

**Δ/ΝΣΗ: ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.**
Πληροφορίες: ΒΑΓΙΑΚΑΚΟΣ ΗΛΙΑΣ
Τηλέφωνο: 2103382128
Fax: 2103616464
E-mail: iliasvag@acci.gr

Αθήνα, 14/05/2018
Αριθ.Πρωτ.:1084104

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **«Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών»**.

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ**
Ανακοινώνει ότι :

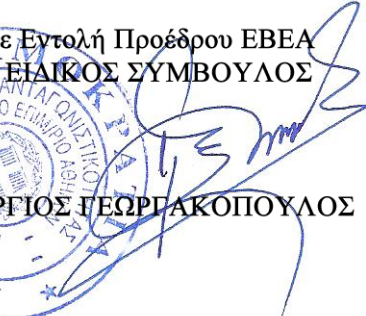
Την **10/05/2018** καταχωρίστηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών**, το διακριτικό τίτλο **DELOITTE**, και αριθμό ΓΕΜΗ **1223601000**:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1385220 οι εγκεκριμένες από την 28/09/2017 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/07/2016 έως 30/06/2017.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1385221 η από 28/09/2017 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/07/2017 έως 30/06/2018:

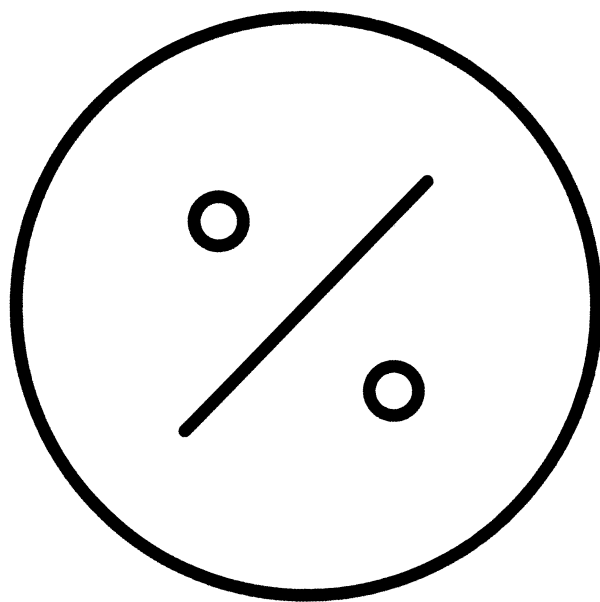
- Η ελεγκτική εταιρεία **«C & A HELLAS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Ι.Κ.Ε.»**, Α.Φ.Μ. 800656261, Αρ. ΓΕΜΗ 134406101000, με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 49.

Σχετικό έγγραφο άσκησης ελέγχου της Περιφέρεια Αττικής, ΠΕ Αθηνών Βόρειος Τομέας (Αρ. Πρωτ.: 21178/17 / 07/05/2018).

Με Εγτολή Προέδρου ΕΒΕΑ
Ο ΕΙΔΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ



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



Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
δ.τ. DELOITTE.

1. Έκθεση διαχείρισης του Δ.Σ.
2. Έκθεση ελέγχου ανεξάρτητου ορκωτού λογιστή
3. Χρηματοοικονομικές καταστάσεις
4. Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

**Ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις
χρήσης 01/07/2016 - 30/06/2017**

**Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
δ.τ. DELOITTE.**

**ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΧΡΗΣΗΣ 01/07/2016 - 30/06/2017**

23η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 28953/01ΑΤ/Β/93/2052

ΑΡ.ΓΕ.ΜΗ.: 1223601000

(βάσει των διατάξεων του Ν.4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα»)

Περιεχόμενα

Έκθεση Διαχείρισης Του Διοικητικού Συμβουλίου	3
Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	9
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Ισολογισμός)	11
Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων	12
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης	13
1. Γενικές πληροφορίες (παρ. 3 άρθρου 29)	14
2. Λογιστικές πολιτικές (παρ. 5 άρθρου 29)	15
3. Αναλύσεις κονδυλίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	18
3.1 Ενσώματα και άυλα πάγια (παρ. 8 άρθρου 29)	18
3.2 Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	19
3.3 Καθαρή θέση (παρ. 12 άρθρου 29)	19
3.4 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες μετά από 5 έτη (παρ. 14 άρθρου 29)	20
3.5 Δανεισμός	20
3.6 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	20
3.7 Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) εκτός ισολογισμού (παρ. 16 άρθρου 29)	20
3.8 Διάθεση κερδών	21
3.9 Ανάλυση βασικών εξόδων	21
3.10 Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 25 άρθρου 29)	22
3.11 Αμοιβές προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 30 άρθρου 29)	22
3.12 Σημαντικά γεγονότα μετά την λήξη της χρήσης.	22

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ
ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ:**
«Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών»

Δ.Τ.: DELOITTE.

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το Νόμο σας υποβάλλουμε τις Οικονομικές Καταστάσεις της εικοστής τρίτης χρήσης που έληξε 30 Ιουνίου 2017, και πάνω σ' αυτές αναφέρουμε τα εξής:

- Συμπληρώσαμε την 23η εταιρική μας χρήση σαν Ανώνυμη Εταιρία ήτοι από 1 Ιουλίου 2016 ως 30 Ιουνίου 2017.
- Η Εταιρία έχει υποκαταστήματα στην Θεσσαλονίκη, επί της οδού Αδριανουπόλεως 1Α και στην Κύπρο, επί της οδού Αρχιεπισκόπου Μακαρίου ΙΙΙ, 2-4, Λευκωσία.
- Κατά την 23η εταιρική χρήση από 1 Ιουλίου 2016 έως 30 Ιουνίου 2017, ο καθαρός κύκλος εργασιών από παροχή υπηρεσιών ανήλθε σε € 24.155.125,67 (την χρήση 01.07.15-30.06.16: € 24.709.882,02).
- Τα έξοδα Διοίκησης ανήλθαν σε € 1.390.166,65 (την χρήση 01.07.15-30.6.16: € 1.247.695,89), τα έξοδα Διάθεσης ανήλθαν σε € 489.654,36 (την χρήση 01.07.15-30.06.16: € 671.084,50) ενώ τα λοιπά έξοδα και ζημιές ανήλθαν σε € 184.236,54 (την χρήση 01.07.15 -30.06.16: € 68.825,79).
- Τα Λοιπά συνήθη έσοδα ανήλθαν σε € 130.806,25 έναντι προηγούμενης χρήσης € 214.486,47.
- Τα Λοιπά έσοδα και κέρδη ανήλθαν σε € 273.832,38 (30.06.2016: € 230.244,80)
- Οι Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα ανήλθαν σε € 560.699,96 (προηγούμενη χρήση € 288.963,72) και οι Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα σε € 698,49 (01.07.15-30.06.16: € 551,36).
- Η εταιρία δεν δραστηριοποιείται στους τομείς Ερευνών και Ανάπτυξης.

Το αποτέλεσμα της χρήσης διαμορφώνεται ως εξής:

Αποτελέσματα προ φόρων	255.389,79
Πλέον: Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων	1.450.728,15
Σύνολο	1.706.117,94
Μείον: Διανομή Μερισμάτων 2016	-100.000,00
Μείον: Τακτοποίηση Φόρου Εισοδήματος 2016	-10.097,72
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	-254.025,24
Αποτελέσματα εις νέο	1.341.994,98

Η εταιρία δεν έχει υπολογίσει τακτικό αποθεματικό για την χρήση, εφόσον έχει ήδη σχηματιστεί τακτικό αποθεματικό ποσού € 382.231,96 το οποίο και υπερβαίνει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.

Παρατηρήσεις πάνω στον Ισολογισμό.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.

Ακίνητα

Η εταιρία δεν έχει στην κατοχή της κτίρια. Η αναπόσβεστη αξία των εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων ανέρχεται σε € 947.337,37 (30.06.16: € 876.029,91).

Λοιπός εξοπλισμός

Η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται σε € 670.637,63 (30.06.16: € 852.123,17). Πιο συγκεκριμένα η αξία για Μεταφορικά μέσα διαμορφώνεται σε € 90.322,31 (30.06.16: € 233.694,05) και για Έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό σε € 580.315,32 (30.06.16: € 618.429,12).

Άυλα πάγια στοιχεία

Η αξία τους ανέρχεται σε € 99.101,20 (30.06.16: € 36.540,68).

Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Εμπορικές απαιτήσεις

Οι Εμπορικές απαιτήσεις ανέρχονται σε € 6.756.301,37 (30.06.16: € 5.084.987,99), οι οποίες αφορούν υπόλοιπα πελατών € 6.623.547,47 (30.06.16: € 4.988.919,09) και υπόλοιπα επιταγών εισπρακτέων € 132.753,90 (30.06.16: € 96.068,90).

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.

Ανέρχονται σε € 2.328.459,94 (30.06.16: € 1.950.364,86).

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Καθαρή θέση

Τα ίδια κεφάλαια διαμορφώνονται ως εξής:

	Καταβλημένα κεφάλαια		Τακτικό Αποθεματικό	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο			
Υπόλοιπα 30.06.2016	1.668.025,00	527.975,50	382.231,96	1.450.728,15	4.028.960,61
Υπόλοιπα 30.06.2017	1.036.050,00	-	382.231,96	1.341.994,98	2.760.276,94

Η εταιρία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

Υποχρεώσεις

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται σε €1.142.500,00. Αφορούν κοινό ομολογιακό δάνειο της εταιρίας ποσού €580.000,00 και μακροπρόθεσμο δανεισμό ποσού €562.500,00 το οποίο θα εξοφληθεί έως την 11.07.2019.

