

**ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ Α.Ε. ΟΤΑ**  
**ΣΥΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012**  
4η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)  
ΑΡ.Μ.Α.Ε.:67706/62/Β/09/15

**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011
	Λξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Λξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία		
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>								
1. Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης	21.602,20	8.631,59	12.970,61	20.082,20	4.336,56	15.745,64		
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	46.786,95	12.305,27	34.481,68	46.786,95	6.845,27	39.941,68		
	<u>68.389,15</u>	<u>20.936,86</u>	<u>47.452,29</u>	<u>66.869,15</u>	<u>11.181,83</u>	<u>55.687,32</u>	<u>1.053.800,00</u>	<u>901.800,00</u>
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
I. Ασομάτες ακινητοποιήσεις								
5. Λοιπές ασομάτες ακινητοποιήσεις	381.620,56	56.184,50	325.436,06	229.620,56	19.551,64	210.068,92		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις								
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	468.053,24	160.202,54	307.850,70	460.002,01	123.117,34	336.884,67		
4. Μηχανήματα-Τεχν. Εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	4.734,83	2.501,97	2.232,86	2.479,00	259,21	2.219,79		
5. Μεταφορικά Μέσα	153.504,12	118.027,13	35.476,99	154.504,12	87.751,25	66.752,87		
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	167.816,32	138.483,42	29.332,90	158.525,70	96.247,59	62.278,11		
	<u>794.108,51</u>	<u>419.215,06</u>	<u>374.893,45</u>	<u>775.510,83</u>	<u>307.375,39</u>	<u>468.135,44</u>		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓI+ΓII)	<u>1.175.729,07</u>	<u>475.399,56</u>	<u>700.329,51</u>	<u>1.005.131,39</u>	<u>326.927,03</u>	<u>678.204,36</u>	<u>1.440.546,17</u>	<u>1.165.799,37</u>
III. Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις								
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			2.684,65			3.771,76	<u>20.020,00</u>	<u>20.020,00</u>
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓI+ΓII+ΓIII)			<u>703.014,16</u>			<u>681.976,12</u>		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
I. Αποθέματα								
1. Εμπορεύματα			11.252,11			12.934,30		
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			354,54			1.263,62		
			<u>11.606,65</u>			<u>14.197,92</u>		
II. Απαιτήσεις								
1. Πελάτες			132.998,51			163.934,32		
3α. Επιταγές εισπρακτέες			-			7.689,45		
10. Επισφάλειες-Επιδόκιμοι πελάτες και χρεώστες Μείων: Προβλέψεις για επισφάλειες απαιτήσεων	27.459,10		12.093,00	15.366,10		689,00		
11. Χρεώστες διάφοροι			49.116,21			80.749,36		
12. Λογαριασμοί διαχείρισης Προκαταβ. & πιστώσεων			396,00			1.502,42		
			<u>194.603,72</u>			<u>254.564,55</u>		
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			380,62			566,06		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			697.537,06			517.384,86		
			<u>697.917,68</u>			<u>517.950,92</u>		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			<u>904.128,05</u>			<u>786.713,39</u>		
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>								
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			3.560,01			4.398,35		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			6.742,74			-		
			<u>10.302,75</u>			<u>4.398,35</u>		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>1.664.897,25</b>			<b>1.528.775,18</b>	<b>1.664.897,25</b>	<b>1.528.775,18</b>

**Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

I. Κοφάλαιο								
(21.076 μετοχές των 50,00 € εκάστη)								
1. Καταβληθέν							<u>1.053.800,00</u>	<u>901.800,00</u>
IV. Αποθεματικά Κοφάλαια								
1. Τακτικό αποθεματικό							22.067,89	15.990,33
2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων							<u>185.640,13</u>	<u>184.444,45</u>
							<u>207.708,02</u>	<u>200.434,78</u>
V. Αποτελέσματα εις νέο								
Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο							<u>179.038,15</u>	<u>63.564,59</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIIV+AV)								
							<u>1.440.546,17</u>	<u>1.165.799,37</u>

**Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις								
8. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις							<u>20.020,00</u>	<u>20.020,00</u>
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις								
1. Προμηθευτές							32.344,56	32.587,99
4. Προκαταβολές πελατών							1.330,70	610,71
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη							141.745,62	231.083,35
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί							7.369,18	20.842,13
11. Πιστωτές διάφοροι							<u>16.335,26</u>	<u>29.524,11</u>
							<u>199.125,32</u>	<u>314.648,29</u>
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)								
							<u>219.145,32</u>	<u>334.668,29</u>

**Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**

2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα							<u>5.205,76</u>	<u>28.307,52</u>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)</b>							<b>1.664.897,25</b>	<b>1.528.775,18</b>

