ΙΑΜΕΞ ΙΑΤΡΙΚΑ ΕΙΔΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΕΔΡΑ : ΝΕΑ ΚΗΦΙΣΙΑ - ΑΡ.Μ.Α.Ε. 56967/01ΑΤ/Β/04/484(07) - Γ.Ε.ΜΗ : 005814301000

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

8η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1.Έξοδα ίδρυσης & Α' εγκ/σης	3.413,39	3.413,39	0,00	3.413,39	3.413,39	0,00
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	19.077.410,08	886.304,11	18.191.105,97	265.250,74	243.876,54	21.374,20
	19.080.823,47	889.717,50	18.191.105,97	268.664,13	247.289,93	21.374,20
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες Ακινητοποιήσεις						
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	306.685,12	141.503,84	165.181,28	306.685,12	118.632,37	188.052,75
4.Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	8.056.202,69	8.017.518,73	38.683,96	8.068.051,96	7.978.123,13	89.928,83
5.Μεταφορικά Μέσα	21.954,97	19.200,61	2.754,36	57.592,86	56.205,16	1.387,70
6.Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.982.851,81	1.936.908,93	45.942,88	1.980.072,46	1.795.512,26	184.560,20
7.Ακινητοπ. υπό εκτέλεση και προκαταβολές	87.600,00	0,00	87.600,00	57.000,00	-	57.000,00
Σύνολο Ακινητοποιήσεων	10.455.294,59	10.115.132,11	340.162,48	10.469.402,40	9.948.472,92	520.929,48
ΙΙΙ.Συμμετοχές & άλλες μακρ/σμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
2.Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις			8.000,00			8.000,00
			8.000,00			8.000,00
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓΙΙ + ΓΙΙΙ)			348.162,48			528.929,48
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
1.Εμπορεύματα			14.197.446,89			15.375.178,41
5.Προκαταβολές για αγορές εμπορευμάτων			10.483,32			75.515,71
			14.207.930,21			15.450.694,12
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1.Πελάτες			28.404.739,43			27.071.920,78
1.Γραμμάτια εισπρακτέα						
α.Χαρτοφυλακίου			215.807,85			293.878,66
3.Γραμμάτια σε καθυστέρηση			58.388,12			58.388,12
3α.Επιταγές Εισπρακτέες		436.228,14			751.451,24	
3β.Επιταγές Εισπρακτέες σε καθυστέρηση		197.889,05	634.117,19		10.028,02	761.479,26
5.Βραχυπρ/σμες απαιτ.κατά συνδεμένων επιχειρήσεων			3.250.580,82			3.250.580,82
7.Απαιτήσεις κατά οργάνων διοικήσεως						150.000,00
8.Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			16.900,45			6.889,60
10.Επισφαλείς Επίδικοι πελάτες και χρεώστες		217.603,77			217.603,77	
Μείον : Προβλέψεις		11.181,49	206.422,28		11.181,49	206.422,28
11.Χρεώστες Διάφοροι			294.747,03			1.792.073,16
12.Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			72.648,76			26.483,26
			33.154.351,93			33.618.115,94
ΙΙΙ.Χρεόγραφα						
3.Λοιπά χρεόγραφα		16.292.594,00			35.050.853,34	
Μείον : Προβλέψεις υποτιμήσεων		0,00	16.292.594,00		0,00	35.050.853,34
			16.292.594,00			35.050.853,34
ΙV.Διαθέσιμα		18.758.259,34				
1.Ταμείο			5.370,83			12.226,96
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			169.253,97			159.276,23
			174.624,80			171.503,19
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ + ΔΙΙ + ΔΙΙΙ + ΔΙV)			63.829.500,94			84.291.166,59
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων			12.264,88			14.151,74
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			9.007,05			9.007,05
			21.271,93			23.158,79
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β +Γ + Ε)			82.390.041,32			84.864.629,06
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2.Χρεωσικοί λογαριασμοί εγγυήσεων & εμπράγματων ασφαλειών			44.650,87			250.984,31
4.Λοιποί λογαριασμοί τάξεως.			2.060,47			2.060,47
			46.711,34			253.044,78

