοιπών Επενδύσεων (Γ/Η+Ζ)		22.490,99			22.490,99						
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΙΚΑ											
1. Επιδράσεις	-	56.757,45	-	-	58.831,19	-	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
4. Ποσά & βεβαιωμένες αξίες-Αποβλήσιμα Υπόλοιπα	-	68.678,62	-	-	14.533,52	-	1. Μεσοπρόθεσμες υποχρεώσεις	8.289,00	8.289,00		
Ε. ΑΠΑΡΧΗΤΑ	947.042,98	-	926.042,98	1.011.704,35	-	990.704,35	2. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	-		
1. Πόσους	-	-	-	-	-	-	3. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.011.285,19	1.718.576,02		
2. Χρηματοοικονομικά μέσα	(21.000,00)	-	926.042,98	(21.000,00)	-	990.704,35	4. Προσπελάσιμα κεφάλαια	2.011.285,19	1.718.576,02		
3. Χρηματοοικονομικά μέσα	-	-	-	-	-	-	5. Υπομνηστές από εφόρους και ήλια	232.464,00	263.588,33		
4. Αποβλήσιμα κεφάλαια	-	-	-	-	-	-	6. Αρρακτώσιμα οχήματα	8.289,00	7.640,78		
5. Υπομνηστές από εφόρους και ήλια	-	-	-	-	-	-	7. Άλλα αποβλήσιμα	30.172,88	24.271,23		
6. Αρρακτώσιμα οχήματα	-	-	-	-	-	-	Ζύνολο Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (Γ/Β)	2.368.262,88	2.081.894,15		
7. Άλλα αποβλήσιμα	-	-	-	-	-	-	Ζύνολο υποχρεώσεων (Γ/Η+Ζ)	2.368.262,88	2.100.544,11		
Ζύνολο Απαρχητών (Δ+Ε+Ζ+Η)	2.833.345,12		2.833.345,12		2.413.118,23						
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
1. Έσοδα επίσημων χρήσεων	0,00	-	0,00	947,73	-	947,73	2. Έσοδα χρήσεων διδωκυμίστρια	18.132,89	28.832,87		
2. Έσοδα χρήσεων εταιρειών	281.213,43	-	281.213,43	18.000,00	-	18.000,00					
Ζύνολο Μεταβατικού Λογαριασμού (Ε)	281.213,43		281.213,43	18.947,73		18.947,73					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	31.284.714,01		31.284.714,01	31.088.118,23		31.088.118,23	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	31.284.714,01	31.088.118,23		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΣΤΩΝ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΡΟΤΙΘΕΤΩΝ				
1. Αλλοιων προμηθευτών	343,00	-	343,00	343,00	-	343,00	1. Διαφορές ελλείψεων προμηθειών	343,00	343,00		
2. Χρηματοοικονομικών ονδών & εμπορευμάτων	34.969,50	-	34.969,50	33.814,50	-	33.814,50	2. Χρηματοοικονομικών ονδών & εμπορευμάτων	34.969,50	33.814,50		
3. Λοιπών προμηθευτών	4.911,00	-	4.911,00	4.911,00	-	4.911,00	4. Λοιπών προμηθευτών	4.911,00	4.911,00		
4. Αποβλήσιμα κεφάλαια	478.808,08	-	478.808,08	478.808,08	-	478.808,08	5. Αποβλήσιμα κεφάλαια	478.808,08	478.808,08		
5. Υπομνηστές από εφόρους και ήλια	107.420,00	-	107.420,00	107.420,00	-	107.420,00	7. Άλλα αποβλήσιμα	107.420,00	107.420,00		
6. Αρρακτώσιμα οχήματα	629.562,68	-	629.562,68	629.562,68	-	629.562,68	Ζύνολο Λογαριασμών (Α+Β)	629.562,68	629.562,68		
7. Άλλα αποβλήσιμα	631.268,48	-	631.268,48	631.268,48	-	631.268,48					
Ζύνολο Λογαριασμών (Α+Β)	629.562,68		629.562,68	629.562,68		629.562,68					

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (01 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2014 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσό προηγούμενης χρήσης 2013			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Κλειόμενη Χρήση 2014	Προηγούμενη Χρήση 2013		
	Αύξο Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αντισβέστη Αύξο	Αύξο Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αντισβέστη Αύξο					
Α. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΑΚΤΑΞΕΩΣ							Α. ΊΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
Κέρδη εργασιών	2.275.728,14	-	2.275.728,14	1.839.646,97	-	1.839.646,97	Α. ΊΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	29.402.800,00	29.402.800,00		
Μείον: Λόγους επιδόσεων	-2.369.280,22	-	-2.369.280,22	-2.119.500,00	-	-2.119.500,00	1. Μετοχές Αρμόδιου	-	-		
Μείον: Αποβλήσιμα (απόβλητα) κεφάλαια	1.107.851,98	-	1.107.851,98	1.271.333,32	-	1.271.333,32	1. Καταθέσεις	29.402.800,00	29.402.800,00		
Πλέον: Άλλα αποβλήσιμα	1.153.322,01	-	1.153.322,01	1.153.322,01	-	1.153.322,01	2. Αποβλήσιμα	-	-		
Ζύνολο	1.244.879,62		1.244.879,62	811.184,69		811.184,69	3. Επενδύσεις	172.031,67	84.489,49		
Β. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΑΚΤΑΞΕΩΣ							4. Προσπελάσιμα κεφάλαια	-	-		
ΜΕΙΟΝ: 1. Έσοδα Διατηρήσιμων Κεφαλαίων	977.319,78	-	977.319,78	822.846,66	-	822.846,66	5. Υπομνηστές από εφόρους και ήλια	232.464,00	263.588,33		
3. Έσοδα λειτουργικών δραστηριοτήτων	65.154,65	-	65.154,65	54.995,44	-	54.995,44	6. Αρρακτώσιμα οχήματα	8.289,00	7.640,78		
ΜΕΙΟΝ: (8) μισθών	-	1.042.474,43	-	-	877.703,10	-	7. Άλλα αποβλήσιμα	30.172,88	24.271,23		
4. Παθητικά ίδια & συνάρη έσοδα	33,45	-	33,45	126,32	-	126,32	Ζύνολο Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (Γ/Β)	2.368.262,88	2.081.894,15		
ΜΕΙΟΝ: 3. Χρηματικά ίδια & συνάρη έσοδα	1.194,43	(1.190,98)	3,45	2.991,83	(2.825,51)	1.166,32	Ζύνολο υποχρεώσεων (Γ/Η+Ζ)	2.368.262,88	2.100.544,11		
Οικιά αποτελέσματα κέρδη (οικιά) αποτελέσματα	1.934,61		1.934,61	1.269,98		1.269,98					
Ε. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΑΚΤΑΞΕΩΣ											
1. Έκτακτα & ανάδοχα έσοδα	48.288,12	-	48.288,12	57.109,14	-	57.109,14					
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	18.508,84	-	18.508,84	2.103,27	-	2.103,27					
3. Έσοδα προηγούμενων ετών	6.432,07	-	6.432,07	53.696,80	-	53.696,80					
ΜΕΙΟΝ: 1. Έκτακτα & ανάδοχα έσοδα	21.956,77	-	21.956,77	52.966,20	-	52.966,20					
2. Έσοδα προηγούμενων ετών	-	-	-	-	-	-					
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)	321.877,69	-	321.877,69	280.568,64	-	280.568,64					
Ζύνολο αποτελέσματα κέρδη (οικιά) αποτελέσματα	321.877,69		321.877,69	280.568,64		280.568,64					
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ (πριν φόρων)	321.877,69		321.877,69	280.568,64		280.568,64					

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΑΚΗΣ
 Μπλόκος Κωνσταντίνος
 Α.Δ.Τ. ΑΣ 76620

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
 Κωνσταντίνος Αντώνιος
 Α.Δ.Τ. ΑΣ 09018

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΕΥΘΥΝΗ
 Ευδοκία Αβραμίου
 Α.Δ.Τ. ΑΣ 60966

ΕΚΒΕΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΙΣΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
 Έχθηκε επί των Οικονομικών Καταστάσεων
 Ελέγχους της συνολικής καταστάσεως της Εταιρείας "ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ - ΠΑΡΚΙ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ο.Τ.Α. ΠΡΟΤΕΤΑΣΙΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΙΨΕΙΣ ΒΙΩΜΑΤΙΚΟ-ΑΡΧΑΙΟΛΟΓΙΚΟΥ ΠΑΡΚΟΥ ΑΘΗΝΩΝ" που αποπερατώνονται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2014 την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έλαβε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχέδιο προόδου.

Εύληθη διαπίστωσε για τις Οικονομικές Καταστάσεις
 Η εύληθη είναι υπεύθυνη για την κατάσταση και ελέγχει παρουσιάζει αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σύστημα και τις διατάξεις των άρθρων 42α και 43γ του ν.κ.ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η εύληθη καθόρισε ως απαραίτητες ώστε να καθιστάται δυνατή η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφέληται είτε σε απώλεια είτε σε λάθος.

