

ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

19η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 29580/01/Β/93/464

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2012			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΕΩΣ 2012	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΣ 2011
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠ. ΑΞΙΑ			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	142.927,40	142.921,30	6,10	126.327,40	126.317,92	9,48	Ι Κεφάλαιο μετοχικό (19900 μετ. των 29,35 Ευρώ)		
	<u>142.927,40</u>	<u>142.921,30</u>	<u>6,10</u>	<u>126.327,40</u>	<u>126.317,92</u>	<u>9,48</u>	1. Καταβλημένο	584.065,00	100.318,30
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Π Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	<u>10.235,17</u>	<u>10.235,17</u>
II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις	240.936,57	154.040,29	86.896,28	240.936,57	142.321,31	98.615,26	IV Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Κτίρια και Τεχνικά έργα	7.044,80	7.044,79	0,01	15.613,79	10.091,93	5.521,86	1. Τακτικό αποθεματικό	89.718,93	89.718,93
5. Μεταφορικά μέσα	2.126.982,79	2.074.750,80	52.231,99	2.086.241,10	1.971.178,56	115.062,54	4. Εκτακτα αποθεματικά	74.956,21	74.956,21
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός							V Αποτελέσματα εις νέο		
Σύνολο ακίνητοποιήσεων	<u>2.374.964,16</u>	<u>2.235.835,88</u>	<u>139.128,28</u>	<u>2.342.791,46</u>	<u>2.123.591,80</u>	<u>219.199,66</u>	Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	-55.257,80	0,00
							Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	-643.147,10	-643.147,10
								-698.404,90	-643.147,10
III Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματικές απαιτήσεις		89.701,49			92.368,28		Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV+ΑV)	<u>60.570,41</u>	<u>-367.918,49</u>
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
Σύνολο παγίου ενεργητικού (Γ+III)		<u>228.829,77</u>			<u>311.567,94</u>		1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	651.868,00	412.047,48
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							2. Λοιπές προβλέψεις	<u>863.569,52</u>	<u>130.549,88</u>
II Απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Πελάτες		9.191.327,41			8.328.964,40		II Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μείον: Προβλέψεις		<u>1.520.266,45</u>	7.671.060,96		<u>1.295.627,76</u>	7.033.336,64	1. Προμηθευτές	1.155.384,73	1.807.094,06
2. Γραμμάτια εισπρακτέα			45.362,35			19.222,75	2α. Επιταγές πληρωτέες	50.000,00	53.925,00
3α. Επιταγές εισπρακτέες			1.314.373,54			1.901.767,98	4. Προκαταβολές πελατών	552.280,33	555.314,56
3β. Επιταγές σε καθυστέρηση (σφαλισμένες)		425.724,17			81.789,28		5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	864.061,20	936.590,98
Μείον: Προβλέψεις		0,00	425.724,17		81.789,28	0,00	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	268.434,64	278.457,70
11. Χρεώστες διάφοροι			1.073.885,36			159.021,47	10. Μέρηματα πληρωτέα	31.968,22	31.968,22
12. Λογαριασμοί διαχ/σεων προκαταβ. & πιστώσεων			<u>3.619,96</u>			<u>3.619,96</u>	11. Πιστωτές διάφοροι	6.711.233,92	6.149.509,53
			<u>10.534.026,34</u>			<u>9.116.968,80</u>	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΠ)	<u>9.633.363,04</u>	<u>9.812.860,05</u>
IV Διαθέσιμα							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Ταμείο			2.413,77			671,03	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	<u>154.041,54</u>	<u>85.573,29</u>
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			<u>598.136,53</u>			<u>643.894,96</u>	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	<u>11.363.412,51</u>	<u>10.073.112,21</u>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΠ + ΔΙV)			<u>600.550,30</u>			<u>644.565,99</u>	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
			<u>11.134.576,64</u>			<u>9.761.534,79</u>	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών	<u>98.094,73</u>	<u>108.472,08</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			<u>11.363.412,51</u>			<u>10.073.112,21</u>			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών			<u>98.094,73</u>			<u>108.472,08</u>			

α) Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 07/05/2012, (Φ.Ε.Κ.Α.Ε.Π.Ε & Γ.Ε.ΜΗ Αρ. Φύλλου 7141 της 17/7/2012) το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας μειώθηκε κατά 9.832,25 € με την ακύρωση 335 ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας 29,35 € και β) Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 29/06/2012, (Φ.Ε.Κ.Α.Ε.Π.Ε & Γ.Ε.ΜΗ Αρ. Φύλλου 12688 της 9/11/2012), το Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας μειώθηκε κατά το ποσό των 6.457,00 ευρώ και στη συνέχεια αυξήθηκε κατά το ποσό των 500.035,95 € με κεφαλαιοποίηση υποχρεώσεων της εταιρείας προς τους μετόχους και την έκδοση 17.037 νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας 29,35 € και έτσι ανέρχεται σήμερα στο ποσό των 584.065,00 € και διαιρείται σε 19.900 ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 29,35 € η κάθε μία.