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται σε € 10.939.815,76 (30.06.16: € 7.426.657,06) από τις οποίες:

- € 1.452.378,91 (30.06.16: € 1.430.017,99) οφείλονται σε φόρους και σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.
- € 4.543.132,25 (30.06.16: € 3.988.139,15) οφείλονται σε τράπεζες για λογαριασμούς βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων.
- € 78.505,06 (30.06.16: € 149.626,41) αφορούν δεδουλευμένα έξοδα.
- € 2.572.697,57 (30.06.16: € 469.981,64) αφορούν βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε λοιπούς πιστωτές και μεταχρονολογημένες επιταγές πληρωτέες.
- € 2.293.101,96 (30.06.16: € 1.388.891,87) οφείλονται σε εμπορικές υποχρεώσεις.

Στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Ισολογισμός) της εταιρίας τα κονδύλια «Εμπορικές απαιτήσεις» και «Λοιπές υποχρεώσεις» εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα κατά ποσό €5,7εκ. Το ποσό αυτό αφορά τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών προς την εταιρία «Deloitte Global Services Limited» και ισόποση υποχρέωση από σύναψη και χορήγηση δανείου από την εν λόγω εταιρία. Η εξόφληση των παραπάνω ποσών πραγματοποιήθηκε τον Ιούλιο του 2017.

Διαχείριση κινδύνων

α) Πιστωτικός κίνδυνος

Όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο που προκύπτει από τα χρηματικά διαθέσιμα, τις καταθέσεις στις τράπεζες και τις απαιτήσεις από τους πελάτες ο κίνδυνος είναι μικρός λόγω της προσεκτικής επιλογής χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων με επαρκή πιστοληπτική ικανότητα και όσον αφορά τις απαιτήσεις λόγω της σωστής επιλογής της πελατειακής βάσης της εταιρίας και την συστηματική και σχολαστική αξιολόγηση και διαχείριση του πιστωτικού κινδύνου.

β) Κίνδυνος ρευστότητας

Στην εταιρία ασκείται συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας με προϋποθέσεις την επαρκή εξασφάλιση χρηματικών διαθεσίμων και τη διαθεσιμότητα χρηματοδότησης μέσω επαρκών πιστοδοτικών γραμμών. Η εταιρία διατηρεί ευελιξία χρηματοδότησης με το να διατηρεί υψηλά αχρησιμοποίητα όρια σε συμβάσεις βραχυπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού.

γ) Κίνδυνος ταμειακών ροών

Ο κίνδυνος ταμειακών ροών δεν είναι αυξημένος, επειδή η εταιρία δεν έχει υψηλό δανεισμό αν ληφθούν υπόψη και τα ταμειακά της διαθέσιμα σε σχέση με τα οικονομικά της μεγέθη.

Πληροφορίες σχετικά με περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα.

Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει περιβαλλοντικά θέματα.

Σε έλεγχο του Σώματος Επιθεώρησης Εργασίας επιβλήθηκε στην εταιρία πρόστιμο για απασχόληση εργαζομένων μετά την λήξη του ωραρίου. Το ζήτημα εξετάζεται νομικά.

Χρηματοοικονομικοί δείκτες

(α) Δείκτης Οικονομικής Διάρθρωσης

	<u>30.06.2017</u>		<u>30.06.2016</u>	
Σύνολο Καθαρής θέσης	2.760.276,94	22,85%	4.028.960,61	54,25%
Σύνολο υποχρεώσεων	12.082.315,75		7.426.657,06	

(β) Δείκτης Γενικής Ρευστότητας

Κυκλοφορούν ενεργητικό	13.177.225,05	120,45%	9.814.179,47	132,15%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.939.815,75		7.426.657,06	

Ο δείκτης αυτός δείχνει ότι η Εταιρία έχει τη δυνατότητα να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

(γ) Δείκτης Αποδόσεως και Αποδοτικότητας

Μικτά Κέρδη	2.474.810,18	10,25%	2.965.581,34	12,00%
Κύκλος εργασιών	24.155.125,67		24.709.882,02	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των συνολικών πωλήσεων. Φανερώνει το μικτό κέρδος της επιχείρησης για κάθε ένα ευρώ καθαρών πωλήσεων που πραγματοποιεί.

**ΓΕΝΙΚΑ ΣΧΟΛΙΑ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΚΛΕΙΣΕ 30.06.2017 ΚΑΙ
ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΘΑ ΚΛΕΙΣΕΙ 30.06.2018**

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι,

Η κλειόμενη χρήση χαρακτηρίστηκε από μία σημαντική κάμψη των εσόδων μας από επαναλαμβανόμενες ελεγκτικές εργασίες η οποία οφείλεται, πέραν της γενικής οικονομικής δυσπραγίας και της εχθρικής αντιμετώπισης του επιχειρήν από τους διαμορφωτές πολιτικής και την Διοίκηση, από την απώλεια μη επαναλαμβανόμενων μεγάλης κλίμακας έκτακτων έργων στον τραπεζικό κλάδο που αφορούσαν κυρίως σε προηγούμενο κύκλο ανακεφαλαιοδοτήσεων των ελληνικών συστημικών τραπεζών και την προηγούμενη εξέταση από την ΕΚΤ της ποιότητας των στοιχείων ενεργητικού τους, μία κάμψη κυρίως του μεγέθους του χαρτοφυλακίου μας εξωχώρια ναυτιλιακής δραστηριότητας αλλά και της γενικής αξιοσημείωτης συμπίεσης του επιπέδου των ελεγκτικών αμοιβών.

Στα πλαίσια των τελευταίων ρυθμιστικών εξελίξεων που επηρεάζουν θεμελιωδώς τον παραδοσιακό επιχειρηματικό υπόδειγμα στον χώρο του ελέγχου με την επιβολή υποχρεωτικής εναλλαγής των εκλεγόμενων ελεγκτικών εταιρειών των Οντοτήτων Δημοσίου Ενδιαφέροντος τερματίστηκε η εκλογή μας ως τακτικών ελεγκτών της Εθνικής Τράπεζας του ιστορικά μεγαλύτερου πελάτη μας που για τουλάχιστον τα τελευταία 20 χρόνια στήριξε παραδοσιακά την σταθερή μεγέθυνση της εταιρίας μας και δημιούργησε ένα υψηλό επίπεδο μίας μεγεθυμένης δεξαμενής ταλέντων και δεξιοτήτων.

Συνεπώς κινούμενοι επιθετικά επιλέξαμε να υποβάλουμε προτάσεις και είμασταν επιτυχείς στο να επιτύχουμε την αντικατάσταση της απώλειας της Εθνικής Τράπεζας από την επιλογή μας σαν ελεγκτές σε δύο από τις υπόλοιπες τρεις Ελληνικές συστημικές τράπεζες. Η εξαιρετική αυτή επιτυχία μας υπογραμμίζει την σημαντική φήμη που ιστορικά δημιουργήσαμε στον χρηματοπιστωτικό χώρο.

Επιπλέον υπό την αιγίδα και ομπρέλα της DCM και του Clients & Industry function της διαμορφώσαμε μία γενικότερη στρατηγική προσέγγισης της αγοράς και αλλαγή νοοτροπίας των στελεχών μας επενδύοντας στην βελτίωση της go to the market ορμής μας. Λάβαμε πρόνοια για την διαχείριση της πλεονάζουσας βάσης διαθέσιμων ανθρώπινων πόρων μετά από προσεκτική επιλογή με απόλυτο σεβασμό στους ανθρώπους μας που υπηρέτησαν την εταιρία μας για χρόνια αλλά το προφίλ των οποίων πλέον ενδεχομένως δεν συνάδει με το νέο επιχειρηματικό μας προφίλ. Η χρήση επιπλέον επιβαρύνθηκε με σημαντικά κόστη επένδυσης βελτίωσης της ελεγκτικής τεκμηρίωσης των φακέλων εργασίας μας εν όψει του ελέγχου το περασμένο χειμώνα από το PCAOB. Η προσπάθεια αυτή ωστόσο με την σύμπραξη και συμπάρσταση του Δικτύου απέφερε εξαιρετικά αποτελέσματα στον παραπάνω κανονιστικό έλεγχο του ιδιαίτερα αυστηρού και απαιτητικού PCAOB παρέχοντας μας ένα ισχυρό marketing tool διαφημίζοντας και επεκτείνοντας την καθιερωμένη φήμη μας ως της καλύτερης, από απόψεως ελεγκτικής ποιότητας, εταιρίας στην αγορά.

Επιπλέον η στρατηγική οργανωτικής συγκέντρωσης που ακολουθεί το Δίκτυο καθώς και το διαρκώς αυξανόμενο άχθος κανονιστικής συμμόρφωσης επιβάλουν ένα αυξανόμενο διοικητικό, διαχειριστικό, εσω-εποπτικό κόστος που επιβεβαιώνει την ανάγκη της στρατηγικής μας αναβάθμισης ώστε δεδομένης της άριστης ελεγκτικής ποιότητας υποστηριζόμενοι από τα σχετικά εργαλεία καινοτομίας και βελτιστοποίησης του ελέγχου του Δικτύου και την παρεχόμενη αμεσότητα άντλησης ισχύος από την DCM, να στραφούμε με περισσότερη ορμή προς την αγορά επιδιώκοντας την διαρκή παραγωγή νέων ελεγκτικών εσόδων μέσω ανανεούμενων και νεοαποκτώμενων επιχειρηματικών σχέσεων, την ανάπτυξη νέων και καινοτόμων υπηρεσιών όπως επί παραδείγματι την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών για πολύπλοκα, νεοφυή κλπ. ελεγκτικά πρότυπα που ως νέο service line αναπτύξαμε εντός του ελεγκτικού τομέα.

Πιστεύω ακράδαντα ότι ακολουθώντας την στρατηγική μας τα αποτελέσματα θα βελτιωθούν σημαντικά και θα συμβάλουμε ενεργά στην επίτευξη του συνολικού μας επιχειρηματικού οράματος για τον ελληνικό χώρο.