Εύληθη διαπίστωσε για τις Οικονομικές Καταστάσεις
 Η εύληθη μας εύληθη είναι να εφαρμόζεται νόμιμα επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο με σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωθούμε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να συμβάλουμε και διασφαλίσουμε τον έλεγχο με συνέπεια τις απαιτήσεις εύληθη διαφάνειας για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι αποδοκίματες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση διαδικασιών και την επίσημη ελέγχου των τελεματικών, σχετικά με τα ποσά και τις υποχρεώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή παραλαμβάνονται της εκτίμησής των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφέληται είτε σε απώλεια είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας, ο ελεγκτής εξέλεξε τις εσωτερικές διαδικασίες που οφέληται με την κατάσταση και ελέγχει παρουσιάζει των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό τη σχεδίαση ελέγχων ουσιώδους ανακρίβειας για τις περιπτώσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκδοση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη εύληθη, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη διατύπωση της εύληθη μας γνώμης.

Βάσει της Γνώμης με Εμφύληξη
 Από τον έλεγχο μας προέκυψε το εξής: 31 Στο λογαριασμό "Κυριότητα σε Λοιπές Επιχειρήσεις" ποσού Ευρώ 2984, απαντώνται 6 αξία επί της κατηγορίας "Οικονομικά Οργανισμοί Ο.Τ.Α. & Ο οικονομικές καταστάσεις της ύποπτης δεν ελέγχονται από Οργανισμό Ελέγχου Λογιστικής, για την οποία έχει πραγματοποιηθεί οι προηγούμενες χρήσεις, προέβλεψε υπέρβαση ποσού ευρώ 3,50 κ.λ. Η ελεγκτική λογιστική αξία των μετρητών αυτής, σύμφωνα με τον τελευταίο δημοσιευμένο ισολογισμό της, έχει καταστεί μηδενική, κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τον ν.κ.ν. 2190/1920 και το Ε.Γ.Α.Ε., δεν έχει πραγματοποιηθεί πρόβλεψη υπέρβασης των μετρητών αυτών για την προκύπτουσα διαφορά ποσού 22 κ.λ., με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα ίδια κεφάλαια να υπερβούν την προηγούμενη χρονική υπόλοιπα αυτών. 2. Στους λογαριασμούς απαιτήσεων παραλαμβάνονται καθυστέρησης, επισφάλειας και επίσημης απώλειας ουσιώδους ποσού ευρώ 919 κ.λ. περίπου για τις οποίες έχει πραγματοποιηθεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 21 κ.λ. Με βάση τον έλεγχο μας επισημαίνεται ότι η πραγματοποιηθεί από την εταιρεία πρόβλεψη, υπολείπεται κατά ευρώ 332 κ.λ. περίπου του ποσού που έπρεπε να έχει πραγματοποιηθεί. Οι πραγματοποιηθεί της απαιτούμενης πρόβλεψης ουσιώδη παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από τον ν.κ.ν. 2190/1920 και το Ε.Γ.Α.Ε. με συνέπεια η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια να υπερβούν την προηγούμενη χρονική υπόλοιπα αυτών κατά 352 κ.λ. και τα αποτελέσματα της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αυτών κατά 49 κ.λ. και 12 κ.λ. αντίστοιχα. 3) Στο λογαριασμό "Υπόλοιπα Διαφορών" παραλαμβάνονται απαιτήσεις από φόρο προστίμου επί αξίας προηγούμενης χρονικής υπόλοιπα αυτών ποσού 811 κ.λ. περίπου, για τις οποίες δεν διακρίνονται διακριτά στοιχεία ή επισφάλεια και κατά συνέπεια οι απαιτήσεις και τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας υπερβούν την προηγούμενη χρονική υπόλοιπα αυτών. 4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον ν.κ.ν. 2190/1920 και το Ε.Γ.Α.Ε., δεν έχει πραγματοποιηθεί πρόβλεψη ποσού 60 κ.λ. για την κλίση ζημίας από αμνησί τριών κατά την εταιρεία, με συνέπεια η πρόβλεψη να υπερβούν την προηγούμενη χρονική υπόλοιπα αυτών, τα ίδια κεφάλαια να υπερβούν την προηγούμενη χρονική υπόλοιπα αυτών και τα αποτελέσματα της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αυτών κατά 34 κ.λ. και 39 κ.λ. αντίστοιχα. 5) Κατά την εταιρεία έχουν αποβληθεί ουσιώδη από τριτογενή, δικαιώματα αποβλήτων συνολικού ποσού ευρώ 403 κ.λ. Η τελική έκδοση των αρχών αυτών δεν είναι δυνατή να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αμνησί αυτές. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη φανερό να αποτιμωθούν εύλογα διασφάλιση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με εμφύληξη
 Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των διακρίσεων που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάσει της Γνώμης με Εμφύληξη", η και τις πιθανές επιπτώσεις του βιωματικού 5 της ίδιας παραγράφου οι συνολικές οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας "ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ - ΠΑΡΚΙ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ο.Τ.Α. ΠΡΟΤΕΤΑΣΙΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΙΨΕΙΣ ΒΙΩΜΑΤΙΚΟ-ΑΡΧΑΙΟΛΟΓΙΚΟΥ ΠΑΡΚΟΥ ΑΘΗΝΩΝ" κατά την 31 Δεκεμβρίου 2014 και τη χρηματοοικονομική της κατάσταση για τη χρήση που έλαβε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σύστημα και τις διατάξεις των άρθρων 42α και 43γ του ν.κ.ν. 2190/1920.

Αναφέρει επί Άλλων Θεμάτων και Κωνσταντίνος Βιωματικός
 Επομένως είναι η εύληθη και την αποποίηση του παραγραφικού με τις Έχθηκε του Διαπιστωτικού Συμβουλίου με τις συνολικές οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των ορίσεων από το άρθρο 43α και 87 του Κ.Ν. 2190/1920.

Αθήνα, 9 Ιουνίου 2015
 Η Ορκισμένη Ελέγκτρια Λογίστρια
 ΕΥΔΟΚΙΑ Α. ΑΒΡΑΜΙΟΥ
 Α.Δ.Τ. ΑΣ 60966

