



**ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ
ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
(χρήσης 1η Ιανουαρίου – 31η Δεκεμβρίου 2023)**

*Βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων
(Νόμος 4308/2014)*

Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ. : 068674103000
Μαυρομματαίων 20, ΤΚ 10682 Αθήνα

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ	Σελ.
I. Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	3
II. Ισολογισμός.....	6
III. Κατάσταση Αποτελεσμάτων	8
IV. Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	9
Γενικές πληροφορίες	9
1. Σύνοψη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων – Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της εύλογης παρουσίασης	9
2. Λογιστικές πολιτικές στην αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων & στοιχείων καθαρής θέσης και στην αναγνώριση εσόδων, κερδών & εξόδων – Μεταβολές λογιστικών πολιτικών & εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών	10
3. Προβλέψεις και υποχρεώσεις	10
4. Αμοιβές προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης.....	10
5. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	10
6. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	10
6.1 Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	10
6.2 Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	11
6.3 Εμπορικές απαιτήσεις.....	11
6.4 Λοιπές απαιτήσεις.....	11
6.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	12
7. Καταβλημένα κεφάλαια	12
7.1 Κεφάλαιο	12
7.2 Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού.....	12
7.3 Αποτελέσματα εις νέο	12
8. Υποχρεώσεις.....	12
8.1 Εμπορικές υποχρεώσεις	12
8.2 Φόρος εισοδήματος	13
8.3 Λοιποί φόροι τέλη	13
8.4 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης.....	13
8.5 Λοιπές υποχρεώσεις.....	13
9. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας	13
10. Ανάλυση των λογαριασμών «Λοιπά Έξοδα και ζημιές» και «Λοιπά Έσοδα και κέρδη» σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης σημασίας.....	14
11. Λοιπές πληροφορίες	14
12. Γεγονότα που συνέβησαν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	15

Ι. Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας

"ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ-ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ"

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας **"ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ"**, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την επίπτωση του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας **"ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ"** κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι: **1.** Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 2018 έως και 2023, με συνέπεια να μην έχουν καταστεί οριστικές για τις χρήσεις αυτές. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων που πιθανόν να καταλογισθούν σε μελλοντικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για τον σκοπό αυτό. Από τον έλεγχό μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

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

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης

δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2023.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία **"ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ"** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 124, 115 26
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 132
Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε: 13



Αθήνα, 05 Σεπτεμβρίου 2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Θ. ΠΑΠΑΘΩΜΑΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 29811
Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε: 2427

II. Ισολογισμός

Ποσά σε ευρώ	Σημείωση	31/12/2023	31/12/2022
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	5	0,25	0,25
Λοιπός εξοπλισμός	5	5,11	5,11
Σύνολο		5,36	5,36
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	5	0,01	0,01
Σύνολο		0,01	0,01
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	6.1	216.639,14	216.639,14
Λοιπά	6.2	5.677,82	4.277,82
Σύνολο		222.316,96	220.916,96
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		222.322,33	220.922,33
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Εμπορικές απαιτήσεις	6.3	223.693,99	314.962,96
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	6.4	36.991,16	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	6.5	204.908,05	148.734,88
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	6.6	81.564,28	249.202,11
Σύνολο		547.157,48	712.899,95
Σύνολο κυκλοφορούντων		547.157,48	712.899,95
Σύνολο ενεργητικού		769.479,81	933.822,28

Ποσά σε ευρώ	Σημείωση	31/12/2023	31/12/2022
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	7.1	<u>1.245.000,00</u>	<u>1.245.000,00</u>
Σύνολο		<u>1.245.000,00</u>	<u>1.245.000,00</u>
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	7.2	11.909,58	11.909,58
Αποτελέσματα εις νέο	7.3	<u>-569.359,86</u>	<u>-506.836,15</u>
Σύνολο		<u>-557.450,28</u>	<u>-494.926,57</u>
Σύνολο καθαρής θέσης		<u>687.549,72</u>	<u>750.073,43</u>
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	8.1	53.939,22	128.959,02
Φόρος εισοδήματος	8.2	0,00	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη	8.3	12.824,62	2.666,79
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	8.4	6.086,26	2.704,99
Λοιπές υποχρεώσεις	8.5	<u>9.079,99</u>	<u>49.418,05</u>
Σύνολο		<u>81.930,09</u>	<u>183.748,85</u>
Σύνολο υποχρεώσεων		<u>81.930,09</u>	<u>183.748,85</u>
Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεων		<u>769.479,81</u>	<u>933.822,28</u>

III. Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Ποσά σε ευρώ	Σημείωση	31/12/2023	31/12/2022
Κύκλος εργασιών κλάδου ζωής		3.162,15	9.104,70
Κύκλος εργασιών κλάδου αυτοκινήτου		26.668,08	71.825,17
Κύκλος εργασιών λοιπών κλάδων		53.546,34	49.244,97
Συνολικός κύκλος εργασιών (καθαρός)	9.1	83.376,57	130.174,84
Κόστος πωλήσεων	9.2	-68.228,25	-94.917,87
Μικτό αποτέλεσμα		15.148,32	35.256,97
Λοιπά συνήθη έσοδα		157.636,32	45.000,00
		<u>172.784,64</u>	<u>80.256,97</u>
Έξοδα διοίκησης	9.2	-179.138,13	-117.958,02
Έξοδα διάθεσης	9.3	-32.417,47	-28.334,55
Λοιπά έξοδα και ζημιές	10	-23.043,79	-314.138,72
Λοιπά έσοδα και κέρδη	10	8,83	2.689,68
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		-61.805,92	-377.484,64
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	9.1	0,00	18,43
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	9.3	-717,79	-593,95
Αποτέλεσμα προ φόρων		-62.523,71	-378.060,16
Φόροι εισοδήματος	8.2	0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		-62.523,71	-378.060,16

IV. Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γενικές πληροφορίες

(Άρθρο 29 § 3) Γενικές πληροφορίες:

α) Επωνυμία οντότητας	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ-ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
β) Νομικός τύπος οντότητας	Ανώνυμη Εταιρεία Αναπτυξιακός Οργανισμός Τοπικής Αυτοδιοίκησης
γ) Περίοδος αναφοράς	1.1.2023 - 31.12.2023
δ) Διεύθυνση έδρας οντότητας	Μαυρομματαίων 20, ΤΚ 10682 Αθήνα
ε) Αριθμός δημοσίου μητρώου ή αντίστοιχες πληροφορίες	Αρ. Γ.Ε.ΜΗ: 068674103000 Α.Φ.Μ. 090069097
στ) Εάν λειτουργεί η οντότητα υπό την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας	Η εταιρεία λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
ζ) Εάν η οντότητα είναι υπό εκκαθάριση	Η εταιρεία δεν είναι υπό εκκαθάριση.
η) Κατηγορία οντότητας βάσει Ν.4308/2014	Πολύ μικρή
θ) Δήλωση ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον Ν.4308/2014	Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον Ν.4308/2014, πλην όσων περιπτώσεων αναφέρονται στις επόμενες παραγράφους. Όλα τα στοιχεία του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων, που προκύπτουν στην τρέχουσα περίοδο, αναγνωρίζονται στην περίοδο αυτή βάσει της αρχής του δουλεμένου.

Βάσει του **άρθρου 29 § 1.β** οι πληροφορίες επί των κονδυλίων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρατίθενται με τη σειρά με την οποία τα κονδύλια αυτά παρουσιάζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

(Άρθρο 29 § 1.γ) Απαιτούμενες πληροφορίες για την κατανόηση συντομεύσεων, διαγραμμάτων και συμβόλων. Χρησιμοποιηθείσα μονάδα μέτρησης και επίπεδο στρογγυλοποίησης αριθμών.

Δεν χρησιμοποιήθηκαν συντομεύσεις ή σύμβολα. Ως μονάδα μέτρησης χρησιμοποιήθηκε το ευρώ και δεν στρογγυλοποιήθηκαν αριθμοί.

(Άρθρο 29 § 1.δ) Όταν πληροφορίες του παρόντος άρθρου παρατίθενται στους πίνακες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, οι πληροφορίες αυτές μπορεί να μην επαναλαμβάνονται στο προσάρτημα.