Επίσης, θα πρέπει να αναφερθεί ότι την 01.07.2016 ολοκληρώθηκε με επιτυχία ο μετοχικός ανασχηματισμός της εταιρίας με την αποχώρηση των ιδρυτικών συνεταίρων από το εταιρικό σχήμα. Κατόπιν της αλλαγής αυτής έγινε και η αλλαγή της εταιρικής επωνυμίας η οποία καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο στις 15.07.2016. Η συνεπαγόμενη αλλαγή στην μετοχική σύνθεση και ηγετική ομάδα σηματοδοτεί και την περαιτέρω εναρμόνισή μας με την κεντρική στρατηγική του δικτύου της DTTL για οργανική συγκέντρωση και επιθετική κερδοφόρα ανάπτυξη σε κύκλο εργασιών.

Εκτός του προαναφερόμενου μετοχικού ανασχηματισμού και την αλλαγή της εταιρικής επωνυμίας, δεν συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν στην παρούσα έκθεση.

Μαρούσι, 18 Σεπτεμβρίου 2017

Κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου



Δημήτριος Κουτσός Κουτσόπουλος

Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου

C & A HELLAS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ **Σύμβουλοι Επιχειρήσεων**

Ελ. Βενιζέλου 59 176 71 Καλλιθέα
Τηλ: 210 9575304-5 Fax: 210 9575306
e-mail: ca-ap@cosmotemail.gr

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους κ.κ. Μετόχους της Εταιρείας «**DELOITTE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ**»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 30 Ιουνίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και την κατάσταση 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 που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β'/2848/23.10.2012). 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 εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» κατά την 30 Ιουνίου 2017 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

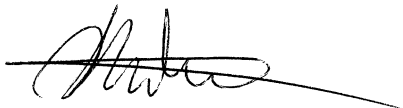
Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν.4336/2015, σημειώνουμε ότι

α) κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του Κωδ.Ν.2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30 Ιουνίου 2017 και

β) με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας για την εταιρεία «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Καλλιθέα, 27 Σεπτεμβρίου 2017

Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Χριστίνα Παπαδοπούλου

Α.Μ.ΣΟΕΛ 40791

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Ισολογισμός της 30^{ης} Ιουνίου 2017

	Σημ.	30.06.2017	30.06.2016
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	2.1 & 3.1	947.337,37	876.029,91
Λοιπός εξοπλισμός	2.2 & 3.1	670.637,63	852.123,17
Σύνολο		1.617.975,00	1.728.153,08
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	2.3 & 3.1	99.101,20	36.540,68
Σύνολο		99.101,20	36.540,68
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		418.291,44	418.291,44
Σύνολο		418.291,44	418.291,44
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		2.135.367,64	2.182.985,20
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	3.2	6.756.301,37	5.084.987,99
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	3.2	2.024.698,00	1.710.246,91
Λοιπές απαιτήσεις	3.2	972.410,16	293.560,87
Προπληρωμένα έξοδα	3.2	1.095.355,58	775.018,84
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		2.328.459,94	1.950.364,86
Σύνολο		13.177.225,05	9.814.179,47
Σύνολο κυκλοφορούντων		13.177.225,05	9.814.179,47
Σύνολο ενεργητικού		15.312.592,69	11.997.164,67
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	3.3	1.036.050,00	1.668.025,00
Υπέρ το άρτιο		0,00	527.975,50
Σύνολο		1.036.050,00	2.196.000,50
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	3.3	382.231,96	382.231,96
Αποτελέσματα εις νέο		1.341.994,98	1.450.728,15
Σύνολο		1.724.226,94	1.832.960,11
Σύνολο καθαρής θέσης		2.760.276,94	4.028.960,61
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	2.9	470.000,00	541.547,00
Σύνολο		470.000,00	541.547,00
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	3.5	1.142.500,00	0,00
Σύνολο		1.142.500,00	0,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	3.5	4.543.132,25	3.988.139,15
Εμπορικές υποχρεώσεις		2.293.101,96	1.388.891,87
Φόρος εισοδήματος		0,00	595.814,20
Λοιποί φόροι και τέλη		1.114.471,69	498.376,77
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		337.907,22	335.827,02
Λοιπές υποχρεώσεις	3.6	2.572.697,57	469.981,64
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	3.6	78.505,06	149.626,41
Σύνολο		10.939.815,75	7.426.657,06
Σύνολο υποχρεώσεων		12.082.315,75	7.426.657,06
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		15.312.592,69	11.997.164,67

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Κατάσταση Αποτελεσμάτων 1^η Ιουλίου 2016 – 30^η Ιουνίου 2017

	Σημ.	01.07.2016- 30.06.2017	01.07.2015- 30.06.2016
Κύκλος εργασιών	2.15	24.155.125,67	24.709.882,02
Μείον: Κόστος πωλήσεων	3.9	-21.680.315,49	-21.744.300,68
Μικτό αποτέλεσμα		2.474.810,18	2.965.581,34
Πλέον: Λοιπά συνήθη έσοδα		130.806,25	214.486,47
Σύνολο		2.605.616,43	3.180.067,81
Μείον: Έξοδα διοίκησης	3.9	-1.390.166,65	-1.247.695,89
Μείον: Έξοδα διάθεσης	3.9	-489.654,36	-671.084,50
Μείον: Λοιπά έξοδα και ζημιές		-184.236,54	-68.825,79
Πλέον: Λοιπά έσοδα και κέρδη		273.832,38	230.244,80
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		815.391,26	1.422.706,43
Πλέον: Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		698,49	551,36
Μείον: Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-560.699,96	-288.963,72
Αποτέλεσμα προ φόρων		255.389,79	1.134.294,07
Μείον: Φόρος εισοδήματος		-254.025,24	-595.814,20
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		1.364,55	538.479,87

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου 1^η Ιουλίου 2016 – 30^η Ιουνίου 2017

	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.07.2015	1.668.025,00	527.975,50	341.964,52	1.152.515,72	3.690.480,74
Εσωτερικές μεταφορές			40.267,44	-40.267,44	0,00
Διανομές μερισμάτων				-200.000,00	-200.000,00
Αποτελέσματα περιόδου				538.479,87	538.479,87
Υπόλοιπο 30.06.2016	1.668.025,00	527.975,50	382.231,96	1.450.728,15	4.028.960,61
Εσωτερικές μεταφορές		-			-527.975,50
		527.975,50			
Μείωση μτχ κεφαλαίου	-631.975,00				-631.975,00
Διανομές μερισμάτων				-100.000,00	-100.000,00
Τακτοποίηση Φόρου Εισοδήματος				-10.097,72	-10.097,72
Αποτελέσματα περιόδου				1.364,55	1.364,55
Υπόλοιπο 30.06.2017	1.036.050,00	0,00	382.231,96	1.341.994,98	2.760.276,94

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες (παρ. 3 άρθρου 29)

Η Εταιρία «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» (εφεξής «η Εταιρία») είναι Ανώνυμη Εταιρία με Αριθμό Μητρώου ΓΕΜΗ 1223601000, ιδρύθηκε το έτος 1993 και εδρεύει επί της οδού Φραγκοκκλησιάς 3^α και Γρανικού, στο Μαρούσι Αττικής.

Η Εταιρία έχει υποκαταστήματα στην Θεσσαλονίκη, επί της οδού Αδριανουπόλεως 1Α και στην Κύπρο, επί της οδού Αρχιεπισκόπου Μακαρίου ΙΙΙ, 2-4, Λευκωσία.

Με το Πρακτικό της 10.10.2016 του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας καθώς και με την Πρόσθετη πράξη της 08.03.2017 αποφασίστηκε η έκδοση κοινού ομολογιακού δανείου, το οποίο καλύφθηκε με ποσό € 580.000,00.

Το υποκατάστημα της εταιρίας στην Κύπρο, εξάγει αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, το οποίο και έχει ενσωματωθεί στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας, στο κονδύλι «Λοιπά έσοδα και κέρδη».

Επίσης, την 1^η Ιουλίου 2016 εξαγοράστηκε ποσοστό 60% της εταιρίας «ΧΑΤΖΗΠΑΥΛΟΥ ΣΟΦΙΑΝΟΣ ΚΑΙ ΚΑΜΠΑΝΗΣ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΕΠΕ». Η εταιρία εκκαθαρίστηκε και ολοκληρώθηκε η λύση της στις 6 Ιουνίου 2017.

Ο εταιρικός σκοπός ορίζεται στο Άρθρο 3 του καταστατικού της Εταιρίας.

1. Βασικός σκοπός της Εταιρίας είναι η διενέργεια εργασιών ορκωτών ελεγκτών, ως οι εργασίες αυτές προσδιορίζονται στο Νόμο και ιδίως:
 - α) Η διενέργεια των κατά νόμο τακτικών ελέγχων της οικονομικής διαχείρισεως και των ατομικών ή ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων οποιουδήποτε φυσικού ή Νομικού Προσώπου ιδιωτικού δικαίου (ημεδαπού ή αλλοδαπού) ή Νομικού προσώπου Δημοσίου δικαίου, κοινοπραξιών και επιχειρήσεων (ημεδαπών και αλλοδαπών) και υποκαταστημάτων αλλοδαπών επιχειρήσεων, όπως και κάθε οποιασδήποτε φύσης και έκτασης ελεγκτική εργασία προβλέπεται από την υφιστάμενη νομοθεσία και τις κανονιστικές πράξεις της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου (ΕΛΤΕ), που προβλέπεται ότι διενεργείται από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο.
 - β) Η διενέργεια πραγματογνωμοσύνης πάνω σε θέματα οικονομικής διαχείρισεως ή καταστάσεως οποιουδήποτε φυσικού ή Νομικού Προσώπου Ιδιωτικού Δικαίου (ημεδαπού ή αλλοδαπού) ή Νομικού προσώπου Δημοσίου Δικαίου, κοινοπραξίας ειδικού λογαριασμού ή ομάδας περιουσίας,
 - γ) Η διενέργεια εργασιών συμβούλων επιχειρήσεων όπως π.χ. η εκπόνηση μελετών, αξιολόγηση λογιστικών συστημάτων κλπ.
 - δ) Η παροχή φοροτεχνικών συμβουλών και
 - ε) Κάθε συναφής προς τα παραπάνω αντικείμενα εργασία.
2. Η άσκηση της δραστηριότητας της εταιρίας μέσα στα όρια των σκοπών της που καθορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο, ενεργείται με αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της.