Στοιχεία Ορκισμένης Ελέγκτριας Λογίστριας, κ.α.ο.α.
 μέλος της Crow Horwath International
 Οικ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΖΗΡΟΥ Α.Ε. ΟΤΑ							Ποσά κλειόμενης		Ποσά προηγούμενης	
ΑΡΜ.Α.Ε. ΝΟΜΑΡΧΙΑΣ 69126/43/09/008.....(Α.Φ.Μ:099228960 ΤΑΧ ΒΕΛΑΣΣΑΡΙΟΥ ΦΙΛΙΠΠΙΑΔΑ).....							χρήσης 2012		χρήσης 2011	
ΓΕΩΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 4η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)							Ποσά κλειόμενης		Ποσά προηγούμενης	
ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ							χρήσης 2012		χρήσης 2011	
ΕΞΗΡΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης	Ποσά προηγούμενης			
	Αξία κτήσης	Αποβίαις	Ανοτιόφ.Αξία	Αξία κτήσης	Αποβίαις	χρήσης 2012	χρήσης 2011			
ΒΕΒΛΩΣ ΓΕΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ					ΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ					
4.Λογία Εξόφλησης	290,08	290,08	0,00	290,08	290,08	0,00	0,00			
					Διαφορά Κεφάλαια 7.500 μετρητών των 100,00 εκάστη					
					ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	500.000,00	500.000,00			
					1. ΚΑΤΑΒΗΛΗΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	775.000,00	775.000,00			
						1.275.000,00	1.275.000,00			
Ε. ΠΑΘΗΤΙΚΟ					Π. Αποσβεστική απομείωση και Επηρεασμένη					
1.Γενικές - Ουσιακές Απορροές	0,10	-	0,10	0,10	-	0,10	0,10			
2.Εξόφληση και κτηνία	1.150.000,00	283.562,58	866.437,42	1.150.000,00	214.250,60	935.799,40	214.250,60			
3.Μεταφορικά μέσα	1.977.900,01	118.667,40	1.859.232,61	1.977.900,01	79.111,60	1.898.678,41	1.977.900,01			
4.Μεταφορικά μέσα	7.200,00	2.160,00	5.040,00	7.200,00	1.080,00	6.120,00	7.200,00			
5.Επιτάκια και λοιπές εξοφλήσεις	4.162,04	2.072,61	2.089,43	4.162,04	1.286,30	2.875,74	4.162,04			
6.Απορροές και άλλες μακροπρόθεσμες κτήσεις παθίων	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	0,00			
	3.139.152,15	406.462,59	2.732.689,56	3.139.152,15	295.738,50	2.843.413,60	2.843.413,60			
Π.Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές κτήσεις										
1.Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	0,00			
2.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	410,86	410,86	0,00	410,86	410,86	0,00	410,86			
	410,86	410,86	0,00	410,86	410,86	0,00	410,86			
Σύνολο αξιών ενεργητικό (Γ+Γ+Π)		2.733.108,42			2.843.824,51					
Α.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					Π.Προσπεράσιμες υποχρεώσεις					
1.Παθητικές					1.Εξοφλήσεις	1.365.093,27	1.311.529,84			
1.Απομείωση από αλλαγή αξιών και υπεριπνών		286.312,60			2.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	148.481,80	136.272,14			
11.Χρητίσιμα όφρα		159.130,47			6.Διαδικαστικά έγγραφα	61.213,11	53.121,60			
		645.644,07			11.Πιστωτικές διαφοράς	29.013,39	59.564,77			
						1.623.801,57	1.560.479,35			
					Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+Π+Π)	1.623.801,57	1.560.479,35			
Β.Απομείωση										
1.Παθητικές		297.831,28			217.807,34					
2.Καταβληθέντα		1.104,15			1.104,15					
		298.935,43			218.911,49					
Σύνολο απομειώσεων ενεργητικό (ΔΠ+ΔΥ)		944.579,50			902.576,16					
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΙΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΙΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ					
2. Έσοδα χρήσης καταρτιστά		14.742,85			1. Έσοδα επίδομα χρήσεων	321,07	0,00			
					2. Έσοδα χρήσης δικαιωμάτων	321,07	0,00			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+ Γ+Δ+Ε)		3.692.421,97			ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	3.692.421,97	3.761.282,76			
ΣΗΜΕΙΩΣΗ	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΔΟΤΕΑΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΔΟΤΕΑΣΜΑΤΩΝ					
	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011		Καθαρά αποτελέσματα (Εξομολογία) χρήσης	Ποσά κλειόμενης	Ποσά προηγούμενης			
1.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	163.242,67		350.567,80		Πόσων: Υαλοπίνακα αποτελεσμάτων (Ζημιών) κερηγομένων χρήσεων	χρήσης 2012	χρήσης 2011			
Κόστος εργασιών	294.530,24		367.179,07		Υαλοπίνακα	-118.508,08	444,90			
Μείνει	-131.287,57		-16.611,27		Μείνει φόρος εισοδήματος & συναφή	-70.698,73	-54.854,11			
Κόστος ανήμων και υπεριπνών	0,00		0,00		Κέρδη/Ζημιές εις νέο	-189.112,81	-56.489,21			
Ποσά αποτελέσματα (Πόσων/α) Έλλειμμα εκμεταλλεύσεως	-131.287,57		-16.611,27			0,00	16,199,42			
Σύνολο	-131.287,57		-16.611,27			0,00	0,00			
1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	0,00		0,00			0,00	0,00			
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	0,00		0,00			0,00	0,00			
3. Έξοδα λειτουργικών σχέσεων	0,00		0,00			0,00	0,00			
Μειών αποτελέσματα (Εξομολογία) εκμεταλλεύσεως	-131.287,57		-16.611,27			0,00	0,00			
Πόσων: 1. Πιστωτικά Έσοδα και Συναφή Έσοδα	0,00		0,00			0,00	0,00			
Μείνει	0,00		0,00			0,00	0,00			
2. Περιβλεπόμενα υποχρεώσεις συμμετεχόντων και χροστών	0,00		0,00			0,00	0,00			
Χροστούμενα Έσοδα και Συναφή Έσοδα	0,00		0,00			0,00	0,00			
Όσων Αποτελεσμάτων (Εξομολογία) εκμεταλλεύσεως	-131.287,57		-16.611,27			0,00	0,00			
Η ΠΑΘΗΤΙΚΑ: Έκτακτα αποτελέσματα	14.000,00		14.000,00			0,00	0,00			
1. Έκτακτα & ανώρηντα έσοδα	0,00		0,00			0,00	0,00			
3. Έσοδα κερηγομένων χρήσεων	0,00		12.373,58			0,00	0,00			
4. Λοιπά έσοδα	14.000,00		26.373,58			0,00	0,00			
ΜΕΙΟΝ: 1. Έκτακτα και ανώρηντα έξοδα	1.316,51		-9.317,01			0,00	0,00			
3. Έξοδα κερηγομένων χρήσεων	0,00		0,00			0,00	0,00			
Όργανα και έκτακτα αποτελέσματα (Εξομολογία)	1.316,51		-9.317,01			0,00	0,00			
ΜΕΙΟΝ: 1. Σύνολο απομειώσεων παθίων στοιχείων	110.724,09		146.686,10			0,00	0,00			
Μείνει: Οκ από επενδυτικές στο λειτουργικό κόστος	110.724,09		-146.686,10			0,00	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Εξομολογία) ΧΡΗΣΕΩΣ	-18.584,08		444,80							
Επίδομα Ελέγχου Ανάδοχου Οργανού Ελεγκτή Αρχής										
Προς τους Μελώτες της Εταιρείας ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΖΗΡΟΥ Α.Ε. ΟΤΑ										
Επίδομα επί των Οικονομικών Καταστάσεων										
Ελέγχεται η σωστή οικονομική κατάσταση της Εταιρείας ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΖΗΡΟΥ Α.Ε. ΟΤΑ, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσης που ελέγχει την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικά πρόσρτημα.										
Επίδομα της Διαθέσεως για τις Οικονομικές Καταστάσεις										
Η διαθέσιμη από τον ελέγχοντα και ελέγχοντες αυτούς των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Εθνικό Γενικό Λογιστικό Σύστημα και τις διατάξεις των άρθρων 42' έως και 43' του κ.ν. Ν. 2190/2010, όπως και για εκθέσεις της οικονομίας, καθώς και η διαθεσιμότητα των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστική ανεκτικότητα, που ορίζεται είτε σε απτή είτε σε λάθος.										
Επίδομα του Ελεγκτή										
Η δική μας έκθεση είναι σε εφαρμογή νόμου επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον Ελεγκτικό Κανονισμό που ελέγχει σύμφωνα με τα διατάξεις του άρθρου 42' έως και 43' του κ.ν. Ν. 2190/2010. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμπεριλαμβάνεται με κενό διοικητικό, καθώς και σε ορθότατο και διατηρητικό τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι αναληγμένες από ουσιαστική ανεκτικότητα.										
Ο έλεγχος περιλαμβάνει τα διακριτικά διαδικαστικά που απαιτούνται για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης, σχετικά με την ποιότητα της γνησιότητας στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της επίτησης των κριτικών ουσιωδών παραβιάσεων των οικονομικών καταστάσεων, που ορίζεται είτε σε απτή είτε σε λάθος, κατά τη θεώρηση αυτών των τελεσθέντων ενόψει ο ελεγκτή εξέτασε τις συστατικές διατάξεις που σχετίζονται με την κατάσταση και ελέγχοντες αυτούς των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκδοση γνώμης επί της αποδοτικότητας των συστημάτων διαχείρισης της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και του εύρους των εκτιμήσεων που είναι από τη διαθεσιμότητα, καθώς και αξιολόγηση της ουσιαστικής παραποίησης των οικονομικών καταστάσεων.										
Παύσιμος 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 έλεγχο μας προέκυψε το εξής: 1) Τις απαιτήσεις περιλαμβανομένης ανέτη υποβολή συνολικού ποσού ευρώ 169.000 περίπου, για τις οποίες δεν έχει πραγματοποιηθεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη όσων από τη μη πραγματοποιηθεί μέρους των απαιτήσεων αυτών. Ο σχεδιασμός της απαιτούμενης πρόβλεψης ανωτά παρέκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπεται από την Ελληνική Νομοθεσία (κ.ν. Ν. 2190/2010) με συνέπεια η νέα των απαιτήσεων από πάσης και τα δύο κεφάλαια να κερηγοούνται ανάμεσα από ευρώ 169.000 περίπου. 2) Κατά τη διάρκεια έλεγχου λάθος πολλές τελεσθείσες διοικητικές αποφάσεις και διαταγές, πλημμελώς, με κίνηση από τις οποίες έχουν κερηγοηθεί κατατμήματα εις μέρος τρίτων. Με βάση τα διατεθέντα των σφραγισμένων πηκτών καταλόγων και τόσο υπεριπνών και οικονομικές διαταγές, ώστε δεν είναι δυνατό να εκδοθεί οριστική κατάσταση των παρατηρητέων ποσών εφόσον. Ένας εχών κερηγοηθεί στην εταιρεία διοικητικές αποφάσεις, για τις οποίες δεν κερηγοηθεί στα βιβλία της εταιρείας. 3) Κατά παρέκλιση από λογιστικές αρχές που προβλέπεται από την Ελληνική Νομοθεσία (κ.ν. Ν. 2190/2010) με συνέπεια η νέα των απαιτήσεων από πάσης και τα δύο κεφάλαια να κερηγοούνται ανάμεσα από ευρώ 19.400 περίπου, με συνέπεια η πρόβλεψη να κερηγοηθεί μετρητικά κατά 19.400 ευρώ. Τα δύο κεφάλαια να κερηγοηθεί μετρητικά κατά 19.400 και τα αποτελέσματα χρήσης ορισμένα κατά 3.700 ευρώ. 4) Όσον που κινούνται επί, κατατεθείσες αποφάσεις σύμφωνα με σύστημα ελεγκτικού ελέγχου της εταιρείας, το οποίο σύστημα προβλέπεται ορισμένα ορισμένα από τον ελεγκτή, εφόσον τα αποτελέσματα της μη πραγματοποιηθείσας πρόβλεψης ορισμένα σε ευρώ 45.000 και τα αποτελέσματα χρήσης ορισμένα κατά 3.700 ευρώ. 5) Η Εταιρεία δεν έχει ελεγκτική αρμοδιότητα για τις χρήσεις 2010, 2011 και 2012, με συνέπεια να απήχεται το υπόλοιπο επίδομα πρόβλεψης των φόρων και προνομιωδών κατά το χρόνο που θα εξεταστούν και ορισματούχων. Η εάρτη που παραρτάται ελέγχου δεν είναι δυνατό να πρόβλεψη στο παρόν στάδιο και, εκ νέου, να ελέγξει ουσιαστικά πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τα θέματα αυτά.										
Γνώμη με Επιφύλαξη										
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη, οι σωστή οικονομική κατάσταση παρουσιάζει εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΖΗΡΟΥ Α.Ε. ΟΤΑ κατά τον 31' Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική κατάσταση αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Εθνικό Γενικό Λογιστικό Σύστημα και τις διατάξεις των άρθρων 42' έως και 43' του κ.ν. Ν. 2190/2010.										
Αποδοχή επί άλλων Ημερησίων και Κουρησιακών Βεβαιώσεων										
Επιβεβαιώνεται η ουσμότητα και η ανακρίσιμότητα του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις σωστή οικονομικές καταστάσεις, στο πλαίσιο των οριζώντων από το άρθρο 43' και 37' του κ.ν. Ν. 2190/2010.										
Αθήνα, 25 Ιανουαρίου 2015										
ΠΡΟΣΩΠΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ										
ΟΡΘΟΤΟ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΑΡΧΗΣ										
ΑΝ ΕΞΟΥΣΙΑΣΤΗ - ΑΝ ΕΠΙΣΤΕΥΣΑ										
AUTOT OPIZON E.P.E. (ΑΝ ΕΞΟΥΣΙΑΣ ΑΝ ΕΠΙΣΤΕΥΣΑ)										
ΚΡΥΠΤΟΓΡΑΦΗ ΣΗΜΑΤΑ ΤΩ ΠΡΟΣΩΠΩ ΑΤΤΩΣ										

