



Αθήνα, 28/07/2017
Αριθ.Πρωτ.: 746086

**Δ/ΝΣΗ: ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.**
Πληροφορίες: ΦΩΤΕΙΝΙΑ ΒΑΣΙΛΙΚΗ
Τηλέφωνο: 2103382304
E-mail: vfot@acci.gr

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Την **28/07/2017** καταχωρίστηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης **1127490** οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ατομικές και ενοποιημένες) για την χρήση **01/07/2015 - 30/06/2016** της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «ΜΑΙΚΡΟΣΟΦΤ ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ **860301000** (πρώην Αρ.ΜΑΕ 27222/1ΑΤ/Β/92/2027).

Σχετικό έγγραφο ελέγχου της Περιφέρειας Αττικής, ΠΕ Αθηνών Βόρειος Τομέας (Αρ. Πρωτ.: 317 / 27/07/2017).



Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το <https://www.businessregistry.gr/publicity.aspx>

Κοινοποίηση:

1. Εταιρεία: «ΜΑΙΚΡΟΣΟΦΤ ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ»
Δ/ση: ΛΕΩΦΟΡΟΣ ΚΗΦΙΣΣΙΑΣ 221
Τ.Κ.: 15124, ΜΑΡΟΥΣΙ
2. Περιφέρεια Αττικής, ΠΕ Αθηνών Βόρειος Τομέας
Δ/ση Ανάπτυξης
Τμήμα Ανωνύμων Εταιριών
Λ.Μεσογείων 372, 15341, Αγ. Παρασκευή

B. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρίας «ΜΑΪΚΡΟΣΟΦΤ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας «ΜΑΪΚΡΟΣΟΦΤ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε.» (η «Εταιρία»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 30^{ης} Ιουνίου 2016, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της Εταιρίας. 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 χρηματοοικονομικών 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 προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρίας για την χρήση που έληξε την 30η Ιουνίου 2010, δεν έχουν εξετασθεί από τις Φορολογικές Αρχές με συνέπεια να μην έχουν καταστεί οριστικές για την χρήση αυτή. Η Εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων, που είναι πιθανόν να καταλογιστούν μετά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό. Κατά συνέπεια, δεν έχουμε διασφαλίσει εύλογη βεβαιότητα σχετικά με την εκτίμηση της τυχόν απαιτούμενης πρόβλεψης.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρίας «ΜΑΪΚΡΟΣΟΦΤ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε.» κατά την 30^η Ιουνίου 2016 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920.

Αθήνα, 17 Νοεμβρίου 2016

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Τηλέμαχος Χ. Γεωργόπουλος

A.M. ΣΟΕΛ: 19271
Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Φραγκοκλησιάς 3α & Γρανικού, 151 25 Μαρούσι
Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. Ε. 120

A. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ MICROSOFT HELLAS S.A. ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας "Μάϊκροσοφτ Ελλάς, Ανώνυμη Βιομηχανική και Εμπορική Εταιρεία Προϊόντων και Υπηρεσιών Πληροφορικής" προς την 31η γενική (23^η Τακτική) Συνέλευση των Μετόχων της 30^{ης} Δεκεμβρίου 2016, αφορώσα την 23^η εταιρική χρήση (1.7.2015 – 30.6.2016)

ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Κύριοι Μέτοχοι,

Η παρούσα έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της «Μάϊκροσοφτ Ελλάς Α.Β.Ε.Ε.» (η «Εταιρεία»), έχει συνταχθεί με βάση τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 και αναφέρεται στις Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της 30 Ιουνίου 2016, οι οποίες συντάχθηκαν για πρώτη φορά σύμφωνα με τα Νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014).

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

Η προαναφερθείσα χρήση ήταν, όπως γνωρίζετε, η εικοστή τρίτη χρήση της εταιρείας μας. Τα μεγέθη του κύκλου εργασιών (31.904.580,25 ΕΥΡΩ) εμφανίζονται αυξημένα (κατά 6,40%) εν συγκρίσει προς τα αντίστοιχα μεγέθη της αμέσως προηγούμενης χρήσης (29.984.893,57 ΕΥΡΩ). Το γεγονός ότι τα μεγέθη των καθαρών αποτελεσμάτων (κερδών προ φόρων) της εικοστής τρίτης χρήσης αυξήθηκαν, οφείλεται στην αύξηση των εσόδων λόγω της ομαλοποίησης του οικονομικού περιβάλλοντος που δραστηριοποιείται. Ως εκ τούτου, η συνολικά επιχειρηματική εικόνα της εταιρείας κατά τη διάρκεια της εικοστής τρίτης χρήσης, επαληθεύει τη σχετικώς διατυπωθείσα κατά τη λήξη της προηγούμενης χρήσης (αισιόδοξης) πρόβλεψη περί της περαιτέρω πορείας και απόδοσης της εταιρείας.

ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Περαιτέρω ανάλυση των κονδυλίων του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων της χρήσης 2016 παρατίθεται στις Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων.

ΜΑΚΡΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Οι εξελίξεις κατά την διάρκεια του 2016 και οι συζητήσεις σε εθνικό και διεθνές επίπεδο σχετικά με την επανεξέταση των όρων του προγράμματος χρηματοδότησης της Ελλάδας, καθιστούν το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στην χώρα ευμετάβλητο. Η επιστροφή στην οικονομική σταθερότητα εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από τις ενέργειες και τις αποφάσεις των θεσμικών οργάνων στη χώρα και στο εξωτερικό. Λαμβάνοντας υπόψη τη φύση των δραστηριοτήτων και τη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας, τυχόν αρνητικές εξελίξεις αναμένεται να επηρεάσουν την πορεία της εταιρείας καθώς ο τομέας της πληροφορικής ενδέχεται να επηρεαστεί σημαντικά από την αβεβαιότητα και την αστάθεια που θα υπάρχει στο εσωτερικό της χώρας.

ΒΑΣΙΚΟΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΠΙΔΟΣΗΣ

Η οικονομική διάρθρωση της εταιρείας σε σχέση με την ανάλυση των βασικών χρηματοοικονομικών δεικτών κρίνεται ικανοποιητική και αναλύεται συνοπτικά ως εξής:

	2016	2015
- Αριθμοδείκτης καθαρού κέρδους προς σύνολο εσόδων :		
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων / Σύνολο εσόδων * 100	11,24%	11,09%

- Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων :	41,23%	39,33%
Καθαρά κέρδη προ φόρων / Ιδία Κεφάλαια * 100		
- Αριθμοδείκτης κυκλοφοριακής ταχύτητας των απαιτήσεων :	5,03	5,84
Κύκλος εργασιών με πίστωση / Απαιτήσεις από πελάτες		
- Αριθμοδείκτης δανειακής επιβαρύνσεως :	0,75	0,87
Ιδία Κεφάλαια / Σύνολο Παθητικού		

Το Διοικητικό Συμβούλιο διατυπώνει τη βεβαιότητα ότι και κατά τις επόμενες χρήσεις, τόσο η επιχειρηματική, αλλά και η οικονομική κατάσταση και απόδοση της εταιρείας, θα βαίνουν συνεχώς βελτιούμενες, με αποτέλεσμα να αυξάνονται σταθερώς η κερδοφορία ή/και ο κύκλος εργασιών της.

ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Το Διοικητικό Συμβούλιο εκφράζει την πίστη του στο μέλλον της εταιρείας και παρέχει την διαβεβαίωσή του ότι θα συνεχισθούν οι προσπάθειές του για την περαιτέρω πρόοδο της.

Σημειώνει, επίσης, ότι ο Ισολογισμός, που σας υποβάλλεται για έγκριση, έχει συνταχθεί με σαφήνεια, ώστε να μπορεί να εξάγεται απ' αυτόν με ευκολία η αληθινή οικονομική κατάσταση της Εταιρείας.

Η Συνέλευσή σας θα πρέπει, σύμφωνα με το Νόμο, να λάβει απόφαση σχετικά με τη μισθοδοσία και τις λοιπές αποδοχές εκείνων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που εργάζονται κανονικώς στην εταιρεία με σχέση εξαρτημένης εργασίας, ανεξάρτητα από τις υπηρεσίες που προσφέρουν ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τέλος, σας αναφέρουμε ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις όπως:

- Η εταιρία είναι ανέλεγκτη φορολογικά για τη χρήση που έληξε 30.06.2010.
- Δεν υπήρξε δραστηριότητα της Εταιρείας, κατά τη εικοστή τρίτη εταιρική χρήση, στους τομείς της έρευνας και της ανάπτυξης, πέρα από αυτή καθ'αυτή τη δραστηριότητα της εταιρείας κατά τον σκοπό της, που εντάσσεται βεβαίως στην ευρύτερη έννοια της τεχνολογικής ανάπτυξης.
- Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει κινδύνους και αβεβαιότητες που σχετίζονται με τη λειτουργία της.

Η βασική επιχειρηματική δραστηριότητα της εταιρείας αφορά στην παροχή υπηρεσιών προς την μητρική εταιρεία και υποστήριξη των εργασιών της στην Ελλάδα. Η σχέση των δύο εταιρειών ορίζεται από συμβάσεις οι οποίες καθορίζουν με σαφήνεια το αντίτιμο για τις παρεχόμενες υπηρεσίες, το νόμισμα (ΕΥΡΩ) καθώς και τον τρόπο εξόφλησης αυτών. Όσον αφορά τις εγχώριες δραστηριότητες, οι οποίες αφορούν αποκλειστικά την παροχή υπηρεσιών, η εταιρεία μέχρι σήμερα δεν έχει αντιμετωπίσει πρόβλημα μη είσπραξης απαίτησης που προκύπτει από τις δραστηριότητες αυτές. Συνεπώς όσον αφορά στους χρηματοοικονομικούς κινδύνους ειδικότερα και ως εκ της όλης διάρθρωσης και δομής του ομίλου εταιρειών Microsoft, στον οποίο και ανήκει, η Εταιρεία δεν έχει εκτεθεί στους εξής:

- Κίνδυνο μεταβολής τιμών
- Κίνδυνο πιστωτικό
- Κίνδυνο ρευστότητας
- Κίνδυνο ταμειακών ροών
- Κίνδυνο κεφαλαίου
- Κίνδυνο συναλλαγματικών διαφορών
- Κίνδυνο αγοράς

- Κίνδυνο επιτοκίων

- Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει εργατικά – εργασιακά θέματα οιασδήποτε φύσεως.
- Στο χρονικό διάστημα από τη λήξη της εικοστής τρίτης εταιρικής χρήσης μέχρι και την ημέρα υποβολής της παρούσας έκθεσης, αναμένεται, όπως προαναφέρθηκε, βελτίωση της οικονομικής απόδοσης της Εταιρείας μέχρι το τέλος της τρέχουσας χρήσης 2016-2017.
- Δε συνέβη κανένα άλλο σημαντικό γεγονός στο χρονικό διάστημα από τη λήξη της εικοστής τρίτης εταιρικής χρήσης μέχρι την ημέρα υποβολής της παρούσας έκθεσης, που να μπορεί να επηρεάσει αισθητά την πορεία των εργασιών της επιχείρησης.

Μετά τα παραπάνω κ. Μέτοχοι σας παρακαλούμε :

1. Να εγκρίνετε τον Ισολογισμό και τα αποτελέσματα της χρήσης που έληξε 30.06.2016.
2. Να απαλλάξετε το Διοικητικό Συμβούλιο και τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσης που έληξε 30.06.2016 σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό.
3. Να διορίσετε την εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών για τη χρήση που λήγει 30.06.2017.