Η Εταιρία λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας βάσει της οποίας προβλέπεται ότι, τόσο η ρευστοποίηση των σχετικών στοιχείων του ενεργητικού της όσο και η τακτοποίηση των υποχρεώσεων της πραγματοποιούνται κατά τη συνήθη ροή των εργασιών της.

Η Εταιρία εμπίπτει στις οντότητες της παραγράφου 2(α) του άρθρου 1 και κατατάσσεται στην κατηγορία των μεσαίων οντοτήτων του άρθρου 2 του Νόμου 4308/2014.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σε πλήρη συμφωνία με τον νόμο 4308/2014.

Δεν υπάρχουν αλλαγές σε λογιστικές αρχές σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Έχει πραγματοποιηθεί αναδιατύπωση των κονδυλίων Λοιπά Συνήθη Έσοδα και Λοιπά Έσοδα και Κέρδη της χρήσης 30.06.2016 για λόγους συγκρισιμότητας.

2. Λογιστικές πολιτικές (παρ. 5 άρθρου 29)

Για την παρακολούθηση των επιμέρους στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η εταιρία ακολουθεί τις παρακάτω λογιστικές πολιτικές.

2.1 Η Εταιρία δεν διαθέτει ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα. Τα ακίνητα που αποτυπώνονται στον ισολογισμό της Εταιρίας αφορούν εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων και επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Αποσβένονται βάση της διάρκειας μίσθωσης του κτηρίου.

2.2 Τα λοιπά ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις, και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα λοιπά ενσώματα πάγια αποσβένονται με τους παρακάτω συντελεστές απόσβεσης, που αντανακλούν την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους:

α/α	Περιγραφή	Συντελεστής απόσβεσης
(1)	Μεταφορικά μέσα	16%
(2)	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	10%
(3)	Εξοπλισμός Η/Υ και Λογισμικά	20%

2.3 Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης:

Τα άυλα στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Η απόσβεση των άυλων στοιχείων με συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης γίνεται εντός του χρόνου αυτού. Για τα στοιχεία χωρίς συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης, οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους. Ειδικά για τα λογισμικά προγράμματα η ωφέλιμη ζωή εκτιμάται σε πέντε χρόνια.

2.4 Οι επενδύσεις σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες, καθώς και οι λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι επιμετρώνται στο κόστος κτήσης, μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Μερίσματα από τις εν λόγω επενδύσεις αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα, κατά το χρόνο που εγκρίνονται από τα αρμόδια όργανα αυτών.

2.5 Τα λοιπά πάγια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία («Δάνεια και απαιτήσεις» και «Χρεωστικοί τίτλοι», επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

2.6 Κατά την διάθεση των ενσώματων, άυλων και χρηματοοικονομικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων, η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών, αναγνωρίζεται ως κέρδος/ζημία στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.7 Οι εμπορικές απαιτήσεις και οι λοιπές απαιτήσεις επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον τις εκτιμώμενες ζημίες απομείωσης.

2.8 Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.

- 2.9** Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται με βάση αποδεκτή αναλογιστική μελέτη που διενεργείται κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Η μελέτη έγινε με βάση επιτοκίου προεξόφλησης 4%, πληθωρισμού και αύξησης μισθών 1% και ρυθμού εναλλαγής (rotation) προσωπικού 28%.

Το ποσό της πρόβλεψης για την κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 470.000,00 μειωμένο κατά € 71.547,00 από την προηγούμενη χρήση, το οποίο έχει περάσει στα αποτελέσματα της χρήσης.

- 2.10** Οι λοιπές προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για τον διακανονισμό τους.
- 2.11** Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά. Όταν οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις εμπεριέχουν ή τεκμαίρεται ότι εμπεριέχουν σημαντικά ποσά που αφορούν τόκους ή/και διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο ή/και αρχικά κόστη, οι εν λόγω χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη σταθερή μέθοδο. Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως χρηματοοικονομικό κόστος (τόκοι έξοδα).
- 2.12** Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.
- 2.13** Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά τον διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.
- 2.14** Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει της φορολογικής νομοθεσίας και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου για φόρο εισοδήματος και προσαυξήσεις.
Διευκρινίζεται ότι με βάση τη δυνατότητα που παρέχει ο Ν.4308/2014 η εταιρία δεν αναγνωρίζει αναβαλλόμενη φορολογία.
- 2.15** Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Τα έσοδα από τόκους λογίζονται βάσει της αρχής του δουλευμένου. Τα μερίσματα ή το εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων, αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
- 2.16** Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.
- 2.17** Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή. Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς: (α) τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού, (β) τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.
- 2.18** Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών, αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση:
- α) Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για την σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και

- β) Των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.

Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους

2.19 Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι αλλαγές αυτές δεν αναγνωρίζονται αναδρομικά.

2.20 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

α) Πιστωτικός κίνδυνος

Όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο που προκύπτει από τα χρηματικά διαθέσιμα, τις καταθέσεις στις τράπεζες και τις απαιτήσεις από τους πελάτες ο κίνδυνος είναι μικρός λόγω της προσεκτικής επιλογής χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων με επαρκή πιστοληπτική ικανότητα και όσον αφορά τις απαιτήσεις λόγω της σωστής επιλογής της πελατειακής βάσης της εταιρίας και την συστηματική και σχολαστική αξιολόγηση και διαχείριση του πιστωτικού κινδύνου.

β) Κίνδυνος ρευστότητας

Στην εταιρία ασκείται συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας με προϋποθέσεις την επαρκή εξασφάλιση χρηματικών διαθεσίμων και τη διαθεσιμότητα χρηματοδότησης μέσω επαρκών πιστοδοτικών γραμμών. Η εταιρία διατηρεί ευελιξία χρηματοδότησης με το να διατηρεί υψηλά αχρησιμοποίητα όρια σε συμβάσεις βραχυπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού.

γ) Κίνδυνος ταμειακών ροών

Ο κίνδυνος ταμειακών ροών δεν είναι αυξημένος, επειδή η εταιρία δεν έχει υψηλό δανεισμό αν ληφθούν υπόψη και τα ταμειακά της διαθέσιμα σε σχέση με τα οικονομικά της μεγέθη.

3. Αναλύσεις κονδυλίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

3.1 Ενσώματα και άυλα πάγια (παρ. 8 άρθρου 29)

Στον κατωτέρω πίνακα παρουσιάζονται οι πληροφορίες που αφορούν την κίνηση και τη συμφωνία των λογαριασμών των ενσωμάτων παγίων και των αύλων παγίων.

Πίνακας μεταβολών Παγίων

Ποσά σε €	Ακίνητα	Λοιπός Εξοπλισμός			Άυλα	Σύνολο
	Κτήρια-Εγκ/σεις σε ακιν. τρίτων	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο Λοιπού Εξοπλισμού	Λοιπά Άυλα	
Αξία κτήσης						
Κόστος κτήσης 01.07.2015	1.605.542,39	484.159,78	1.451.613,47	1.935.773,25	226.765,66	3.768.081,30
Αγορές Χρήσης 01.07.2015-30.06.2016	-	0,00	310.929,54	310.929,54	24.641,89	335.571,43
Πωλήσεις-Καταστροφές 01.07.2015-30.06.2016	-	(47.459,61)	(3.478,64)	(50.938,25)	-	(50.938,25)
Κόστος κτήσης 01.07.2016	1.605.542,39	436.700,17	1.759.064,37	2.195.764,54	251.407,55	4.052.714,48
Αγορές Χρήσης 01.07.2016-30.06.2017	235.779,46	-	141.522,24	141.522,24	76.344,00	453.645,70
Πωλήσεις-Καταστροφές 01.07.2016-30.06.2017	-	(227.507,82)	(20.001,30)	(247.509,12)	-	(247.509,12)
Κόστος κτήσης 30.06.2017	1.841.321,85	209.192,35	1.880.585,31	2.089.777,66	327.751,55	4.258.851,06
Αποσβέσεις						
Σωρευμένες αποσβέσεις 01.07.2015	577.113,93	146.769,94	989.934,13	1.136.704,07	204.979,22	1.918.797,22
Αποσβέσεις Χρήσης 01.07.2015-30.06.2016	152.398,55	77.465,56	154.179,73	231.645,29	9.887,65	393.931,49
Αποσβέσεις πωληθέντων-διεγραμμένων 2016	-	(21.229,38)	(3.478,61)	(24.707,99)	-	(24.707,99)
Σωρευμένες αποσβέσεις 30.06.2016	729.512,48	203.006,12	1.140.635,25	1.343.641,37	214.866,87	2.288.020,72
Αποσβέσεις Χρήσης 01.07.2016-30.06.2017	164.472,00	55.712,44	178.364,80	234.077,24	13.783,48	412.332,72
Αποσβέσεις πωληθέντων-διεγραμμένων 2017	-	(139.848,52)	(18.730,06)	(158.578,58)	-	(158.578,58)
Σωρευμένες αποσβέσεις 30.06.2017	893.984,48	118.870,04	1.300.269,99	1.419.140,03	228.650,35	2.541.774,86
Λογιστική Αξία 30.06.2016	876.029,91	233.694,05	618.429,12	852.123,17	36.540,68	1.764.693,76
Λογιστική Αξία 30.06.2017	947.337,37	90.322,31	580.315,32	670.637,63	99.101,20	1.717.076,20

Το κονδύλι των οικονομικών καταστάσεων «Λοιπά Άυλα» περιλαμβάνει άδειες χρήσης λογισμικού Η/Υ και συναφή προγράμματα software και βελτιώσεών τους.