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

1. Σύνοψη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων – Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της εύλογης παρουσίασης

(Άρθρο 29 § 34) Οι πολύ μικρές οντότητες που κάνουν χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16, δηλώνουν τη συγκεκριμένη επιλογή που έχουν χρησιμοποιήσει.

Δεν έγινε χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 και ο Ισολογισμός και η Κατάσταση Αποτελεσμάτων δεν καταρτίσθηκαν συνοπτικά.

2. Λογιστικές πολιτικές στην αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων & στοιχείων καθαρής θέσης και στην αναγνώριση εσόδων, κερδών & εξόδων – Μεταβολές λογιστικών πολιτικών & εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών

Δεν συνέτρεξε η περίπτωση αυτή.

3. Προβλέψεις και υποχρεώσεις

(Άρθρο 29 § 16) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις ή ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία ή ενδεχόμενες υποχρεώσεις) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό, με ένδειξη της φύσης και της μορφής των σχετικών εξασφαλίσεων που έχουν παρασχεθεί. Κάθε δέσμευση που αφορά παροχές σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από τη υπηρεσία ή συνδεδεμένες ή συγγενείς οντότητες, γνωστοποιείται ξεχωριστά.

Δεν υπάρχουν.

4. Αμοιβές προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης

(Άρθρο 29 § 25) Προκαταβολές και πιστώσεις που χορηγήθηκαν στα μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων, με μνεία του επιτοκίου, των όρων χορήγησης και των ποσών που επιστράφηκαν, διαγράφηκαν ή δεν εισπράχθηκαν λόγω αποποίησης, καθώς και δεσμεύσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους, με οποιαδήποτε εγγύηση. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται αθροιστικά για κάθε κατηγορία των προσώπων αυτών.

Προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης δεν χορηγήθηκαν.

Χορηγήθηκαν για αμοιβές τα κάτωθι ποσά:

ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΕΙΔΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΜΟΙΒΗ	ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ
Αμοιβές συνεδριάσεων/αμοιβές μελών διοικητικού Συμβουλίου	62.535,48	11.201,52
ΣΥΝΟΛΑ	62.535,48	11.201,52

5. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Παρατίθεται συνημμένος ο Πίνακας 1.

6. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

6.1 Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

Οι συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες ανέρχονται σε ποσό ευρώ 216.639,14 και αναλύονται δε σε:

α) Εκατόν έξι χιλιάδες επτακόσιες δέκα πέντε (106.715) μετοχές στην «Αναπτυξιακή Εταιρεία Δήμου Αθηναίων Ανώνυμος Εταιρεία Ο.Τ.Α.» συνολικής αξίας κτήσεως ποσού ευρώ 216.639,14 για τη οποία δεν προέκυψαν ενδείξεις απομείωσης και

β) Πεντακόσιες δεκατρείς (513) μετοχές στο «Κέντρο Επαγγελματικής Κατάρτισης Δήμου Αθηναίων Ανώνυμη Εταιρεία Ο.Τ.Α.», συνολικής αξίας κτήσης ποσού ευρώ 13.360,17, βρίσκεται σε εκκαθάριση και απομειώθηκε από προηγούμενη χρήση κατά ποσό ευρώ 13.359,17.

6.2 Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ανέρχονται σε ποσό ευρώ 5.677,82 και αφορούν στο σύνολό τους δοθείσες εγγυήσεις.

6.3 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2023	31/12/2022
Πελάτες εσωτερικού	246.070,84	314.962,96
Μείον: Προβλέψεις	<u>22.376,85</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	<u>223.693,99</u>	<u>314.962,96</u>

Σημειώνεται ότι στην κλειόμενη χρήση σχηματίστηκε πρόβλεψη ποσού ευρώ 22.376,85 για επισφαλείς απαιτήσεις με ισόποση αύξηση (της ζημιάς) των αποτελεσμάτων χρήσεως η οποία περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Λοιπά έξοδα και ζημιές» της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως και αφορούν εμπορικές απαιτήσεις (εισερχόμενες προμηθείς) από την Comercial Value ποσό 7.826,21€ (προ 31.12.2009) από την Αγροτική Ασφαλιστική ποσό 4.800,47€ (προ 31.12.2017) και ποσό 10.290,17€ από παρακρατούμενους φόρους (ποσό 3.683,56€ προ 31.12.2009, ποσό 6.606,61€ από παρακρατούμενους φόρους δήλωσης 2017).