ΣΗΜΕΙΩΣΗ :

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομ. Χρήσεως 2012	Ποσά προηγ. Χρήσεως 2011
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο Μετοχικό		
(1.347.500 μετοχές των 10,00 ευρώ)		
1.Καταβεβλημένο	13.475.000,00	8.575.000,00
IV.Αποθεματικά Κεφάλαια		
1.Τακτικό αποθεματικό	1.569.687,14	1.569.687,14
5.Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων & νόμων	488.082,19	488.082,19
	2.057.769,33	2.057.769,33
V.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ζημιών προηγουμένων χρήσεων	-7.338.301,18	-2.131.806,62
Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	-3.812.744,58	-5.206.494,56
	-11.151.045,76	-7.338.301,18
VI.Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου		
1.Καταθέσεις μετόχων	40.000,00	4.686.000,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ + ΑΙV+ AV+ AVI)	4.421.723,57	7.980.468,15
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	344.967,94	340.322,67
	344.967,94	340.322,67
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Ομολογιακά Δάνεια	500.000,00	500.000,00
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτές	9.723.173,74	10.311.460,37
2.Γραμμάτια πληρωτέα & υποσχετικές	0,00	0,00
2α.Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	10.763,64	36.892,75
3.Τράπεζες λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	60.966.647,48	60.168.802,89
4.Προκαταβολές πελατών	6.073,05	3.183,02
5.Υποχρεώσεις απο φόρους - τέλη	125.685,05	297.627,71
6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	298.716,06	230.083,13
10.Μερίσματα πληρωτέα	2.199.864,58	2.232.506,60
11.Πιστωτές διάφοροι	2.877.442,94	2.689.034,31
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	76.208.366,54	75.969.590,78
	76.708.366,54	76.469.590,78
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	914.983,27	74.247,46
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	0,00
	914.983,27	74.247,46
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Β + Γ + Δ)	82.390.041,32	84.864.629,06
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων & εμπράγματων ασφαλειών	44.650,87	44.650,87
4.Λοιποί λογαριασμοί τάξεως.	2.060,47	2.060,47
	46.711,34	46.711,34

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
Κύκλος Εργασιών (πωλήσεις)			10.290.658,44			12.069.586,22
Μείον: Κόστος πωλήσεων			3.734.732,20			5.296.167,44
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			6.555.926,24			6.773.418,78
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.455.902,29			2.441.057,90	
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		2.615.066,74	5.070.969,03		3.339.925,65	5.780.983,55
Μερικά αποτελέσματα - (Κέρδη) εκμεταλλεύσεως			1.484.957,21			992.435,23
Πλέον: 1.Έσοδα συμμετοχών		0,00			98.061,31	
Μείον: 3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	5.273.292,98	5.273.292,98	-5.273.292,98	5.700.185,25	5.700.185,25	-5.602.123,94
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη-ζημίες)εκμεταλλεύσεως			-3.788.335,77			-4.609.688,71
ΙΙ.ΠΛΕΟΝ (ή μείον):Έκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργνα έσοδα	3.099,58			15.314,91		
2.Έκτακτα κέρδη	5.128,79			339,24		
3.Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	0,00	8.228,37		3.158,18	18.812,33	
Μείον: 1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	22.995,02			58.878,85		
2.Έκτακτες ζημίες	8.010,23			0,00		
3.Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.631,93	32.637,18	-24.408,81	11.569,73	70.448,58	-51.636,25
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα-κέρδη			-3.812.744,58			-4.661.324,96
ΜΕΙΟΝ:Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		979.163,39			517.809,88	
Μείον:Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		979.163,39	-		517.809,88	-
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			-3.812.744,58			-4.661.324,96