3.2 Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές

Εμπορικές απαιτήσεις (€ 6.756.301,37):

Πελάτες	6.963.244,22
Μείον: Απομειώσεις επισφαλών πελατών	-339.696,75
Σύνολο	6.623.547,47
Πλέον: Επιταγές εισπρακτέες	132.753,90
	6.756.301,37

Το κονδύλι πελάτες εμφανίζεται μειωμένο κατά ποσό €5,7εκ. με ισόποση μείωση των λοιπών υποχρεώσεων. Το ποσό αυτό αφορά τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών προς την εταιρία "Deloitte Global Services Limited" και ισόποση υποχρέωση από σύναψη και χορήγηση δανείου από την εν λόγω εταιρία. Η εξόφληση των παραπάνω ποσών πραγματοποιήθηκε τον Ιούλιο του 2017.

Δουλευμένα έσοδα περιόδου (€ 2.024.698,00):

Δουλευμένα έσοδα που αφορούν την χρήση 01.07.2016-30.06.2017 και τιμολογήθηκαν στην επόμενη.

Λοιπές Απαιτήσεις (€ 972.410,16) :

Χρεώστες Διάφοροι	87.746,93
Προκαταβολές και Παρακρατήσεις φόρων	512.690,11
Λογαριασμοί προς απόδοση	4.052,36
Λογαριασμοί προκατ. & πιστώσεων	57.695,13
Λοιπές απαιτήσεις	310.225,63
	972.410,16

Προπληρωμένα έξοδα (€ 1.095.355,58) :

Ασφάλιστρα επαγγ. ευθύνης (Nautilus)	173.475,67
Λοιπά έξοδα (συνδρομές, μισθώματα κα)	91.032,79
Υπηρεσίες τρίτων	830.847,12
	1.095.355,58

3.3 Καθαρή θέση (παρ. 12 άρθρου 29)

Το εγκεκριμένο κεφάλαιο της εταιρίας ανέρχεται στο ποσό των ευρώ (€1.036.050,00), διαιρούμενο σε 41.442 κοινές ονομαστικές μετοχές αξίας ευρώ (€25,00) εκάστη, και είναι ολοσχερώς καταβλημένο.

	Αριθμός	Ονομαστική Αξία	Συνολική Αξία
Κοινές ονομαστικές μετοχές	41.442	€ 25,00	€ 1.036.050,00

Την 1η Ιουλίου 2016 η Εταιρία προχώρησε σε μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου με την αποχώρηση των ιδρυτικών μετόχων της εταιρίας. Κατόπιν μεταγενέστερων αυξήσεων μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικού υπέρ το άρτιο και καταβολής μετρητών, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας ανέρχεται τελικά στο ποσό των ευρώ ενός εκατομμυρίου τριάντα έξι χιλιάδων

πενήντα (€1.036.050,00), διαιρούμενο σε 41.442 κοινές ονομαστικές μετοχές αξίας ευρώ είκοσι πέντε (€25,00) εκάστη.

Το κονδύλι «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» της καθαρής θέσης αναλύεται σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα.

«Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» έτος 2017

	Τακτικό Αποθεματικό
Υπόλοιπο στην αρχή του έτους (01.07.2016)	382.231,96
Κράτηση στη διάρκεια του έτους	-
Υπόλοιπο στο τέλος του έτους (30.06.2017)	<u>382.231,96</u>

Η εταιρία δεν έχει υπολογίσει τακτικό αποθεματικό για την χρήση, εφόσον έχει ήδη σχηματιστεί τακτικό αποθεματικό ποσού € 382.231,96 το οποίο και υπερβαίνει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.

3.4 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες μετά από 5 έτη (παρ. 14 άρθρου 29)

Δεν υπάρχουν.

3.5 Δανεισμός

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται σε €1.142.500,00. Αφορούν κοινό ομολογιακό δάνειο της εταιρίας ποσού €580.000,00 και μακροπρόθεσμο δανεισμό ποσού €562.500,00 το οποίο θα εξοφληθεί έως την 11.07.2019.

Ο βραχυπρόθεσμος δανεισμός ποσού 4.543.132,25 αναφέρεται σε ποσά που οφείλονται σε τράπεζες μέσα στη φυσιολογική δραστηριότητα της Εταιρίας.

3.6 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Λοιπές υποχρεώσεις (€ 2.572.697,57)

Το ποσό αφορά βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε λοιπούς πιστωτές και μεταχρονολογημένες επιταγές πληρωτέες.

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (€ 78.505,06):

Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα ανά κατηγορία αναλύονται ως εξής:

Πρόβλεψη για παροχή υπηρεσιών εξωτ.	59.733,39
Πρόβλεψη για παροχή υπηρεσιών εσωτ.	15.972,35
Πρόβλεψη διαφόρων εξόδων χρήσεως δουλευμένων	<u>2.799,32</u>
	<u>78.505,06</u>

3.7 Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) εκτός ισολογισμού (παρ. 16 άρθρου 29)

Η Εταιρία οριστικοποίησε την φορολογική της υποχρέωση μέχρι και την χρήση που έληξε την 30/06/2009. Εκτιμάται ότι για την ανέλεγκτη χρήση που έληξε την 30/06/2010 δεν θα προκύψουν σημαντικοί επιπρόσθετοι φόροι.

Οι χρήσεις που έληξαν 30/6/2011 (βλέπε παράγραφο 3.11), 30/6/2012, 30/6/2013, 30/06/2014,

30/06/2015 και 30/06/2016, ελέγχτηκαν από τον ορκωτό ελεγκτή της εταιρίας βάσει του άρθρου 81 του Ν.2238/94 και του άρθρου 65^Α του Ν.4174/2013. Από τον έλεγχο δεν προέκυψαν επιπρόσθετοι φόροι.

Για την κλειόμενη χρήση ο φορολογικός έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά την δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε 30/6/2017. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Η Εταιρία δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για την ενδεχόμενη αυτή υποχρέωση.

3.8 Διάθεση κερδών

Με το Πρακτικό Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων Νο58 της 25^{ης} Νοεμβρίου 2016 η εταιρία ενέκρινε διανομή μερίσματος ποσού € 100.000,00 από τα κέρδη προς διάθεση της προηγούμενης χρήσης 30.06.2016.

Επιπλέον εγκρίθηκε η δημιουργία του νόμιμου τακτικού αποθεματικού ποσού € 40.267,44.

Η Εταιρία ενέκρινε επίσης διανομή από κέρδη για Αμοιβές από ποσοστά μελών Δ.Σ. ποσό € 400.000,00 και Διάθεση κερδών στο προσωπικό ποσό € 275.000,00 και τα αναγνώρισε στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης 01.07.2016-30.06.2017.

Η εταιρία έχει κέρδη μετά από φόρους κατά τη χρήση που έληξε 30.06.2017 ποσό € 1.364,55.

3.9 Ανάλυση βασικών εξόδων

α) Ανάλυση εξόδων

	2017	2016
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	15.469.183,10	15.291.014,42
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	3.795.050,78	3.945.731,43
Παροχές τρίτων	1.421.963,12	1.491.213,34
Αμοιβές από διάθεση κερδών	675.000,00	570.000,00
Λοιπά έξοδα	2.198.939,50	2.365.121,88
Σύνολο δαπανών	<u>23.560.136,50</u>	<u>23.663.081,07</u>

Τα παραπάνω έξοδα επιμερίζονται στο κόστος πωλήσεων, στα έξοδα διοίκησης και στα έξοδα διάθεσης.

β) Δαπάνες προσωπικού (παρ. 23 άρθρου 29)

Ο μέσος όρος του προσωπικού της εταιρίας κατά την περίοδο 2017 ανήλθε σε 343 άτομα (2016: 343 άτομα).

Το συνολικό κόστος μισθοδοσίας του προσωπικού αναλύεται στον παρακάτω πίνακα.

	2017	2016
Μισθοί και ημερομίσθια (μικτά ποσά)	11.456.654,48	11.419.854,32
Κοινωνικές επιβαρύνσεις (εργοδοτικές εισφορές)	2.822.263,74	2.814.955,51
Λοιπά έξοδα προσωπικού	<u>1.190.264,88</u>	<u>1.056.204,59</u>
Σύνολο κόστους μισθοδοσίας περιόδου	<u>15.469.183,10</u>	<u>15.291.014,42</u>

3.10 Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 25 άρθρου 29)

Δεν συντρέχει περίπτωση.

3.11 Αμοιβές προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 30 άρθρου 29)

	2017	2016
Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου της περιόδου (σύνολο)	535.500,00	393.080,00

3.12 Σημαντικά γεγονότα μετά την λήξη της χρήσης.

Η εταιρία έλαβε εντολή φορολογικού ελέγχου για την χρήση που έληξε 30 Ιουνίου 2011. Όπως αναφέρεται στην παράγραφο 3.7 η εταιρία έχει λάβει φορολογικό πιστοποιητικό για την χρήση αυτή χωρίς ευρήματα, κατά συνέπεια εκτιμάται ότι όποιες επιπλέον επιβαρύνσεις δε θα είναι σημαντικές.