ΔΗΜΟΣ ΖΗΡΟΥ						
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014						
4η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (ημ. ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2014 - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)						
Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013		
	Αξία κτηρίων	Αποβιώσεις	Αναπόσπ. Αξία	Αξία κτηρίων	Αποβιώσεις	Αναπόσπ. Αξία
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΤΑΞΕΩΣ						
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	44.136,77	44.136,58	0,19	44.136,77	44.136,58	0,19
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ασφαγές ακινοποιήσεις						
1. Έσοδα ερευνών και Αναπτύξεως	1.237.070,33	973.046,12	264.024,21	1.158.944,22	868.471,09	290.473,13
II. Ενδεδειγμένες ακινοποιήσεις						
1. Γενικές - Οικιστικές	9.108.408,82	0,00	9.108.408,82	9.108.408,82	0,00	9.108.408,82
1α. Πλατείες - Πάρκοι - Παιδικοί και κοινής χρήσεως	4.060.314,47	1.921.448,47	2.138.866,00	4.060.314,47	1.708.441,78	2.351.872,69
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	9.921.369,73	7.553.068,75	2.368.300,98	9.921.369,73	6.669.080,91	3.252.288,80
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	709.110,86	348.669,31	360.441,55	709.110,86	280.832,61	428.278,25
2. Ορχήστρα, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	12.507.237,18	0,00	12.507.237,18	12.507.237,18	0,00	12.507.237,18
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	11.643.701,43	8.512.737,52	3.130.963,91	11.643.701,43	8.073.011,05	3.570.690,38
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	9.307.295,08	2.880.498,63	6.426.796,45	9.255.003,24	1.999.695,29	7.255.807,95
4. Μηχανήματα - Τεχν. εγκαταστάσεις & λοιπός μισθός εξοπλισμού	944.188,90	634.604,90	309.584,00	905.473,03	560.296,06	345.176,97
5. Μεταφορικά μέσα	823.894,51	821.794,28	2.100,23	823.894,51	817.594,28	6.300,23
6. Έπιπλα και λοιπές εξοπλιστικές	693.345,19	539.078,74	154.266,45	614.385,38	316.465,66	297.919,72
7. Ακινοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	11.221.765,82	0,00	11.221.765,82	9.790.071,98	0,00	9.790.071,98
Σύνολο ακινοποιήσεων (ΓΙ)	##	##	47,694,731.39	69,339,470.63	##	48,714,052.97
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	1.412.522,44			1.412.522,44		
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	500.000,00	912.522,44		500.000,00	912.522,44	
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση		-36.856,69	875.665,75		-36.856,69	875.665,75
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις						
			923,269,77			923,269,77
Σύνολο πάγιας ενεργητικού (ΓΙ + ΓΙΙ + ΓΙΙΙ)			48,882,025.37			49,927,795.87
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.660.060,14		856.864,14	2.410.232,80		480.232,80
Μείον: Προβλέψεις	-1.803.196,00		157.803,32	-1.930.000,00		233.346,07
3. Χρεώστες διάφοροι			1.014.667,46			715,578,87
IV. Διαθέσιμα			608,25			3.733,57
1. Ταμείο			2.593.627,53			2.131.048,90
3. Καταθέσεις όψεως & προβλεπόμενες			2.594.235,78			2.134.782,47
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ)			3,608,903.24			2,850,361.34
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			243.963,69			593.241,51
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Δ+Ε)			52,734,892.49			53,371,398.91
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ						
31ης Δεκεμβρίου 2014 (ημ. Ιανουαρίου 2014 - 31η Δεκεμβρίου 2014)						
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013			
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.472.715,93		1.902.796,12			
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	94.929,48		104.870,53			
3. Τοκιστικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	2.113.997,69		3.681.643,10			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			3.023.299,31			
Μικτά Αποτελέσματα (Ελλείμματα) εκμεταλλεύσεως			-1.341.656,21			
Πλέον: Άλλα έσοδα			602.458,77			
Σύνολο			-739.197,44			
ΜΕΙΟΝ: 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	2.054.705,57		2.086.680,81			
3. Έσοδα λειτουργίας δημοτικών οδών	14.453,86		5.760,29			
Μερικά Αποτελέσματα (Ελλείμματα) Εκμεταλλεύσεως			2.069.159,43			
ΠΛΕΟΝ: 4. Ποσοτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	51.502,71		46.414,98			
ΜΕΙΟΝ: 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	0,00		3.137,69			
ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	74.713,12		72.903,58			
Ολικά Αποτελέσματα (Ελλείμματα) εκμεταλλεύσεως			-2.310,41			
II. ΠΛΕΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			-2.831.567,28			
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.907.909,74		1.473.735,67			
3. Έσοδα προηγούμενης χρήσεως	242.198,84		51.003,67			
4. Έσοδα από προβλεπόμενες προηγούμενης χρήσεως	2.276.912,58		1.679.855,51			
Μείον: 1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	61.554,12		256.901,83			
3. Έσοδα προηγούμενης χρήσεως	20.000,00					
4. Προβλέψεις για εκτακτά κινδύνους	2.014,02		83.568,14			
Οργανικά και Εκτακτα Αποτελέσματα (πλεονάσματα)			2.193.344,44			
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.691.057,97		638.222,84			
Μείον: Ο, από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος						
	2.691.057,97	0,00		2.074.659,37		
Καθαρά αποτελέσματα (πλεονάσματα) χρήσεως			-638.222,84			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)			52,734,892.49			53,371,398.91
Π Ι Ν Α Κ Α Σ Δ Ι Α Θ Ε Σ Ε Ω Σ Α Π Ο Τ Ε Λ Ε Σ Μ Α Τ Ω Ν						
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013			
Καθαρά αποτελέσματα (πλεονάσματα) χρήσεως	-638.222,84		333.153,43			
(-) Υπόλοιπα αποτίμων (ελλείμματα) προηγ. Χρήσεως	-837.074,74		-1.370.228,17			
Ελλείμματα εις νέο	-1.475.297,58		-1.037.074,74			
Φιλιππίδα, 15 Ιουλίου 2015						
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ						
ΚΑΛΑΝΤΖΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΒ 622342						
Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ						
ΑΓΕΡΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΗ 749703						
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ						
ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α.Δ.Τ. Ι 956878						

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ζηρού

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγχω τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ζηρού οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης 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 το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σύστημα Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες 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.

Ουχυντό της Διοίκησης
Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον ελεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε 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 διερεύνηση 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 εκτίμησής των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων χρησιμοποιημένων και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της ουσιώδους 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) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Γ. ΙΙΙ.1 -Τίτλοι πάγιας επένδυσης» ποσού 875.665.756, απεικονίζεται η ομολογηθείσα αξία του Δήμου σε μια δημοτική του επιχείρηση, που αποτιμήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999, στην αξία κτήσεώς της, η οποία ανέρχεται στο ποσό των 96.305.94€, Η λογιστική καθαρή θέση της επιχείρησης αυτής, όπως προκύπτει από τον ισολογισμό της χρήσεως 2014, έχει καταστεί αρνητική. Κατά παρέκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920), δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη υποτίμησης αυτών των μετοχών για την προκύπτουσα διαφορά ποσού € 96.305.94, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού, τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

2) Δεν λάβαμε καθόλου απαιτητικές επιστολές σχετικά με τα ακίνητα που έχει στην κυριότητα ο Δήμος και για ταχύν υφιστάμενα εμπράγματα βάρη επί αυτών.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφύλαξεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Ζηρού κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σύστημα Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Άλλο Όραμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου του, με ημερομηνία 17 Σεπτεμβρίου 2014.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 25 Σεπτεμβρίου 2015

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΔΡΟΣΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΑΜ ΖΟΕΑ 31371 - ΑΜ ΕΛΤΕ 1264

AUDIT ORIONO E.P.E. (AM ΖΟΕΑ 175- AM ΕΛΤΕ 043)