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2012			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2011			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΕΩΣ 2012	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΣ 2011
	Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	Μείον: Κόστος πωλήσεων	Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	Μείον: Κόστος πωλήσεων	Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	10.178.624,38			12.384.211,89			Καθαρά αποτελέσματα(κέρδη/ζημιές)/χρήσεως	352.443,40	-105.271,68
Μείον: Κόστος πωλήσεων	<u>6.169.950,81</u>			<u>9.700.126,35</u>			Υπόλοιπο αποτελεσμάτων(κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	-643.147,10	-205.629,22
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	4.008.673,57			2.684.085,54			Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.260.488,96			1.877.345,15			Σύνολο	-290.703,70	-310.900,90
2. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	<u>110.456,01</u>	<u>2.370.944,97</u>	<u>84.470,45</u>	<u>1.961.815,60</u>			Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος	407.701,20	332.246,20
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	1.637.728,60			722.269,94			1α. Φόρος έκτακτης εισφοράς Ν.3845/2010	0,00	0,00
ΠΛΕΟΝ:							Κέρδη προς διάθεση		
4. Πιστωτικοί τόκοι & συν. έξοδα	928,25			1.204,07			Ζημιές εις νέο	-698.404,90	-643.147,10
Μείον									
1. Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	787.743,95			856.465,67					
2. Λοιπές προβλέψεις	538.027,69			130.549,88					
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	<u>14.501,72</u>	<u>-1.339.345,11</u>	<u>13.933,93</u>	<u>-999.745,41</u>					
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		298.383,49		-277.475,47					
II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	45.784,49			29.583,02					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	38.831,36			556,50					
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων	<u>0,00</u>			<u>186.720,31</u>					
Μείον:				216.859,83					
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	22.857,39			14.423,98					
2. Έκτακτες ζημιές	7.365,73			29.212,06					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	332,82	30.555,94	<u>54.059,91</u>	1.020,00	44.656,04	<u>172.203,79</u>			
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			352.443,40			-105.271,68			
Σύνολο απορβέσεων παγίων στοιχείων	141.481,38			151.717,57					
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>141.481,38</u>	<u>0,00</u>		<u>151.717,57</u>	<u>0,00</u>				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ									
ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ			<u>352.443,40</u>			<u>-105.271,68</u>			

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας « ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ Α.Β.Ε.Ε. »

Εκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας « ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ » οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπόγραφο. 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 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 ελεγχό μας. Διενεργήσαμε τον ελεγχό 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 επλεγόμενες 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 εκτιμημένων κινδύνων, 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 παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμηρίω που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Γνώμη: Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογο, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας « ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ » κατά την 31 Δεκεμβρίου 2012 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. Θέματα Έμφασης: Εμφατούμε την προσοχή σας στα εξής: α) Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας κατά την 31/12/2012, είναι μικρότερο από το 50% του μετοχικού κεφαλαίου οπότε ανυπάρχουν οι προϋποθέσεις εφραμογής των διατάξεων του άρθρου 47 του Κωδ. Ν. 2190/20. Σημειώνεται ότι στην Πρόσκληση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας προς την προσηχτή Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 30/6/2013, έχει τεθεί προς συζήτηση και λήψη απόφασης, το θέμα: «Μείωση του μετοχικού κεφαλαίου κατά 528.300,00 € για συμψηφισμό ζημιών και ταυτόχρονη αύξηση κατά 210.000,00 € με κεφαλαιοποίηση υποχρεώσεων προς τους μετόχους, με τροποποίηση του άρθρου 5 του καταστατικού της εταιρείας. β) Υπάρχουν δικαστικές εκκρεμότητες υπέρ και κατά της εταιρείας 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. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά. γ) Με απόφαση της Εκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 5/12/2012, αποφασίστηκε να σχηματισθούν οι αναγκαίες προβλέψεις για την κάλυψη των ενδεχόμενων ζημιών της Εταιρείας. Μεταξύ άλλων προβλέπεται τα ποσά αυτά, να κατατεθούν σε ιδιαίτερο τραπεζικό λογαριασμό, από τον οποίο θα αναλαμβάνονταν χρήματα μόνο για την πληρωμή των ενδεχόμενων υποχρεώσεων, για τις οποίες σχηματίστηκαν οι προβλέψεις αυτές. Σημειώνεται ότι, αφενός δεν τηρείται τέτοιος ιδιαίτερος τραπεζικός λογαριασμός και αφετέρου έχει προκληθεί Εκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας με θέμα την ανάκληση της απόφασης, για την δέσμευση των ποσών αυτών σε ιδιαίτερο τραπεζικό λογαριασμό. Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων: Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχησή της 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.

Αθήνα, 7 Ιουνίου 2013
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΟΡΙΟΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΕ
Ανεξάρτητο Μέλος της AGN International
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. Εταιρεία: 146
3^{ος} Σεπτεμβρίου 76. 104 34 – Αθήνα

Κωνσταντίνος Ι. Νιφορόπουλος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. Ελεγκτής 16541