Μαρούσι, 18 Σεπτεμβρίου 2017

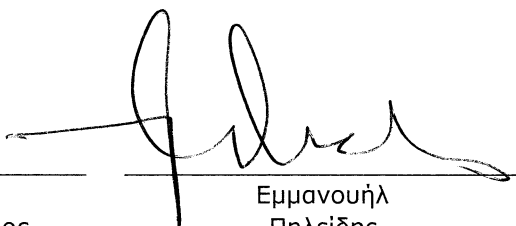
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. &
Διευθύνων Σύμβουλος

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

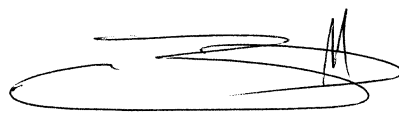
Η Οικονομική Διευθύντρια



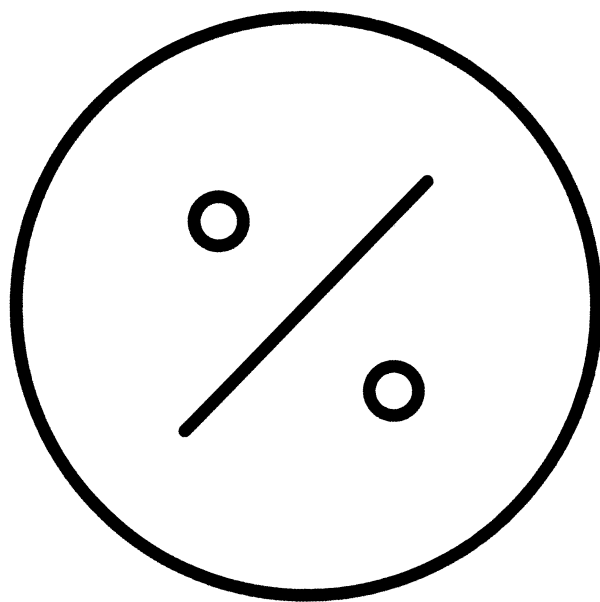
Δημήτριος
Κουτσός Κουτσόπουλος
Α.Δ.Τ. Φ 034101



Εμμανουήλ
Πηλείδης
Α.Δ.Τ. ΑΜ 603238



Βασιλική
Μακρυγιάννη
Α.Δ.Τ. Φ 099587



Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
δ.τ. DELOITTE.

1. Έκθεση διαχείρισης του Δ.Σ.
2. Έκθεση ελέγχου ανεξάρτητου ορκωτού λογιστή
3. Χρηματοοικονομικές καταστάσεις
4. Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

**Ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις
χρήσης 01/07/2016 - 30/06/2017**

**Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
δ.τ. DELOITTE.**

**ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΧΡΗΣΗΣ 01/07/2016 - 30/06/2017**

23η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 28953/01ΑΤ/Β/93/2052

ΑΡ.ΓΕ.ΜΗ.: 1223601000

(βάσει των διατάξεων του Ν.4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα»)

Περιεχόμενα

Έκθεση Διαχείρισης Του Διοικητικού Συμβουλίου	3
Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	9
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Ισολογισμός)	11
Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων	12
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης	13
1. Γενικές πληροφορίες (παρ. 3 άρθρου 29)	14
2. Λογιστικές πολιτικές (παρ. 5 άρθρου 29)	15
3. Αναλύσεις κονδυλίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	18
3.1 Ενσώματα και άυλα πάγια (παρ. 8 άρθρου 29)	18
3.2 Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	19
3.3 Καθαρή θέση (παρ. 12 άρθρου 29)	19
3.4 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες μετά από 5 έτη (παρ. 14 άρθρου 29)	20
3.5 Δανεισμός	20
3.6 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	20
3.7 Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) εκτός ισολογισμού (παρ. 16 άρθρου 29)	20
3.8 Διάθεση κερδών	21
3.9 Ανάλυση βασικών εξόδων	21
3.10 Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 25 άρθρου 29)	22
3.11 Αμοιβές προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 30 άρθρου 29)	22
3.12 Σημαντικά γεγονότα μετά την λήξη της χρήσης.	22

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ
ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ:**
«Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών»

Δ.Τ.: DELOITTE.

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το Νόμο σας υποβάλλουμε τις Οικονομικές Καταστάσεις της εικοστής τρίτης χρήσης που έληξε 30 Ιουνίου 2017, και πάνω σ' αυτές αναφέρουμε τα εξής:

- Συμπληρώσαμε την 23η εταιρική μας χρήση σαν Ανώνυμη Εταιρία ήτοι από 1 Ιουλίου 2016 ως 30 Ιουνίου 2017.
- Η Εταιρία έχει υποκαταστήματα στην Θεσσαλονίκη, επί της οδού Αδριανουπόλεως 1Α και στην Κύπρο, επί της οδού Αρχιεπισκόπου Μακαρίου ΙΙΙ, 2-4, Λευκωσία.
- Κατά την 23η εταιρική χρήση από 1 Ιουλίου 2016 έως 30 Ιουνίου 2017, ο καθαρός κύκλος εργασιών από παροχή υπηρεσιών ανήλθε σε € 24.155.125,67 (την χρήση 01.07.15-30.06.16: € 24.709.882,02).
- Τα έξοδα Διοίκησης ανήλθαν σε € 1.390.166,65 (την χρήση 01.07.15-30.6.16: € 1.247.695,89), τα έξοδα Διάθεσης ανήλθαν σε € 489.654,36 (την χρήση 01.07.15-30.06.16: € 671.084,50) ενώ τα λοιπά έξοδα και ζημιές ανήλθαν σε € 184.236,54 (την χρήση 01.07.15 -30.06.16: € 68.825,79).
- Τα Λοιπά συνήθη έσοδα ανήλθαν σε € 130.806,25 έναντι προηγούμενης χρήσης € 214.486,47.
- Τα Λοιπά έσοδα και κέρδη ανήλθαν σε € 273.832,38 (30.06.2016: € 230.244,80)
- Οι Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα ανήλθαν σε € 560.699,96 (προηγούμενη χρήση € 288.963,72) και οι Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα σε € 698,49 (01.07.15-30.06.16: € 551,36).
- Η εταιρία δεν δραστηριοποιείται στους τομείς Ερευνών και Ανάπτυξης.

Το αποτέλεσμα της χρήσης διαμορφώνεται ως εξής:

Αποτελέσματα προ φόρων	255.389,79
Πλέον: Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων	1.450.728,15
Σύνολο	1.706.117,94
Μείον: Διανομή Μερισμάτων 2016	-100.000,00
Μείον: Τακτοποίηση Φόρου Εισοδήματος 2016	-10.097,72
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	-254.025,24
Αποτελέσματα εις νέο	1.341.994,98

Η εταιρία δεν έχει υπολογίσει τακτικό αποθεματικό για την χρήση, εφόσον έχει ήδη σχηματιστεί τακτικό αποθεματικό ποσού € 382.231,96 το οποίο και υπερβαίνει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.

Παρατηρήσεις πάνω στον Ισολογισμό.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.

Ακίνητα

Η εταιρία δεν έχει στην κατοχή της κτίρια. Η αναπόσβεστη αξία των εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων ανέρχεται σε € 947.337,37 (30.06.16: € 876.029,91).

Λοιπός εξοπλισμός

Η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται σε € 670.637,63 (30.06.16: € 852.123,17). Πιο συγκεκριμένα η αξία για Μεταφορικά μέσα διαμορφώνεται σε € 90.322,31 (30.06.16: € 233.694,05) και για Έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό σε € 580.315,32 (30.06.16: € 618.429,12).

Άυλα πάγια στοιχεία

Η αξία τους ανέρχεται σε € 99.101,20 (30.06.16: € 36.540,68).

Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Εμπορικές απαιτήσεις

Οι Εμπορικές απαιτήσεις ανέρχονται σε € 6.756.301,37 (30.06.16: € 5.084.987,99), οι οποίες αφορούν υπόλοιπα πελατών € 6.623.547,47 (30.06.16: € 4.988.919,09) και υπόλοιπα επιταγών εισπρακτέων € 132.753,90 (30.06.16: € 96.068,90).

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.

Ανέρχονται σε € 2.328.459,94 (30.06.16: € 1.950.364,86).

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Καθαρή θέση

Τα ίδια κεφάλαια διαμορφώνονται ως εξής:

	Καταβλημένα κεφάλαια		Τακτικό Αποθεματικό	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο			
Υπόλοιπα 30.06.2016	1.668.025,00	527.975,50	382.231,96	1.450.728,15	4.028.960,61
Υπόλοιπα 30.06.2017	1.036.050,00	-	382.231,96	1.341.994,98	2.760.276,94

Η εταιρία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

Υποχρεώσεις

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται σε €1.142.500,00. Αφορούν κοινό ομολογιακό δάνειο της εταιρίας ποσού €580.000,00 και μακροπρόθεσμο δανεισμό ποσού €562.500,00 το οποίο θα εξοφληθεί έως την 11.07.2019.

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται σε € 10.939.815,76 (30.06.16: € 7.426.657,06) από τις οποίες:

- € 1.452.378,91 (30.06.16: € 1.430.017,99) οφείλονται σε φόρους και σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.
- € 4.543.132,25 (30.06.16: € 3.988.139,15) οφείλονται σε τράπεζες για λογαριασμούς βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων.
- € 78.505,06 (30.06.16: € 149.626,41) αφορούν δεδουλευμένα έξοδα.
- € 2.572.697,57 (30.06.16: € 469.981,64) αφορούν βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε λοιπούς πιστωτές και μεταχρονολογημένες επιταγές πληρωτέες.
- € 2.293.101,96 (30.06.16: € 1.388.891,87) οφείλονται σε εμπορικές υποχρεώσεις.

Στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Ισολογισμός) της εταιρίας τα κονδύλια «Εμπορικές απαιτήσεις» και «Λοιπές υποχρεώσεις» εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα κατά ποσό €5,7εκ. Το ποσό αυτό αφορά τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών προς την εταιρία «Deloitte Global Services Limited» και ισόποση υποχρέωση από σύναψη και χορήγηση δανείου από την εν λόγω εταιρία. Η εξόφληση των παραπάνω ποσών πραγματοποιήθηκε τον Ιούλιο του 2017.

Διαχείριση κινδύνων

α) Πιστωτικός κίνδυνος

Όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο που προκύπτει από τα χρηματικά διαθέσιμα, τις καταθέσεις στις τράπεζες και τις απαιτήσεις από τους πελάτες ο κίνδυνος είναι μικρός λόγω της προσεκτικής επιλογής χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων με επαρκή πιστοληπτική ικανότητα και όσον αφορά τις απαιτήσεις λόγω της σωστής επιλογής της πελατειακής βάσης της εταιρίας και την συστηματική και σχολαστική αξιολόγηση και διαχείριση του πιστωτικού κινδύνου.