ΧΡΥΣΟΣΤΟΜΟΥ ΣΜΥΡΝΗΣ 79 ΜΟΧΛΑΤ ΑΤΤΙΚΗΣ

2η Υ.ΠΕ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ
ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ
 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012
 6η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2012 - 31/12/2012)

ΑΔΑ: ΒΛ4Ν469Η5Ω-Γ9Β

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2011		
	Αξία επίμαχη	Αποδοχές	Ανεπίδομα	Αξία επίμαχη	Αποδοχές	Ανεπίδομα
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΤΑΞΕΩΣ						
4. Αποτίμ αξία εγκαταστάσεων	64.375,96	62.085,25	2.290,71	137.665,33	126.628,24	10.837,09
	<u>64.375,96</u>	<u>62.085,25</u>	<u>2.290,71</u>	<u>137.665,33</u>	<u>126.628,24</u>	<u>10.837,09</u>
Γ. ΠΑΥΣΗ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Κ. Ενσώπιση απαιτητήτων						
1. Γήσιμα - Οικόπεδα	202.201.276,40	0,00	202.201.276,40	202.201.276,40	0,00	202.201.276,40
3. Κτίρια και ημιγυαλά	25.719.038,85	13.478.053,87	12.240.984,98	25.689.641,85	11.418.544,03	14.271.097,82
4. Μηγύα Τύχη - Εγκατάστ και λοιπές μηχανές εξοπλισμός	596.423,73	527.124,16	69.299,57	983.731,58	846.462,57	135.269,01
5. Μικροορόμια	573.891,87	563.566,15	8.325,72	573.891,87	547.735,56	26.156,31
6. Επισκευα και λοιπές εξοπλισμός	1.989.411,78	1.634.468,83	354.943,15	1.939.742,61	1.566.096,64	373.645,97
7. Ανεπιβεβαιωτά από έκθεση προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ενσώπιση (Κ)	<u>211.080.042,83</u>	<u>18.203.204,81</u>	<u>214.678.887,82</u>	<u>221.368.284,21</u>	<u>14.380.838,80</u>	<u>217.007.425,51</u>
Κ. Τίτλοι πάσης ενδεδειγμένης & άλλης μακροπρόθεσμης απαίτησης						
1. Τίτλοι πάσης ενδεδειγμένης	25.000,00			25.000,00		
Μόνο: Προβλεπόμενες απαίτησης	<u>25.000,00</u>	0,00		<u>0,00</u>	25.000,00	
2. Λοιπές μακροπρόθεσμης απαίτησης			23.329,25			0,00
			<u>23.329,25</u>			<u>25.000,00</u>
Σύνολο τίτλων ενσώπιση (Π+Τ)			<u>214.908.187,07</u>			<u>217.032.425,51</u>
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Φύλλονα και βιβλιόφυλλοι, Αποβλήματα υλικά, Αποβλήματα και άλλα υλικά		1.123.387,78			1.277.347,65	
		<u>1.123.387,78</u>			<u>1,277,347,65</u>	
ΙΙ. Αποτίμησης						
1. Αποτίμησης από κλήση οφειλών και υπαρκτών	17.753.887,88			9.867.318,14		
Μόνο: Προβλεπόμενες απαίτησης	<u>15.000.000,00</u>	2.753.887,88		<u>0,00</u>	9.867.318,14	
3. Διαπραγματευόμενα Αξιακά έγγραφα			178.988,36			0,00
4. Επισκευα-Επιβαλλόμενες απαίτησης και χρεώσιμα	1.652.753,11			881.486,71		0,00
Μόνο: Προβλεπόμενες απαίτησης και χρεώσιμα	<u>1.652.753,11</u>		19,80	<u>881.486,71</u>		0,00
6. Λοιπά Ανεπιβεβαιωτά, προκαταβολών και πιστώσεων			28.564,79			15.395,64
			<u>2.653.479,83</u>			<u>9.882.714,88</u>
ΙΙΙ. Διεθνή						
1. Ταμείο		5.522,43			1.963,50	
3. Καταθέσεις όψεως και τρεχούμενες		1.287.659,71			3.966.012,20	
		<u>1.293.182,14</u>			<u>3.967.975,70</u>	
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικό (Δ+Π+Τ+Ι)			<u>5.376.249,85</u>			<u>15.228.018,33</u>
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΩΝ						
2. Έσοδα χρήσεως προηγούμενης		3.372.233,93		1.114.663,10		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			<u>223.644.932,56</u>			<u>233.385.864,89</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΡΟΒΛΕΠΤΩΝ						
1. Άλλοι παραρτηματικοί - Τραπεζικοί λογαριασμοί Πρωτοβάθμιας		147.180,28		0,01		
2. Χρηματικά λογαριασμοί Δεύτερου Λογισμικού		61.863.816,29		98.309.632,46		
ΠΑΘΗΤΙΚΟ						
Α. ΨΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ						
1. Καρφάλαιο		209.935.535,98		209.935.535,98		
Β. Διαφορές απομειωμένων και απομειωμένων επενδύσεων-Διακρίσεων						
4. Λοιπές απομειωμένων και προκαταβολών, με κτήση παλαιών στοιχείων		4.287.635,49		4.287.635,49		
Μόνο: Συναρμολογημένες απομειωμένες		<u>3.164.298,80</u>		<u>3.172.473,44</u>		
		1.103.337,69		1.114.162,05		
Β. Αποδοχών ενσώπιση						
3. Μη ενσώπιση ενσώπιση απομειωμένων ως δικαιώσεων		28.519.726,19		19.551.039,19		
Μόνο: απομειωμένων απομειωμένων με κτήση απομειωμένων		<u>15.000.000,00</u>		<u>0,00</u>		
		13.519.726,19		19.551.039,19		
ΙΙ. Ανεπιβεβαιωμένα ως νέτα						
Υπόλοιπο κλειόμενης χρήσεως νέτα		-5.918.658,76		-2.487.865,72		
Υπόλοιπο κλειόμενης προηγούμενης χρήσεως		<u>-15.792.613,61</u>		<u>-13.064.547,73</u>		
		-21.671.172,20		-15.792.513,42		
Σύνολο όλων κεφαλαίων (Α+Β+Γ+Δ)		<u>202.887.217,85</u>		<u>215.150.223,80</u>		
Β. ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΑ ΓΙΑ ΚΙΝΗΣΙΜΟΥΣ ΕΣΟΔΑ						
1. Προβλεπόμενα για απομειωμένων προσηλωμένων Αξιακά έγγραφα από την υπηρεσία		3.951.124,96		8.461.189,05		
2. Λοιπές προβλεπόμενες		50.000,00		0,00		
		<u>4.001.124,96</u>		<u>8.461.189,05</u>		
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ						
Κ. Διαπραγματευόμενες υποχρεώσεις						
1. Γραμμάτια		14.483.757,50		8.535.863,21		
4. Υποχρεώσεις από φόρους-έλεγχ		64.417,85		282.880,730		
5. Απορροφούμενα οργανισμοί		27.240,15		146.418,220		
8. Πεπραγμένα Δεσφύρα		27.032,24		40.905,330		
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ)		<u>14.602.547,84</u>		<u>8.966.087,49</u>		
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΩΝ						
1. Έξοδα χρήσεως προηγούμενης		2.153.942,10		789.374,65		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)		<u>223.644.932,56</u>		<u>233.385.864,89</u>		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΕΠΡΩΜΕΝΩΝ						
5. Διακρίσεις κλειόμενης προηγούμενης απομειωμένων		147.180,28		0,01		
8. Πεπραγμένα λογαριασμοί Δεύτερου Λογισμικού		61.863.816,29		98.309.632,46		

ΑΔΑ: ΒΛ4Ν469Η5Ω-Γ9Β

Σημειώσεις:
 1. Ομάδα εντάξης με τη παρ 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25) η οποία αναστήθηκε την παρ. 5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α), το οποίο της εντός και ακήνη προέκυψε το Νοσοκομείο Παράθετο από κωφότητα στην 2η Υ.ΠΕ. Πελοπόννησος & Αργολίδα, χωρίς την ήτρη αποδοτικότητας, πράξης ή συμβολικού με τη σταθμάση των δεσμών των κληρονομικών κληρονομικών και δωρεών.
 2. Το κόστος της δωρεής νοσηλείας των ασθενών απολύτως στο Νοσοκομείο για το 2012 ανήλθε στο ποσό των Ευρώ 8.020.140,84.
 3. Το ποσό των επηρεαζόμενων του άρθρου 3 του Ν.3527/07, όπως ορίστηκε από την παρ. 5 του άρθρου 3 του Ν.4132/07, 03.2013, σε αποκοπή από βόλεο του Νοσοκομείου εντός της ετήσιας χρήσης.
 4. Η διαφορά των αποτελεσμάτων του Ε.Ο.Τ.Π.Υ. όπως ορίστηκε από την παρ. 5 του άρθρου 3 του Ν.4132/07, 03.2013, σε αποκοπή από βόλεο του Νοσοκομείου εντός της ετήσιας χρήσης.

ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΑΦΟΡΑΖΩΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΒΕΒΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	Ποσό κλεισμένων χρήσεων 2012	Ποσό προηγούμενων χρήσεων 2011		Ποσό κλεισμένων χρήσεων 2012	Ποσό προηγούμενων χρήσεων 2011
Λειτουργικές δραστηριότητες					
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	10.472.009,79	10.193.650,07			
Μείωσ. κόστους αγαθών και υπηρεσιών	(4.247.520,35)	(52.819.110,53)		5.918.380,78	-2.887.965,72
Μετα αποτελέσματα (Μεταφορά) λειτουργικών δραστηριοτήτων	-29.775.510,78	-42.825.458,48		-15.773.513,42	-13.864.547,70
Πλέον: Άλλα έσοδα	43.589.626,95	58.663.401,09			
Σύνολο	10.704.116,19	16.037.843,63			
Μείωσ. 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	13.172.616,70	9.855.976,32			
2. Έξοδα λειτουργικών δραστηριοτήτων (κόστος παραβόλων)	8.020.140,84	21.182.757,64	7.695.872,19	17.481.842,51	17.481.842,51
Μετα αποτελέσματα (Μεταφορά) λειτουργικών δραστηριοτήτων	-21.192.757,54	-30.038.734,00		1.644.867,00	0,00
Πλέον: 4. Φορολογικά έσοδα και εισοδήματα	20.550,45	45.275,14			
Μείωσ. 3. Χρηματικό έσοδο και εισοδήματα	0,00	20.550,45	0,00	45.275,14	45.275,14
Ολοκλήρωσε αποτελέσματα (Μεταφορά) λειτουργικών δραστηριοτήτων	-10.378.091,00	-1.388.621,74			
Δ. ΠΛΕΟΝ. Έκτακτα αποτελέσματα					
1. Έκτακτα και εισοδήματα έσοδα	445.536,96	338.220,36			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	106.921,35	108.049,18			
4. Έσοδα από χρηματοπιστωτικές πράξεις, προμήθ. πράξης	(4.509.074,00)	(4.081.532,42)	34.712,24	(41.981,88)	
ΜΕΩΝ:					
1. Έκτακτα και εισοδήματα έσοδα	5.792,88	6.102,85			
2. Έκτακτα έσοδα	38.925,27	2.767,47			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	83.277,59	886.960,03			
4. Προβόλες και εισοδήματα εισοδήματα	(774.836,34)	(811.822,13)	(4.459.710,22)	(881.486,71)	(1.771.325,86)
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (Μεταφορά)	-2.87.331,88	-5.918.380,78		2.350.516,87	-2.687.965,72
Μείωσ. 5. Έκτακτα αποτελεσμάτων προηγούμενων ετών	2.287.331,88	0,00	2.350.516,87	0,00	0,00
Μείωσ. 6. Ο από αξίες ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.287.331,88	0,00	0,00	0,00	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (Μεταφορά)	-5.918.380,78	-2.687.965,72			

Αθήνα, 5/7/2013

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΕΥΤΕΡΟΤΗΣ Δ.Υ.	Η ΥΠΟΔΕΙΧΝΟΥΣΑ Ο.Υ.	Η Π.Ο.Υ.
ΟΘΩΝ ΧΑΡΑΛΑΜΠΙΔΗΣ ΑΔΤ ΑΒ219584	ΑΔΑΜ ΑΝΘΕΤΗΣ ΑΔΤ ΑΒ55507	ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΚΑΤΕΛΩΝΟΥ ΣΩΜΑ ΑΔΤ ΑΒ88401	ΣΤΥΛΙΑΝΗ ΦΥΝΤΙΚΑΚΗ ΑΔΤ ΑΗ14351

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΧΟΙ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΧΟΙ Α.Ε.
 ΤΖΩΡΠΤ 30-32, 104 45 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399159
 Δ.Ο.Υ. Φ.ΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 460/2003

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ "Ν.Α."
Έκθεση Ελέγχου Αντίληψης Ορκισμών Ελεγκτών Λογιστών

ΑΔΑ: ΒΛ4Ν469Η5Ω-Γ9Β

Εκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
 Έκθεση της ομάδας ανεξάρτητης επιτροπής του Νοσοκομείου ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ "Ν.Α." η οποία αποτελούνται από τον υπολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και την κατάσταση μεταβολών κεφαλαίων δικτύου.

Εκθεση της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
 Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για τη κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Δημοσίων Νοσοκομείων Ύψους», όπως και για εκείνες τις κοινοτικές διατάξεις που η διοίκηση καθορίζει ως απαιτητικές ώστε να καθίσταται δυνατή η κατηγορία οικονομικών καταστάσεων, αποτελεσμάτων από συνολικά έσοδα, που ορίζεται είτε σε ετήσια είτε σε ετήσια.

Εκθεση των Ελεγκτών
 Η δική μας ευθύνη είναι να παρέχουμε γνώμη επί των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο μας σύμφωνα με το Διεθνή Πρότυπο Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμπεριληφθούν με κενά δικαιολογητικά, καθώς και να ελεγχώμε και να δοκιμάσουμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απολύτως πιστές από ουσιαστική οπτική.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση δεδομένων για την επάρκεια λειτουργικών πωλημάτων, σχηματίζοντας με τη βοήθεια των ενσωματωμένων στις οικονομικές καταστάσεις, οι επληγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της κτίσης των κλειστών συνολικών αποτελεσμάτων των οικονομικών καταστάσεων, που ορίζεται είτε σε ετήσια είτε σε ετήσια, κατά τη διερεύνηση όλων των ενοχλητικών ενόχων, οι ελεγκτές εφόσον τις κοινοτικές διατάξεις που περιγράφουν με σκοπό τη σταθμάση αποτελεσμάτων λειτουργικών δραστηριοτήτων της περιόδου, και οι με σκοπό την έκθεση γνώμη επί της αποδοτικότητας των λειτουργικών δραστηριοτήτων του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και του εύλογου και ανεπηρέαστου του λογιστικού, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

Παρακαλούμε όσον αφορά τα ελεγκτικά πράγματα που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη διεκρίση της έκθεσής μας, γνώμη.

Γνώμη για Έλεγχο με Επιφύλαξη
 Από τον έλεγχο μας προέκυψε το εξής:
 1. Τα στοιχεία που αναφέρονται στη Διοίκηση αναφέρονται στην απογραφή και αποτίμηση των περιουσιακών αξιών των περιουσιακών αξιών. Το Νοσοκομείο κατά την απογραφή και δεν υπάρχει αποτίμηση που βασίζεται σε οτιδήποτε επιβεβαιώνει. Κατά συνέπεια οι αποτελέσματα χρήσης και τα άλλα στοιχεία έχουν επιβεβαιωθεί και αποτελούν πιστότητα της αξίας των περιουσιακών αξιών, το οποίο δεν είναι δυνατόν να ελεγχθεί σε θέση να επαληθευθεί. Δεδομένης της φύσης των πράξεων στην απογραφή των περιουσιακών αξιών, οι ελεγκτές αποδέχονται ότι δεν έχουν επαρκή στοιχεία να αποδοκίμασε χρήση καθυστερημένης οπτική το αποτέλεσμα αυτό δεν διασφαλίζεται ποτέ από χρήση. Από τον έλεγχο μας επί των αποτελεσμάτων προέκυψε ότι υπάρχουν διακρίσεις επί των διαδικασιών, καθώς και τις μηχανογραφικές και υπολογιστικές αρχών, συμβολισμών οπτική των ενοχλητικών και δεδομένα ότι δεν παρατηρήθηκαν στην απογραφή των περιουσιακών αξιών της 31.12.2012 λόγω της ετοιμασίας της έκθεσης, του ελέγχου της χρησιμότητας 2012, λειτουργία επιφύλαξη για τον ορισμό της αξίας των περιουσιακών αξιών 1.253.387,78. Επιφύλαξη αναφέρεται ότι δεν υπάρχουν επαρκή στοιχεία για την αποτίμηση.
 2. Δεν φαίνεται δυνατόν να επαληθευθεί με επιβεβαιωμένες εισπραξιές πωλημάτων ή άλλες εισπραξιές ελεγκτικές διαδικασίες, αποτίμηση από πωλητές συνολικού ποσού ευρώ 17.753.897,88 και οριστική διασφάλιση επιφύλαξη για την αξία των περιουσιακών αξιών.
 3. Το μηχανογραφικό σύστημα Δ.Υ. Η λογιστική διασφάλιση, περιλαμβάνει και περιλαμβάνει αναφορά στην πίστη περιλαμβανόμενων μηχανισμών. Αυτός ο μηχανισμός κατά τη διάρκεια της χρήσης δεν περιλαμβάνει λογιστικά, όπως και στη προηγούμενη χρήση και από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι υπάρχουν διακρίσεις των διαδικασιών παρακολούθησης του 4. Δεν υπάρχει επαρκή από τον Ψυχιατρικό Νοσοκομείο για την οριστική φύση από αξίες, για τη κριτική των ενόχων και την κριτική τους από αξίες. Διασφάλιση επιφύλαξη για την με αποτίμηση ορισμού των οικονομικών καταστάσεων, την κριτική επί των πωλημάτων και μηχανισμούς βάση επί αξιών.
 5. Στις πληροφορίες εφαρμογών μηχανισμών εγκαθίσταται λειτουργία διασφάλισης στο Νοσοκομείο και η οικονομική διασφάλιση ορισμού, που γίνεται από αξίες και μηχανισμούς, δεν παρακολουθείται λογιστικά και ως εκ τούτου δεν εφαρμόζεται στις οικονομικές καταστάσεις.
 6. Τα αποτελέσματα της χρήσης δεν έχουν επιβεβαιωθεί με το ποσό των περιλαμβανόμενων από τις επηρεασμένες από τις 15.000.000,00 το οποίο εφαρμόζεται αρρακτικά από τον λογαριασμό του ταμείου "για αποτίμησης κερμάτων, επηρεασμένης ως εξής".
 7. Το κόστος λειτουργίας κλειστής από βόλεο των διαδικασιών ως προς την αποδοτικότητα λειτουργίας στο Διοικητικό Συμβούλιο ορισμού και επί της μηχανογραφικής επί λογιστικής αποτίμησης. Στην επίθεση έχουν χρησιμοποιήσει οι Διακρίσεις λογιστική (β) βόλεο (ΑΔΤ) 107.
 8. Οι οικονομικές καταστάσεις του νοσοκομείου είναι πιστές σε 50 το αθροίσμα των κωλυσιεπιβαλλόμενων ενοχλητικών και των δεδομένων ενοχλητικών. Δεδομένης του ότι το δημόσιο νοσοκομείο δεν μπορούν να ελεγχθούν κριτικά, παρά ενός κλειστού ταμείου, το ποσό εισπραχθέντων, το ποσό εισπραχθέντων, η κριτική του νοσοκομείου να ελεγχθεί τις πράξεις και μελλοντικές αποτίμησης που βασίζονται σε μεγάλο βαθμό και στην επίσημη κριτική αποτίμησης των λειτουργιών των δεδομένων, των περιουσιακών αξιών και της αποτίμησης των περιουσιακών αξιών του νοσοκομείου.
Γνώμη με Επιφύλαξη
 Κατά τη γνώμη μας, από την επίσημη των λογιστικών και μηχανισμών στην παραγωγή «Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ "Ν.Α." για τη χρήση που ορίζει την 31η Δεκεμβρίου 2012, είναι πιστές, από κάθε ουσιαστική οπτική, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Δημοσίων Νοσοκομείων Ύψους».