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2012 ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΜΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΣΕ ΟΡΓΑΝΩΜΕΝΗ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ ΑΓΟΡΑ

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορές αναπρ/μογής	Αποθεματικά κεφάλαια	Αποτελέσματα εις νέον	Ποσά προορ. για ΑΜΚ	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπα 31.12.2011	**8.575.000,00**	**0,00**	**2.057.769,33**	**-7.338.301,18**	**4.686.000,00**	**7.980.468,15**
	Μεταβολές Ιδίων Κεφαλαίων χρήσεως 2012					
Αυξήσεις /Μειώσεις Μετοχικού Κεφαλαίου	4.900.000,00					4.900.000,00
Καταθέσεις μετόχων για αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	254.000,00					254.000,00
Μείον: Κεφαλαιοποιηθείσες	-254.000,00	0,00	0,00		-4.646.000,00	-4.900.000,00
Φόρος εισοδήματος και διαφορές φορολογικού ελέγχου						0,00
Κέρδη / ζημίες χρήσεως 2012			0,00	-3.812.744,58		-3.812.744,58
Προτεινόμενα μερίσματα				0,00		0,00
Υπόλοιπα 31.12.2012	**13.475.000,00**	**0,00**	**2.057.769,33**	**-11.151.045,76**	**40.000,00**	**4.421.723,57**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειομ. χρήσεως 2012	Ποσά προηγ. χρήσεως 2011
Καθαρά αποτελέσματα κέρδη χρήσεως	-3.812.744,58	-4.661.324,96
(+) Υπόλοιπο ζημιών προηγούμ. χρήσεων	-7.338.301,18	-2.131.806,62
(-) Διαφορές φορολ. ελέγχου προηγ. χρήσεων		0,00
(-) Έκτακτη εισφορά Ν.3845/2010		0,00
	-11.151.045,76	-6.793.131,58
ΜΕΙΟΝ: 2.Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	0,00	545.169,60
Κέρδη προς διάθεση	-11.151.045,76	-7.338.301,18

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2012 ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΜΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΣΕ ΟΡΓΑΝΩΜΕΝΗ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ ΑΓΟΡΑ

	Ποσά κλειομ. χρήσεως 2012	Ποσά προηγ. χρήσεως 2011
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις από πελάτες	10.762.650,82	47.616.687,37
Πληρωμές σε προμηθευτές, πιστωτές και εργαζόμενους	6.123.627,32	27.803.519,20
Ταμιακές ροές από τις λειτουργικές δραστηριότητες	4.639.023,50	19.813.168,17
Πληρωμές φόρου εισοδήματος	171.942,66	1.761.622,46
Καθαρές ταμιακές ροές από τις λειτουργικές δραστηριότητες	**4.467.080,84**	**18.051.545,71**
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Πληρωμές για απόκτηση ενσωμάτων παγίων και άϋλων στοιχείων	232.884,15	188.832,08
Εισπράξεις από πώληση συμμετοχών, ενσωμάτων παγίων, άϋλων στοιχείων και χρηματοοικονομικών στοιχείων	23.015,33	51.460,00
Εισπράξεις από τόκους, μερίσματα και ενοίκια των στοιχείων των επενδυτικών δραστηριοτήτων		98.061,31
Καθαρές ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	**-209.868,82**	**-39.310,77**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις/Πληρωμές από αύξηση/μείωση μετοχικού κεφαλαίου	254.000,00	
Εισπράξεις από ληφθέντα δάνεια	797.844,59	4.646.000,00
Πληρωμές για δάνεια και τόκους	5.305.935,00	18.915.494,71
Πληρωμές μερισμάτων	0,00	3.900.000,00
Καθαρές ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	**-4.254.090,41**	**-18.169.494,71**
Καθαρή αύξηση /μείωση ταμιακών διαθεσίμων χρήσεως	**3.121,61**	**-157.259,77**
Ταμιακά διαθέσιμα στην αρχή της χρήσεως	171.503,19	328.762,96
Ταμιακά διαθέσιμα στη λήξη της χρήσεως	**174.624,80**	**171.503,19**