Μαρούσι, 16 Νοεμβρίου 2016

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. ΚΑΙ
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

BENJAMIN O. ORNDORFF
ΑΡ. ΔΙΑΒ. ΗΠΑ 506025121

KEITH R.DOLLIVER
ΑΡ. ΔΙΑΒ. ΗΠΑ 527514410

ΑΝΤΩΝΑΚΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ
Α.Δ.Τ. ΑΖ 042793

LEIGH ANNE KIVIAT
ΑΡ. ΔΙΑΒ. ΗΠΑ 218218568



ΜΑΪΚΡΟΣΟΦΤ ΕΛΛΑΣ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014)
για τη χρήση που έληξε την 30ή Ιουνίου 2016

Λεωφόρος Κηφισίας 221,
151 24 Μαρούσι
Ελλάδα
www.microsoft.com/el-gr
Αρ. Μ.Α.Ε. 27222/01ΑΤ/Β/92/2027
Αρ. Γ.Ε.ΜΗ 000860301000

Περιεχόμενα

A. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ MICROSOFT HELLAS S.A. ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	2
B. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	5
Γ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	7
Δ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	9
Ε. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ.....	10
Ζ. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	11
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	11
2. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ.....	11
3. ΈΣΟΔΑ / ΕΞΟΔΑ.....	23
4. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	25
5. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ.....	26
6. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ- ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	26
7. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ.....	27
8. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	27
9. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	28
10. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	28
11. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	29
12. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ.....	29
13. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ	29
14. ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ.....	30
15. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	30
16. ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	30
17. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ.....	30
18. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	30
19. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ.....	31
20. ΕΞΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ.....	30
21. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ.....	30
22. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ, ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ, ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΜΦΑΝΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ	32
23. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ.....	34

A. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ MICROSOFT HELLAS S.A. ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας "Μάϊκροσοφτ Ελλάς, Ανώνυμη Βιομηχανική και Εμπορική Εταιρεία Προϊόντων και Υπηρεσιών Πληροφορικής" προς την 31η γενική (23^η Τακτική) Συνέλευση των Μετόχων της 30^{ης} Δεκεμβρίου 2016, αφορώσα την 23^η εταιρική χρήση (1.7.2015 – 30.6.2016)

ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Κύριοι Μέτοχοι,

Η παρούσα έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της «Μάϊκροσοφτ Ελλάς Α.Β.Ε.Ε.» (η «Εταιρεία»), έχει συνταχθεί με βάση τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 και αναφέρεται στις Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της 30 Ιουνίου 2016, οι οποίες συντάχθηκαν για πρώτη φορά σύμφωνα με τα Νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014).

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

Η προαναφερθείσα χρήση ήταν, όπως γνωρίζετε, η εικοστή τρίτη χρήση της εταιρείας μας. Τα μεγέθη του κύκλου εργασιών (31.904.580,25 ΕΥΡΩ) εμφανίζονται αυξημένα (κατά 6,40%) εν συγκρίσει προς τα αντίστοιχα μεγέθη της αμέσως προηγούμενης χρήσης (29.984.893,57 ΕΥΡΩ).

Το γεγονός ότι τα μεγέθη των καθαρών αποτελεσμάτων (κερδών προ φόρων) της εικοστής τρίτης χρήσης αυξήθηκαν, οφείλεται στην αύξηση των εσόδων λόγω της ομαλοποίησης του οικονομικού περιβάλλοντος που δραστηριοποιείται. Ως εκ τούτου, η συνολικά επιχειρηματική εικόνα της εταιρείας κατά τη διάρκεια της εικοστής τρίτης χρήσης, επαληθεύει τη σχετικώς διατυπωθείσα κατά τη λήξη της προηγούμενης χρήσης (αισιόδοξης) πρόβλεψη περί της περαιτέρω πορείας και απόδοσης της εταιρείας.

ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Περαιτέρω ανάλυση των κονδυλίων του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων της χρήσης 2016 παρατίθεται στις Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων.

ΜΑΚΡΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Οι εξελίξεις κατά την διάρκεια του 2016 και οι συζητήσεις σε εθνικό και διεθνές επίπεδο σχετικά με την επανεξέταση των όρων του προγράμματος χρηματοδότησης της Ελλάδας, καθιστούν το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στην χώρα ευμετάβλητο. Η επιστροφή στην οικονομική σταθερότητα εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από τις ενέργειες και τις αποφάσεις των θεσμικών οργάνων στη χώρα και στο εξωτερικό. Λαμβάνοντας υπόψη τη φύση των δραστηριοτήτων και τη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας, τυχόν αρνητικές εξελίξεις αναμένεται να επηρεάσουν την πορεία της εταιρείας καθώς ο τομέας της πληροφορικής ενδέχεται να επηρεαστεί σημαντικά από την αβεβαιότητα και την αστάθεια που θα υπάρχει στο εσωτερικό της χώρας.

ΒΑΣΙΚΟΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΠΙΔΟΣΗΣ

Η οικονομική διάρθρωση της εταιρείας σε σχέση με την ανάλυση των βασικών χρηματοοικονομικών δεικτών κρίνεται ικανοποιητική και αναλύεται συνοπτικά ως εξής:

	2016	2015
- Αριθμοδείκτης καθαρού κέρδους προς σύνολο εσόδων :		
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων / Σύνολο εσόδων * 100	11,24%	11,09%
- Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων :		
Καθαρά κέρδη προ φόρων / Ιδία Κεφάλαια * 100	41,23%	39,33%
- Αριθμοδείκτης κυκλοφοριακής ταχύτητας των απαιτήσεων :		
Κύκλος εργασιών με πίστωση / Απαιτήσεις από πελάτες	5,03	5,84
- Αριθμοδείκτης δανειακής επιβαρύνσεως :		
Ιδία Κεφάλαια / Σύνολο Παθητικού	0,75	0,87

Το Διοικητικό Συμβούλιο διατυπώνει τη βεβαιότητα ότι και κατά τις επόμενες χρήσεις, τόσο η επιχειρηματική, αλλά και η οικονομική κατάσταση και απόδοση της εταιρείας, θα βαίνουν συνεχώς βελτιούμενες, με αποτέλεσμα να αυξάνονται σταθερώς η κερδοφορία ή/και ο κύκλος εργασιών της.

ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Το Διοικητικό Συμβούλιο εκφράζει την πίστη του στο μέλλον της εταιρείας και παρέχει την διαβεβαίωσή του ότι θα συνεχισθούν οι προσπάθειές του για την περαιτέρω πρόοδό της.

Σημειώνει, επίσης, ότι ο Ισολογισμός, που σας υποβάλλεται για έγκριση, έχει συνταχθεί με σαφήνεια, ώστε να μπορεί να εξάγεται απ' αυτόν με ευκολία η αληθινή οικονομική κατάσταση της Εταιρείας.

Η Συνέλευσή σας θα πρέπει, σύμφωνα με το Νόμο, να λάβει απόφαση σχετικά με τη μισθοδοσία και τις λοιπές αποδοχές εκείνων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που εργάζονται κανονικώς στην εταιρεία με σχέση εξαρτημένης εργασίας, ανεξάρτητα από τις υπηρεσίες που προσφέρουν ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τέλος, σας αναφέρουμε ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις όπως:

- Η εταιρία είναι ανέλεγκτη φορολογικά για τη χρήση που έληξε 30.06.2010.
- Δεν υπήρξε δραστηριότητα της Εταιρείας, κατά τη εικοστή τρίτη εταιρική χρήση, στους τομείς της έρευνας και της ανάπτυξης, πέρα από αυτή καθ'αυτή τη δραστηριότητα της εταιρείας κατά τον σκοπό της, που εντάσσεται βεβαίως στην ευρύτερη έννοια της τεχνολογικής ανάπτυξης.
- Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει κινδύνους και αβεβαιότητες που σχετίζονται με τη λειτουργία της.

Η βασική επιχειρηματική δραστηριότητα της εταιρείας αφορά στην παροχή υπηρεσιών προς την μητρική εταιρεία και υποστήριξη των εργασιών της στην Ελλάδα. Η σχέση των δύο εταιρειών ορίζεται από συμβάσεις οι οποίες καθορίζουν με σαφήνεια το αντίτιμο για τις παρεχόμενες υπηρεσίες, το νόμισμα (ΕΥΡΩ) καθώς και τον τρόπο εξόφλησης αυτών. Όσον αφορά τις εγχώριες δραστηριότητες, οι οποίες αφορούν αποκλειστικά την παροχή υπηρεσιών, η εταιρεία μέχρι σήμερα δεν έχει αντιμετωπίσει πρόβλημα μη είσπραξης απαίτησης που προκύπτει από τις δραστηριότητες αυτές. Συνεπώς όσον αφορά στους χρηματοοικονομικούς κινδύνους ειδικότερα και ως εκ της όλης διάρθρωσης και δομής του ομίλου εταιρειών Microsoft, στον οποίο και ανήκει, η Εταιρεία δεν έχει εκτεθεί στους εξής:

- Κίνδυνο μεταβολής τιμών
 - Κίνδυνο πιστωτικό
 - Κίνδυνο ρευστότητας
 - Κίνδυνο ταμειακών ροών
 - Κίνδυνο κεφαλαίου
 - Κίνδυνο συναλλαγματικών διαφορών
 - Κίνδυνο αγοράς
 - Κίνδυνο επιτοκίων
- Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει εργατικά – εργασιακά θέματα οιασδήποτε φύσεως.
- Στο χρονικό διάστημα από τη λήξη της εικοστής τρίτης εταιρικής χρήσης μέχρι και την ημέρα υποβολής της παρούσας έκθεσης, αναμένεται, όπως προαναφέρθηκε, βελτίωση της οικονομικής απόδοσης της Εταιρείας μέχρι το τέλος της τρέχουσας χρήσης 2016-2017.
- Δε συνέβη κανένα άλλο σημαντικό γεγονός στο χρονικό διάστημα από τη λήξη της εικοστής τρίτης εταιρικής χρήσης μέχρι την ημέρα υποβολής της παρούσας έκθεσης, που να μπορεί να επηρεάσει αισθητά την πορεία των εργασιών της επιχείρησης.

Μετά τα παραπάνω κ. Μέτοχοι σας παρακαλούμε :

1. Να εγκρίνετε τον Ισολογισμό και τα αποτελέσματα της χρήσης που έληξε 30.06.2016.
2. Να απαλλάξετε το Διοικητικό Συμβούλιο και τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της χρήσης που έληξε 30.06.2016 σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό.
3. Να διορίσετε την εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών για τη χρήση που λήγει 30.06.2017.

Μαρούσι, 16 Νοεμβρίου 2016

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. ΚΑΙ
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

BENJAMIN O. ORNDORFF
ΑΡ. ΔΙΑΒ. ΗΠΑ 506025121

KEITH R.DOLLIVER
ΑΡ. ΔΙΑΒ. ΗΠΑ 527514410

ΑΝΤΩΝΑΚΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ
Α.Δ.Τ. ΑΖ 042793

LEIGH ANNE KIVIAT
ΑΡ. ΔΙΑΒ. ΗΠΑ 218218568

B. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή****Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρίας «ΜΑΪΚΡΟΣΟΦΤ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε.»****Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας «ΜΑΪΚΡΟΣΟΦΤ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε.» (η «Εταιρία»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 30^{ης} Ιουνίου 2016, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της Εταιρίας. 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 χρηματοοικονομικών 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 προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρίας για την χρήση που έληξε την 30η Ιουνίου 2010, δεν έχουν εξετασθεί από τις Φορολογικές Αρχές με συνέπεια να μην έχουν καταστεί οριστικές για την χρήση αυτή. Η Εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων, που είναι πιθανόν να καταλογιστούν μετά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό. Κατά συνέπεια, δεν έχουμε διασφαλίσει εύλογη βεβαιότητα σχετικά με την εκτίμηση της τυχόν απαιτούμενης πρόβλεψης.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρίας «ΜΑΪΚΡΟΣΟΦΤ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε.» κατά την 30^η Ιουνίου 2016 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920.

