

# ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΗΜΟΥ ΒΥΡΩΝΑ ΑΕ ΟΤΑ

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014**  
**5Η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)**  
**ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ 124495101000 - ΑΡ.Μ.Α.Ε.70459/01Β/10/440**

**1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014**

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ (€)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 2013			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2014	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2013
	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόβ. αξία			
<b>Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΓΜΕΝΩΝ</b>							<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
1. Έσοδα θύρασης και πρώτης εγκατάστασης	23.939,31	18.232,33	5.706,98	22.782,00	15.838,40	6.943,60	Γ. Κεφάλαιο μεταγασμό		
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΕΓΚΑΤΑΓΜΕΝΩΝ</b>	<b>23.939,31</b>	<b>18.232,33</b>	<b>5.706,98</b>	<b>22.782,00</b>	<b>15.838,40</b>	<b>6.943,60</b>	1. Καταβληθέν	78.000,00	78.000,00
<b>Γ. ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							2. Οφειλόμενα	0,00	0,00
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>							<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>78.000,00</b>	<b>78.000,00</b>
2. Κτίρια και τσιμεντά έργα	767.538,04	394.247,42	373.290,62	196.685,61	156.072,35	40.612,26	<b>IV. Αποθεμάτια κεφάλαια</b>		
3. Μηχανήματα - Τεχν. Εργαλεία και λοιπά μηχανικά εξοπλισμός	148.613,71	145.643,55	3.970,16	149.503,24	144.893,10	4.610,14	1. Τακτικά αποθεματικά	17.918,33	17.918,33
4. Μεταφορικά μέσα	47.735,62	31.871,81	15.763,81	38.715,64	25.235,78	14.479,86	<b>V. Αποθεμάτια ες νέο</b>		
5. Επιπλα και λοιπά εξοπλισμός	500.471,78	494.725,15	5.746,63	491.065,09	489.956,51	1.108,58	Υπόλοιπα κεφάλαια χρήσεως ες νέο	80.424,68	242.340,08
6. Ακινήματα χωρίς επίκεντρο & προκλήεις	0,00	0,00	0,00	568.870,63	0,00	568.870,63	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΜΗ-ΑΝΗ+ΑΝΗ)</b>	<b>176.343,01</b>	<b>338.258,41</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (ΠΙ)</b>	<b>1.463.358,15</b>	<b>1.066.587,93</b>	<b>388.771,22</b>	<b>1.445.840,21</b>	<b>816.157,74</b>	<b>629.632,47</b>	<b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΑΚΗΛΩΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ</b>		
<b>III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές επενδύσεις</b>							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	90.686,34	82.322,00
7. Λοιπά μακροπρόθεσμες επενδύσεις			1.508,90			1.274,72	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΠΙ+Α+ΠΙ)</b>			<b>400.271,22</b>			<b>630.857,19</b>	1. Προμηθευτές	75.767,53	78.355,97
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							2α. Επιταγές πληρωτέες	99.044,97	59.222,31
<b>I. Αποθέματα</b>							4. Προκαταβολές Πελατών	97.537,51	43.376,86
1. Εμπορεύματα			8.617,39			20.242,44	6. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	7.061,87	124.571,26
4. Πρώτες & βοηθ. Υλίες - Αναλώσιμα			32.341,57			10.832,00	8. Αρραβωνισμένοι Οργανισμοί	54.453,61	88.787,36
			38.358,95			31.174,44	11. Πιστωτικές διαφορές	25.372,48	35.441,43
<b>II. Διαθέσιμα</b>							<b>ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓΗ+Π)</b>	<b>359.757,95</b>	<b>427.754,21</b>
1. Πάγια			102.849,57			78.894,21	<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
Μείζον Προβλέψεις			0,00			-5.616,91	1. Έσοδα χρήσεως δατυμένα	8.335,56	2.310,89
4. Κατάλοιπα εισπρακτέα στη χρ.2011			66.720,06			94.571,70			
Μείζον Προβλέψεις			0,00			-5.365,13			
11.α Προκαταβολές σε προμηθευτές			172.895,48			162.583,87			
<b>IV. Διαθέσιμα</b>									
1. Ταμείο			6.525,95			7.681,06			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			11.454,20			11.304,24			
			17.980,23			18.985,30			
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+Α+ΔΙΔ)</b>			<b>228.144,85</b>			<b>212.744,51</b>			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)</b>			<b>636.122,86</b>			<b>850.645,30</b>			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ					
1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014				1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014					
	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2014		Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 2013			Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2014		Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2013	
	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόβ. αξία	Αξία κτήσεως		Αποβέσεις	Αναπόβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις
<b>I. Αποθεμάτια κεφαλαίων</b>					<b>Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως</b>				
Κόστος εργασιών (πώλησης)			1.356.335,42		1.555.649,01	Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων			
Μείζον Κόστος πωλήσεων			784.445,59		893.620,80	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			
<b>Μικτά αποτελέσματα (Κέρδη) εμπορεύσιμων</b>			<b>569.888,83</b>		<b>662.028,21</b>	Μείζον 1. Φόρος εισοδήματος	39.937,85		
Πόσων Άλλα έσοδα εμπορεύσιμων			59.006,71		103.891,00	2. Καταβλητέα ενσωματωμένα στα λειτουργικά κόστος φόροι	1.000,00		
Σύνολο			630.895,54		765.919,21	<b>Κέρδη προς διάθεση</b>			
Μείζον: 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας			407.312,73		404.762,86	H διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:			
2. Έσοδα λειτουργίας διαθέσιμων			79.893,74		103.325,84	1. Τακτικά αποθεματικά	0,00	9.799,85	
<b>Μείζον αποτελέσματα (Κέρδη) εμπορεύσιμων</b>			<b>487.206,47</b>		<b>508.088,70</b>	8. Υπόλοιπο εσόδων ες νέο	80.424,68	242.340,08	
Πόσων:			143.690,07		257.540,81	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα			10,81		41,95				
Μείζον:									
3. Χρωστικοί τόκοι & συναφή έσοδα			108,82		98,01	-44,26			
<b>Ολικά αποτελέσματα (Κέρδη) εμπορεύσιμων</b>			<b>143.692,06</b>		<b>257.498,45</b>				
<b>II. Πόσων:</b>									
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα			0,00		0,01				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			5.235,22		449,97				
4. Έσοδα από προβλήματα προηγούμενων χρήσεων			0,00		17.317,24				
Μείζον:			5.235,22		17.767,22				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα			20.221,56		4.106,25				
2. Εκτακτες ζημιές			0,00		0,02				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			33.464,37		53.696,13				
<b>Οργανικά &amp; έκτακτα αποτελέσματα (Κέρδη)</b>			<b>55.141,16</b>		<b>268.410,98</b>				
Μείζον:									
Σύνολο αποτελεσμάτων παγίων στοιχείων			247.804,16		18.378,17				
Μείζον: Οι ενσωματωμένες στο λειτουργ. κόστος			31.684,06		216.119,20				
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΠΕΡΙΟΔΟΥ</b>			<b>-120.978,05</b>		<b>269.410,98</b>				

