

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής : Ιωάννης Α Ζαβίτσας (Α.Μ. ΣΟΕΛ 13161)**Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.****Προς:****το Δημοτικό Συμβούλιο Δήμου Ικαρίας****Θέμα: Εκκαθάριση εταιρείας «Αναπτυξιακή Δημοτική Επιχείρηση Αγίου Κηρύκου»**

Στα πλαίσια των καθηκόντων μου ως εκκαθαριστής της παραπάνω επιχείρησης στις 03/04/2013 διενεργήσαμε παραλαβή των προς εκκαθάριση περιουσιακών στοιχείων της, από τον κο Μιχαήλ Περρή Πρόεδρο της , παρουσία του λογιστή της εταιρείας και Δημοτικού Συμβούλου κου Ηλία Γαγλία , με σκοπό την έναρξη των διαδικασιών εκκαθάρισης σύμφωνα με την απόφαση ανάθεσης προς εμένα του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Ικαρίας .

Τα παραληφθέντα περιουσιακά στοιχεία της παραπάνω εταιρείας έχουν ως εξής:

1. Πάγια Περιουσιακά στοιχεία

ΤΔΑ	Ημερ.	Προμηθευτής	Περιγραφή παγίου	τεμ	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Χώρος φύλαξης παγίου
31639	10/7/2007	Ηλεκτραγορά ΕΠΕ	Χρονομέτρες	50	398.25	397.75	0.50	Λουτροκατάστημα Απόλλων και Δημοτικό κατάστημα
248	8/7/2009	Κατερίνα Μ Σταμούλου	BELT OPC (εξάρτημα εκτυπωτή)	1	520.80	234.36	286.44	Λουτροκατάστημα Απόλλων
248	8/7/2009	Κατερίνα Μ Σταμούλου	Η/Υ 8400C2D	1	638.30	287.24	351.06	Κος Σκάρος Αλ.
248	8/7/2009	Κατερίνα Μ Σταμούλου	Εκτυπωτής Brother HL-2035	1	136.00	61.20	74.80	Λουτροκατάστημα Απόλλων
178	12/7/2007	Χονδρουδάκης ΑΕ	Γραφείο σύνθεσης	1	159.29	159.28	0.01	Λουτροκατάστημα Απόλλων
178	12/7/2007	Χονδρουδάκης ΑΕ	Πολυθρόνα Γραφείου BS 800	2	141.59	141.57	0.02	Λουτροκατάστημα Απόλλων
204	27/7/2007	Χονδρουδάκης ΑΕ	Καρέκλα Γραφείου BS 500	2	70.80	70.60	0.20	Λουτροκατάστημα Απόλλων
204	27/7/2007	Χονδρουδάκης ΑΕ	Πολυθρόνα Roden summer αλουμ	4	176.99	176.95	0.04	Λουτροκατάστημα Απόλλων
85	10/8/2009	Ζαχαριάδης Η Νικόλαος	Παγκάκι	10	3,654.90	501.33	3,153.57	Γήπεδο 5Χ5
85	10/8/2009	Ζαχαριάδης Η Νικόλαος	Πάγκος αναπληρωματικών	2	2,361.00	1,203.36	1,157.64	Γήπεδο 5Χ6
467	13/11/2009	Τσαγανιδου Γ Σοφία	Χριστουγεννιάτικο δένδρο	1	4,220.00	1,152.24	3,067.76	Αποθήκη Δήμου
467	13/11/2009	Τσαγανιδου Γ Σοφία	led Χριστουγ. Δένδρου	2	418.00		418.00	Αποθήκη Δήμου
			Μεταφορικάχριστδένδρου		300.17		300.17	
			Σύνολα		13,196.09	4,385.88	8,810.21	

2. Απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις της εταιρείας μετά τις λογιστικές εγγραφές (πληρωμές-έξοδα κλπ τις οποίες αναλύουμε στην παράγραφο αρ. 5) που διενεργήθηκαν από 1/1/2011 έως 29/12/2011 διαμορφώθηκαν ως εξής:

	Απαιτήσεις (από λογιστικά δεδομένα)	Αιτιολογία	Ευρώ
1	Ζενέλης Π Πάνος	Προμηθευτής διαφημιστικών ειδών	1.071,00
2	Κων & Αικ Πυροβολικού Ο.Ε.	Προμηθευτής ειδών κυλικείου σε δημοτικό κινηματογράφο	49,11
3	Πλέσσα Ελευθ. Μαργαρίτα	Σύζυγος μουσικοσυνθέτη Μίμη Πλέσσα	315,00
4	ΙΚΑ	Αφορά το λογιστικό υπόλοιπο της 31/1/2011 μετά την αποπληρωμή των υποχρεώσεων που μάλλον οφείλεται σε λανθασμένη λογιστική εγγραφή	11,96
6	ΦΠΑ	Αφορά το λογιστικό χρεωστικό υπόλοιπο (απαίτηση από Ελλ.Δημόσιο)	538,08
	Σύνολα		1.985,15

3. Υποχρεώσεις

Οι υποχρεώσεις της εταιρείας μετά τις λογιστικές εγγραφές (πληρωμές-έξοδα κλπ τις οποίες αναλύουμε στην παράγραφο αρ. 5) που διενεργήθηκαν από 1/1/2011 έως 29/12/2011 διαμορφώθηκαν ως εξής:

	Υποχρεώσεις (από λογιστικά δεδομένα)	Αιτιολογία	Ευρώ
1	Δήμος Αγίου Κηρύκου		917,00
2	Πούλος Ζ. Σπυρίδων		0,08
4	Φόροι Ελεύθερων επαγγελματιών & τρίτων		143,65
5	Χαρτόσημο αμοιβών τρίτων		556,35
6	Δημοτικοί Φόροι	Φόρος υπέρ Δήμου 15% επί των εισιτηρίων λουτροθεραπείας	26.179,75

8	Τέλος επιτηδεύματος		300,00
9	Πρόστιμο τέλους επιτηδεύματος		50,00
	Σύνολα		28.146,83

4. Διαθέσιμα

Ο Πρόεδρος της εταιρείας κος Μιχαήλ Περρής μας παρέδωσε τα διαθέσιμα της εταιρείας τα οποία αφορούν ένα βιβλιάριο τραπεζικού λογαριασμού (ταμειυτηρίου) της τράπεζας ALPHABANK με όνομα δικαιούχου την Α.Δ.Ε.Α.Κ. και με αριθμό λογαριασμού 785-002101-055060 (IBAN GR65 0140 7850 7850 0210 1055 060) με υπόλοιπο 19.191,24 (δέκα εννέα χιλιάδες εκατόν ενενήντα ένα ευρώ και είκοσι τέσσερα λεπτά) .

Την 31/12/2010 το υπόλοιπο του παραπάνω λογαριασμού ανερχόταν σε ευρώ 13.814,07 (δέκα τρεις χιλιάδες οχτακόσια δέκα τέσσερα ευρώ και επτά λεπτά).

Σχετικά με το ύψος των διαθεσίμων σημειώνουμε ότι το λογιστικό υπόλοιπο τους κατά την 31/12/2010 ήταν ευρώ 102.362,73 . Η διαφορά ευρώ **88.548,66** με το πραγματικό υπόλοιπο του τραπεζικού λογαριασμού την 31/12/2010 ευρώ 13.814,07, προφορικά μας αιτιολογήθηκε ότι οφείλεται σε λανθασμένες λογιστικές καταχωρήσεις . Η διαπίστωση της προέλευσης της διαφοράς είναι αντικείμενο άλλου ειδικότερου ελέγχου που πρέπει να γίνει στα προηγούμενα έτη λειτουργίας της επιχείρησης.

5. Ταμιακές κινήσεις 1/1/2011-29/11/2011

Κατωτέρω αναλύουμε τις κινήσεις του λογαριασμού ταμειυτηρίου της εταιρείας από την 1/1/2011 έως 29/12/2011 . Από τις παρακάτω κινήσεις επαληθεύσαμε αυτές που αφορούν πληρωμές προς το Ελληνικό Δημόσιο και τους ασφαλιστικούς Οργανισμούς και τους τόκους του λογαριασμού. **Οι υπόλοιπες κινήσεις αφορούν καταθέσεις από εισπράξεις λουτροπηγών προηγούμενων ετών , αναλήψεις για πληρωμές αμοιβών σε τρίτους ή αναλήψεις για πληρωμές εξόδων ή άλλης φύσεως , την ορθότητα και νομιμότητα των οποίων δεν είμαστε σε θέση να βεβαιώσουμε .**

Επίσης μετά τις κινήσεις της περιόδου 1/1/2011-29/11/2011 το διαθέσιμο υπόλοιπο του λογαριασμού του ταμειυτηρίου της εταιρείας διαμορφώνεται σε ευρώ **19.191,24** ενώ το λογιστικό υπόλοιπο σε ευρώ **107.739,90** .