Αθήνα, 17 Νοεμβρίου 2016

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Τηλέμαχος Χ. Γεωργόπουλος

A.M. ΣΟΕΛ: 19271
Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Φραγκοκκλησιάς 3α & Γρανικού, 151 25 Μαρούσι
Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. Ε. 120

Γ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2016

		30.06.2016	30.06.2015	01.07.2014
Ενεργητικό				
	Σημ.			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Ενσώματα Πάγια				
Ακίνητα		515.617,84	741.485,43	962.006,21
Λοιπός εξοπλισμός		851.808,15	910.742,55	545.585,67
Σύνολο	5	1.367.425,99	1.652.227,98	1.507.591,88
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία				
Λοιπές απαιτήσεις	6	206.706,07	206.706,07	206.706,07
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	7	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Σύνολο		356.706,07	356.706,07	356.706,07
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		1.724.132,06	2.008.934,05	1.864.297,95
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές				
Εμπορικές απαιτήσεις	8	6.346.920,12	5.130.915,42	4.567.702,76
Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου		125.482,51	76.276,85	106.533,34
Λοιπές απαιτήσεις	9	829.264,28	772.608,63	1.031.649,79
Φόρος εισοδήματος	4	2.491.144,56	2.490.268,25	3.084.033,37
Προπληρωμένα έξοδα		237.170,76	128.195,64	114.037,64
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10	8.565.582,62	7.608.603,45	6.607.167,41
Σύνολο		18.595.564,85	16.206.868,24	15.511.124,31
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		18.595.564,85	16.206.868,24	15.511.124,31
Σύνολο ενεργητικού		20.319.696,91	18.215.802,29	17.375.422,26

Οι σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 11 έως και 33 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Καθαρή θέση, προβλέψεις και υποχρεώσεις**Καταβλημένα κεφάλαια**

Κεφάλαιο	11	450.111,60	450.111,60	450.111,60
Σύνολο		450.111,60	450.111,60	450.111,60

Αποθεματικά και αποτελέσματα είς νέο

Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	12	159.653,66	159.653,66	159.653,66
Αφορολόγητα αποθεματικά	12	0,00	56.743,59	56.743,59
Αποτελέσματα εις νέον		8.088.531,06	7.789.547,32	7.779.683,59
Σύνολο		8.248.184,72	8.005.944,57	7.996.080,84

Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων

8.698.296,32	8.456.056,17	8.446.192,44
---------------------	---------------------	---------------------

Προβλέψεις

Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	13	706.353,00	538.367,00	472.248,00
Λοιπές Προβλέψεις	14	110.000,00	110.000,00	110.000,00
Σύνολο		816.353,00	648.367,00	582.248,00

Υποχρεώσεις**Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**

Εμπορικές υποχρεώσεις	15	2.238.165,27	1.887.932,27	1.603.524,48
Φόρος εισοδήματος	4	1.029.012,26	314.778,35	0,00
Λοιποί φόροι τέλη	16	573.710,80	318.802,19	457.475,72
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	17	343.822,87	322.433,82	0,00
Λοιπές υποχρεώσεις	18	108.558,66	120.736,14	94.330,92
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	19	4.701.807,23	4.632.385,04	4.523.527,76
Έσοδα επόμενων χρήσεων	20	1.809.970,50	1.514.311,31	1.668.122,94
Σύνολο		10.805.047,59	9.111.379,12	8.346.981,82

Σύνολο υποχρεώσεων

10.805.047,59	9.111.379,12	8.346.981,82
----------------------	---------------------	---------------------

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων προβλέψεων και υποχρεώσεων

20.319.696,91	18.215.802,29	17.375.422,26
----------------------	----------------------	----------------------

Οι σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 11 έως και 33 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Δ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2016

	Σημ.	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	3α	31.904.580,25	29.984.893,57
Κόστος Πωλήσεων	3β	(26.746.965,33)	(25.225.396,66)
Μικτό αποτέλεσμα		5.157.614,92	4.759.496,91
Λοιπά συνήθη έσοδα	3γ	129.775,50	101.788,30
Έξοδα διοίκησης	3β	(1.656.418,87)	(1.497.091,24)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	3δ	(26.069,76)	(56.422,77)
Κέρδη & ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		(4.095,43)	(1.076,87)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	3ε	596,78	27.450,28
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		3.601.403,15	3.334.144,61
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		0,00	0,57
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	3στ	(15.372,39)	(8.263,70)
Αποτέλεσμα προ φόρων		3.586.030,76	3.325.881,48
Φόροι εισοδήματος	4	(1.343.790,61)	(316.017,75)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		2.242.240,15	3.009.863,73

Οι σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 11 έως και 33 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ε. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2016

	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & καταστατικού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Καθαρής Θέσης
Υπόλοιπο, 1 Ιουλίου 2014	450.111,60	159.653,66	56.743,59	7.779.683,59	8.446.192,44
Κέρδη Χρήσεως	0,00	0,00	0,00	3.009.863,73	3.009.863,73
Διανομές στους μετόχους	0,00	0,00	0,00	(3.000.000,00)	(3.000.000,00)
Υπόλοιπο, 30 Ιουνίου 2015	450.111,60	159.653,66	56.743,59	7.789.547,32	8.456.056,17
	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & καταστατικού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Καθαρής Θέσης
Υπόλοιπο, 1 Ιουλίου 2015	450.111,60	159.653,66	56.743,59	7.789.547,32	8.456.056,17
Κέρδη Χρήσεως	0,00	0,00	0,00	2.242.240,15	2.242.240,15
Μεταφορά αποθεματικών σε αποτελέσματα εις νέο	0,00	0,00	(56.743,59)	56.743,59	0,00
Διανομή μερίσματος	0,00	0,00	0,00	(2.000.000,00)	(2.000.000,00)
Υπόλοιπο, 30 Ιουνίου 2016	450.111,60	159.653,66	0,00	8.088.531,06	8.698.296,32

Οι σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 11 έως και 33 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ζ. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

Η «ΜΑΪΚΡΟΣΟΦΤ ΕΛΛΑΣ, ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ» (εφεξής η «Εταιρεία»), με διακριτικό τίτλο "MICROSOFT HELLAS S.A.", είναι ανώνυμη εταιρεία που δραστηριοποιείται στο χώρο της πληροφορικής παρέχοντας λύσεις και υπηρεσίες υποστήριξης προϊόντων Microsoft.

Όπως ορίζεται στο καταστατικό της, σκοπός της Εταιρείας είναι η ανάπτυξη, μετάφραση, προσαρμογή σε τοπικές συνθήκες, κατασκευή, απόκτηση, εισαγωγή, εξαγωγή, προώθηση, πώληση και διανομή, άμεσα ή έμμεσα, λογισμικού ηλεκτρονικών υπολογιστών και προϊόντων ηλεκτρονικών υπολογιστών και κάθε τύπου αγαθών και υπηρεσιών που σχετίζονται με αυτά, περιλαμβανομένης της παροχής τεχνικής βοήθειας, διδασκαλίας, εκπαίδευσης και συμβουλών, καθώς και η εμπορική αντιπροσώπευση οίκων και επιχειρήσεων του εξωτερικού και του εσωτερικού που επιδιώκουν σκοπούς ίδιους ή παρεμφερείς προς τους δικούς της.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις Ενοποιημένες Καταστάσεις της εταιρείας Microsoft Corporation, που εδρεύει στο Redmond, ΗΠΑ.

Η Εταιρεία είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα και η διεύθυνση της έδρας της είναι Λεωφόρος Κηφισίας 221, 151 24 Μαρούσι. Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (Μ.Α.Ε.) καθώς και στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με αριθμό 27222/01ΑΟ/Α/92/2027 και 000860301000 αντίστοιχα. Η διάρκεια της Εταιρείας αρχίζει από την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της διοικητικής απόφασης για τη σύσταση της Εταιρείας και την έγκριση του Καταστατικού της και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του έτους δύο χιλιάδες ενενήντα ένα (2091).

Ο μέσος αριθμός του προσωπικού για τη χρήση που έληξε στις 30.06.2016 ανήλθε σε 118 άτομα (30.06.2015: 113, 01.07.2014: 114). Σύνολο Ενεργητικού: 20.319.696,91

Καθαρό ύψος Κύκλου Εργασιών: 31.904.580,25

Μέσος Όρος Απασχολούμενων: 118

Πάγια: 1.367.425,99

Αποθέματα: 0,00

Απαιτήσεις: 356.706,07

Προκαταβολές και Έσοδα Εισπρακτέα: 18.595.564,85

Σύνολο Καθαρής Θέσης: 8.698.296,32

Σύνολο Υποχρεώσεων: 10.805.047,59

Αποτελέσματα προ Φόρων (Κέρδη/Ζημιές προ Φόρων): 3.586.030,76

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εγκρίθηκαν για δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 16/11/2016 και τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας.

2. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ**2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων**

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με το Ν. 4308/2014 "Νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις".

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους και με την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας («going concern»). Η Εταιρεία διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

Οι Χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ που είναι το νόμισμα στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

2.2 Πρώτη Εφαρμογή των Νέων Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων («Νέα ΕΛΠ»)

Οι επισυναπτόμενες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2016 (01.07.2015-30.06.2016) είναι οι πρώτες που συντάσσονται από την Εταιρεία σύμφωνα με τα Νέα ΕΛΠ. Για τις χρήσεις έως

και συμπεριλαμβανομένης της χρήσης που έληξε την 30 Ιουνίου 2015, η Εταιρεία τηρούσε τα λογιστικά της βιβλία και στοιχεία και συνέτασσε τις οικονομικές της καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν.2190/1920, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας εφόσον και όπου αυτό ήταν απαιτητό. Η Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4308/2014 κατηγοριοποιείται στις μεσαίες οντότητες.

Η Εταιρεία έχει ετοιμάσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε πλήρη συμφωνία με τα Νέα ΕΛΠ όπως αυτά εφαρμόζονται για τις λογιστικές χρήσεις που αρχίζουν την ή μετά την 1^η Ιουλίου 2015, μαζί με τα δεδομένα της συγκριτικής περιόδου κατά την και για την χρήση που έληξε στις 30 Ιουνίου 2015, όπως περιγράφεται στις λογιστικές πολιτικές. Κατά την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, ο ισολογισμός ανοίγματος καταρτίστηκε για την 1η Ιουλίου 2014, η οποία αποτελεί την ημερομηνία μετάβασης της Εταιρείας στα Νέα ΕΛΠ. Η σημείωση αυτή εξηγεί τις βασικές προσαρμογές που πραγματοποιήθηκαν από την Εταιρεία κατά την επαναδιατύπωση των συγκριτικών οικονομικών στοιχείων που είχαν ετοιμάσει με βάση τον Κ.Ν. 2190/1920.

Δεν έγινε παρέκκλιση από τις διατάξεις του νόμου 4308/2014 σε ότι αφορά την υποχρέωση της παραγράφου 2 του άρθρου 16 περί εύλογης παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Οι επιπτώσεις μετάβασης στα Νέα ΕΛΠ για κάθε ένα κονδύλι των χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρουσιάζονται παρακάτω ως εξής:

Συμφωνία Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης κατά την 1η Ιουλίου 2014 (ημερομηνία μετάβασης)

01.07.2014				
	Σημ.	Κ.Ν. 2190/1920	Μετάπτωση στα Νέα Ελληνικά πρότυπα	Νέα Ελληνικά πρότυπα
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Ακίνητα	1	874.117,17	87.889,04	962.006,21
Λοιπός εξοπλισμός	1	114.095,89	431.489,78	545.585,67
Λοιπές απαιτήσεις		206.706,07	0,00	206.706,07
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		150.000,00	0,00	150.000,00
Εμπορικές απαιτήσεις		4.567.702,76	0,00	4.567.702,76
Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου		106.533,34	0,00	106.533,34
Λοιπές απαιτήσεις		1.031.649,79	0,00	1.031.649,79
Φόρος εισοδήματος		3.084.033,37	0,00	3.084.033,37
Προπληρωμένα έξοδα		114.037,64	0,00	114.037,64
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		6.607.167,41	0,00	6.607.167,41
Σύνολο ενεργητικού		16.856.043,44	519.378,82	17.375.422,26
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Κεφάλαιο		450.111,60	0,00	450.111,60
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		159.653,66	0,00	159.653,66
Αφορολόγητα αποθεματικά		56.743,59	0,00	56.743,59
Αποτελέσματα εις νέον		6.474.129,45	1.305.554,14	7.779.683,59
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		7.140.638,30	1.305.554,14	8.446.192,44
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	2	1.258.423,32	(786.175,32)	472.248,00
Λοιπές Προβλέψεις		110.000,00	0,00	110.000,00
Εμπορικές υποχρεώσεις		1.603.524,48	0,00	1.603.524,48
Λοιποί φόροι τέλη		457.475,72	0,00	457.475,72
Λοιπές υποχρεώσεις		94.330,92	0,00	94.330,92
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		4.523.527,76	0,00	4.523.527,76
Έσοδα επόμενων χρήσεων		1.668.122,94	0,00	1.668.122,94
Σύνολο προβλέψεων και βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		9.715.405,14	(786.175,32)	8.929.229,82
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και υποχρεώσεων		16.856.043,44	519.378,82	17.375.422,26