Βύρωνας, 30η Απριλίου 2015

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**  
**ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΠΑΥΣΑΑΔΗΣ**  
 ΑΑΤ Α.Ε. 110465

**ΤΟ ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.**  
**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΠΑΝΩΡΕΙΟΥ**  
 ΑΣΤ Α.Ε. 61766

**ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΡΤΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**  
 Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

**ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ**  
 ΑΡ. ΔΕΛΤΑ Α' ΤΑΞΗΣ 16994

**ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ - ΥΠΟΨΗΦΙΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**  
**ΜΕΤΡΟΠΟΛΙΤΗ Ε.Ε.Ε.**  
**ΠΑΡΟΧΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ**  
**ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**  
 Α. ΒΟΥΛΑΓΙΜΕΝΗΣ 5648 - 184 52 - ΑΡΓΥΡΟΥΠΟΛΗ  
 ΑΦΜ: 095725384 - ΔΟΥ: ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ  
 ΤΗΛ: 210 9408938 - 210 9483223 - FAX: 210 9904246

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**  
**Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας "ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΗΜΟΥ ΒΥΡΩΝΑ ΑΕ ΟΤΑ"**

Εκθέσω επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας "ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΗΜΟΥ ΒΥΡΩΝΑ ΑΕ ΟΤΑ", 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 προσημείωμα.

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 τα Ελληνικά Γενικά Λογιστικά Σχέδια και τις διατάξεις των άρθρων 42<sup>ος</sup> έως και 43<sup>ος</sup> 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 ορίζεται είτε σε απόψη είτε σε αξία.

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 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 ελεγκτικών τεμαχίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επαληθευμένες διαδικασίες βασίζονται στην κριτική του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απηθ είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που υφίστανται 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 έγκριση 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 ουσιωδής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεμαχία που έχουμε συλλέξει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προκύπτουν τα εξής: 1) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξοφληθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2010 έως και 2014. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πιθανών φόρων και των προσημειώσεων 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. 2) Σύμφωνα με την επιστολή του νομικού συμβούλου της Ε.Ε.Α.Δ.Β. υφίσταται αγωγή και διεκδίκηση τμήμα συνολικού ποσού 130 χιλ. € για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται εστωικά αυξημένα.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιστώσεις του θέματος 1 και τις επιστώσεις του θέματος 2 που μητρονομούνται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας "ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΗΜΟΥ ΒΥΡΩΝΑ ΑΕ ΟΤΑ" κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2014 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από τα Ελληνικά Γενικά Λογιστικά Σχέδια και τις διατάξεις των άρθρων 42<sup>ος</sup> έως και 43<sup>ος</sup> του κωδ. Ν. 2190/1920.

Θέμα Έγκρισης

Χωρίς να διαπιστώσαμε επιφύλαξη ως προς τη γνώμη του ελεγκτή σας ερωτήματα την παρακάτω στα εξής θέματα: 1) Στη παράγραφο 135 του Προσημειώματος, όπου περιγράφεται το θέμα των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων της εταιρείας, 2) Στο γεγονός ότι το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων υπερβαίνει κατά 130 χιλ. € τον συνολικό του κυκλοφορούντος ενεργητικού. Όπως αναλύεται και στη παράγραφο 135 του Προσημειώματος, η Διοίκηση της εταιρείας έχει εκπονήσει πρόγραμμα και έχει προβεί σε ενέργειες για την επίλυση των προβλημάτων ρευστότητας και την επρόσδοτη συνέχιση των δραστηριοτήτων της εταιρείας. 3) Δεν πήραμε υπόψη μας σύμβαση ή παραχώρηση χρήσης των ακινήτων, των οποίων η κυριότητα ανήκει στο δήμο Βύρωνος. 4) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της επιχείρησης χρήζει βελτιώσεων όπως αναφέρεται σχετικά στη παράγραφο 13.0 του Προσημειώματος.

Αναφορά επί Αλλών Νορικών 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 43<sup>ος</sup> και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

Αθήνα, 30 Ιουλίου 2015  
 Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

**ΕΥΑΝΓΕΙΑ Δ. ΓΕΜΕΛΗ**  
 Αρ Μ ΣΟΕΛ 15871  
 Συνεργαζόμενα Οργανισμοί Λογιστές α.ε.ε.ε.  
 μέλος της Crowe Horwath International  
 Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα  
 Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