Μέχρι σήμερα οι εμπορικές απαιτήσεις έχουν διαμορφωθεί σε ποσό 179.225,96€ (από 246.070,84€), από τις οποίες έχουν σχηματιστεί προβλέψεις ποσού 22.376,85 ποσό 60.725,57€ αφορούν προμήθειες, για τις οποίες βρίσκεται σε δικαστική διεκδίκηση η ΕΘΝΙΚΗ ΑΕΕΓΑ με τους δήμους πελάτες.

6.4 Δουλευμένα έσοδα περιόδου

Τα Δουλευμένα έσοδα περιόδου αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Δουλευμένα έσοδα περιόδου	31/12/2023	31/12/2022
Από την προγραμματική σύμβαση έργου: Διοικητική υποστήριξη στο Δήμο Αθηναίων για την άσκηση αρμοδιοτήτων Υπηρεσίας Δόμησης	<u>36.991,16</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	<u>36.991,16</u>	<u>0,00</u>

6.5 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές απαιτήσεις	31/12/2023	31/12/2022
Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετ. ενδιαφέροντος επιχειρήσεων (ΚΕΚ ΑΕ και ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΕ)	456,63	456,63
Χρεώστες διάφοροι	<u>204.451,42</u>	<u>148.278,25</u>
Σύνολο	<u>204.908,05</u>	<u>148.734,88</u>

Αναλυτικά οι χρεώστες διάφοροι αφορούν τις κάτωθι απαιτήσεις:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσό
33.14	Απαιτήσεις από παρ/νους φόρους εισοδήματος	19.355,84
33.95.00.0004	ΟΠΑΝΔΑ	18.600,00
33.95.00.0007	ΕΑΤΑ Α.Ε.	111.600,00
33.95.00.0521	MEDASSIST NETWORK (ΠΡΩΗΝ S and G Δίκτυο Υγείας ΑΕ)	444,85
Πλέον:		

Χρεωστικά υπόλοιπα Προμηθευτών	33.304,40
Χρεωστικά υπόλοιπα Πιστωτών	21.146,33
Σύνολο	<u>204.451,42</u>

Μέχρι σήμερα οι λοιπές απαιτήσεις έχουν διαμορφωθεί σε ποσό 127.042,48€.

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσό
33.14	Απαιτήσεις από παρ/νους φόρους εισοδήματος	19.355,84
33.95.00.0004	ΟΠΑΝΔΑ	0,00
33.95.00.0007	ΕΑΤΑ Α.Ε.	91.600,00
33.95.00.0521	MEDASSIST NETWORK (ΠΡΩΗΝ S and G Δίκτυο Υγείας ΑΕ)	444,85
Πλέον:		
Χρεωστικά υπόλοιπα Προμηθευτών		10.521,72
Χρεωστικά υπόλοιπα Πιστωτών		5.120,07
Σύνολο		<u>127.042,48</u>

6.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	31/12/2023	31/12/2022
Ταμείο		19.010,54	31.816,16
Καταθέσεις όψεως		<u>62.553,74</u>	<u>217.385,95</u>
Σύνολο		<u>81.564,28</u>	<u>249.202,11</u>

Τα υπόλοιπα των καταθέσεων όψεως της εταιρείας κατά το τέλος της κλειόμενης χρήσεως είναι κατατεθειμένα σε ελληνικές τράπεζες.

7. Καταβλημένα κεφάλαια

7.1 Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας κατά την 31.12.2023 ανέρχεται σε ένα εκατομμύριο διακόσιες σαράντα πέντε χιλιάδες (1.245.000) ευρώ, διαιρούμενο σε είκοσι τέσσερις χιλιάδες εννιακόσιες (24.900) ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας κάθε μίας πενήντα (50) ευρώ.