Ημερομηνία	Αιτιολογία κίνησης	επί μέρους ποσό	Υπόλοιπα Τραπεζικού λ/μου	Λογιστικά Υπόλοιπα
31/12/2010			13,814.07	102,362.73
	Πληρωμές προς το Ελληνικό Δημόσιο και Ασφαλιστικούς Οργανισμούς			
28/1/2011	Πληρωμή ΙΚΑ Δεκεμβρίου και Δώρου Χριστουγέννων /2010		-817.34	-817.34
31/1/2011	Πληρωμή Φόρων ελλ. Επαγγελματιών-αμοιβών τρίτων και Χαρτ/μου αμοιβών τρίτων -Διπλ. Δ.Ο.Υ. Αγ.Κηρύκου αρ 436		-5,276.62	-5,276.62
	Καταθέσεις εισπράξεων προηγούμενων ετών από υπολόγους			
5/1/2011	Πηγή Σπηλαιού- (Πολυξένη Πούλου -υπάλληλος) έτους 2010		400.00	400.00

28/2/2011	πηγή Ασκληπιός-(Βρανά Φρατζεσκα-υπάλληλος έτους 2006)		796.00	796.00
28/2/2011	πηγή Ασκληπιός-(Βρανά Φρατζεσκα-υπάλληλος έτους 2008)		577.00	577.00
28/2/2011	πηγή Ασκληπιός-(Βρανά Φρατζεσκα-υπάλληλος έτους 2009)		3,200.00	3,200.00
29/3/2011	πηγή Σπηλαιού (Σάββας Κυριάκος-υπάλληλος έτους 2010)		2,661.00	2,661.00
29/12/2011	Πηγή Σπηλαιού (υπόλογος Μουλάς Ευάγγ. εκκαθάριση έτους 2007		5,943.50	5,943.50
29/12/2011	Πηγή Σπηλαιού (υπόλογος Μουλάς Ευάγγ. εκκαθάριση έτους 2008		1,225.50	1,225.50
29/12/2011	Πηγή Σπηλαιού (υπόλογος Μουλάς Ευάγγ. εκκαθάριση έτους 2009		705.50	705.50
	Διάφορες αναλήψεις - πληρωμές			
28/2/2011	Ανάληψη από Μιχαήλ Περρή (κατά προφορική αιτιολογία έγιναν επί πλέον των κανονικών καταθέσεις της πηγής Ασκληπιού)		-106.00	-106.00
28/2/2011	Ανάληψη από Μιχαήλ Περρή (κατά προφορική αιτιολογία έγιναν επί πλέον των κανονικών καταθέσεις της πηγής Ασκληπιού)		-131.00	-131.00
24/3/2011	Εξόφληση Κυριάκου Σάββα (ως απόδειξη αρ 229/24-3-2011)		-2,294.40	-2,294.40
31/3/2011	Ανάληψη από Μιχαήλ Περρή (κατά προφορική αιτιολογία αφορά			
	αγορά εισητηρίων φεστιβάλ "Ικαρος" από Ν Λάρδα-ανευ παραστατικών)		-1,500.00	-1,500.00
31/3/2011	Εξόφληση ακαταχώρητου στα βιβλία τιμ.αρ 7790/9-9-2010 της εταιρείας ΑφοιΠαλλα ΟΕ για αγορά αφισών συναυλίας (φεστιβάλ Ικαρος)		-295.80	-295.80
	Τόκοι έσοδα λογαριασμού			
30/6/2011	Τόκοι λογαριασμού ευρώ 8,5-φόρος 0,85		7.65	7.65
	Λοιπές κινήσεις			
29/12/2011	Συμφηφισμός ως κάτωθι			
	Οφειλόμενος ΦΠΑ μηνών Αυγ-Σεπτ/2010	6,794.64		
	Μείον συμφ/μος Δ.Ο.Υ Αγίου Κηρύκουμε απαίτηση από προκαταβολή φόρου εισοδήματος οικονομ. Έτους 2010	-4,298.80		
	Πλέον πρόστιμο Δ.Ο.Υ Αγίου Κηρύκου εκπρ/μης δήλωσης ΦΠΑ	92.16		
	Υπόλοιπο προς πληρωμή (α) (διπλ Δ.Ο.Υ. 3371/27-12-2011)	2,588.00		
	Πηγή Σπηλαιού (υπόλογος Μουλάς Ευάγγ. εκκαθάριση έτους 2010)	7,473.00		
	Μείον Αμοιβή δεδουλευμένων έτους 2007 Μουλά Ευάγγελου (απ πληρωμήσαρ. 231/26-10-2011)	-4,604.72		
	Σύνολο (β)	2,868.28		
	Διαφορά (β-α)	280.28		
	Διαφορά μη ερευνηθείσα	1.90		
	Κατάθεση	282.18	282.18	282.18
	Υπόλοιπα 29/12/2011		19,191.24	107,739.90

