ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 - 21η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014) ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ 1403801000

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	142.917,92	142.911,32	6,60	142.917,92	142.911,82	6,10
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	240.936,57	176.402,98	64.533,59	240.936,57	165.437,71	75.498,86
5. Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	7.044,80	7.044,79	0,01
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.111.046,62	2.086.091,52	24.955,10	2.108.231,32	2.076.775,81	31.455,51
Σύνολον ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	2.351.983,19	2.262.494,50	89.488,69	2.356.212,69	2.249.258,31	106.954,38
ΙΙΙ. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			93.374,21			93.374,21
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**182.862,90**			**200.328,59**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Πελάτες		4.810.421,33			6.926.895,97	
Μείον: Προβλέψεις		1.110.404,30	3.700.017,03		1.479.070,94	5.447.825,03
2. Γραμμάτια εισπρακτέα			13.825,15			40.912,26
2α. Γραμμάτια εισπρακτέα σε καθυστέρηση			11.463,60			11.463,60
3α Επιταγές εισπρακτέες			878.761,66			715.151,98
3β Επιταγές σε καθυστέρηση			305.567,57			313.867,57
11. Χρεώστες διάφοροι			344.423,24			372.714,34
12. Λογ/σμοί διαγ/σεως προκαταβολών και πιστώσεων			3.619,96			3.619,96
			5.257.678,21			6.905.554,74
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			637,87			589,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			257.487,86			561.901,46
			258.125,73			562.490,46
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			**5.515.803,94**			**7.468.045,20**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**5.698.673,44**			**7.668.379,89**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών			33.087,24			95.063,31

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμ. χρήσης 2014	Ποσά προηγ. χρήσης 2013
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Μετοχικό Κεφάλαιο		
(19.900 Ονομαστικές Μετοχές των 29,35€)		
1. Καταβλημένο κεφάλαιο	584.065,00	584.065,00
ΙΙ. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	10.235,17	10.235,17
IV. Αποθεματικά κεφάλαια		
1. Τακτικό αποθεματικό	89.718,93	89.718,93
4. Έκτακτο αποθεματικό	74.956,21	74.956,21
	164.675,14	164.675,14
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέον	0,00	118.128,60
Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέον	-65.683,19	0,00
Υπόλοιπο ζημιών προηγουμένων χρήσεων	-580.276,30	-698.404,90
	-645.959,49	-580.276,30
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV+ΑV)	113.015,82	178.699,01
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	148.670,56	649.241,35
2. Λοιπές Προβλέψεις	1.550.646,15	863.569,52
	1.699.316,71	1.512.810,87
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	309.718,78	440.081,38
2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	212.383,20	145.137,50
4. Προκαταβολές πελατών	183.579,50	188.079,50
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	209.478,87	333.910,16
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	75.608,81	158.694,84
10. Μερίσματα πληρωτέα	0,00	0,00
11. Πιστωτές διάφοροι	2.892.627,11	4.686.535,17
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	3.883.396,27	5.952.438,55
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	2.944,64	24.431,46
ΓΕΝ. ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**5.698.673,44**	**7.668.379,89**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών	33.087,24	95.063,31

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσά προηγ/νης χρήσης 2013
Ι.	**ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ**					
	Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		3.394.207,80			6.491.824,77
	Μείον: Κόστος πωλήσεων		2.619.215,39			5.345.231,68
	Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		774.992,41			1.146.593,09
	Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	436.126,06		1.475.299,07		
	3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	3.624,40	439.750,46	59.066,13		1.534.365,20
	Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		335.241,95			-387.772,11
	Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	165,04		361,20		
	Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	8.800,35	-8.635,31	12.501,69		-12.140,49
	Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		326.606,64			-399.912,60
ΙΙ.	**Μείον: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ**					
	1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	36.752,48		53.076,82		
	2. Έκτακτα κέρδη	134,99		576.208,39		
	3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	680,00		2.700,00		
		37.567,47		631.985,21		
	Μείον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.110,13		4.777,67		
	2. Έκτακτες ζημίες	0,00		324,80		
	3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	243.236,62	244.346,75	-206.779,28	1.895,60	6.998,07	624.987,14
	Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			119.827,36			225.074,54
	Μείον: Σύνολον αποσβέσεων παγίων στοιχείων		27.845,96			48.630,59	
	Μείον : Οι από αυτές ενσωμ/νες στο λειτ. κόστος		27.845,96	0,00		48.630,59	0,00
	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ			**119.827,36**			**225.074,54**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Χρήση 2014	Χρήση 2013
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	119.827,36	225.074,54
(-) Υπόλοιπο αποτ. (ζημιών) προηγ. χρήσεων	-580.276,30	-698.404,90
(-) Διαφορές φορ/κού ελέγχου προηγ. χρήσεων	-138.690,18	0,00
Σύνολο	-599.139,12	-473.330,36
Μείον: Φόρος εισοδήματος	46.820,37	106.945,94
Ζημίες εις νέο	-645.959,49	-580.276,30

ΑΘΗΝΑ, 25 ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2015

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**
ΚΟΥΤΡΑΣ ΗΛ. ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ	**ΒΑΡΛΑΜΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ**
ΑΔΤ: Τ530116	

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΜΙΚΕΔΗΣ ΘΕΜ. ΜΙΧΑΛΗΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΗ 596224
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 0001608/Α΄ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας **«ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ»**, που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2014, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη 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 42ε έως και 43γ του κωδ.Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες 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 του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε 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 δικλείδες 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 δικλείδων 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 παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.
Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1. Στον λογαριασμό Ενεργητικού «Δ.ΙΙ Απαιτήσεις » περιλαμβάνονται επίδικες και απαιτήσεις σε καθυστέρηση ,συνολικού ποσού € 4.000 χιλ. περίπου. Για τα υπόλοιπα αυτά, η εταιρεία έχει σχηματίσει πρόβλεψη για πιθανές απώλειες από την μη ρευστοποίηση τους ποσού € 1.110.404,30. Κατά την εκτίμηση μας για την κάλυψη ζημιών από την μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματίσει επιπλέον πρόβλεψη ποσού € 2.000 χιλ. περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής ,η αξία των απαιτήσεων, τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
2.Μέχρι-την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας Έκθεσης δεν λάβαμε επιστολές για επιβεβαίωση υπολοίπων από πελάτες.

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 ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ»** κατά την 31 Δεκεμβρίου 2014 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 42ε έως και 43γ του κωδ.Ν. 2190/1920.

Θέματα Έμφασης

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής θέματα: 1) Υπάρχουν δικαστικές εκκρεμότητες υπέρ και κατά της εταιρίας με τρίτους. Η τελική έκβαση των υποθέσεων αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις υποθέσεις αυτές.2) Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της εταιρίας έχει καταστεί μικρότερο του 1/2 του Μετοχικού Κεφαλαίου και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 47 του κωδ. Ν. 2190/1920 ως εκ τούτου οι μέτοχοι θα πρέπει να αποφασίσουν στην προσεχή Συνέλευση των Μετόχων για τη συνέχιση της οικονομικής υποστήριξης της εταιρίας, προϋπόθεση η οποία έχει ληφθεί υπόψη κατά τη σύνταξη των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση 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.

Μαρούσι , 08/06/2015

Με τιμή,

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ

ΝΙΚΟΛΕΤΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΑΜ ΣΟΕΛ 22631
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ
ΑΜ ΣΟΕΛ 156