7.2 Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού

Το Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού, αφορά το τακτικό αποθεματικό, παρέμεινε αμετάβλητο στη χρήση και ανέρχεται σε ποσό ευρώ 11.909,58.

7.3 Αποτελέσματα εις νέο

Τα Αποτελέσματα εις νέο εμφανίζουν το σωρευμένο αποτέλεσμα μέχρι την 31/12/2023 και προκύπτουν ως κάτωθι:

Αποτελέσματα προηγούμενης χρήσης (ζημιές)	€	(506.836,15)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους (ζημιές)	€	<u>(62.523,71)</u>
Αποτελέσματα εις νέο (ζημιές)	€	<u>(569.359,86)</u>

8. Υποχρεώσεις

8.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2023	31/12/2022
Προμηθευτές		<u>53.939,22</u>	<u>128.959,02</u>
Σύνολο		<u>53.939,22</u>	<u>128.959,02</u>

8.2 Φόρος εισοδήματος

Τόσο στην τρέχουσα χρήση 2023 όσο και στην προηγούμενη δεν προέκυψε φόρος εισοδήματος.

8.3 Λοιποί φόροι τέλη

Οι λοιποί φόροι τέλη αναλύονται ως κάτωθι:

	Λοιπές φόροι τέλη	31/12/2023	31/12/2022
Φόρος προστιθέμενης αξίας		3.321,45	0,00
Φόρος μισθωτών υπηρεσιών (		1.809,32	1.015,64
Φόρος Αμοιβών Ελευθέρων Επαγγελματιών		6.440,00	375,00
Τέλος επιτηδεύματος		1.000,00	1.000,00
Χαρτόσημο αμοιβών μελών Δ.Σ.		<u>253,85</u>	<u>276,15</u>
Σύνολο		<u>12.824,62</u>	<u>2.666,79</u>

8.4 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Το υπόλοιπο της 31/12/2023, ανέρχεται σε ποσό ευρώ 6.086,26 και αφορά την υποχρέωση προς τον ΕΦΚΑ. Το υπόλοιπο της προηγούμενης χρήσης ανερχόταν σε ποσό ευρώ 2.704,99.

8.5 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2023	31/12/2022
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (πιστωτές διάφοροι)		<u>9.079,99</u>	<u>49.418,05</u>
Σύνολο		<u>9.079,99</u>	<u>49.418,05</u>

9. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας**9.1 Τα έσοδα της εταιρείας αναλύονται ως εξής:**

	Κύκλος εργασιών (καθαρός) για την επίτευξη του σκοπού	31/12/2023	31/12/2022
Κύκλος εργασιών κλάδου ζωής		3.162,15	9.104,70
Κύκλος εργασιών κλάδου αυτοκινήτου		26.668,08	71.825,17
Κύκλος εργασιών λοιπών κλάδων		<u>53.546,34</u>	<u>49.244,97</u>
Σύνολο		<u>83.376,57</u>	<u>130.174,84</u>

Οι Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα αναλύονται ως εξής:

	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	31/12/2023	31/12/2022
Πιστωτικοί τόκοι τραπεζών		<u>0,00</u>	<u>18,43</u>
Σύνολο		<u>0,00</u>	<u>18,43</u>

9.2 Τα οργανικά έξοδα ανά κατηγορία αναλύονται ως εξής:

	Έξοδα ανά κατηγορία	31/12/2023	31/12/2022
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (ΕΦΚΑ)		38.544,04	11.201,52
Αμοιβές και έξοδα τρίτων		213.249,69	195.720,76
Παροχές τρίτων		3.420,00	0,00
Φόροι – Τέλη		<u>10.164,32</u>	<u>26.607,91</u>

Διάφορα Έξοδα	13.045,80	5.986,55
Τόκοι και συναφή έξοδα	717,79	593,95
Αποσβέσεις Παγίων	<u>1.360,00</u>	<u>1.693,70</u>
Σύνολο εξόδων ανά κατηγορία	<u>280.501,64</u>	<u>241.804,39</u>

και συμπεριλαμβάνονται σε

	31/12/2023	31/12/2022
Κόστος πωλήσεων	68.228,25	94.917,87
Έξοδα διοίκησης	179.138,13	117.958,02
Έξοδα διάθεσης	32.417,47	28.334,55
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>717,79</u>	<u>593,95</u>
Σύνολο	<u>280.501,64</u>	<u>241.804,39</u>

Έσοδα και έξοδα συμψηφισμένα δεν υπάρχουν.