Συμφωνία Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης κατά την 30ή Ιουνίου 2015

		30.06.2015		
	Σημ.	Κ.Ν. 2190/1920	Μετάπτωση στα Νέα Ελληνικά πρότυπα	Νέα Ελληνικά πρότυπα
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Ακίνητα	1	668.252,06	73.233,37	741.485,43
Λοιπός εξοπλισμός	1	556.100,71	354.641,84	910.742,55
Λοιπές απαιτήσεις		206.706,07	0,00	206.706,07
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		150.000,00	0,00	150.000,00
Εμπορικές απαιτήσεις		5.130.915,42	0,00	5.130.915,42
Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου		76.276,85	0,00	76.276,85
Λοιπές απαιτήσεις		772.608,63	0,00	772.608,63
Φόρος εισοδήματος	ii	2.175.489,90	314.778,35	2.490.268,25
Προπληρωμένα έξοδα		128.195,64	0,00	128.195,64
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		7.608.603,45	0,00	7.608.603,45
Σύνολο ενεργητικού		17.473.148,73	742.653,56	18.215.802,29
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Κεφάλαιο		450.111,60	0,00	450.111,60
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		159.653,66	0,00	159.653,66
Αφορολόγητα αποθεματικά	3	0,00	56.743,59	56.743,59
Αποτελέσματα εις νέον		6.709.983,01	1.079.564,31	7.789.547,32
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		7.319.748,27	1.136.307,90	8,456,056,17
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	2	1.246.799,69	(708.432,69)	538.367,00
Λοιπές Προβλέψεις		110.000,00	0,00	110.000,00
Εμπορικές υποχρεώσεις		1.887.932,27	0,00	1.887.932,27
Φόρος εισοδήματος'	ii	0,00	314.778,35	314.778,35
Λοιποί φόροι τέλη		318.802,19	0,00	318.802,19
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		322.433,82	0,00	322.433,82
Λοιπές υποχρεώσεις		120.736,14	0,00	120.736,14
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		4.632.385,04	0,00	4.632.385,04
Έσοδα επόμενων χρήσεων		1.514.311,31	0,00	1.514.311,31
Σύνολο προβλέψεων και βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		10.153.400,46	(393.654,34)	9.759.746,12
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και υποχρεώσεων		17.473.148,73	742.653,56	18.215.802,29

Συμφωνία Κατάστασης Αποτελεσμάτων για την περίοδο 01.07.2014-30.06.2015

	Σημ.	01.07.2014 - 30.06.2015		
		K.N. 2190/1920	Μετάπτωση στα Νέα Ελληνικά πρότυπα	Νέα Ελληνικά πρότυπα
Κύκλος εργασιών (καθαρός)		29.984.893,57	0,00	29.984.893,57
Κόστος Πωλήσεων		(25.064.442,74)	(160.953,92)	(25.225.396,66)
Λοιπά συνήθη έσοδα		101.788,30	0,00	101.788,30
Έξοδα διοίκησης		(1.488.798,92)	(8.292,32)	(1.497.091,24)
Λοιπά έξοδα και ζημιές		(56.422,77)	0,00	(56.422,77)
Κέρδη & ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		(1.076,87)	0,00	(1.076,87)
Λοιπά έσοδα και κέρδη		27.450,28	0,00	27.450,28
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		3.503.390,85	(169.246,24)	3.334.144,61
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		0,57	0,00	0,57
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(8.263,70)	0,00	(8.263,70)
Αποτέλεσμα προ φόρων		3.495.127,72	(169.246,24)	3.325.881,48
Φόροι εισοδήματος	4	0,00	(316.017,75)	(316.017,75)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		3.495.127,72	(485.263,99)	3.009.863,73

Οι μεταβολές των αποτελεσμάτων εις Νέο κατά την 30 Ιουνίου 2015 (συγκριτική περίοδος) και κατά την 1 Ιουλίου 2014 (ημερομηνία μετάβασης), αναλύονται ως εξής:

Καθαρή Θέση με βάση τα ΕΛΠ 01.07.2014	7,140,638,30
Αποσβέσεις παγίων λόγω αλλαγής της ωφέλιμης ζωής	519.378,82
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	786.175,32
Καθαρή Θέση με βάση τα ΕΛΠ 01.07.2014	8.446.192,44

Καθαρή Θέση με βάση τα ΕΛΠ 30.06.2015	7.319.748,27
Αποσβέσεις παγίων λόγω αλλαγής της ωφέλιμης ζωής	427.875,21
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	708.432,69
Καθαρή Θέση με βάση τα ΕΛΠ 30.06.2015	8.456.056,17

Οι κυριότερες επιπτώσεις της μετάβασης στα Νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα επηρέασαν τα παρακάτω κονδύλια των οικονομικών Καταστάσεων:

1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία:

Το κονδύλι αναπροσαρμόστηκε καθώς οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν βάσει της ωφέλιμης ζωής τους όπως αναφέρεται και παρακάτω (παράγραφος 2.3.1) ενώ μέχρι τώρα λογίζονταν βάσει των εκάστοτε φορολογικών συντελεστών.

2. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους:

Σύμφωνα με τα προηγούμενα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα οι Εταιρείες θα έπρεπε να σχηματίζουν σχετική πρόβλεψη ποσοστού τουλάχιστον 40% της σωρευμένης υποχρέωσης που θα καταβαλλόταν αν το σύνολο του προσωπικού απολυόταν κατά την ημερομηνία κλεισίματος των Οικονομικών Καταστάσεων, ενώ με βάση τα Νέα Ελληνικά πρότυπα τέτοιες προβλέψεις επιμετρούνται με βάση αποδεκτή αναλογιστική μέθοδο, όταν η αναλογιστική μέθοδος έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η Εταιρεία έλαβε αναλογιστική μελέτη από ανεξάρτητο εκτιμητή και σχημάτισε πρόβλεψη βάσει της μελέτης αυτής.

3. Φόρος εισοδήματος:

Σύμφωνα με τα Νέα Ελληνικά Πρότυπα, τόσο ο τρέχον φόρος εισοδήματος όσο και ο αναβαλλόμενος φόρος καταχωρούνται ως έξοδο/(έσοδο) στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, ενώ σύμφωνα με τον Ν.2190/1920 ο τρέχων φόρος παρουσιάζοταν στον πίνακα διάθεσης των αποτελεσμάτων.

Πρόσθετα έχουν διενεργηθεί διάφορες εγγραφές ανακατάταξης, ούτως ώστε οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 30ής Ιουνίου 2015 και 1ης Ιουλίου 2014 να είναι εναρμονισμένες με τη μορφή παρουσίασης βάσει των Νέων Ελληνικών Προτύπων. Οι κυριότερες εγγραφές ανακατάταξης/αναταξινόμησης που πραγματοποιήθηκαν είναι οι ακόλουθες:

- I. **Έκτακτα έσοδα και έξοδα:** Επιμερισμός των ποσών που είχαν καταχωρηθεί ως έκτακτα κονδύλια σύμφωνα με τα προηγούμενα λογιστικά πρότυπα στους κατάλληλους λογαριασμούς της Κατάστασης Αποτελεσμάτων για την περίοδο 01.07.2014-30.06.2015, προκειμένου να είναι εναρμονισμένη με τη μορφή παρουσίασης των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.
- II. **Φόρος εισοδήματος:** Υποχρέωση απόδοσης φόρου εισοδήματος η οποία προέκυψε κατά την περίοδο 01.07.2014-30.06.2015 και εξοφλήθηκε από την Εταιρεία κατά την επόμενη χρήση, διαχωρίστηκε από απαιτήσεις επιστροφής φόρου εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων, και μεταφέρθηκε σε ομώνυμο κονδύλι του Παθητικού, καθώς δεν πληρούνται τα κριτήρια συμψηφισμού απαιτήσεων και υποχρεώσεων βάσει του Ν. 4308/2014.

2.3 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις γνωστοποιήσεις, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Οι σημαντικότερες λογιστικές αρχές και εκτιμήσεις αναφορικά με γεγονότα των οποίων η εξέλιξη θα μπορούσε να μεταβάλει ουσιωδώς τα κονδύλια των χρηματοοικονομικών είναι τα εξής:

2.3.1 Ενσώματα ΠάγιαΑρχική αναγνώριση

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα πάγια στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσης. Στο κόστος κτήσης των παγίων περιλαμβάνονται και οι δαπάνες βελτίωσης τους. Οι δαπάνες επισκευών και συντηρήσεων κεφαλαιοποιούνται όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου (π.χ. όταν προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή του παγίου ή βελτιώνουν την παραγωγική του δυναμικότητα), διαφορετικά αναγνωρίζονται ως έξοδο εντός της χρήσης στην οποία πραγματοποιούνται.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως (κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις της αξίας τους).

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αφορούν εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων, έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό. Τα πάγια στοιχεία που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή υπόκεινται σε ετήσια απόσβεση της αξίας τους η οποία υπολογίζεται με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης και με συντελεστή που αντανάκλα τις ωφέλιμες ζωές των παγίων, ως εξής:

Εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων:	Στο συντομότερο μεταξύ 10 ετών και την διάρκεια της μίσθωσης
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός:	5 – 10 έτη

Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται. Η γη δεν υπόκειται σε απόσβεση.

Οι ωφέλιμες ζωές, οι υπολειμματικές αξίες και μέθοδοι απόσβεσης των ενσώματων παγίων υπόκεινται ετησίως σε επανεξέταση κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων και αναπροσαρμόζονται σε μελλοντικές χρήσεις, εάν κριθεί απαραίτητο.

Παύση αναγνώρισης παγίων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία κατά τη διάρκεια της περιόδου διατέθηκαν ή δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή τους παύουν να αναγνωρίζονται στον ισολογισμό και το κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την ανωτέρω αποαναγνώριση προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του

καθαρού προϊόντος της διάθεσης και της λογιστικής αξίας του στοιχείου και το οποίο περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται.

2.3.2 Μισθώσεις

Ο καθορισμός του κατά πόσο μία συναλλαγή εμπεριέχει μίσθωση ή όχι βασίζεται στην ουσία της συναλλαγής κατά την ημερομηνία σύναψης της σχετικής σύμβασης, δηλαδή στο κατά πόσο υπάρχει μια συμφωνία στην οποία ο εκμισθωτής μεταβιβάζει στο μισθωτή, έναντι ανταλλάγματος, το δικαίωμα χρήσης ενός περιουσιακού στοιχείου για μια συμφωνημένη περίοδο.

Η Εταιρεία ως μισθωτής

Περιπτώσεις μισθώσεων περιουσιακών στοιχείων από τρίτους όπου η Εταιρεία δεν αναλαμβάνει όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας του περιουσιακού στοιχείου αντιμετωπίζονται ως λειτουργικές και τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εξόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

Το ποσά που έχουν δοθεί από την Εταιρεία στους εκμισθωτές των καταστημάτων κατά την αρχική σύναψη της σύμβασης καταχωρούνται στις λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και στην συνέχεια αναγνωρίζονται ως έξοδο (αποσβένονται) με τη σταθερή μέθοδο στην υπολειπόμενη διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης.

Η Εταιρεία μισθώνει γραφεία – έδρα, εταιρικά αυτοκίνητα καθώς και ηλεκτρονικό εξοπλισμό τα οποία αντιμετωπίζονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Τα μισθώματα καταχωρούνται και μερίζονται στο κονδύλι «Έξοδα Διοίκησης» και «Κόστος Πωλήσεων» στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Για περισσότερες πληροφορίες βλέπε Σημείωση 22.

Όλες οι μισθώσεις παγίων της Εταιρείας εμπίπτουν στις λειτουργικές μισθώσεις, πλην εκείνων των ηλεκτρονικών υπολογιστών που εμπίπτουν στην κατηγορία των χρηματοδοτικών μισθώσεων.