Επιφύλαξη
 Ενημερώσει την πρόταση της επιφύλαξης.
 1) Ομάδα εντάξης με τη παρ 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25) η οποία αναστήθηκε την παρ. 5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α), το οποίο της εντός και ακήνη προέκυψε το Νοσοκομείο Παράθετο από κωφότητα στην 2η Υ.ΠΕ. Πελοπόννησος & Αργολίδα, χωρίς την ήτρη αποδοτικότητας, πράξης ή συμβολικού με τη σταθμάση των δεσμών των κληρονομικών κληρονομικών και δωρεών.
 2) Διαφορά των αποτελεσμάτων του Ε.Ο.Τ.Π.Υ. όπως ορίστηκε από την παρ. 5 του άρθρου 3 του Ν.4132/07, 03.2013, σε αποκοπή από βόλεο του Νοσοκομείου εντός της ετήσιας χρήσης.
 3) Η γνώμη μας δεν διασφαλίζεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.
Άλλα Θέματα
 Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ "Ν.Α." για τη χρήση που ορίζει την 31η Δεκεμβρίου 2011 είναι κλειστές από άλλους Ορκιστές Ελεγκτές Λογιστών.
Αναφορά επί Άλλων Ορκιστών και Κοινωνικών Βεβαιώσεων
 Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αποτίμηση του περιεχομένου της Έκθεσης των Διοικητικών Συμβουλίων με τις σχετικά οικονομικές καταστάσεις.

Κηφισιά Αττικής, 19 Ιουλίου 2013
 Ο Νίκωτος Ελεγκτής

Μηνός Ελεγκτικής	Κωνσταντίνος Μπαργιώτης
ΑΔΜ ΕΑΤΕ: 1285	ΑΔΜ ΕΑΤΕ: 1550

ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ

8η ΔΙΑΧΕΙΡΗΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (01/01/2014 - 31/12/2014)

Main financial statement table with columns for ENERGETIKO, ΠΑΘΗΤΙΚΟ, and various sub-sections like ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, ΠΑΤΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, Α ΚΥΚΛΟΦΟΡΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ, ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ, ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ, ΑΓΑΡΑΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ ΚΡΕΔΙΤΙΚΩΝ, ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ, ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ, ΑΓΑΡΑΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ.

Επισημώσεις: 1. Ομολογήθηκε με τη παρ. 3 του άρθρου 3 και η 3/2007/007 (ΒΕΚ/20) στην περίπτωση της παρ. 5 του άρθρου 1 του ν. 3329/2005 (ΒΕΚ/81)...

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΓΑΡΑΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΕΙΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014) and ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΒΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ. Includes detailed breakdown of assets and liabilities.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ, Η ΔΕΥΤΕΡΩΝΤΑ Δ.Υ., Η ΤΡΙΤΩΔΕΥΤΕΡΩΝΤΑ Ο.Υ., Η Π.Ο.Υ., ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΧΩΝ ΚΑΙ ΤΟΜΕΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΧΩΝ Α.Ε. Includes logos of SOA and Crowe Horwath.

Table with columns for ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΣΤΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ, ΠΟΣΑ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ, ΠΑΘΗΤΙΚΟ, and various sub-categories like ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ, ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, etc.

Επισημώσεις:
1. Το ποσό της επεξεργασίας για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προπληρωτέα ομόλογα στο ποσό των ευρώ 9.149.000.
2. Το ποσό των ομολόγων που ανήκουν στην κατηγορία Αποπληρωτέα προς διαγραφή Ν. 4039/2012 που υπάρχει κατά την 31.12.2012 εμφανίζεται απευθείας στο κοινό των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Εξόδα αποπληρωμάτων".

Table with columns for ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ, ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΧΕΙΡΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ, and sub-categories like Αποπληρωτέα εκμεταλλεύσεως, Εξόδα από πώληση υπηρεσιών, etc.

Administrative section containing logos of the Ministry of Economy and Finance, the Agency, and the State Audit Office, along with official stamps and signatures.

19.ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ ΚΤΕΛ ΠΑΡΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ 2012

ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Α. ΠΑΡΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ δ.τ. "ΚΤΕΛ ΠΑΡΟΥ Α.Ε."						
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 - 9η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1/1/2012 - 31/12/2012) ΑΡ.Μ.Α.Ε. 55302/81/Β/03/20						
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενοίκια ακινήτων						
1. Γήπεδα Οικόπεδα	296.610,59	0,00	296.610,59	296.610,59	0,00	296.610,59
3. Κτίρια και Τεχνικά έργα	26.729,00	4.018,74	22.710,26	8.728,50	2.125,21	6.603,29
4. Μηχανήματα - Τεχνικά εγκαταστάσεις	124.736,28	104.891,21	19.845,07	124.736,28	80.891,21	43.845,07
5. Μεταφορικά μέσα	246.830,00	222.829,94	24.000,06	254.330,00	214.529,93	39.800,07
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	47.568,36	45.544,46	2.023,90	47.178,36	41.796,47	5.381,89
Σύνολο ακινήτων (ΓII)	<u>742.474,23</u>	<u>377.284,35</u>	<u>365.189,88</u>	<u>731.583,73</u>	<u>339.342,82</u>	<u>392.240,91</u>
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			1.151,00			1.061,00
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			<u>366.340,88</u>			<u>393.301,91</u>
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Απαιτήσεις						
1. Πελάτες			171.268,31			206.555,72
11α. Χρεώστες διάφοροι						
Λοιποί	3.000,00			5.069,11		
Ελληνικό Δημόσιο	73.474,07	76.474,07		51.016,71		56.085,82
			<u>247.742,38</u>			<u>262.641,54</u>
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			7.729,78			5.611,99
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			69.587,31			24.916,88
			<u>77.317,09</u>			<u>30.528,87</u>
Σύνολο κυκλ/ντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			<u>325.059,47</u>			<u>293.170,41</u>
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων		2.634,84		3.206,12		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		0,00		9.051,70		
		<u>2.634,84</u>		<u>12.257,82</u>		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+E)			<u>694.035,19</u>			<u>698.730,14</u>
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ						
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)						
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012			Ποσά προηγ. χρήσης 2011		
Κύκλος εργασιών (πωλήσεων)			910.013,04			1.137.052,14
Μείον: Κόστος πωλήσεων			881.316,68			1.058.006,79
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			28.696,36			79.045,35
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			11.224,26			3.472,00
Σύνολο			<u>39.920,62</u>			<u>82.517,35</u>
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	60.168,10			58.893,17		
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	5.556,80	65.724,90		7.569,58	66.462,75	
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			<u>-25.804,28</u>			16.054,60
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	63,88			96,14		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	15.629,25	-15.565,37		14.185,72	-14.089,58	
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			<u>-41.369,65</u>			1.965,02
II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	44.697,70			61.774,08		
2. Έκτακτα κέρδη	1.249,99	45.947,69		0,00	61.774,08	
Μείον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		4.578,04	41.369,65		63.739,10	-1.965,02
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα			<u>0,00</u>			0,00
Μείον: Σύνολον αποσβέσεων παγίων στοιχείων		44.697,70		46.636,26		
Μείον: Οι από αυτές ενσ. στο λειτ. κόστος		44.697,70	0,00	46.636,26		0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			<u>0,00</u>			<u>0,00</u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012	Ποσά προηγ. χρήσης 2011	
I. Μετοχικό κεφάλαιο			
(48.656 μετοχές των 3,00 ευρώ/εκάστη)			
1. Καταβλημένο κεφάλαιο	145.968,00	145.968,00	
III. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδ. παγίου ενεργ/κού			
2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	488,82	20,95	
3. Επιχορηγήσεις επενδ. παγίου ενεργ/κού	129.625,93	89.656,47	
	<u>130.114,75</u>	<u>89.677,42</u>	
V. Αποτελέσματα εις νέον			
Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	-38.918,32	-1.847,28	
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII)	<u>237.164,43</u>	<u>233.798,14</u>	
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσ/κού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	14.698,23	14.698,23	
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
2. Δάνεια Τραπεζών	173.627,93	209.757,39	
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
1. Προμηθευτές	2.074,02	1.604,34	
3. Τράπεζες λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	45.165,17	61.227,96	
5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	15.632,46	2.946,86	
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	9.900,82	10.184,86	
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	39.341,26	38.401,10	
11. Πιστωτές διάφοροι	156.430,87	126.111,26	
	<u>268.544,60</u>	<u>240.476,38</u>	
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	<u>442.172,53</u>	<u>450.233,77</u>	
ΓΕΝ. ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+B+Γ)	<u>694.035,19</u>	<u>698.730,14</u>	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
	ΧΡΗΣΗ 2012	ΧΡΗΣΗ 2011	
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	0,00	0,00	
(+) Υπόλοιπο αποτ/των προηγ/των χρήσεων	-1.847,28	0,00	
(+) Διαφορές φορολογ. ελέγχου προηγ. χρήσεων	-36.635,03	0,00	
(+) Διαφορές αναπροσαρμογής παγίων Ν.2065/92	1.847,28	0,00	
Μείον: Φόρος εισοδήματος	-2.283,29	-1.847,28	
Αποτελέσματα εις νέο	<u>-38.918,32</u>	<u>-1.847,28</u>	
ΠΑΡΟΣ, 6 ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2013			
Ο ΠΡΕΣΒΥΤΗΣ ΤΟΥ Δ.Σ Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ			
ΤΖΑΝΑΚΟΠΟΥΛΟΣ Χ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ			
ΑΔΤ: Α 900985			
Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ. Σ.			
ΑΝΟΥΣΑΚΗΣ Γ. ΝΙΚΗΤΑΣ			
ΑΔΤ: Α 877493			
Ο ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ			
ΠΑΝΤΕΛΑΙΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ			
Αρ.Αδ.ΟΕΕ Α Τόξης 57/1999			

