

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ ΕΛΕΓΚΤΗ

Ελεγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της ‘ΤΡΙΕΔΡΟΣ ΑΤΕ-Ανώνυμη Τεχνική, Οικοδομική, Εμπορική Εταιρία’, που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012 την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθεσών αποτελεσμάτων της χρήσεως, που ελήξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το προσαρτημα.

Ευθύνη Ελεγκτή

Δίκη μας ευθύνη είναι η εκφραση γνώμης επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, εδραιωμένης στο διενεργηθέντα έλεγχο. Ο έλεγχος μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Προτυπα, που είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Προτυπα. Τα Προτυπα αυτά απαιτούν τη συμμορφωση μας με τους κανόνες δεοντολογίας και το σχεδιασμό και διενέργεια του ελέγχου μας με σκοπό την εύλογη διασφάλιση, ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει την διενέργεια διαδικασιών για την συγκεντρώνση ελεγκτικών τεκμηρίων σχετικά με τα ποσα και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Οι διαδικασίες επιλεγονται κατά την κρίση του ελεγκτή και περιλαμβάνουν την εκτίμηση κινδύνου ουσιώδους ανακρίβειας των Οικονομικών Καταστάσεων, λόγω απάτης ή λαθους. Για την εκτίμηση του κινδύνου αυτού ο ελεγκτής λαμβάνει υπόψη το σύστημα εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι για την εκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της εταιρίας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και καταλλήλα για τη θεμελίωση της γνώμης μας. Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα παρακάτω θέματα:

- 1) Τελευταία αναπροσαρμογή των γηπέδων και κτιρίων έγινε στην χρήση 2004 με βάσει τις διατάξεις του Ν. 2065/1992.
- 2) Η εταιρία κατά πάγια τακτική εμφανίζει ως έσοδα τα εκδοθέντα εντός της χρήσεως τιμολογια
- 3) Η εταιρία βασιζόμενη στην 205/1988 γνωμοδότηση της ολομέλειας των Νομικών Συμβούλων Διοικήσεων και τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994, δεν σχημάτισε προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού της λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση. Αν σχημάτιζε προβλέψεις με βάση τις διατάξεις του άρθρου 42 του Ν. 2190/1920 το συσσωρευμένο ύψος αυτής κατά την 31/12/2012 θα ανερχοταν στο ποσό των 4.000,00 ευρώ περίπου, από το οποίο ποσό 4.000,00 θα επιβαρυνε το αποτέλεσμα της κλειόμενης χρήσεως.

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, με εξαίρεση τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στις προηγούμενες παραγράφους 1 έως 3, οι προαναφερομένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική κατάσταση της εταιρίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012 και την χρηματοοικονομική της επίδοση για την χρήση που ελήξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Λογιστικά Προτυπα που προδιαγράφονται από τη Ελληνική Νομοθεσία. Χωρίς να διατυπώνουμε επιφυλάξη ως προς τα συμπεράσματα του ελέγχου μας,

ΤΡΙΕΔΡΟΣ ΑΤΕ
ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ
ΒΙΘΥΝΙΑΣ 12 ΚΑΛΑΜΑΡΙΑ
ΑΦΜ 099773372 ΜΑΕ 48217/62/Β/01/0045

εφιστούμε την προσοχή σας, στο γεγονός ότι οι φορολογικές δηλώσεις για τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2012 δεν έχει εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές, με συνεπεία να υπάρχει ενδεχομένο επιβολής προσθετών φορών και προσαυξησεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και οριστικοποιηθούν. Η εκβασή του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε προβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

Αναφορά επι άλλων νομικών και κανονιστικών θεμάτων: Το περιεχόμενο της έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου είναι συνεπές με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις

Θεσσαλονίκη 2013
Ο Ορκωτός Λογιστής Ελεγκτής
Χητας Χρηστος
ΑΜΣΟΕ 12531