β) Κίνδυνος ρευστότητας

Στην εταιρία ασκείται συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας με προϋποθέσεις την επαρκή εξασφάλιση χρηματικών διαθεσίμων και τη διαθεσιμότητα χρηματοδότησης μέσω επαρκών πιστοδοτικών γραμμών. Η εταιρία διατηρεί ευελιξία χρηματοδότησης με το να διατηρεί υψηλά αχρησιμοποίητα όρια σε συμβάσεις βραχυπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού.

γ) Κίνδυνος ταμειακών ροών

Ο κίνδυνος ταμειακών ροών δεν είναι αυξημένος, επειδή η εταιρία δεν έχει υψηλό δανεισμό αν ληφθούν υπόψη και τα ταμειακά της διαθέσιμα σε σχέση με τα οικονομικά της μεγέθη.

Πληροφορίες σχετικά με περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα.

Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει περιβαλλοντικά θέματα.

Σε έλεγχο του Σώματος Επιθεώρησης Εργασίας επιβλήθηκε στην εταιρία πρόστιμο για απασχόληση εργαζομένων μετά την λήξη του ωραρίου. Το ζήτημα εξετάζεται νομικά.

Χρηματοοικονομικοί δείκτες

(α) Δείκτης Οικονομικής Διάρθρωσης

	<u>30.06.2017</u>		<u>30.06.2016</u>	
Σύνολο Καθαρής θέσης	2.760.276,94	22,85%	4.028.960,61	54,25%
Σύνολο υποχρεώσεων	12.082.315,75		7.426.657,06	

(β) Δείκτης Γενικής Ρευστότητας

Κυκλοφορούν ενεργητικό	13.177.225,05	120,45%	9.814.179,47	132,15%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.939.815,75		7.426.657,06	

Ο δείκτης αυτός δείχνει ότι η Εταιρία έχει τη δυνατότητα να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

(γ) Δείκτης Αποδόσεως και Αποδοτικότητας

Μικτά Κέρδη	2.474.810,18	10,25%	2.965.581,34	12,00%
Κύκλος εργασιών	24.155.125,67		24.709.882,02	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των συνολικών πωλήσεων. Φανερώνει το μικτό κέρδος της επιχείρησης για κάθε ένα ευρώ καθαρών πωλήσεων που πραγματοποιεί.

**ΓΕΝΙΚΑ ΣΧΟΛΙΑ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΚΛΕΙΣΕ 30.06.2017 ΚΑΙ
ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΘΑ ΚΛΕΙΣΕΙ 30.06.2018**

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι,

Η κλειόμενη χρήση χαρακτηρίστηκε από μία σημαντική κάμψη των εσόδων μας από επαναλαμβανόμενες ελεγκτικές εργασίες η οποία οφείλεται, πέραν της γενικής οικονομικής δυσπραγίας και της εχθρικής αντιμετώπισης του επιχειρήν από τους διαμορφωτές πολιτικής και την Διοίκηση, από την απώλεια μη επαναλαμβανόμενων μεγάλης κλίμακας έκτακτων έργων στον τραπεζικό κλάδο που αφορούσαν κυρίως σε προηγούμενο κύκλο ανακεφαλαιοδοτήσεων των ελληνικών συστημικών τραπεζών και την προηγούμενη εξέταση από την ΕΚΤ της ποιότητας των στοιχείων ενεργητικού τους, μία κάμψη κυρίως του μεγέθους του χαρτοφυλακίου μας εξωχώρια ναυτιλιακής δραστηριότητας αλλά και της γενικής αξιοσημείωτης συμπίεσης του επιπέδου των ελεγκτικών αμοιβών.

Στα πλαίσια των τελευταίων ρυθμιστικών εξελίξεων που επηρεάζουν θεμελιωδώς τον παραδοσιακό επιχειρηματικό υπόδειγμα στον χώρο του ελέγχου με την επιβολή υποχρεωτικής εναλλαγής των εκλεγόμενων ελεγκτικών εταιρειών των Οντοτήτων Δημοσίου Ενδιαφέροντος τερματίστηκε η εκλογή μας ως τακτικών ελεγκτών της Εθνικής Τράπεζας του ιστορικά μεγαλύτερου πελάτη μας που για τουλάχιστον τα τελευταία 20 χρόνια στήριξε παραδοσιακά την σταθερή μεγέθυνση της εταιρίας μας και δημιούργησε ένα υψηλό επίπεδο μίας μεγεθυμένης δεξαμενής ταλέντων και δεξιοτήτων.

Συνεπώς κινούμενοι επιθετικά επιλέξαμε να υποβάλουμε προτάσεις και είμασταν επιτυχείς στο να επιτύχουμε την αντικατάσταση της απώλειας της Εθνικής Τράπεζας από την επιλογή μας σαν ελεγκτές σε δύο από τις υπόλοιπες τρεις Ελληνικές συστημικές τράπεζες. Η εξαιρετική αυτή επιτυχία μας υπογραμμίζει την σημαντική φήμη που ιστορικά δημιουργήσαμε στον χρηματοπιστωτικό χώρο.

Επιπλέον υπό την αιγίδα και ομπρέλα της DCM και του Clients & Industry function της διαμορφώσαμε μία γενικότερη στρατηγική προσέγγισης της αγοράς και αλλαγή νοοτροπίας των στελεχών μας επενδύοντας στην βελτίωση της go to the market ορμής μας. Λάβαμε πρόνοια για την διαχείριση της πλεονάζουσας βάσης διαθέσιμων ανθρώπινων πόρων μετά από προσεκτική επιλογή με απόλυτο σεβασμό στους ανθρώπους μας που υπηρέτησαν την εταιρία μας για χρόνια αλλά το προφίλ των οποίων πλέον ενδεχομένως δεν συνάδει με το νέο επιχειρηματικό μας προφίλ. Η χρήση επιπλέον επιβαρύνθηκε με σημαντικά κόστη επένδυσης βελτίωσης της ελεγκτικής τεκμηρίωσης των φακέλων εργασίας μας εν όψει του ελέγχου το περασμένο χειμώνα από το PCAOB. Η προσπάθεια αυτή ωστόσο με την σύμπραξη και συμπάρταση του Δικτύου απέφερε εξαιρετικά αποτελέσματα στον παραπάνω κανονιστικό έλεγχο του ιδιαίτερα αυστηρού και απαιτητικού PCAOB παρέχοντας μας ένα ισχυρό marketing tool διαφημίζοντας και επεκτείνοντας την καθιερωμένη φήμη μας ως της καλύτερης, από απόψεως ελεγκτικής ποιότητας, εταιρίας στην αγορά.

Επιπλέον η στρατηγική οργανωτικής συγκέντρωσης που ακολουθεί το Δίκτυο καθώς και το διαρκώς αυξανόμενο άχθος κανονιστικής συμμόρφωσης επιβάλουν ένα αυξανόμενο διοικητικό, διαχειριστικό, εσω-εποπτικό κόστος που επιβεβαιώνει την ανάγκη της στρατηγικής μας αναβάθμισης ώστε δεδομένης της άριστης ελεγκτικής ποιότητας υποστηριζόμενοι από τα σχετικά εργαλεία καινοτομίας και βελτιστοποίησης του ελέγχου του Δικτύου και την παρεχόμενη αμεσότητα άντλησης ισχύος από την DCM, να στραφούμε με περισσότερη ορμή προς την αγορά επιδιώκοντας την διαρκή παραγωγή νέων ελεγκτικών εσόδων μέσω ανανεούμενων και νεοαποκτώμενων επιχειρηματικών σχέσεων, την ανάπτυξη νέων και καινοτόμων υπηρεσιών όπως επί παραδείγματι την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών για πολύπλοκα, νεοφυή κλπ. ελεγκτικά πρότυπα που ως νέο service line αναπτύξαμε εντός του ελεγκτικού τομέα.

Πιστεύω ακράδαντα ότι ακολουθώντας την στρατηγική μας τα αποτελέσματα θα βελτιωθούν σημαντικά και θα συμβάλουμε ενεργά στην επίτευξη του συνολικού μας επιχειρηματικού οράματος για τον ελληνικό χώρο.

Επίσης, θα πρέπει να αναφερθεί ότι την 01.07.2016 ολοκληρώθηκε με επιτυχία ο μετοχικός ανασχηματισμός της εταιρίας με την αποχώρηση των ιδρυτικών συνεταίρων από το εταιρικό σχήμα. Κατόπιν της αλλαγής αυτής έγινε και η αλλαγή της εταιρικής επωνυμίας η οποία καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο στις 15.07.2016. Η συνεπαγόμενη αλλαγή στην μετοχική σύνθεση και ηγετική ομάδα σηματοδοτεί και την περαιτέρω εναρμόνισή μας με την κεντρική στρατηγική του δικτύου της DTTL για οργανική συγκέντρωση και επιθετική κερδοφόρα ανάπτυξη σε κύκλο εργασιών.

Εκτός του προαναφερόμενου μετοχικού ανασχηματισμού και την αλλαγή της εταιρικής επωνυμίας, δεν συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν στην παρούσα έκθεση.

