

Π.Α.Ε. Α.Π.Σ. ΑΤΡΟΜΗΤΟΣ ΑΘΗΝΩΝ 1923

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 30ης ΙΟΥΝΙΟΥ 2013- 12η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΟΥΛΙΟΥ 2012 - 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2013) ΑΡ.Μ.Α.Ε : 43456/06/Β/99/24 Γ.Ε.ΜΗ. 6464301000

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειομένης χρήσεως 1-7-12/30-6-13			Ποσό κλειομένης χρήσεως 1-7-11/30-6-12			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσό Κλειομ. χρ. 1-7-12/30-6-13	Ποσό Προηγ. χρ. 1-7-11/30-6-12
	Αξία Κτήσ.	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία	Αξία Κτήσ.	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία			
Β. ΞΕΣΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	8.958,00	5.227,43	3.730,57	8.198,00	3.611,83	4.586,17	I. Κεφάλαιο Μετοχικό		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							1. Καταβλημένο		
I. Ασύμμετες ακινητοποιήσεις							(1.000.000 ονομ. μηχ / 2 εκ έκαστη)	2.000.000,00	1.195.000,00
6. Έξοδα μεταγγραφών & ανανεώσεως συμβολαίων ποδοσφαιριστών	2.343.401,85	920.962,69	1.422.439,16	3.449.622,67	1.760.315,68	1.689.306,99	V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλ. ζημιών εις νέο							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑV)	-4.153.503,70	-3.623.395,49
II. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις								-2.153.503,70	-2.428.395,49
3. Κτίρια και Τεχνικά έργα	981.954,70	598.157,13	383.797,57	876.232,70	503.391,90	372.840,80	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
4. Μηχ/τα-πλην. εγκ & λ. μηχ. εξοπλισμός	169.696,37	50.453,10	119.243,27	106.991,62	32.751,73	74.239,89	I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
5. Μεταφορικά μέσα	123.948,73	39.642,35	84.106,38	110.408,72	26.517,43	83.891,29	8. Λοιπές μακροπρ. υποχρεώσεις	1.107.003,00	1.345.556,01
6. Έπιπλα και λοιπά εξ/σμάς	134.002,98	114.600,43	19.402,55	143.438,54	106.340,46	37.098,08	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
	1.409.602,78	803.053,01	606.549,77	1.237.071,58	669.001,52	568.070,06	1. Προμηθευτές	411.777,69	411.163,95
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ+ΠII)	3.753.004,63	1.724.015,70	2.028.988,93	4.686.694,25	2.429.317,20	2.257.377,05	2α. Επιταγές πληρωτέες (Μεταγ/νες)	1.688.336,36	1.963.869,94
III. Στοιμ & άλλες μακροπρ. χρηματ. απαιτήσεις							3. Τράπεζες λογ/σμοι βραχυλμ υψιστων	0,00	352,61
7. Λοιπές μακροπρ/σμες απαιτήσεις			4.971,00			4.971,00	4. Προκαταβολές πελατών	497.278,78	699.503,46
Σύνολο παγίου ενεργητικού (Γ+ΠII+ΠIII)			2.033.959,93			2.262.348,05	5. Υποχρεώσεις απο φόρους-τέλη	13.213,05	33.619,75
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	100.862,99	32.841,27
I. Αποθέματα							11. Πιστωτές διάφοροι	140.000,00	0,00
7. Προκαταβολές για αγορά αθλητ. υλικού			50.054,62			71.509,46	11α. Ταμιακές διευκ/σεις μετόχων		
II. Απαιτήσεις							11β. Υποχρ. από μεταγρ. & αναπ. δόσ. συμβ. ποδοσφ.	444.187,99	662.846,29
1. Πελάτες	353.923,98			250.210,95		250.210,95		3.657.198,02	4.083.448,99
3α. Επιταγές εισπρακτέες (μεταγ/νες)	86.200,24			306.000,00		306.000,00	Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΠII)	4.764.201,02	5.429.005,00
3β. Επιταγές σε εγγυήστ	30.000,00			0,00		0,00	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
11. Χρεώστες διάφοροι	7.657,78		477.782,00	66.584,21		622.795,16	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	41.075,12	40.022,13
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο	53.470,53			57.231,97		57.231,97			
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	32.774,79		86.245,32	22.160,83		79.392,80			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+II+ΔIV)			614.081,94			614.081,94	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	2.651.772,44	3.040.631,64
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			2.651.772,44			3.040.631,64	ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΙ							6. Πιστωτικοί λογ. εγγυήστ. & εμπρ. ασφαλών	224.495,00	224.495,00
2. Χρεωστικοί λογ. εγγυήστ. & εμπρ. ασφαλών			224.495,00			224.495,00	8. Λοιποί λογ/σμοί τάξεως	352.610,39	439.966,58
4. Λοιποί λογ/σμοί τάξεως			577.105,39			664.461,58			

ΣΗΜΕΙΩΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ: Το κονδύλι του Παθητικού Γ/III < υποχρεώσεις από φόρους-τέλη > ευρώ 497.278,78 αφορά υποχρεώσεις Φ.Π.Α. και παρακρατούμενων φόρων οι οποίοι εξοφλήθηκαν στην επόμενη χρήση.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 30ης ΙΟΥΝΙΟΥ 2013 (1 ΙΟΥΛΙΟΥ 2012 - 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2013)

I. ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	Ποσό κλειομένης χρήσεως 1-7-12/30-6-13		Ποσό κλειομένης χρήσεως 1-7-11/30-6-12	
	Κύλιος εργασιών (Πωλήσεις)	ΜΕΙΟΝ: Έξοδα ποδοσφαιρικού τμήματος	Κύλιος εργασιών (Πωλήσεις)	ΜΕΙΟΝ: Έξοδα ποδοσφαιρικού τμήματος
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	3.533.571,43	3.875.206,34	3.625.864,43	4.600.706,53
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	-341.634,91	554.502,20	-974.842,10	539.061,42
ΣΥΝΟΛΟ	212.867,29	352.610,39	-435.780,68	338.687,66
Μειών: 1. Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας		-350.497,32		-338.687,66
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-137.741,16		-137.741,16
ΜΕΙΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	5,32		8,90	
Μειών: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		-137.735,84		-121.651,86
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-275.365,87		-896.111,30
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	19.629,31		432.861,60	
Μειών: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	-274.371,65	-254.742,34	-235.370,47	-197.491,13
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες)		-530.108,21		-698.620,17
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.905.710,68		2.096.673,30	
Μειών: Οι απ' αυτές ενσωμ. στο λοιπ. κόστος	1.905.710,68	0,00	2.096.673,30	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ (Ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ		-530.108,21		-698.620,17

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσό Κλειομ. 1-7-12/30-6-13		Ποσό Προηγ. 1-7-11/30-6-12	
	Καθαρά αποτ/τα (ζημίες) χρήσεως	(+): Υπόλ. αποτ. (ζημίες) προηγ. χρήσεων	Καθαρά αποτ/τα (ζημίες) χρήσεως	(+): Υπόλ. αποτ. (ζημίες) προηγ. χρήσεων
Ζημίες εις νέον	-530.108,21	-3.623.395,49	-698.620,17	-2.924.775,32
	-4.153.503,70	-3.623.395,49		

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΣΠΑΝΟΣ ΞΕΡΟΠΟΥΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 335279

ΠΕΡΙΣΤΕΡΙ, 29 Οκτωβρίου 2013
ΕΝΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΚΟΞΕΝΟΓΛΟΥ ΜΚΑΤΕΡΙΝΗ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 582523

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΚΑΡΑΚΑΤΣΑΝΗΣ Θ.ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 597848 - ΑΡ.ΜΗΤΡ. 0020994

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΗΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Ποδοσφαιρικής Ανώνυμης Εταιρείας «ΠΑΕ ΑΠΣ ΑΤΡΟΜΗΤΟΣ ΑΘΗΝΩΝ 1923»

Εκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων Ελέγχσαμε τις αναπόρ οικονομικές καταστάσεις της Ποδοσφαιρικής Ανώνυμης Εταιρείας «ΠΑΕ ΑΠΣ ΑΤΡΟΜΗΤΟΣ ΑΘΗΝΩΝ 1923» που αποπερατώνται από τον Ισολογισμό της 30 Ιουνίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήμα. 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 Σχέδιο 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 ουσιώδη ανακριβεία, 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 Ελεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμπεριφερθούμε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακριβεία. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακριβείας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση 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 παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη διερεύνηση της ελεγκτικής μας γνώμης. Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι κατά παράβαση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) : 1) Στις απαιτήσεις από «Πελάτες», περιλαμβανόμενα και απαιτήσεις σε καθυστέρηση είσπραξης συνολικού ποσού € 26.000 περίπου για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμηση μας, για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων αυτών και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται μεγαλύτερα κατά 26.000 και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως (ζημίες) ισόποσα μικρότερα. 2) οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξοφληθεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 1/7/2009-30/6/2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα για τη χρήση αυτή δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε επίσημη των πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτήν την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Γνώμη με επιφύλαξη Κατά τη γνώμη μας, αφού ληφθεί υπόψη η ουσιώδη σημασία της εταιρείας και εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη, οι αναπόρ οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΠΑΕ ΑΠΣ ΑΤΡΟΜΗΤΟΣ ΑΘΗΝΩΝ 1923» κατά την 30η Ιουλίου 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 Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920. Θέμα Έμφασης Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη ως προς τη γνώμη του ελέγχου, εφεστίουμε την προσοχή σας στην παράγραφο 43α του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της εταιρείας έχει καταστεί αρνητικό, εφόσον όμως συμπεριληφθεί σ'αυτά και η προδοκιμασθείσα, σύμφωνα με το άρθρο 76 παρ.3 του Ν.2725/99 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 19 του Ν.3708/08, και παρατάθηκε με το άρθρο 17 του Ν.4049/23.2.2012 (ΦΕΚ 35Α), αποτίμηση των ποδοσφαιριστών € 2.584.977, συντρίβει περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 47 του Κ.Ν.2190/1920 και η εταιρεία πρέπει να λάβει όλα τα προσηκόντα μέτρα που θα απαιτήσουν την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού. Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων Επισημείωσαμε τη συμμόρφωση και την αντιστοίχιση 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.

ΣΟΛ Συνεργαζόμενοι Ορκητοί Λογιστές α.ε.α.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΑ 125

Αθήνα, 4 Δεκεμβρίου 2013
Ο ΟΡΚΗΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ Κ. ΠΑΤΟΥΝΑΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 1151

ΚΡΟΝΟΣ Α.Ε.