6. Λοιπά

Κατά δήλωση του Προέδρου της ΑΔΕΑΚ κου Μιχαήλ Περρή υπάρχουν οι παρακάτω εκκρεμείς απαιτήσεις κατά την ημερομηνία σύνταξης του πρωτοκόλλου παράδοσης – παραλαβής (03/04/2013) .

	Απαιτήσεις εκτός λογιστικών βιβλίων	Αιτιολογία	ευρώ
1	Λαζανάς Δημήτριος	Ιδιοκτήτης Ξενοδοχείου «Κάστρο» από λουτροθεραπείες πελατών του	5.778,00
2	Παπάς Ζαφείρης	Πρώην υπάλληλος και ταμίας της πηγής Απόλλωνα	4.534,00
	Σύνολα		10.312,00

Δεν είμαστε σε θέση να επαληθεύσουμε την ορθότητα των παραπάνω απαιτήσεων .

7. Παρατηρήσεις και σύνταξη Ισολογισμού εκκαθάρισης

Σύμφωνα με τα ανωτέρω και λαμβάνοντας υπ όψη όσα μας δήλωσε ο Πρόεδρος της ΑΔΕΑΚ κος Μιχαήλ Περρής προκύπτουν τα ακόλουθα:

α) Δεν έχει διενεργηθεί ποτέ συμφωνία μεταξύ των λογιστικών βιβλίων και πραγματικών στοιχείων , συγκεκριμένα μας δηλώθηκε ότι υπάρχουν απαιτήσεις από τρίτους (βλέπε παρ αρ 6) οι οποίες δεν εμφανίζονται όπως θα έπρεπε στα βιβλία της επιχείρησης . Επίσης έγιναν το 2011 πληρωμές προς τρίτους οι οποίες δεν προκύπτουν από επίσημα παραστατικά και τέλος εισπράξεις που αφορούν προηγούμενες χρήσεις (από 2006-2010) οι οποίες δεν εμφανίζονταν ως απαιτήσεις στα βιβλία .

β) Συνεπώς κατά την γνώμη μας πρέπει να γίνει πλήρης λογιστικός και διαχειριστικός έλεγχος από την έναρξη της επιχείρησης μέχρι την έναρξη της εκκαθάρισης , διότι προκύπτει διαφορά στα ταμιακά διαθέσιμα όπως αναφέρεται στην παράγραφο 4 .

γ) Λαμβάνοντας υπ όψη τα ανωτέρω προβήκαμε στη σύνταξη του Ισολογισμού εκκαθάρισης της εταιρείας που έχει ακολούθως:

Πάγια περιουσιακά στοιχεία	Βλέπε σχετική ανάλυση σε παράγραφο αρ 1	8,810.21
Απαιτήσεις	Βλέπε σχετική ανάλυση σε παράγραφο αρ 2	1,985.15
Διαθέσιμα	Βλέπε σχετική ανάλυση σε παράγραφο αρ 4	19,191.24
Υποχρεώσεις	Βλέπε σχετική ανάλυση σε παράγραφο αρ 3	-28,186.43
	Καθαρή θέση	<u>1,800.17</u>
	Ανάλυση Καθαρής θέσης	
	Καταβλημένο Κεφάλαιο	60,000.00
	Ζημίες	-58,199.83
	Καθαρή θέση	<u>1,800.17</u>

Σημειώνεται ότι στον παραπάνω Ισολογισμό εκκαθάρισης δεν λαμβάνονται υπ όψη διότι χρήζουν περαιτέρω ελέγχου όπως προαναφέραμε α) οι απαιτήσεις ευρώ 10.312,00 που δηλώθηκαν εκτός των λογιστικών βιβλίων (βλέπε σχετικά παραγγ αρ 6) και β) Το λογιστικό υπόλοιπο των διαθεσίμων όπως διαμορφώθηκε μετά τις εισπράξεις - πληρωμές του έτους 2011 ευρώ 107.739,90 αλλά λαμβάνεται υπ όψη το πραγματικά παραληφθέν ευρώ 19.191,24.

Με τιμή

Ο εκκαθαριστής

Ιωάννης Α Ζαβίτσας