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς τους μετόχους της Εταιρείας "Κ.Τ.Ε.Α. ΠΑΡΟΥ Α.Ε."

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας "Κ.Τ.Ε.Α. ΠΑΡΟΥ Α.Ε.", που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διατίσεων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το εκτεκτικό προέδρημα. **Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις:** Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προβλεπόμενα από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42^ε έως και 43^ε του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. **Ευθύνη του Ελεγκτή:** Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιπτώσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών 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:** Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2010 και 2011. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί ελεγκτικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσοβέσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. **Γνώμη με Επιφύλαξη:** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφύλαξεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας "Κ.Τ.Ε.Α. ΠΑΡΟΥ Α.Ε." κατά την 31 Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προσαρμόζονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42^ε έως και 43^ε του κωδ. Ν. 2190/1920. **Αναφορά επί άλλων νομικών και κανονιστικών θεμάτων:** Επισημαίνουμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.



Αθήνα, 15 Απριλίου 2013
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Παπάς Ν. Δημήτριος
ΑΜ/ΣΟΕΛ 14391

ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. ΠΑΡΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Δ.Τ. "ΚΤΕΛ ΠΑΡΟΥ Α.Ε."							
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 - 11η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1/1/2014 - 31/12/2014) ΑΡ.Μ.Α.Ε. 55302/81/Β/03/20							
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013			
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναμ/στη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναμ/στη αξία	
Β. ΞΕΘΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	800,00	26,67	773,33	0,00	0,00	0,00	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
II. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις							
1. Γήπεδα Οικόπεδα	296.610,59	0,00	296.610,59	296.610,59	0,00	296.610,59	
3. Κτήρια και Τεχνικά έργα	26.725,01	6.156,90	20.568,11	26.725,01	5.087,90	21.637,11	
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις	125.201,79	120.701,60	4.500,19	125.201,79	116.856,69	8.345,10	
5. Μεταφορικά μέσα	232.500,00	183.349,95	49.150,05	246.830,00	230.729,94	16.100,06	
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	48.746,81	46.760,79	1.986,02	47.568,36	46.523,29	1.045,07	
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	729.784,20	356.969,24	372.814,96	742.935,75	399.197,82	343.737,93	
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							
1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις			5.700,00			5.700,00	
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			6.151,00			1.151,00	
			11.851,00			6.851,00	
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			384.665,96			350.588,93	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
II. Απαιτήσεις							
1. Πελάτες			135.616,20			214.018,29	
11α. Χρεώστες διάφοροι							
Λοιποί	37.360,90			22.952,10			
Ελληνικό Δημόσιο	57.060,75		94.421,65	82.912,88		105.864,98	
			230.037,85			319.883,27	
IV. Διαθέσιμα							
1. Ταμείο			15.042,46			3.168,00	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			41.680,55			38.763,36	
			56.723,01			41.931,36	
Σύνολο κυκλ./ντος ενεργητικού (ΔII-ΔIV)			286.760,86			361.814,63	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			1.100,36			2.558,08	
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			0,00			10.900,01	
			1.100,36			13.458,09	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			673.300,51			725.861,65	
ΠΑΘΗΤΙΚΟ							
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ							
I. Μετοχικό κεφάλαιο							
(48.656 μετοχές των 3,00 ευρώ/εκάστη)							
1. Καταβλημένο κεφάλαιο			145.968,00			145.968,00	
III. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επικυρηγμένες επενδ. πάγιο ενεργ/κού							
2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων			484,83			484,83	
3. Επικυρηγμένες επενδ. πάγιο ενεργ/κού			76.204,37			57.712,46	
			76.689,20			58.197,29	
IV. Αποθεματικά κεφάλαια							
3. Ειδικά αποθεματικά			50.495,45			36.188,81	
V. Αποτελέσματα εις νέον							
Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο			-22.127,35			-21.222,65	
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑIV+AV)			251.025,30			219.131,45	
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ							
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προα/κού λόγω εξόδου από την υπηρεσία			24.698,23			24.698,23	
2. Λοιπές προβλέψεις			0,00			2.721,33	
			24.698,23			27.419,56	
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ							
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις							
2. Δάνεια Τραπεζών			91.266,65			126.305,32	
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις							
1. Προμηθευτές			8.434,03			1.864,32	
3. Τράπεζες λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων			17.190,57			38.164,46	
5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη			3.148,83			3.228,91	
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί			8.732,05			8.851,43	
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση			41.973,41			44.500,98	
11. Πιστωτές διάφοροι			226.831,44			256.395,22	
			306.310,33			353.005,32	
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)			397.576,98			479.310,64	
ΓΕΝ. ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+B+Γ)			673.300,51			725.861,65	
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)				ΧΡΗΣΗ 2014			
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				ΧΡΗΣΗ 2013			
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)			1.100.411,44	2.946,29		30.859,15	
Μείον: Κόστος πωλήσεων			1.037.007,54	-21.222,65		-38.918,32	
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			63.403,90	-3.050,99		-13.163,48	
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			3.963,80	-800,00		0,00	
Σύνολο			67.367,70	-22.127,35		-21.222,65	
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			48.961,16				
3. Έξοδα λειτουργίας διαθεσίμων			11.837,94				
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			6.568,60				
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			26,44				
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			10.457,29				
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			-3.862,25				
II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα			9.487,93				
2. Έκτακτα κέρδη			1.599,99				
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			1.750,00				
Μείον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			6.029,38				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα			2.946,29				
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			9.128,08				
Μείον: Οι από αυτές ενσ. στο λειτ. κόστος			9.128,08				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			2.946,29			30.859,15	
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΗΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΟΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΤΗ				Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ			
Προς τους μετόχους της Εταιρείας "Κ.Τ.Ε.Λ. ΠΑΡΟΥ Α.Ε."				Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.			
ΕΚθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας "Κ.Τ.Ε.Λ. ΠΑΡΟΥ Α.Ε.", που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρο. Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις: Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη 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 ^ο έως και 43 ^ο του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες 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 σκεδιάζουμε 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 επεξεργασμένες 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 δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σκεδιάσιμο ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιπτώσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων 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 ανωλεχίας 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: Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2010 και 2011. 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 έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Γνώμη με Επιφύλαξη: Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας "Κ.Τ.Ε.Λ. ΠΑΡΟΥ Α.Ε." κατά την 31 Δεκεμβρίου 2014 και τη χρηματοοικονομική επίδοσή 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 ^ο έως και 43 ^ο του κωδ. Ν. 2190/1920. Αναφορά επί άλλων νομικών και κανονιστικών θεμάτων: Επιβεβαιώσαμε τη συμφωνία και την ανταπόκριση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.				ΤΖΑΝΑΚΟΠΟΥΛΟΣ Χ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ			
				ΡΟΥΣΣΟΣ Α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ			
				ΔΔΤ: Χ 900985			
				ΔΔΤ: ΑΕ 948581			
				Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ			
				ΣΠΙΑΝΟΣ Ν. ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ			
				ΔΔΤ: ΑΙ920872			
Αθήνα, 20 Μαΐου 2015							
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής							
Παπάς Ν. Δημήτριος							
ΑΜ/ΣΟΕΛ 14391							