Η Εταιρεία αναφορικά με την αναγνώριση της δαπάνης των μισθωμάτων για τις παραπάνω χρηματοδοτικές μισθώσεις, έκανε χρήση της παραγράφου 5 του Άρθρου 37, βάσει της οποίας «τα κονδύλια του ισολογισμού που δεν πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης του παρόντος νόμου, αλλά αναγνωρίζονται με το προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο, δύναται να συνεχίσουν να εμφανίζονται στον ισολογισμό μετά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και μέχρι την ολοσχερή απόσβεσή τους, βάσει των κείμενων φορολογικών διατάξεων ή την καθ' οιονδήποτε τρόπο διάθεσή τους».

Για τις συμβάσεις μισθώσεων ηλεκτρονικών υπολογιστών που συνάφθηκαν πριν την 30.06.2015 η Εταιρεία αναγνωρίζει στα αποτελέσματα το συμβατικό μίσθωμα. Οι συμβάσεις αυτές έληξαν κατά τη χρήση 2015.

Η Εταιρεία ως εκμισθωτής

Περιπτώσεις εκμισθώσεων περιουσιακών στοιχείων σε τρίτους όπου η Εταιρεία δεν μεταβιβάζει όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας ενός περιουσιακού στοιχείου αντιμετωπίζονται ως λειτουργικές και τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε ολόκληρη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εσόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

Η εταιρεία υπομισθώνει χώρους γραφείων. Οι μισθώσεις αυτές αντιμετωπίζονται ως λειτουργικές μισθώσεις.

2.3.3 Χρηματοοικονομικά μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι μια σύμβαση που δημιουργεί χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο σε μια οντότητα και χρηματοοικονομική υποχρέωση ή τίτλο καθαρής θέσης σε μια άλλη οντότητα.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Συμμετοχές

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους. Ως ανακτήσιμη αξία θεωρείται η αξία χρήσεως που είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών χρηματοροών από την συμμετοχή, στην επόμενη πενταετία και της υπολειμματικής της αξίας στο τέλος της πενταετίας.

Η Εταιρεία διαθέτει συμμετοχή, συνεισφέροντας το ποσό των 150.000,00 ευρώ και διαθέτοντας 90 ψήφους επί συνόλου 100 ψήφων (90/100) στη Γενική Συνέλευση των μελών της μη κερδοσκοπικής αστικής Εταιρείας «ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑΣ MICROSOFT». Πιο αναλυτικά βλ. σημείωση 7.

β) Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχείαΑρχική αναγνώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτησή τους. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσεως μείον τυχόν ζημιών απομείωσης.

Ειδικότερα, μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο αντί του κόστους κτήσεως. Η επιμέτρηση στο αποσβέσιμο κόστος, αντί της επιμέτρησης στο κόστος κτήσης, εφαρμόζεται όταν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που έχει ταξινομήσει η Εταιρεία σε αυτήν κατηγορία είναι οι εμπορικές και οι λοιπές απαιτήσεις, τα δεδουλευμένα έσοδα περιόδου και τα προπληρωμένα έξοδα, καθώς και τα ταμειακά διαθέσιμα.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία περιλαμβάνονται στα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, εκτός από εκείνα με λήξεις μεγαλύτερες των 12 μηνών από την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων. Τα τελευταία συμπεριλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού.

Τα στοιχεία εκείνα που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

Παύση αναγνώρισης

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει (δηλαδή να αποσύρει από τον Ισολογισμό) ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν:

- εκπνέουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, ή
- μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

Απομείωση

Κάθε χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (έντοκο ή μη) υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν οι σχετικές ενδείξεις που αναφέρονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 19 του νόμου 4308/2014.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (έντοκα ή μη) υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν οι σχετικές ενδείξεις. Ζημία απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.

Ενδείξεις απομείωσης θεωρείται ότι υφίστανται όταν:

- υπάρχουν προφανείς, σοβαρές, χρηματοοικονομικές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου των χρηματοοικονομικών στοιχείων, ή
- η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει), ή
- δυσμενείς τοπικές, εθνικές ή διεθνείς συνθήκες αυξάνουν την πιθανότητα αθέτησης βασικών δεσμεύσεων που απορρέουν από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία,

Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωριστεί ζημία απομείωσης. Ειδικότερα, για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα. Εάν κρίνεται ότι η απομείωση είναι παροδικού χαρακτήρα δεν λογίζεται.

Η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις διενεργείται όταν δεν είναι πλέον πιθανή η είσπραξη ολόκληρου του οφειλόμενου ποσού. Το υπόλοιπο της συγκεκριμένης πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις προσαρμόζεται κατάλληλα σε κάθε ημερομηνία κλεισίματος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ώστε

να αντανakλά τους πιθανολογούμενους σχετικούς κινδύνους. Κάθε διαγραφή υπολοίπων πελατών χρεώνεται στην υπάρχουσα πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική αναγνώριση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους. Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων αντιμετωπίζονται ως έξοδα ή έσοδα της περιόδου στην οποία οι υποχρεώσεις αναγνωρίστηκαν αρχικά.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά.

Αντί της εφαρμογής των ανωτέρω οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση με τον κανόνα της παρούσας παραγράφου έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

Παύση αναγνώρισης

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) παύει να αναγνωρίζεται όταν η υποχρέωση εξοφλείται, δηλαδή, όταν η δέσμευση που καθορίζεται στο συμβόλαιο εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

Τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται ως εξόφληση (αποαναγνώριση) της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αφορούν βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, οι οποίες είναι άτοκες. Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά βλέπε σημειώσεις 15-18.

2.3.4 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

Τρέχουσα φορολογία

Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις φόρων εισοδήματος για την τρέχουσα περίοδο επιμετρούνται στο ποσό που αναμένεται να ανακτηθεί από ή να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές. Τα ποσοστά του φόρου και οι φορολογικοί νόμοι που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του ποσού είναι εκείνα που έχουν θεσπιστεί ή κατ' ουσία θεσπιστεί έως την ημερομηνία κατάστασης οικονομικής θέσης στην χώρα στην οποία λειτουργεί η Εταιρεία και δημιουργεί φορολογητέο εισόδημα.

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος για την κλειόμενη χρήση καθώς και για προηγούμενες χρήσεις υπολογίζεται με βάση τα ποσά που εκτιμάται ότι θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές, χρησιμοποιώντας τους θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η πρόβλεψη φόρου εισοδήματος περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση όπως προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος και τους εκτιμώμενους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε φορολογικούς ελέγχους των ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων, στη βάση ευρημάτων προηγούμενων φορολογικών ελέγχων. Ως εκ τούτου, η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Η Διοίκηση αξιολογεί περιοδικά τη θέση που έχει πάρει αναφορικά με τη φορολογική δήλωση που σχετίζεται με υποθέσεις στις οποίες οι φορολογικοί κανονισμοί επιδέχονται ερμηνείας και διενεργεί σχετική πρόβλεψη όπου είναι απαραίτητο.

Αναβαλλόμενη φορολογία

Η Εταιρεία επέλεξε να μην αναγνωρίσει τον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις βάσει του νόμου Ν.4308/2014.

2.3.5 Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμούνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

2.3.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα, περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο της Εταιρείας, καταθέσεις όψεως σε τράπεζες και άλλες βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστότητας που είναι άμεσα μετατρέψιμες σε γνωστά ποσά μετρητών και υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους.

2.3.7 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

Διαγραφή

Μια μη χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

2.3.8 Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Η πρόβλεψη αντιπροσωπεύει την βέλτιστη εκτίμηση του ποσού που θα απαιτηθεί για την κάλυψη της σχετικής υποχρέωσης.

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους, αντί της επιμέτρησης στο ονομαστικό ποσό, εάν η επιμέτρηση με βάση την παρούσα αξία αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, έναντι της επιμέτρησης με βάση το ονομαστικό ποσό.

Επιπλέον, η Εταιρεία για σκοπούς κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων γνωστοποιεί τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις της (σημείωση 22) ως:

- 1) Μια πιθανή δέσμευση που προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος, η ύπαρξη της οποίας θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβεί ή δεν συμβεί ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι υπό τον πλήρη έλεγχο της οντότητας
- 2) Μια παρούσα δέσμευση που προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος για την οποία:
 - 2α) δεν είναι σφόδρα πιθανό ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για τον διακανονισμό της, ή
 - 2β) το ποσό της δέσμευσης δεν μπορεί να επιμετρηθεί με επαρκή αξιοπιστία.

2.3.9 Παροχές στο προσωπικό

Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές αποχώρησης προς το προσωπικό), σε χρήμα και σε είδος, αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες.

Τυχόν ανεξόφλητο ποσό, καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ σε περίπτωση που το ποσό που ήδη καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, η Εταιρεία αναγνωρίζει το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωθέν έξοδο), μόνο κατά την έκταση που η προκαταβολή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

Προγράμματα συνταξιοδότησης καθορισμένων παροχών:

Σύμφωνα με τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας η Εταιρεία καταβάλλει αποζημιώσεις στους αποχωρούντες λόγω συνταξιοδότησης υπαλλήλους της, το δε ύψος των σχετικών αποζημιώσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών. Το πρόγραμμα θεωρείται πρόγραμμα καθορισμένων παροχών.

Ως πρόγραμμα καθορισμένων παροχών, ορίζεται το πρόγραμμα στο οποίο οι παροχές καθορίζονται με βάση συγκεκριμένες παραμέτρους, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας ή ο μισθός. Η υποχρέωση που καταχωρείται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method).

Τα καθαρά κόσθη συνταξιοδότησης της περιόδου συμπεριλαμβάνονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος και αποτελούνται από την παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια του έτους, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών, και τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες τα οποία καταχωρούνται απευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και δε μεταφέρονται στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερη περίοδο. Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται η μέθοδος Full Yield curve (καμπύλης επιτοκίου).

Η Εταιρεία επιμετρά τις προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία με αναλογιστική μελέτη. Επιπλέον λεπτομέρειες περιλαμβάνονται στη Σημείωση 13.

Πρόγραμμα συνταξιοδότησης καθορισμένων εισφορών:

Το προσωπικό της Εταιρείας καλύπτεται κυρίως από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά στον ιδιωτικό τομέα που χορηγεί συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, ενώ τμήμα της συνολικής εισφοράς καλύπτεται από την Εταιρεία. Κατά την συνταξιοδότηση το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι υπεύθυνο για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους συνταξιούχους. Κατά συνέπεια η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα. Οι εν λόγω εισφορές αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες και τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση.

Επίσης, η Εταιρεία διαθέτει συνταξιοδοτικό πρόγραμμα για συγκεκριμένα στελέχη της με ασφαλιστική Εταιρεία. Κατά την συνταξιοδότηση η ασφαλιστική Εταιρεία είναι υπεύθυνη για την καταβολή της αποζημίωσης συνταξιοδότησης στους δικαιούχους. Κατά συνέπεια η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα. Οι εν λόγω εισφορές αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες και τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση.

Παροχές για την έξοδο από την υπηρεσία:

Οι παροχές τερματισμού προκύπτουν είτε από απόφαση της οικονομικής οντότητας να τερματίσει της απασχόληση ενός εργαζομένου, είτε από απόφαση εργαζομένου να δεχθεί προσφορά παροχών από την οντότητα σε αντάλλαγμα του τερματισμού της απασχόλησης.