Ν. Κηφισιά, 29 Απριλίου 2013

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΝΙΚΟΛΑΟΣ Δ. ΚΑΤΣΙΚΑΣ	**ΜΑΡΙΟΣ-ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Δ. ΚΑΤΣΙΚΑΣ**	**ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ Ν. ΛΕΒΕΝΤΗΣ**
Α.Δ.Τ. ΑΒ 340972	**Α.Δ.Τ. ΑΕ 024856**	**Α.Δ.Τ. ΑΖ 061263 - Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 14899**

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ - ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρειας "ΙΑΜΕΞ ΙΑΤΡΙΚΑ ΕΙΔΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ"

Έκθεση επί των οικονομικών καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας " ΙΑΜΕΞ ΙΑΤΡΙΚΑ ΕΙΔΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2012, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη 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 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 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 και 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στο κονδύλι Δ/ΙΙΙ/3 του ενεργητικού περιλαμβάνονται ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου τα οποία μετά την απομείωση της αξίας τους κατά ποσό 18.758.260, λόγω εφαρμογής του PSI, διαμορφωθήκαν στο ποσό των ευρώ 16.292.594 € και αποτιμήθηκαν στην ονομαστική (απομειωμένη) τους αξία. Για τα ομόλογα αυτά δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη λόγω υποτίμησης της αξίας αυτών κατά ποσό ευρώ 6.703.903, με συνέπεια η αξία των ομολόγων, τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό. Πέραν τούτου, η ζημία που υπέστη η εταιρεία λόγω της απομείωσης της αξίας αυτών, κατά την εφαρμογή του PSI, εμφανίζεται στο κονδύλι Β/4 του Ενεργητικού και το μη αποσβεσμένο μέρος της είναι ποσού 18.133.609 €. Κατά παρέκκλιση των διατάξεων του άρθρου 43 του ΚΝ 2190/20 για την ζημία αυτή δεν σχηματίστηκε στην προηγούμενη χρήση ισόποση πρόβλεψη με αποτέλεσμα τα έξοδα εγκαταστάσεως, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα της προηγουμένης χρήσεως να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 2) Στα κονδύλια Δ/ΙΙ/1,2,3β και 10 του ενεργητικού περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού ευρώ 1.375.000 για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των επίδικων αυτών απαιτήσεων. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από την εταιρία πρόβλεψη ποσού ευρώ 11.181 υπολείπεται κατά ευρώ 1.364.000 περίπου του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων από πελάτες και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 1.364.000 και τα αποτελέσματα της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά 224.000 και 1.140.000 αντίστοιχα. 3) Η φορολογική δήλωση για την χρήση 2010 δεν έχει εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές και δεν έχει γίνει καμία πρόβλεψη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) στη σημείωση 7(3) του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται ότι για τη χρήση 2012 η εταιρία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παράγ. 5 Ν. 2238/1994. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2012. (Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις). Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό. 2) Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της εταιρίας, αφού ληφθούν υπόψη και οι παρατηρήσεις του ελέγχου, έχει καταστεί αρνητικό και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 του κωδ. Ν. 2190/1920. Από την διοίκηση έχουν παρασχεθεί έγγραφες εγγυήσεις ότι θα συνεχίσουν να παρέχουν την οικονομική υποστήριξη τους προς την εταιρεία.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος υπ' αριθμόν 1 και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος υπ' αριθμόν 2 που μνημονεύεται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2012, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές 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.

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.

Αθήνα, 6 Ιουνίου 2013

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.Ο.Ε.Λ.
Πατησίων 81 & Χέυδεν 8 - 10434 ΑΘΗΝΑ
Α.Μ. ΣΟΕΛ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 111

ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ Ν. ΝΙΚΗΤΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14111