

**ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ Α.Ε. ΟΤΑ**

**ΣΥΛΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013**

5η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

ΑΡ.Μ.Α.Ε.:67706/62/Β/09/15

ΑΡ.Γ.Ε.Μ.Η.:059179904000

**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>						
1.Εξόδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης	21.602,20	10.791,83	10.810,37	21.602,20	8.631,59	12.970,61
4.Λοιπά εξόδα εγκατάστασης	47.323,55	17.637,06	29.686,49	46.786,95	12.305,27	34.481,68
	<u>68.925,75</u>	<u>28.428,89</u>	<u>40.496,86</u>	<u>68.389,15</u>	<u>20.936,86</u>	<u>47.452,29</u>
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
Ι.Ασώματες ακινητοποιήσεις						
5.Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	381.620,56	92.924,30	288.696,26	381.620,56	56.184,50	325.436,06
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	471.854,25	224.342,59	247.511,66	468.053,24	160.202,54	307.850,70
4.Μηχανήματα-Τεχν. Εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	4.734,83	2.975,49	1.759,34	4.734,83	2.501,97	2.232,86
5.Μεταφορικά Μέσα	153.504,12	133.777,04	19.727,08	153.504,12	118.027,13	35.476,99
6.Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	173.671,14	152.895,76	20.775,38	167.816,32	138.483,42	29.332,90
	<u>803.764,34</u>	<u>513.990,88</u>	<u>289.773,46</u>	<u>419.215,06</u>	<u>419.215,06</u>	<u>374.893,45</u>
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ+Π)	<u>1.185.384,90</u>	<u>606.915,18</u>	<u>578.469,72</u>	<u>1.175.729,07</u>	<u>475.399,56</u>	<u>700.329,51</u>
ΙΙΙ.Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
7.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			3.284,65			2.684,65
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (Γ+Π+ΓΙΙΙ)			<u>581.754,37</u>			<u>703.014,16</u>
<b>Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
Ι.Αποθέματα						
1.Εμπορεύματα			12.877,35			11.252,11
5.Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			4.606,70			354,54
			<u>17.484,05</u>			<u>11.606,65</u>
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1.Πελάτες			131.421,76			132.998,51
3α.Επιταγές εισπρακτέες			21.600,00			-
10.Επιφορές-Επιτόκοι πελάτες και χρεώστες Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	26.770,10	15.366,10	11.404,00	27.459,10	15.366,10	12.093,00
11.Χρεώστες διάφοροι			45.485,14			49.116,21
12.Λογαριασμοί διαχείρ. Προκαταβ. & πιστώσεων			1.739,75			396,00
			<u>211.650,65</u>			<u>194.603,72</u>
ΙΙΙ.Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			382,22			380,62
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			811.810,41			697.537,06
			<u>812.192,63</u>			<u>697.917,68</u>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+Π+ΔΙΙΙ)			<u>1.041.327,33</u>			<u>904.128,05</u>
<b>Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>						
1.Εξόδα επόμενων χρήσεων			3.893,36			3.560,01
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			-			6.742,74
			<u>3.893,36</u>			<u>10.302,75</u>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<u><b>1.667.471,92</b></u>			<u><b>1.664.897,25</b></u>

**ΠΑΘΗΤΙΚΟ**

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	
	κλειόμενης χρήσεως 2013	κλειόμενης χρήσεως 2012	κλειόμενης χρήσεως 2013	κλειόμενης χρήσεως 2012
<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>				
1.Κεφάλαιο				
(21.076 μετοχές των 50,00 € εκάστη)				
1.Καταβλημένο	1.053.800,00	1.053.800,00		
ΙΙΙ.Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις				
Επενδύσεων-Δωρεές παγίων				
2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	185.640,13	185.640,13		
ΙV.Αποθεματικά Κεφάλαια				
1.Τακτικό αποθεματικό	26.872,40	22.067,89		
V.Αποτελέσματα εις νέο				
Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	270.323,74	179.038,15		
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΙΙΙ+ΑΙΙΙΙΙ)	<u>1.536.636,27</u>	<u>1.440.546,17</u>		
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>				
Ι.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
8.Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	22.000,00	20.020,00		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1.Προμηθευτές	20.832,59	32.344,56		
4.Προκαταβολές πελατών	1.060,70	1.330,70		
5.Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	66.290,88	141.745,62		
6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	6.000,23	7.369,18		
11.Πιστωτές διάφοροι	9.722,46	16.335,26		
	<u>103.906,86</u>	<u>199.125,32</u>		
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+Π)	<u>125.906,86</u>	<u>219.145,32</u>		
<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>				
2.Εξόδα χρήσεως δουλεωμένα	4.928,79	5.205,76		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)</b>	<u><b>1.667.471,92</b></u>	<u><b>1.664.897,25</b></u>		