Η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει τις παροχές τερματισμού της απασχόλησης ως υποχρέωση και έξοδο κατά την προγενέστερη μεταξύ των ακόλουθων ημερομηνιών:

- όταν η οικονομική οντότητα δεν δύναται πλέον να αποσύρει την προσφορά των εν λόγω παροχών·
- όταν η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει κόστος αναδιάρθρωσης και συνεπάγεται την καταβολή παροχών τερματισμού της απασχόλησης

2.3.10 Μερίσματα

Τα μερίσματα που διανέμονται στους μετόχους απεικονίζονται σαν υποχρέωση τη χρονική στιγμή κατά την οποία εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

2.3.11 Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές ονομαστικές μετοχές καταχωρούνται ως στοιχεία της καθαρής θέσης. Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της καθαρής θέσης παρακολουθείται αφαιρετικά του στοιχείου αυτού της καθαρής θέσης, εφόσον είναι σημαντικό για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

2.3.12 Αποθεματικά

Τα αποθεματικά της Εταιρείας διακρίνονται σε:

1. **Τακτικό αποθεματικό:** Σύμφωνα με την Ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται, από τα κέρδη της χρήσης, να σχηματίσουν το 5% σαν τακτικό αποθεματικό μέχρις ότου αυτό φτάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού τους κεφαλαίου. Κατά τη διάρκεια της ζωής της Εταιρείας απαγορεύεται η διανομή του τακτικού αποθεματικού.
2. **Αποθεματικά φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο έσοδα:** Αφορούν έσοδα από τόκους οι οποίοι είτε δε φορολογήθηκαν είτε έχει γίνει παρακράτηση φόρου στην πηγή. Με βάση την Ελληνική φορολογική νομοθεσία, αυτά τα αποθεματικά εξαιρούνται του φόρου εισοδήματος, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα διανεμηθούν στους μετόχους. Η Εταιρεία με απόφαση της 30.12.2015 τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων προχώρησε στη φορολόγηση των παραπάνω αποθεματικών και στη διανομή τους.

2.3.13 Έσοδα

Τα έσοδα αναγνωρίζονται, όταν είναι σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής στην Εταιρεία και τα σχετικά ποσά μπορούν να μετρηθούν αξιόπιστα.

Ο όρος «σφόδρα πιθανό» (probable) υποδηλώνει πολύ υψηλή πιθανότητα, σχεδόν βεβαιότητα, είσπραξης κατά το χρόνο της πώλησης. Μεταγενέστερη αδυναμία του πελάτη να εξοφλήσει την υποχρέωσή του δεν αναιρεί την πώληση, αφού κατά τον χρόνο που αυτή πραγματοποιήθηκε, η προϋπόθεση της αναγνώρισης, δηλαδή η πολύ υψηλή πιθανότητα είσπραξης του τιμήματος συνέτρεχε. Στην περίπτωση αυτή (δηλαδή της αδυναμίας είσπραξης της απαίτησης), αναγνωρίζεται έξοδο από την απομείωση αυτής.

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται πιο συγκεκριμένα ως εξής:

Παροχή υπηρεσιών: Η Εταιρεία παρέχει λύσεις και υπηρεσίες υποστήριξης προϊόντων Microsoft Corporation. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το δεδουλευμένο έργο και το ποσοστό ολοκλήρωσης (μέθοδος του ποσοστού ολοκλήρωσης) και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής.

Η εφαρμογή της μεθόδου του ποσοστού ολοκλήρωσης πραγματοποιείται όταν μπορούν να γίνουν αξιόπιστες εκτιμήσεις σχετικά με το οικονομικό αποτέλεσμα (έσοδο και κόστος) μιας σύμβασης παροχής υπηρεσιών ή κατασκευαστικού συμβολαίου και της προόδου του φυσικού αντικείμενου διαχρονικά.

Ο υπολογισμός του ποσοστού ολοκλήρωσης της παρασχεθείσας υπηρεσίας ή του παρασχεθέντος έργου κατά την ημερομηνία του ισολογισμού στηρίζεται είτε στις εισροές (input) κόστους (π.χ. ώρες εργασίας, αναλώσεις υλικών, κλπ.) είτε στις εκροές (output) παραχθέντος έργου (π.χ. ποσότητα υπηρεσίας, κλπ.). Η επιλογή της κατάλληλης βάσης επιμέτρησης εξαρτάται από το αντικείμενο της σύμβασης.

Οι δαπάνες που αναλογούν στη προσφερθείσα υπηρεσία ή στο μέρος του έργου που ολοκληρώθηκε εντός της περιόδου αντιμετωπίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων ως έξοδα. Ταυτόχρονα, με βάση το ποσοστό της ολοκλήρωσης, αναγνωρίζεται στην ίδια περίοδο το αναλογούν μέρος του συνολικού τιμήματος ως έσοδο. Δουλευμένες αλλά μη πληρωμένες δαπάνες και δουλευμένα αλλά μη εισπραγμένα έσοδα αναγνωρίζονται στον ισολογισμό ως υποχρεώσεις ή απαιτήσεις αντίστοιχα.

Έσοδα από προμήθειες: Η Εταιρεία παρέχει υπηρεσίες προώθησης των προϊόντων της Microsoft Corporation στην Microsoft Ireland. Για τις υπηρεσίες αυτές αναγνωρίζει έσοδο από προμήθειες ακολουθώντας την αρχή του δεδουλευμένου και σύμφωνα με την ουσία των σχετικών συμβάσεων.

Έσοδα από τόκους: Οι τόκοι αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο

Τα έσοδα επιμετρώνται σε ποσά καθαρά από κάθε επιστροφή, έκπτωση ή φόρο επί των πωλήσεων.

Σε περίπτωση που κατά την πώληση αγαθών ή υπηρεσιών, η οντότητα δεσμεύεται έναντι των πελατών της να τους παρέχει στο μέλλον, υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις, αγαθά ή υπηρεσίες δωρεάν ή με έκπτωση, επιμερίζει το συνολικό τίμημα της πώλησης στην τρέχουσα συναλλαγή και τη μελλοντική που προκύπτει από τη δέσμευσή της. Ο επιμερισμός γίνεται βάσει των εύλογων αξιών των δύο συστατικών και αναγνωρίζεται στα έσοδα της περιόδου το μέρος που αφορά την τρέχουσα συναλλαγή, και ως έσοδο επομένων περιόδων (υποχρέωση) το μέρος που αφορά τη δέσμευση της οντότητας για την παροχή αγαθών ή υπηρεσιών δωρεάν ή με έκπτωση στο μέλλον.

Ο καθαρός κύκλος εργασιών της Εταιρείας αναλύεται στην σημείωση 3α. Οι δραστηριότητες της Εταιρείας δεν διαφέρουν ουσιαστικά μεταξύ τους από άποψη οργάνωσης των πωλήσεων και παροχής υπηρεσιών.

3. ΈΣΟΔΑ / ΕΞΟΔΑ**α) Κύκλος εργασιών (καθαρός)**

Ο κύκλος εργασιών στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τις χρήσεις που έληξαν στις 30.06.2016 και 30.06.2015 αναλύεται ως εξής:

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Έσοδα από προμήθειες εξωτερικού	24.137.702,65	22.071.345,22
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών εσωτερικού	7.471.599,46	7.467.451,09
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών εξωτερικού	295.278,14	446.097,26
Σύνολο	31.904.580,25	29.984.893,57

Η ανάλυση δεν γίνεται κατά κατηγορίες δραστηριότητας και κατά γεωγραφικές αγορές καθώς και οι κατηγορίες και οι αγορές αυτές δεν διαφέρουν ουσιωδώς μεταξύ τους από άποψη οργάνωσης των πωλήσεων.

Τα έσοδα από προμήθειες αναφέρονται σε προμήθειες από υπηρεσίες προώθησης των προϊόντων της Microsoft Corporation στην Microsoft Ireland και παρουσιάζουν αύξηση 9,3% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναφέρονται παροχή υπηρεσιών υποστήριξης και ανάπτυξης προϊόντων Microsoft Corporation.

β) Κόστος πωλήσεων - Έξοδα διοίκησης

Οι λογαριασμοί εξόδων έχουν μερισθεί στο κόστος πωλήσεων και στα έξοδα διοίκησης ως εξής:

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Κόστος πωλήσεων		
Αμοιβές προσωπικού	15.026.757,99	14.232.560,25
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	3.877.851,07	3.582.284,20
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	3.654.478,83	3.657.755,42
Ενοίκια	1.296.875,19	1.303.029,69
Έξοδα ταξιδίων και μεταφορών	1.426.780,48	1.106.302,32
Διάφορα έξοδα	1.176.451,32	921.488,22
Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων (σημ. 5)	422.808,54	349.577,22
Φόροι τέλη	97.185,32	90.916,40
Προβλέψεις (σημ. 8 και 9)	0,00	22.140,00
Ιδιοχρησιμοποίηση	(232.223,41)	(40.657,05)
Σύνολο	26.746.965,33	25.225.396,66

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Έξοδα διοίκησης		
Αμοιβές προσωπικού	790.882,00	749.082,12
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	632.541,29	517.013,43
Ενοίκια	144.097,24	144.781,08
Διάφορα έξοδα	38.545,59	41.755,00
Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων (σημ. 5)	46.978,73	38.841,91
Φόροι τέλη	3.374,02	3.157,70
Προβλέψεις (σημ. 8 και 9)	0,00	2.460,00
Σύνολο	1.656.418,87	1.497.091,24

Οι αμοιβές προσωπικού αναλύονται ως εξής:

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Μισθοί τακτικού προσωπικού	12.104.517,81	10.941.426,79
Εργοδοτικές εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία	2.031.022,21	1.949.224,68
Παραεπόμενες παροχές	1.514.113,97	2.024.871,90
Πρόβλεψη παροχών για μετά την έξοδο από την υπηρεσία (σημ. 13)	167.986,00	66.119,00
Σύνολο	15.817.639,99	14.981.642,37

Οι αμοιβές και τα έξοδα τρίτων αφορούν αμοιβές λογιστικής υποστήριξης, υπηρεσίες επιλογής και παραχώρησης προσωπικού και λοιπές συμβουλευτικές υπηρεσίες.

Τα ενοίκια έξοδα προέρχονται από μισθώσεις χώρων γραφείου στο Μαρούσι Αττικής, όπου βρίσκεται και έδρα της Εταιρείας. Η διάρκεια της μίσθωσης είναι έως το 2018, και μέρος των χώρων γραφείου υπεκμισθώνεται στη μη κερδοσκοπική αστική εταιρεία «ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑΣ MICROSOFT», στην οποία η Εταιρεία είναι βασικός μέτοχος. Η Εταιρεία μισθώνει επίσης εταιρικά αυτοκίνητα καθώς και ηλεκτρονικό εξοπλισμό τα οποία αντιμετωπίζονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Η πολιτική της Εταιρείας σχετικά με την κατηγοριοποίηση των μισθώσεων αναλύεται στη σημείωση 2.3.2.

γ) Λοιπά συνήθη έσοδα

Τα λοιπά συνήθη έσοδα αναλύονται ως εξής:

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Έσοδα παρεπόμενων υπηρεσιών	126.006,00	99.388,30
Έσοδα από ενοίκια κτιρίων	2.400,00	2.400,00
Λοιπά έσοδα	1.369,50	0,00
Σύνολο	129.775,50	101.788,30

δ) Λοιπά έξοδα και ζημιές

Τα λοιπά έξοδα και ζημιές αναλύονται ως ακολούθως:

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις εισφορών	1.897,33	4.628,98
Λοιπά έξοδα	21.443,01	51.786,81
Συναλλαγματικές διαφορές	2.729,42	6,98
Σύνολο	26.069,76	56.422,77

ε) Λοιπά έσοδα και κέρδη

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη αναλύονται ως ακολούθως:

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Έσοδα από προβλέψεις (σημ. 8 και 9)	596,78	22.436,97
Λοιπά έσοδα	0,00	5.013,31
Σύνολο	596,78	27.450,28

στ) Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Οι χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα αναλύονται ως εξής:

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Διάφορα έξοδα τραπεζών	15.372,39	8.263,70
Σύνολο	15.372,39	8.263,70

4. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**Τρέχων φόρος εισοδήματος**

Οι φορολογικές δηλώσεις υποβάλλονται κάθε χρόνο, αναπροσαρμόζοντας τα λογιστικά κέρδη με τις φορολογικές διαφορές δήλωσης, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που αναφέρονται σ' αυτές θεωρούνται προσωρινές μέχρι τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου από τις φορολογικές αρχές και την έκδοση της σχετικής έκθεσης με την οποία οι φορολογικές υποχρεώσεις οριστικοποιούνται. Φορολογικές ζημιές που μεταφέρονται από προηγούμενες χρήσεις, στο βαθμό που είναι αποδεκτές από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να συμψηφισθούν με τα κέρδη των πέντε επόμενων χρήσεων που ακολουθούν.