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:** 1. Η τελευταία αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων έγινε την 31.12.2012, με βάση τις διατάξεις του Ν.2065/1992. 2. Με την από 24.2.2012 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων, το Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρίας ανήλθε κατά € 152.000,00 και καλύφθηκε με εισφορά «εις είδος» της αξίας παραχώρησης «κατά χρήση», ακινήτων ιδιοκτησίας του Δήμου Καλαμαριάς, τα οποία εκτιμήθηκαν από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/1920, με έκδοση 3.040 νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας 50,00 € εκάστη, επί ονόματι του Δήμου Καλαμαριάς (ΦΕΚ 1821/12.3.2012). 3. Ορισμένα κονδύλια του ισολογισμού της προηγούμενης χρήσης αναμφίβολα για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα της κλειόμενης. Περισσότερα αναφέρονται στο Προσάρτημα.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)							
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011				
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							
Κύκλος Εργασιών (πωλήσεις)		1.304.896,00		1.571.017,46	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	167.036,45	362.604,68
Μείων: Κόστος πωλήσεων		<u>1.106.600,61</u>		<u>1.168.634,72</u>	(+/-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών/ζημιών)		
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		198.295,39		402.382,74	προηγούμενων χρήσεων	<u>63.564,59</u>	<u>-199.644,30</u>
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		675.913,58		664.780,49	Σύνολο	<u>230.601,04</u>	<u>162.960,38</u>
Σύνολο		<u>874.208,97</u>		<u>1.067.163,23</u>	MEION: 1. Φόρος εισοδήματος	<u>45.485,33</u>	<u>82.621,44</u>
MEION: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	153.407,71		168.845,59		2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	-	2.921,25
2. Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	<u>524.490,57</u>	<u>677.898,28</u>	<u>531.817,79</u>	<u>700.663,38</u>	Κέρδη προς διάθεση	<u>185.115,71</u>	<u>77.417,69</u>
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		196.310,69		366.499,85	Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:		
ΠΑΕON:					1. Τακτικό αποθεματικό	6.077,56	13.853,10
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	13.900,96		13.803,86		8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο	<u>179.038,15</u>	<u>63.564,59</u>
MEION:						<u>185.115,71</u>	<u>77.417,69</u>
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	<u>2.566,11</u>	<u>11.334,85</u>	<u>2.264,41</u>	<u>11.539,45</u>			
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		<u>207.645,54</u>		<u>378.039,30</u>			
II. ΠΑΕON: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	1.760,43		4.903,41				
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>0,02</u>		<u>6.889,37</u>				
	1.760,45		11.792,78				
MEION:							
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	2.405,87		4.808,76				
2. Έκτακτες ζημιές	38.238,13		21.855,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>1.725,54</u>	<u>42.369,54</u>	<u>-40.609,09</u>	<u>563,64</u>	<u>27.227,40</u>	<u>-15.434,62</u>	
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		<u>167.036,45</u>		<u>362.604,68</u>			
MEION:							
Σύνολο απορρίψεων πάγιων στοιχείων	158.617,83		111.433,28				
Μείων: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>158.617,83</u>	<u>-</u>	<u>111.433,28</u>	<u>-</u>			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων</b>		<b>167.036,45</b>		<b>362.604,68</b>			

**Θεσσαλονίκη, 25 Απριλίου 2013**

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ. Σ.

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ. Σ.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Ο ΕΠΙΒΑΛΕΩΝ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΜΥΡΤΣΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΚΑΡΙΠΠΙΔΗΣ ΦΙΛΙΠΠΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΚΩΝ/ΝΟΣ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή  
Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ο.Τ.Α. "Δ.Ε.Τ.Ε.Κ. Α.Ε.»

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ο.Τ.Α. "Δ.Ε.Τ.Ε.Κ. Α.Ε.», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεων 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 Σύστημα 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 κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστική 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 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 ουσιαστική 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 περιλαμβανόμενης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιαστικής ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργειά 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 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 παρουσίαισής των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμηρία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

**Βάση για Γνώμη με Επαφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: **1)** Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, σε προηγούμενες χρήσεις δεν διενεργήθηκαν αποβέσεις, επί των "Εξόδων Εγκατάστασης" και των "Ασώματων Ακτινοποιήσεων", συνολικού ποσού ευρώ 72.000 με συνέπεια η αξία των κονδυλίων αυτών και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισοποσα αυξημένα. **2)** Στα κονδύλια των απαιτήσεων περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστερήσει από την προηγούμενη χρήση συνολικού ποσού ευρώ 82.858,37. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από την εταιρία πρόβλεψη ποσού ευρώ 15.366,10 υπολείπεται κατά ευρώ 67.492,27 του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. **0** μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 67.492,27. **3)** Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Κ.Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2012, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 45.634,82 με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 45.634,82 , τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 45.634,82 και τα αποτελέσματα χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 9.931,20. **4)** Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για πρόσθετους φόρους και προσωποζητίσεις σε σχέση με τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 2010 έως 2012 το ύψος της οποίας δεν ήταν δυνατό να προσδιοριστεί στα πλαίσια του ελέγχου μας.

**Γνώμη με Επαφύλαξη**

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των υπ' αριθμ. 1, 2 και 3 θεμάτων καθώς επίσης και τις πιθανές επιπτώσεις του υπ' αριθμ 5 θέματος που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επαφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ο.Τ.Α. "Δ.Ε.Τ.Ε.Κ. Α.Ε.» 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 Γενικό Λογιστικό Σύστημα και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ.Ν. 2190/1920.

**Έμφαση Θέματος**