

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς τους κ.κ. Μέλη της Ποδοσφαιρικής Ανώνυμης Εταιρείας "ΟΦΗ"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις της Ποδοσφαιρικής Ανώνυμης Εταιρείας «Ο.Φ.Η.», που αποπελούνται από τον ισολογισμό της 30ης Ιουνίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποθεμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το πρόσχημα.

Ευθύνη 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 δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη Ελεγκτή: Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Δεν ενεργήσαμε 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 έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη 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 περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών 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 παρουσίωσης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για αρνητική γνώμη: Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απατήσεις από πελάτες συνολικού ποσού € 939.323.54 και από χρεώστες διάφορους € 1.511.653.92 και συνεταιρικής διαπραγμάτευσης επιβολή για την αξία των απαιτήσεων αυτών.

2) Δεν κατέστη δυνατή η επαληθεύσιμη καταμέτρηση του υπολοίπου του λογαριασμού «Ταμείο», € 94.307,19 και συνεταιρικής διαπραγμάτευσης επιβολή για την ύπαρξη αυτού του περιουσιακού στοιχείου. 3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω απολύσεως. Κατά την 30ή Ιουνίου 2015, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε € 155.000,00, με συνέπεια οι πρόβλεψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά € 155.000,00 και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 155.000,00. 4) Στο λογαριασμό των υποχρεώσεων «Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη» περιλαμβανόταν ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο συνολικού ύψους € 1.939.000,00. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη για τον ανολοκλήρωτο προσοζήσιο ποσού € 680.000,00 περίπου, με συνέπεια οι υποχρεώσεις αυτές να εμφανίζονται κούτσουρα μειωμένες, τα Ίδια Κεφάλαια κούτσουρα αυξημένα και τα αποτελέσματα της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά € 160.000,00 και 420.000,00 αντίστοιχα. 5) Στους λογαριασμούς των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του παθητικού «Επιταγές πληρωτέες», «Επιταγές διάφορες» και «Υποχρεώσεις από μεταγραφές, ανανewόμενα συμβολαίων ποδοσφαιριστών» περιλαμβανόταν ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 4.458.000,00. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) δεν έχει σχηματισθεί

σχετική πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως για τυχόν επιπλέον ποσό που θα προκύψει από τον διακανονισμό - ρύθμιση των προσόν αυτών (προσών ποδοσφαιριστών και λοιπές περιπτώσεις το ύψος των οποίων δεν ήταν δυνατόν να προσδιορισθεί στα πλαίσια του ελέγχου μας. 6) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού € 1.449.019,24 και σε πιστωτές διάφορους € 1.490.636,21 και συνεταιρικής διαπραγμάτευσης επιβολή σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων. 7) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις που έληξαν από τις 30/6/2007, έως και 30/6/2015. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Επιπλέον για τη τρέχουσα χρήση και τις χρήσεις που έληξαν την 30/6/2012, έως 30/6/2015 η εταιρεία δεν έχει αποδεχθεί το φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παραγρ. 5 Ν. 2238/1994 και υποκαταί στις προβλεπόμενες από το άρθρο αυτό κυρώσεις. 8) Με βάση το άρθρο 111 του Ν. 2725/2009, η εταιρεία λόγω της μη συμμετοχής της σε επαγγελματικό πρωτάθλημα, λύθηκε και τέθηκε σε εκκαθάριση με ημερομηνία 17/09/2015.

Αρνητική γνώμη: Κατά τη γνώμη μας, εξ αιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο " Βάση για αρνητική γνώμη" οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, δεν παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Ποδοσφαιρικής Ανώνυμης Εταιρείας «Ο.Φ.Η.» κατά την 30ή Ιουνίου 2015, 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.

Αναφορά επί άλλων νομικών και κανονιστικών θεμάτων: Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης των εκκαθαριστών με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43^α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

Αθήνα, 4 Απριλίου 2016
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Γ. ΘΕΟΔΩΡΟΠΟΥΛΟΣ
 Αρ.Μ ΣΟΕΑ 13221
 Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές ο.ε.ο.ε.
 μέλος της Crowe Horwath International
 Φωκ. Νήσιον 3, 11257 Αθήνα
 Αρ.Μ ΣΟΕΑ 125