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: 1. Η τελευταία αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων έγινε την 31.12.2012, με βάση τις διατάξεις του Ν.2065/1992. 2)Ορισμένα κανόλια της Κατάστασης Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης της προηγούμενης χρήσης αναμορφώθηκαν για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα της κλειόμενης.Περισσότερα αναφέρονται στο Προσάρτημα.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**  
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	
	2013	2012	2013	2012
<b>Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>				
Κύκλος Εργασιών (πωλήσεις)		1.389.328,57		1.825.137,00
Μείον: Κόστος πωλήσεων		934.611,96		1.106.600,61
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		454.716,61		718.536,39
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		165.585,97		155.672,58
Σύνολο		620.302,58		874.208,97
ΜΕΙΟΝ: 1.Εξόδα διοικητικής λειτουργίας	149.190,25		153.407,71	
2.Εξόδα λειτουργίας διάθεσης	349.820,96	499.011,21	524.490,57	677.898,28
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		121.291,37		196.310,69
ΠΑΕΟΝ:				
4.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	35.930,84		13.900,96	
ΜΕΙΟΝ:				
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	677,21	35.253,63	2.566,11	11.334,85
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		156.545,00		207.645,54
<b>ΙΙ. ΠΑΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>				
1.Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	1.750,53		1.760,43	
2.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	818,94		0,02	
	<u>2.569,47</u>		<u>1.760,45</u>	
ΜΕΙΟΝ:				
1.Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	1.768,01		2.405,87	
2.Έκτακτες ζημιές	4.976,00		38.238,13	
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	10.711,76	14.855,77	-14.886,30	1.725,54
42.369,54				-40.609,09
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		141.658,70		167.036,45
ΜΕΙΟΝ:				
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	139.191,02		158.617,83	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	139.191,02	-	158.617,83	-
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων</b>		<u>141.658,70</u>		<u>167.036,45</u>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	
	κλειόμενης χρήσεως 2013	κλειόμενης χρήσεως 2012	κλειόμενης χρήσεως 2013	κλειόμενης χρήσεως 2012
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	141.658,70	167.036,45		
(+):Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών) προηγούμενων χρήσεων	179.038,15	63.564,59		
Σύνολο	320.696,85	230.601,04		
ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος	42.736,73	45.485,33		
2.Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	2.831,87	-		
Κέρδη προς διάθεση	<u>275.128,25</u>	<u>185.115,71</u>		
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:				
1.Τακτικό αποθεματικό	4.804,51	6.077,56		
8.Υπόλοιπο κερδών εις νέο	270.323,74	179.038,15		
	<u>275.128,25</u>	<u>185.115,71</u>		

Θεσσαλονίκη, 15 Μαΐου 2014

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ. Σ.

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ. Σ.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Ο ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΜΥΡΤΣΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΚ307538

ΚΑΡΠΠΑΔΗΣ ΦΙΛΙΠΠΟΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΖ196813

ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ ΠΑΝΑΓΩΤΗΣ  
Α.ΜΟΕ 0020437

ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΚΩΝ/ΝΟΣ  
Α.ΜΟΕ 0020526

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**

Ελέγξαμε 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 2013, 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 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 κοδ.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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

**Ευθύνη του Ελεγκτή**

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί 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 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 ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια 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 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: 1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κοδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΑΣ, σε προηγούμενες χρήσεις δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις, επί των "Εξόδων Εγκατάστασης" και των "Ασώματων Ακινήτων" συνολικού ποσού ευρώ 72.000 με συνέπεια η αξία των κονδυλίων αυτών και τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 2) Στα κονδύλια των απαιτήσεων περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση συνολικού ποσού ευρώ 76.367,63. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από την εταιρία πρόβλεψη ποσού ευρώ 15.366,10 υπολείπεται κατά ευρώ 61.001,53 του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από τον κοδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΑΣ με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 61.001,53. 3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Κ.Ν. 2190/1920 και ΕΓΑΣ) δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2013, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 39.762,19 με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 39.762,19 και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 39.762,19. 4) Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις σε σχέση με τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 2010 έως 2013 το ύψος της οποίας δεν ήταν δυνατό να προσδιοριστεί στα πλαίσια του ελέγχου μας.

**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των υπ' αριθμ. 1, 2 και 3 θέμάτων καθώς επίσης και τις πιθανές επιπτώσεις του υπ' αριθμ 4 θέματος που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη 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 2013 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 κοδ.Ν. 2190/1920.

**Έμφαση Θέματος**

Επισημάσαμε την προσοχή σας στη σημείωση (δ) παρ. 13 του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα του έκτακτου διαχειριστικού ελέγχου των χρήσεων 2002 έως και 2006, που ανατέθηκε με την υπ'αριθμ 38686/11.7.2011 απόφαση της Γ.Γ. Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας-Θράκης και διενεργήθηκε από τους Οικονομικούς επιθεωρητές, το πόρισμα των οποίων αναμένεται.

**Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων**

1) Επισημάσαμε τη συμφωνία και την αντιμετώπιση 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