

ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 - 20 ^η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΙΣ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013) ΑΡ.Μ.Α.Ε. 29580/01/Β/93/464 ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ 001403801000									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013				Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012			
		Αξία Κτισίων	Αποσβέσεις	Αναν/στ αξία	Αξία Κτισίων	Αποσβέσεις	Αναν/στ αξία		
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΚΓΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων		142.917,92	142.911,82	6,10	142.927,40	142.921,30	6,10		
Γ. ΠΛΗΘΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II. Ενδιάμεσες ακινητοποιήσεις									
3. Κτίρια και τεχνικά έργα		240.936,57	165.437,71	75.498,86	240.936,57	154.040,29	86.896,28		
5. Μεταφορικά μέσα		7.044,80	7.044,79	0,01	7.044,80	7.044,79	0,01		
6. Επιπλα και λοιπά εξοπλισμίου		2.108.231,32	2.076.775,81	31.455,51	2.126.982,79	2.074.750,80	52.231,99		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)		<u>2.356.212,69</u>	<u>2.249.258,31</u>	<u>106.954,38</u>	<u>2.374.964,16</u>	<u>2.235.835,88</u>	<u>139.128,28</u>		
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις									
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις									
Σύνολο παγίων ενεργητικού (ΠΙ+ΠΙΙ)									
								<u>93.374,21</u>	<u>89.701,49</u>
								<u>200.328,59</u>	<u>228.829,77</u>
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II. Απαιτήσεις									
I. Πελάτες			6.926.895,97			9.191.327,41			
Μείον: Προβλέψεις			<u>1.479.070,94</u>	5.447.825,03		<u>1.520.266,45</u>	7.671.060,96		
2. Γραμμάτια εισπραχτέα				52.375,86			45.362,35		
3α. Επιταγές εισπραχτέες				715.151,98			1.314.373,54		
3β. Επιταγές σε καθυστέρηση				313.867,57			425.724,17		
11. Χρεώστες διάφοροι				372.714,34			1.073.885,36		
12. Λοιμοί/λοιπά διαφόρων προκαταβολών και πιστώσεων				3.619,96			3.619,96		
				<u>6.905.554,74</u>			<u>10.534.026,34</u>		
IV. Διαθέσιμα				589,00			2.413,77		
1. Ταμείο				561.901,46			588.136,53		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας				<u>562.490,46</u>			<u>600.550,30</u>		
				<u>7.468.045,20</u>			<u>11.134.576,64</u>		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)				<u>7.668.379,89</u>			<u>11.363.412,51</u>		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών				95.063,31			98.094,73		
				<u>95.063,31</u>			<u>98.094,73</u>		
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)									
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ									
Κύριος εργασιών (Πηλοχρηστίς)				6.491.824,77			10.178.824,38		
Μείον: Κάσως πιστώσεων				<u>5.345.231,88</u>			<u>6.319.950,81</u>		
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως				1.146.593,09			4.008.873,57		
Μείον: 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας			1.475.299,07		2.260.488,96				
3. Έσοδα λειτουργίας διαθέσεων			59.066,13	1.534.365,20	110.456,01	2.370.944,97			
Μερικά αποτελέσματα (ζημία) εκμεταλλεύσεως				<u>-387.772,11</u>		1.637.728,60			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			361,20		928,25				
Μείον: 1. Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων			0,00		787.743,95				
2. Λοιπές προβλέψεις			0,00		538.027,69				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα			12.501,69	-12.140,49	14.501,72	-1.339.345,11			
Ολοκά αποτελέσματα (ζημία) εκμεταλλεύσεως				<u>-399.912,60</u>		298.383,49			
II. Μείον: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ									
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα			53.076,82		45.784,49				
2. Εκτακτα κέρδη			576.208,39		0,00				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			631.985,21		38.831,36				
Μείον: 1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα			4.777,67		22.857,39				
2. Εκτακτες ζημιές			324,80		7.365,73				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			1.895,60	6.998,07	624.987,14	332,82	30.555,94	54.059,91	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημία)				225.074,54				352.443,40	
Μείον: Σύνολον αποσβέσεων παγίων στοιχείων			48.630,59		141.481,38				
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ/νες στο λοιπ. κάσως			48.630,59	0,00	141.481,38			0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ				<u>225.074,54</u>			<u>352.443,40</u>		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ									
								Χρήση 2013	Χρήση 2012
Καθαρά αποτελέσματα (ζημία) χρήσεως								225.074,54	352.443,40
(+) Υπόλοιπα από (ζημιών) προηγ. χρήσεων								-698.404,90	-643.147,10
(-) Διαφορές φορ/κού ελέγχου προηγ. χρήσεων								0,00	0,00
Σύνολο								<u>-473.330,36</u>	<u>-290.703,70</u>
Μείον: Φόρος εισοδήματος								106.945,94	407.701,20
Ζημιές εις νέο								<u>-580.276,30</u>	<u>-698.404,90</u>
ΑΘΗΝΑ 28 ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2014									
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.					ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.				