Η απαίτηση/υποχρέωση για φόρο εισοδήματος, όπως αυτή απεικονίζεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αναλύεται ως εξής:

	30.06.2016	30.06.2015	01.07.2014
Φόρος εισοδήματος χρήσης εισπρακτέος / (πληρωτέος)	(1.029.012,26)	(314.778,45)	806.947,67
Φόρος εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων προς επιστροφή	2.491.144,56	2.490.268,25	2.277.085,70
Σύνολο φόρου εισοδήματος στον Ισολογισμό	1.462.132,30	2.175.489,80	3.084.033,37

Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 1 του νόμου 4334/2015 αυξάνεται από 26% σε 29% ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα της παραγράφου 1 του άρθρου 58 του ν.4172/2013 που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία. Οι διατάξεις αυτές ισχύουν για τα κέρδη που προκύπτουν στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2015 και μετά, ελλείψει ρητής πρόβλεψης στο νόμο περί αναδρομικής εφαρμογής τους για εισοδήματα φορολογικού έτους 2014.

Ο φόρος εισοδήματος στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων αναλύεται ως ακολούθως:

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Τρέχων φόρος εισοδήματος χρήσης	1.343.790,61	316.017,75
Σύνολο φόρου εισοδήματος στα αποτελέσματα	1.343.790,61	316.017,75

5. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ

Τα κονδύλια του Ισολογισμού «ακίνητα» και «λοιπός εξοπλισμός» αναλύονται ως εξής:

	Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία κτήσης			
01.07.2014	1.646.129,65	994.342,96	2.640.472,61
Προσθήκες	6.230,00	527.902,10	534.132,10
Μειώσεις	(4.328,84)	(3.570,00)	(7.898,84)
30.06.2015	1.648.030,81	1.518.675,06	3.166.705,87
Προσθήκες	0,00	189.080,71	189.080,71
Μειώσεις	0,00	(43.050,36)	(43.050,36)
30.06.2016	1.648.030,81	1.664.705,41	3.312.736,22
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομείωση			
01.07.2014	(684.123,44)	(448.757,29)	(1.132.880,73)
Αποσβέσεις χρήσης	(225.674,05)	(162.745,09)	(388.419,14)
Μειώσεις αποσβέσεων	3.252,11	3.569,87	6.821,98
30.06.2015	(906.545,38)	(607.932,51)	(1.514.477,89)
Αποσβέσεις χρήσης	(225.867,59)	(243.919,68)	(469.787,27)
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	38.954,93	38.954,93
30.06.2016	(1.132.412,97)	(812.897,26)	(1.945.310,23)
Αναπόσβεστη αξία			
30.06.2016	515.617,84	851.808,15	1.367.425,99
30.06.2015	741.485,43	910.742,55	1.652.227,98
01.07.2014	962.006,21	545.585,67	1.507.591,88

Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη επί των παγίων της Εταιρείας. Επίσης, η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι κατά τις ημερομηνίες αναφοράς δεν υφίστανται ενδείξεις απομείωσης της αξίας των ενσώματων ακινητοποιήσεων της.

Η ζημία από την εκποίηση πάγιων στοιχείων παρακολουθείται στο κονδύλι «Κέρδη & ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων» και ανέρχεται σε € 4.095,43 για την τρέχουσα χρήση.

6. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ- ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Οι Λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως ακολούθως:

	30.06.2016	30.06.2015	01.07.2014
Εγγυήσεις μισθωμάτων κτιρίων	200.006,07	200.006,07	200.006,07
Λοιπές εγγυήσεις	6.700,00	6.700,00	6.700,00
	206.706,07	206.706,07	206.706,07
Βραχυπρόθεσμο μέρος εγγυήσεων (σημ. 9)	0,00	0,00	158.000,00
Σύνολο	206.706,07	206.706,07	364.706,07

Οι απαιτήσεις αυτές αφορούν σε εγγυήσεις μισθωμάτων, οι οποίες δεν πρόκειται να εισπραχθούν μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης και οι οποίες έχουν αποτιμηθεί στο κόστος. Το βραχυπρόθεσμο μέρος των εγγυήσεων παρακολουθείται στο κονδύλι «Λοιπές απαιτήσεις».

7. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ

Η λογιστική αξία της συμμετοχής της Εταιρείας στο κεφάλαιο της μη κερδοσκοπικής αστικής εταιρείας «ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑΣ MICROSOFT» αναλύεται ως ακολούθως:

	30.06.2016	30.06.2015	01.07.2014
Ελληνικό κέντρο καινοτομίας MICROSOFT	150.000,00	150.000,00	150.000,00
	150.000,00	150.000,00	150.000,00

Εταιρεία	Χώρα έδρας	% Συμμετοχής			Νομική μορφή
		2016	2015	2014	
Ελληνικό κέντρο καινοτομίας MICROSOFT	Ελλάδα	99%	99%	99%	Μη κερδοσκοπική αστική εταιρεία

8. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	30.06.2016	30.06.2015	01.07.2014
Εμπορικές απαιτήσεις από μη συνδεδεμένες οντότητες	3.349.665,32	2.211.766,63	2.027.161,49
Εμπορικές απαιτήσεις από συνδεδεμένες οντότητες	2.997.254,80	2.890.229,03	2.497.491,27
Επισφαλείς πελάτες	87.055,00	89.515,00	87.301,00
Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)	0,00	28.919,76	43.050,00
Σύνολο	6.433.975,12	5.220.430,42	4.655.003,76
Μείον: Πρόβλεψη επισφαλών εμπορικών απαιτήσεων	(87.055,00)	(89.515,00)	(87.301,00)
Καθαρό ποσό εμπορικών απαιτήσεων	6.346,920,12	5.130.915,42	4.567.702,76

Η κίνηση της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις για τις χρήσεις που έληξαν την 30 Ιουνίου 2015 και 2014, είχε ως ακολούθως:

Πρόβλεψη επισφάλειας 01.07.2014	87.301,00
Διαγραφή επισφαλούς απαίτησης	(10.086,00)
Αντιλογισμός πρόβλεψης	(12.300,00)
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση	24.600,00
Πρόβλεψη επισφάλειας 30.06.2015	89.515,00
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	(2.460,00)
Πρόβλεψη επισφάλειας 30.06.2016	87.055,00

Η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις έχει σχηματιστεί για συγκεκριμένα υπόλοιπα πελατών που έχουν ξεπεράσει την πιστωτική πολιτική της Εταιρείας, η οποία ανέρχεται σε 60 ημέρες.

9. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	30.06.2016	30.06.2015	01.07.2014
Απαιτήσεις από ασφαλιστικούς οργανισμούς	4.716,78	4.716,78	38.301,99
Συμφηφιστέος ΦΠΑ προηγ. χρήσεων	729.009,31	703.449,31	719.431,63
Χρεώστες διάφοροι	90.559,00	36.997,36	45.452,55
Χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών	8.084,06	32.413,27	286.370,40
Βραχυπρόθεσμο μέρος εγγυήσεων	0,00	0,00	158.000,00
	832.369,15	777.576,72	1.247.556,57
Προβλέψεις λοιπών απαιτήσεων	(3.104,87)	(4.968,09)	(215.906,78)
Σύνολο	829.264,28	772.608,63	1.031.649,79

Για τις απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων εταιρειών βλέπε σημείωση 21.

Η κίνηση της πρόβλεψης για επισφαλείς λοιπές απαιτήσεις για τις χρήσεις που έληξαν την 30 Ιουνίου 2015 και 2014, είχε ως ακολούθως:

Πρόβλεψη επισφάλειας 01.07.2014	(215.906,78)
Αντιλογισμός πρόβλεψης	210.938,69
Πρόβλεψη επισφάλειας 30.06.2015	(4.968,09)
Αντιλογισμός πρόβλεψης	1.863,22
Πρόβλεψη επισφάλειας 30.06.2016	(3.104,87)

10. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται ως εξής κατά την 30 Ιουνίου 2016 και 2015 και κατά την 1 Ιουλίου 2014:

	30.06.2016	30.06.2015	01.07.2014
Ταμείο	9.707,70	9.840,74	508,88
Καταθέσεις όψεως	8.555.874,92	7.598.762,71	6.606.658,53
Σύνολο	8.565.582,62	7.608.603,45	6.607.167,41

Οι καταθέσεις σε τράπεζες τοκίζονται με κυμαινόμενα επιτόκια που βασίζονται στα μηνιαία επιτόκια τραπεζών. Τα έσοδα τόκων από καταθέσεις όψεως σε τράπεζες λογιστικοποιήθηκαν με τη αρχή του δεδουλευμένου και περιλαμβάνονται στους πιστωτικούς τόκους και συναφή έσοδα στην συνημμένη κατάσταση αποτελεσμάτων.

11. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το εγκεκριμένο και πλήρες καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας έχει ως ακολούθως:

	30.06.2016	30.06.2015	01.07.2014
Κοινές μετοχές	15.336,00	15.336,00	15.336,00
Ονομαστική αξία ανά μετοχή	29,35	29,35	29,35
Σύνολο εγκεκριμένου κεφαλαίου	450.111,60	450.111,60	450.111,60
Καταβεβλημένο κεφάλαιο	450.111,60	450.111,60	450.111,60
Οφειλόμενο κεφάλαιο	0,00	0,00	0,00
	450.111,60	450.111,60	450.111,60

Κατά τη χρήση, η Εταιρεία προέβη σε διανομή μερισμάτων η οποία αναλύεται ως εξής:

	2016	2015
Τελικό μερίσμα προηγούμενης χρήσης	0,00	0,00
Πρώτο μέρισμα τρέχουσας χρήσης	2.000.000,00	3.000.000,00
	2.000.000,00	3.000.000,00

Η εταιρεία με απόφαση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων κατά την 29 Φεβρουαρίου 2016 αποφάσισε τη διανομή μερίσματος συνολικού ύψους € 2.000.000,00 που προέκυψε από κέρδη προηγούμενων χρήσεων (περίοδος 1.7.2011-30.06.2014).

12. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Τα αποθεματικά της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	30.06.2016	30.06.2015	01.07.2014
Τακτικό αποθεματικό	159.653,66	159.653,66	159.653,66
Αποθεματικά έσοδα από τόκους	0,00	56.743,59	56.743,59
Σύνολο	159.653,66	216.397,25	216.397,25

Η φύση των αποθεματικών αναλύεται εκτενώς στη σημείωση 2.3.12.

13. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους αναλύονται ως ακολούθως:

	30.06.2016	30.06.2015	01.07.2014
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	706.353,00	538.367,00	472.248,00

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση προσωπικού προσδιορίστηκαν μέσω αναλογιστικής μελέτης.

Οι σημαντικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό της συνολικής υποχρέωσης είναι οι εξής:

	30.06.2016	30.06.2015	01.07.2014
Προεξοφλητικό επιτόκιο	1,16%	2,30%	2,50%
Πληθωρισμός	1,75%	1,75%	1,75%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	2,50%	2,50%	2,50%
Ποσοστό αποχώρησης	1,00%	1,00%	1,00%

14. ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Οι λοιπές προβλέψεις αφορούν πρόβλεψη ύψους € 110.000,00 σχετικά με πιθανή επιβολή προστίμου από την «Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα». Αναλυτικότερα βλέπε σημείωση 22.

15. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής :

	30.06.2016	30.06.2015	01.07.2014
Προμηθευτές εσωτερικού	2.173.328,74	1.519.939,49	1.603.524,48
Προμηθευτές εξωτερικού	64.836,53	367.992,78	0,00
Σύνολο	2.238.165,27	1.887.932,27	1.603.524,48

16. ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ

Οι λοιποί φόροι και τέλη αναλύονται ως εξής :

	30.06.2016	30.06.2015	01.07.2014
ΦΜΥ και Εισφορά Αλληλεγγύης	493.041,92	237.358,83	390.426,25
Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων	13.383,30	19.080,56	18.772,37
Λοιποί φόροι και τέλη	67.285,58	62.362,80	48.277,10
Σύνολο	573.710,80	318.802,19	457.475,72

17. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ

Οι οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης αναλύονται ως εξής :

	30.06.2016	30.06.2015	01.07.2014
ΙΚΑ	273.291,79	261.991,71	0,00
Λοιπά ταμεία ασφαλίσεως	70.150,04	60.068,90	0,00
Ταμείο Νομικών	381,04	373,21	0,00
Σύνολο	343.822,87	322.433,82	0,00

18. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	30.06.2016	30.06.2015	01.07.2014
Πιστωτές διάφοροι	78.161,68	71.951,86	64.790,52
Παροχές προσωπικού πληρωτέες	30.396,98	48.784,28	29.540,40
Σύνολο	108.558,66	120.736,14	94.330,92

19. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ

Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα αναλύονται ως εξής:

	30.06.2016	30.06.2015	01.07.2014
Δεδουλευμένες αμοιβές προσωπικού	4.395.550,23	4.261.570,56	4.386.295,63
Λοιπά δεδουλευμένα έξοδα	306.257,00	370.814,48	137.232,13
Σύνολο	4.701.807,23	4.632.385,04	4.523.527,76

20. ΕΣΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Τα έσοδα επόμενων χρήσεων αναλύονται ως εξής:

	30.06.2016	30.06.2015	01.07.2014
Ανεκτέλεστο μέρος εργασιών	1.809.970,50	1.514.311,31	1.668.122,94
Σύνολο	1.809.970,50	1.514.311,31	1.668.122,94

Τα έσοδα επόμενων χρήσεων αφορούν τιμολογήσεις υπηρεσιών οι οποίες δεν έχουν καταστεί κατά την παρούσα χρήση δεδουλευμένες. Η αναγνώριση του εσόδου πραγματοποιείται ακολουθώντας την αρχή του δεδουλευμένου.

21. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ**i) Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη**

Στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων εμφανίζονται έσοδα και κόστη, που προκύπτουν από συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων Εταιριών της. Αυτές οι συναλλαγές αφορούν πωλήσεις και αγορές υπηρεσιών οι οποίες πραγματοποιούνται στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας της Εταιρείας. Οι συνολικές συναλλαγές της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιριών της για τις χρήσεις 30 Ιουνίου 2016 και 2015 και τα ενδοεταιρικά υπόλοιπα κατά την 30 Ιουνίου 2016, 2015 και 1 Ιουλίου 2014 αναλύονται ανά Εταιρεία ως ακολούθως:

	01.07.2014 - 30.06.2015		
	Αγορές/έξοδα από συνδεδεμένα μέρη	Πωλήσεις υπηρεσιών σε συνδεδεμένα μέρη	Μισθώσεις σε συνδεδεμένα μέρη
Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη			
Μητρική εταιρεία			
Microsoft Corporation	0,00	407.877,26	0,00
Συγγενείς εταιρείες			
Microsoft Ireland Operations Limited	0,00	21.978.016,31	0,00
Microsoft Mobile OY	0,00	93.328,91	0,00
Άλλα συνδεδεμένα μέρη			
Microsoft ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑΣ	339.608,64	0,00	2.400,00
Συνολικό ποσό συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη	339.608,64	22.479.222,48	2.400,00

01.07.2015 - 30.06.2016			
	Αγορές/έξοδα από συνδεδεμένα μέρη	Πωλήσεις υπηρεσιών σε συνδεδεμένα μέρη	Μισθώσεις σε συνδεδεμένα μέρη
Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη			
Μητρική εταιρεία			
Microsoft Corporation	0,00	186.445,51	0,00
Συγγενείς εταιρείες			
Microsoft Ireland Operations Limited	0,00	23.630.823,86	0,00
Microsoft Mobile OY	0,00	555.597,42	0,00
Άλλα συνδεδεμένα μέρη			
Microsoft ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑΣ	0,00	0,00	2.400,00
Συνολικό ποσό συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη	0,00	24.372.866,79	2.400,00

Ποσά ανεξόφλητων υπολοίπων με συνδεδεμένα μέρη	30.06.2016		30.06.2015		01.07.2014	
	Υποχρεώσεις	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Απαιτήσεις
Μητρική εταιρεία						
Microsoft Corporation	0,00	20.183,01	0,00	42.263,08	0,00	18.343,85
Συγγενείς εταιρείες						
Microsoft Ireland Operations Limited	0,00	2.902.074,99	0,00	2.814.414,93	0,00	2.447.600,18
Microsoft Mobile OY	0,00	74.996,80	0,00	33.551,02	0,00	0,00
Άλλα συνδεδεμένα μέρη						
Microsoft ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.547,24
Συνολικά ποσά ανεξόφλητων υπολοίπων με συνδεδεμένα μέρη	0,00	2.997.254,80	0,00	2.890.229,03	0,00	2.497.491,27

Τα ανοιχτά υπόλοιπα τέλους χρήσεως είναι χωρίς εξασφαλίσεις και η τακτοποίηση πραγματοποιείται σε μετρητά.

Σημειώνεται ότι δεν υφίστανται μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών ειδικές συμφωνίες ή συνεργασίες και οι τυχόν μεταξύ τους συναλλαγές διεξάγονται με τους εκάστοτε συνήθεις όρους, εντός του πλαισίου και των ιδιαιτεροτήτων κάθε αγοράς.

ii) Αμοιβές και υπόλοιπα βασικών διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης

Κατά την διάρκεια της χρήσης που έληξε την 30η Ιουνίου 2016 καταβλήθηκαν στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στα Διευθυντικά Στελέχη μικτές αποδοχές συνολικού ύψους € 2.259.533,00 (30.06.2015: € 2.350.694,00).

Τέλος αναφέρεται ότι στην σχηματισθείσα πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού που προέκυψε βάσει αναλογιστικής μελέτης περιλαμβάνεται ποσό ύψους € 130.328,00 (30.06.2015: € 110.888,00) που αφορά τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα διευθυντικά στελέχη που περιλαμβάνονται στην μισθοδοσία της Εταιρείας.

22. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ, ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ, ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΜΦΑΝΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ**i) Φορολογικός έλεγχος χρήσεων**

Για την χρήση 2011 και εντεύθεν, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρείες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2190/1920 και Ν. 3190/1955 αντίστοιχα, υποχρεούνται να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται στο άρθρο 65α του Ν.4172/2013, το οποίο εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Κατόπιν ολοκλήρωσης του φορολογικού ελέγχου, ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο εκδίδει στην Εταιρεία «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και στη συνέχεια ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο την υποβάλει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών το αργότερο εντός δέκα ημερών από την καταληκτική ημερομηνία έγκρισης του ισολογισμού της Εταιρείας από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Ο έλεγχος για την έκδοση της έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης για τις χρήσεις 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015 διενεργήθηκε από τους νόμιμους ελεγκτές της Εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις της §5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013. Από τον έλεγχο αυτό δεν προέκυψαν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1006/5.1.2016 δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές οι επιχειρήσεις για τις οποίες εκδίδεται φορολογικό πιστοποιητικό χωρίς επιφυλάξεις για παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας. Συνεπώς οι φορολογικές αρχές είναι δυνατόν να επανέλθουν και να διενεργήσουν το δικό τους φορολογικό έλεγχο. Ωστόσο εκτιμάται από τη διοίκηση της Εταιρείας ότι τα αποτελέσματα από τέτοιους μελλοντικούς ελέγχους από τις φορολογικές αρχές αν τελικά πραγματοποιηθούν δεν θα έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική θέση της Εταιρείας.

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τη χρήση 2010 και κατά συνέπεια οι φορολογικές υποχρεώσεις για τη χρήση αυτή δεν έχουν καταστεί οριστικές.

Ο φορολογικός έλεγχος για τη χρήση 2016 βρίσκεται σε εξέλιξη από τους νόμιμους ελεγκτές της Εταιρείας και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό αναμένεται να χορηγηθεί μετά την δημοσίευση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

ii) Νομικές υποθέσεις**Διεκδικήσεις τρίτων**

Κατά της Εταιρείας εκκρεμεί την 30.06.2016 επίδικη υπόθεση με την «Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα» η οποία αφορά ενέργειες δημοσιεύσεων στο διαδίκτυο από την Εταιρεία και οι οποίες συνιστούν, κατά την άποψη της Αρχής, παραβάσεις του Ν.2472/1997. Η υπόθεση συζητήθηκε την 26-7-2012 ενώπιον του Συμβουλίου της Αρχής και εκκρεμεί εισέτι η έκδοση απόφασης. Η Εταιρεία εκτιμά πως σε περίπτωση επιβολής προστίμου, αυτό θα ανέλθει στο ποσό των εκατόν δέκα χιλιάδων (110.000,00) Ευρώ περίπου και για το λόγο αυτό έχει σχηματισθεί η ανάλογη πρόβλεψη στα βιβλία της Εταιρείας στο κονδύλι «Λοιπές προβλέψεις».

Δεν εκκρεμούν λοιπές διεκδικήσεις τρίτων.

Διεκδικήσεις Εταιρείας κατά τρίτων

Δεν εκκρεμούν.

iii) Κεφαλαιακές δεσμεύσεις

Δεν υπάρχουν

iv) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις - Μελλοντικά Πληρωτέα μισθώματα λειτουργικών μισθώσεων (Ως μισθωτής):

Η Εταιρεία έχει συνάψει συμφωνία λειτουργικής μίσθωσης για τη μίσθωση κτιριακών εγκαταστάσεων. Η συμφωνία αυτή έχει διάρκεια έως το 2018. Η Εταιρεία συνάπτει συμβάσεις μίσθωσης αυτοκινήτων με διάρκεια τέσσερα έτη και φωτοτυπικών μηχανημάτων αορίστου χρόνου. Οι μελλοντικές υποχρεώσεις, με βάση τις ήδη υπογεγραμμένες συμβάσεις στις Ιουνίου 2016 και 2015, αναλύονται ως εξής:

	30.06.2016	30.06.2015	30.06.2014
Πληρωτέα			
Εντός 1 έτους	1.100.943,19	1.100.943,19	1.236.345,14
Από 2 μέχρι 5 έτη	893.473,63	1.994.416,82	3.095.360,01
Πάνω από 5 έτη	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	1.994.416,82	3.095.360,01	4.331.705,15

ν) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις - Μελλοντικά Εισπρακτέα μισθώματα λειτουργικών μισθώσεων (Ως εκμισθωτής):

Η Εταιρεία έχει συνάψει συμφωνία λειτουργικής υπεκμίσθωσης για τη υπεκμίσθωση κτιριακών εγκαταστάσεων. Η συμφωνία αυτή έχει διάρκεια 5 έτη, με δυνατότητα ανανέωσης το 2016. Οι μελλοντικές απαιτήσεις, με βάση τις ήδη υπογεγραμμένες συμβάσεις στις Ιουνίου 2016 και 2015, αναλύονται ως εξής:

	30.06.2016	30.06.2015	30.06.2014
Εισπρακτέα			
Εντός 1 έτους	2.400,00	2.400,00	2.400,00
Από 2 μέχρι 5 έτη	2.400,00	4.800,00	7.200,00
Πάνω από 5 έτη	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	2.400,00	2.400,00	2.400,00

vi) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης έργων, ανάλυση των οποίων παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

Αποδέκτης	Τραπέζα	Αρ.	Ποσό
ΕΥΔΑΠ ΑΕ	Citibank	5306112001	3.577,50
ΕΘΝΙΚΗ ΑΕ	Citibank	5306012004	5.000,00
Σύνολο			8.577,50

vii) Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της Εταιρείας

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

23. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Δεν υπήρξαν γεγονότα μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων της 30 Ιουνίου 2016, που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων και θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.

Αθήνα , 16 Νοεμβρίου 2016

Ο πρόεδρος του Δ.Σ.

Η Διευθύνων Σύμβουλος

BENJAMIN O. ORNDORFF
ΑΡ. ΔΙΑΒ. ΗΠΑ 506025121

ΑΝΤΩΝΑΚΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ
Α.Δ.Τ. ΑΖ 042793

Ο οικονομικός διευθυντής

Για το λογιστήριο

ΜΟΡΦΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΜ602305

ΕΡΝΣΤ ΚΑΙ ΓΙΑΝΓΚ ΣΕΡΒΙΣΕΣ Α.Ε.Ε. (Α.Μ.ΑΔ.62)
ΜΑΡΙΝΟΣ ΚΙΣΤΑΝΗΣ (Α.Μ.ΑΔ.82 Α')
ΑΦΜ 03416563