10. Ανάλυση των λογαριασμών «Λοιπά Έξοδα και ζημιές» και «Λοιπά Έσοδα και κέρδη» σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης σημασίας

Η ανάλυση των λογαριασμών «Λοιπά έξοδα και ζημιές» και «Λοιπά έσοδα και κέρδη» εμφανίζεται στους παρακάτω πίνακες:

Λοιπά έξοδα και ζημιές	31/12/2023	31/12/2022
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	119,37	314,53
Προσαυξήσεις Ασφαλιστικών Ταμείων	547,57	217,80
Λοιπά έκτακτα έξοδα (τακτοποιήσεις υπολοίπων απαιτήσεων)	0,00	0,00
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις / Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	<u>22.376,85</u>	<u>313.606,39</u>
Σύνολο	<u>23.043,79</u>	<u>314.138,72</u>

Λοιπά έσοδα και κέρδη	31/12/2023	31/12/2022
Λοιπά Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	<u>8,83</u>	<u>2.689,68</u>
Σύνολο	<u>8,83</u>	<u>2.689,68</u>

Το ποσό των ευρώ 8,83 αφορά τακτοποιητική εγγραφή προμήθειας επί της παραγωγής ΑΧΑ.

Συμψηφισμοί λοιπών εσόδων και εξόδων δεν διενεργήθηκαν.

11. Λοιπές πληροφορίες

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2010 έως και 2023. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Σημειώνεται ότι για τις φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας για τις ανέλεγκτες χρήσεις 2010-2017 δεν έχει εκδοθεί κοινοποίηση φύλλου ελέγχου από δικαστικές ή φορολογικές αρχές και συνεπώς θεωρείται ότι φορολογικές υποχρεώσεις των χρήσεων 2010-2017 έχουν παραγραφεί.

12. Γεγονότα που συνέβησαν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της Έκθεσης αυτής δεν έχει συμβεί κανένα γεγονός, που θα μπορούσε να επηρεάσει σημαντικά την οικονομική θέση και την πορεία της εταιρείας.

Αθήνα, 5 Σεπτεμβρίου 2024

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Μουκριώτου Αγρογιάννη Ζαχαρία
ΑΔΤ: ΑΕ 524359

ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΚΟΜΠΟΡΟΖΟΣ
ΑΔΤ: Α 00601797

Αθανάσιος Πολύδωρος
Φοροτεχνικός Α' Τάξης
ΑΔΤ: ΑΒ 346048
Α.Α ΟΕΕ 112971

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2023

Ποσά σε Ευρώ €	Κτίρια και τεχνικά έργα	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός Εξοπλισμός	Άυλα		Σύνολο
				Λογισμικό	Λοιπά	
Καθαρή λογιστική αξία την 01.01.2023	0,25	0,02	5,09	0,01	0,00	5,37
Αξία κτήσης την 01.01.2023	73.228,59	1.745,09	116.989,82	48.866,27	22.789,03	263.618,80
Προσθήκες χρήσης	0,00	0,00	0,00	1.360,00	0,00	1.360,00
Τόκοι περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αξία κτήσης την 31.12.2023	73.228,59	1.745,09	116.989,82	50.226,27	22.789,03	264.978,80
Αποσβέσεις και απομειώσεις την 01.01.2023	73.228,34	1.745,07	116.984,73	48.866,26	22.789,03	263.613,43
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00	1.360,00	0,00	1.360,00
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Απομειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναστροφές απομειώσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις και απομειώσεις την 31.12.2023	73.228,34	1.745,07	116.984,73	50.226,26	22.789,03	264.973,43
Καθαρή λογιστική αξία την 31.12.2023	0,25	0,02	5,09	0,01	0,00	5,37