ΚΟΥΤΡΑΣ ΗΛ. ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ					ΣΤΑΜΠΑΖΗΣ ΚΩΝ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ				
ΔΔΤ: TS30116					ΔΔΤ: AB320571				
Ο ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΤΗΡΙΟΥ									
ΜΙΚΕΔΗΣ ΘΕΜ. ΜΙΚΑΛΗΣ									
Α.Δ.Τ.: ΑΗ 596224									
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 0001608/Α' ΤΖΑΪΣ									
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ									
Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας « ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ »									
<p>Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας « ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ » οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρηγμα.</p> <p>Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις: Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση 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 κατάσταση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.</p> <p>Ευθύνη του Ελεγκτή: Η δική μας ευθύνη είναι να εκδώσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο σύμφωνα με τα Διαδικαστικά Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διαβεβαίωσης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικό με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των τυφλών ουσιωδών ανακρίβειων των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής ερευνά τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάσταση 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 θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.</p> <p>Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη: Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής:</p> <p>1) Στον λογαριασμό Ενεργητικού «ΑΙ Απαιτήσεις περιλαμβανόμενα επίδοκα και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, συνολικού ύψους € 4.500 χιλ. περίπου. Για τα υπόλοιπα αυτά, η εταιρεία έχει σχηματίσει πρόβλεψη για πιθανές απώλειες από την μη ρευστοποίηση ποσού ευρώ 1.479.070,94. Κατά την εκτίμηση μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί επιπλέον πρόβλεψη ποσού ευρώ 2.000 χιλ. περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως, εμφανίζονται υψότερα αυξημένα.</p> <p>2) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθεί, με επιβεβαιωτικές επιστολές, το ακριβές ύψος υποχρεώσεων από Πιστωτές, συνολικού ποσού € 4.438 χιλ. περίπου, οι οποίες εμφανίζονται στον λογαριασμό Παθητικού «Γ. ΙΙ. Πιστωτές διάφοροι » και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το ακριβές ύψος των εν λόγω υποχρεώσεων.</p> <p>Γνώμη με Επιφύλαξη: Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη », οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας « ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ » κατά την 31 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 Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920.</p> <p>Θέματα Έμφασης: Εφόρτωσε την προσοχή σας στα εξής: α) Υπάρχουν δικαστικές εκκρεμότητες υπέρ και κατά της εταιρείας με τρίτους. Η τελική έκβαση των υποθέσεων αυτών δεν είναι βέβαιη και να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις υποθέσεις αυτές. β) Η Εταιρεία έχει διενεργήσει πρόβλεψη για τις αποζημιώσεις του προσωπικού (λογ. Πισθητικού «Β1 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού ») ποσού € 49.241,35, η οποία είναι μεγαλύτερη από το ελάχιστο, που προβλέπεται από τις διατάξεις του Ν. 2190/1920 και του Ν. 2112/1920, κατά το ποσό των € 510 χιλ. περίπου.</p> <p>Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.</p> <p>Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων: α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία 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. β) Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας, κατά την 31/12/2013, αφού ληφθούν υπόψη και οι παραρτήσεις του ελέγχου, έχει καταστεί αρνητικό και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 47 & 48 του κωδ. Ν. 2190/1920.</p>									
Μαρούσι, 9 Ιουνίου 2014									
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής					Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής				
Κωνσταντίνος Ι. Νιφόροπουλος Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. Ελεγκτής 16541					Πρόδρομος Σωτ. Γεωργιάδης Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. Ελεγκτής 10321				
<p>ΟΡΙΘΜΟ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΕΑ</p> <p>Ανεξάρτητο Μέλος της AGN International</p> <p>Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. Εταιρείας: 146</p> <p>Βλαχερνών 10, ΤΚ 151 24, Μαρούσι</p>									