

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Συμβούλιο του Δήμου Βύρωνα και της Δημοτικής Επιχείρησης Ανάπτυξης
Δήμου Βύρωνα ΑΕ ΟΤΑ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης 'Δημοτική Επιχείρηση Ανάπτυξης Δήμου Βύρωνα ΑΕ ΟΤΑ', οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42^ο έως και 43^ο του κωδ.Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον 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 επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.

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

ΑΘΗΝΑ - ΚΕΝΤΡΙΚΟ:
ΦΩΚΙΩΝΟΣ ΝΕΓΡΗ 3, 112 57 ΑΘΗΝΑ
ΤΗΛ: 210 86 91 100
FAX: 210 86 17 328, 210 86 18 016
e-mail: solaeoe@otenet.gr
site: www.solae.gr ΑΡ.Μ.ΣΟΕΛ 125

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ:
ΒΑΛΚΑΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ (ΚΤΙΡΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ)
ΓΙΑΝΝΙΤΣΩΝ 31 & ΠΑΤΡ. ΚΥΡΙΑΛΟΥ
546 27 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
ΤΗΛ: 2310 544 150/1 - FAX: 2310 544 152
e-mail: solthes@otenet.gr

ΚΕΡΚΥΡΑ:
Λ. ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 7
49 100 ΚΕΡΚΥΡΑ
ΤΗΛ: 26610 42 037
FAX: 26610 82 087
e-mail: solcorfu@hol.gr

ΠΑΤΡΑ:
ΑΜΕΡΙΚΗΣ 44
264 41 ΠΑΤΡΑ
ΤΗΛ: 2610 431 938
FAX: 2610 436 867
e-mail: solpatra@otenet.gr

ΛΑΡΙΣΑ:
ΚΟΥΜΑ 34
412 23 ΛΑΡΙΣΑ
ΤΗΛ: 2410 555461-2
FAX: 2410 555463
e-mail: solarisa@hol.gr

ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ:
ΕΘΝΟΝΟΣΤΑΣΕΩΣ 47
71 306 ΗΡΑΚΛΕΙΟ
ΤΗΛ: 2810 280 104
FAX: 2810 280 686
e-mail: solkriti@hol.gr

ΙΩΑΝΝΙΝΑ:
ΣΑΛΑΜΑΓΚΑ 1, - 453 32 ΙΩΑΝΝΙΝΑ
ΤΗΛ: 26510 70293, 70876 - FAX: 26510 70351
e-mail: solioan@hol.gr

ΚΑΒΑΛΑ:
ΜΗΤΡΟΠΟΛΕΩΣ 8β (5ος όροφος), 654 03 ΚΑΒΑΛΑ
ΤΗΛ: 2510 620801, FAX: 2510 620802

ΡΟΥΜΑΝΙΑ:
BUCHAREST, DRAGOS VODA Str, No 53
DISTRICT 2, code 020747, camera 1,
TEL: 0040 213166816

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1. Στο λογαριασμό «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση» έχουν καταχωρηθεί έργα στα οποία έχει αρχίσει η παραγωγική τους δραστηριότητα και έπρεπε να μεταφερθούν στον λογαριασμό των κτιρίων και να διενεργηθούν οι αντίστοιχες αποσβέσεις. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν έχουν διενεργηθεί, αποσβέσεις επί των ανωτέρω ακινητοποιήσεων συνολικού ποσού ευρώ 383.068,28, εκ των οποίων ποσό € 28.443,53 αφορά την κλειώμενη χρήση, με συνέπεια η αξία των κτιρίων και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ευρώ 383.068,28 και τα αποτελέσματα της χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 28.443,53.
2. Στο λογαριασμό «Πελάτες» περιλαμβάνονται βραδέως κινούμενα υπόλοιπα συνολικής αξίας 130.000€ περίπου με συνέπεια η σχηματισθείσα πρόβλεψη των 64.726,38€ να κρίνεται ανεπαρκής. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της παρούσης εκθέσεως δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιβεβαιωτικές επιστολές για τα ανωτέρω ποσά.
3. Σε λογαριασμό των υποχρεώσεων προς ασφαλιστικούς φορείς δεν εμφανίζονται υποχρεώσεις, για αμοιβές εργαζομένων προηγούμενων χρήσεων, οι οποίες μαζί με τις προσαυξήσεις έως τη χρήση 2012 υπολογίζονται στο ποσό των € 947.000 περίπου, με συνέπεια τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της χρήσεως να μην έχουν επιβαρυνθεί με το ποσό των € 101.000 περίπου.
4. Στις υποχρεώσεις προς το Δήμο Βύρωνα δεν εμφανίζονται υποχρεώσεις ποσού 828.000€ περίπου, οι οποίες αφορούν μη κεφαλοποιημένες προσαυξήσεις κεφαλοποιηθέντων υποχρεώσεων, με αποτέλεσμα τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της χρήσεως να μην έχουν επιβαρυνθεί με το ποσό των € 52.000 περίπου.
5. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων, για τις χρήσεις από 2010 μέχρι και 2012, που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της επιχείρησης 'Δημοτική Επιχείρηση Ανάπτυξης Δήμου Βύρωνα ΑΕ ΟΤΑ', κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42^α έως και 43^γ του κωδ.Ν. 2190/1920.

Έμφαση Θέματος

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη ως προς στη γνώμη του ελέγχου, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής θέματα: 1) Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της εταιρίας, αν ληφθούν υπόψη και οι παρατηρήσεις του ελέγχου, θα καταστεί αρνητικό και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 του κωδ. Ν. 2190/1920. Όπως αναλύεται και στην παράγραφο 13 του προσαρτήματος η Διοίκηση της εταιρίας έχει εκπονήσει



κατάλληλο πρόγραμμα και έχει προβεί σε ενέργειες για την ταχύτερη ρευστοποίηση των απαιτήσεων και την επίλυση των προβλημάτων ρευστότητας και την απρόσκοπτη συνέχιση των δραστηριοτήτων της εταιρείας. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της εταιρείας, παρά την σημαντική βελτίωση, χρήζει περαιτέρω βελτιώσεων. 3) Σύμφωνα με την από 28/06/2013 επιστολή του Νομικού Συμβούλου της εταιρείας υφίσταται αβεβαιότητα για την έκβαση δικαστικών διενέξεων κατά της εταιρείας αρχικού ποσού € 250.000 περίπου.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

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

Αθήνα, 8 Αυγούστου 2013

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



Κωνσταντίνος Π. Ευαγγελινός

Α.Μ. ΣΟΕΛ 13151

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.

μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ Μ ΣΟΕΛ 125