Μαρούσι, 18 Σεπτεμβρίου 2017

Κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου



Δημήτριος Κουτσός Κουτσόπουλος

Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου

C & A HELLAS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ **Σύμβουλοι Επιχειρήσεων**

Ελ. Βενιζέλου 59 176 71 Καλλιθέα
Τηλ: 210 9575304-5 Fax: 210 9575306
e-mail: ca-ap@cosmotemail.gr

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους κ.κ. Μετόχους της Εταιρείας «DELOITTE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 30 Ιουνίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και την κατάσταση 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 που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β'/2848/23.10.2012). 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 εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» κατά την 30 Ιουνίου 2017 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

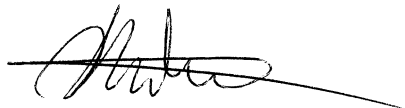
Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν.4336/2015, σημειώνουμε ότι

α) κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του Κωδ.Ν.2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30 Ιουνίου 2017 και

β) με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας για την εταιρεία «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Καλλιθέα, 27 Σεπτεμβρίου 2017

Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Χριστίνα Παπαδοπούλου

Α.Μ.ΣΟΕΛ 40791

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Ισολογισμός της 30^{ης} Ιουνίου 2017

	Σημ.	30.06.2017	30.06.2016
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	2.1 & 3.1	947.337,37	876.029,91
Λοιπός εξοπλισμός	2.2 & 3.1	670.637,63	852.123,17
Σύνολο		1.617.975,00	1.728.153,08
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	2.3 & 3.1	99.101,20	36.540,68
Σύνολο		99.101,20	36.540,68
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		418.291,44	418.291,44
Σύνολο		418.291,44	418.291,44
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		2.135.367,64	2.182.985,20
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	3.2	6.756.301,37	5.084.987,99
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	3.2	2.024.698,00	1.710.246,91
Λοιπές απαιτήσεις	3.2	972.410,16	293.560,87
Προπληρωμένα έξοδα	3.2	1.095.355,58	775.018,84
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		2.328.459,94	1.950.364,86
Σύνολο		13.177.225,05	9.814.179,47
Σύνολο κυκλοφορούντων		13.177.225,05	9.814.179,47
Σύνολο ενεργητικού		15.312.592,69	11.997.164,67
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	3.3	1.036.050,00	1.668.025,00
Υπέρ το άρτιο		0,00	527.975,50
Σύνολο		1.036.050,00	2.196.000,50
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	3.3	382.231,96	382.231,96
Αποτελέσματα εις νέο		1.341.994,98	1.450.728,15
Σύνολο		1.724.226,94	1.832.960,11
Σύνολο καθαρής θέσης		2.760.276,94	4.028.960,61
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	2.9	470.000,00	541.547,00
Σύνολο		470.000,00	541.547,00
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	3.5	1.142.500,00	0,00
Σύνολο		1.142.500,00	0,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	3.5	4.543.132,25	3.988.139,15
Εμπορικές υποχρεώσεις		2.293.101,96	1.388.891,87
Φόρος εισοδήματος		0,00	595.814,20
Λοιποί φόροι και τέλη		1.114.471,69	498.376,77
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		337.907,22	335.827,02
Λοιπές υποχρεώσεις	3.6	2.572.697,57	469.981,64
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	3.6	78.505,06	149.626,41
Σύνολο		10.939.815,75	7.426.657,06
Σύνολο υποχρεώσεων		12.082.315,75	7.426.657,06
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		15.312.592,69	11.997.164,67

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Κατάσταση Αποτελεσμάτων 1^η Ιουλίου 2016 – 30^η Ιουνίου 2017

	Σημ.	01.07.2016- 30.06.2017	01.07.2015- 30.06.2016
Κύκλος εργασιών	2.15	24.155.125,67	24.709.882,02
Μείον: Κόστος πωλήσεων	3.9	-21.680.315,49	-21.744.300,68
Μικτό αποτέλεσμα		2.474.810,18	2.965.581,34
Πλέον: Λοιπά συνήθη έσοδα		130.806,25	214.486,47
Σύνολο		2.605.616,43	3.180.067,81
Μείον: Έξοδα διοίκησης	3.9	-1.390.166,65	-1.247.695,89
Μείον: Έξοδα διάθεσης	3.9	-489.654,36	-671.084,50
Μείον: Λοιπά έξοδα και ζημιές		-184.236,54	-68.825,79
Πλέον: Λοιπά έσοδα και κέρδη		273.832,38	230.244,80
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		815.391,26	1.422.706,43
Πλέον: Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		698,49	551,36
Μείον: Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-560.699,96	-288.963,72
Αποτέλεσμα προ φόρων		255.389,79	1.134.294,07
Μείον: Φόρος εισοδήματος		-254.025,24	-595.814,20
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		1.364,55	538.479,87

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου 1^η Ιουλίου 2016 – 30^η Ιουνίου 2017

	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.07.2015	1.668.025,00	527.975,50	341.964,52	1.152.515,72	3.690.480,74
Εσωτερικές μεταφορές			40.267,44	-40.267,44	0,00
Διανομές μερισμάτων				-200.000,00	-200.000,00
Αποτελέσματα περιόδου				538.479,87	538.479,87
Υπόλοιπο 30.06.2016	1.668.025,00	527.975,50	382.231,96	1.450.728,15	4.028.960,61
Εσωτερικές μεταφορές		-			-527.975,50
		527.975,50			
Μείωση μτχ κεφαλαίου	-631.975,00				-631.975,00
Διανομές μερισμάτων				-100.000,00	-100.000,00
Τακτοποίηση Φόρου Εισοδήματος				-10.097,72	-10.097,72
Αποτελέσματα περιόδου				1.364,55	1.364,55
Υπόλοιπο 30.06.2017	1.036.050,00	0,00	382.231,96	1.341.994,98	2.760.276,94

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες (παρ. 3 άρθρου 29)

Η Εταιρία «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» (εφεξής «η Εταιρία») είναι Ανώνυμη Εταιρία με Αριθμό Μητρώου ΓΕΜΗ 1223601000, ιδρύθηκε το έτος 1993 και εδρεύει επί της οδού Φραγκοκκλησιάς 3^α και Γρανικού, στο Μαρούσι Αττικής.

Η Εταιρία έχει υποκαταστήματα στην Θεσσαλονίκη, επί της οδού Αδριανουπόλεως 1Α και στην Κύπρο, επί της οδού Αρχιεπισκόπου Μακαρίου ΙΙΙ, 2-4, Λευκωσία.

Με το Πρακτικό της 10.10.2016 του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας καθώς και με την Πρόσθετη πράξη της 08.03.2017 αποφασίστηκε η έκδοση κοινού ομολογιακού δανείου, το οποίο καλύφθηκε με ποσό € 580.000,00.

Το υποκατάστημα της εταιρίας στην Κύπρο, εξάγει αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, το οποίο και έχει ενσωματωθεί στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας, στο κονδύλι «Λοιπά έσοδα και κέρδη».

Επίσης, την 1^η Ιουλίου 2016 εξαγοράστηκε ποσοστό 60% της εταιρίας «ΧΑΤΖΗΠΑΥΛΟΥ ΣΟΦΙΑΝΟΣ ΚΑΙ ΚΑΜΠΑΝΗΣ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΕΠΕ». Η εταιρία εκκαθαρίστηκε και ολοκληρώθηκε η λύση της στις 6 Ιουνίου 2017.

Ο εταιρικός σκοπός ορίζεται στο Άρθρο 3 του καταστατικού της Εταιρίας.

1. Βασικός σκοπός της Εταιρίας είναι η διενέργεια εργασιών ορκωτών ελεγκτών, ως οι εργασίες αυτές προσδιορίζονται στο Νόμο και ιδίως:
 - α) Η διενέργεια των κατά νόμο τακτικών ελέγχων της οικονομικής διαχείρισεως και των ατομικών ή ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων οποιουδήποτε φυσικού ή Νομικού Προσώπου ιδιωτικού δικαίου (ημεδαπού ή αλλοδαπού) ή Νομικού προσώπου Δημοσίου δικαίου, κοινοπραξιών και επιχειρήσεων (ημεδαπών και αλλοδαπών) και υποκαταστημάτων αλλοδαπών επιχειρήσεων, όπως και κάθε οποιασδήποτε φύσης και έκτασης ελεγκτική εργασία προβλέπεται από την υφιστάμενη νομοθεσία και τις κανονιστικές πράξεις της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου (ΕΛΤΕ), που προβλέπεται ότι διενεργείται από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο.
 - β) Η διενέργεια πραγματογνωμοσύνης πάνω σε θέματα οικονομικής διαχείρισεως ή καταστάσεως οποιουδήποτε φυσικού ή Νομικού Προσώπου Ιδιωτικού Δικαίου (ημεδαπού ή αλλοδαπού) ή Νομικού προσώπου Δημοσίου Δικαίου, κοινοπραξίας ειδικού λογαριασμού ή ομάδας περιουσίας,
 - γ) Η διενέργεια εργασιών συμβούλων επιχειρήσεων όπως π.χ. η εκπόνηση μελετών, αξιολόγηση λογιστικών συστημάτων κλπ.
 - δ) Η παροχή φοροτεχνικών συμβουλών και
 - ε) Κάθε συναφής προς τα παραπάνω αντικείμενα εργασία.
2. Η άσκηση της δραστηριότητας της εταιρίας μέσα στα όρια των σκοπών της που καθορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο, ενεργείται με αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της.

Η Εταιρία λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας βάσει της οποίας προβλέπεται ότι, τόσο η ρευστοποίηση των σχετικών στοιχείων του ενεργητικού της όσο και η τακτοποίηση των υποχρεώσεων της πραγματοποιούνται κατά τη συνήθη ροή των εργασιών της.

Η Εταιρία εμπίπτει στις οντότητες της παραγράφου 2(α) του άρθρου 1 και κατατάσσεται στην κατηγορία των μεσαίων οντοτήτων του άρθρου 2 του Νόμου 4308/2014.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σε πλήρη συμφωνία με τον νόμο 4308/2014.

Δεν υπάρχουν αλλαγές σε λογιστικές αρχές σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Έχει πραγματοποιηθεί αναδιατύπωση των κονδυλίων Λοιπά Συνήθη Έσοδα και Λοιπά Έσοδα και Κέρδη της χρήσης 30.06.2016 για λόγους συγκρισιμότητας.

2. Λογιστικές πολιτικές (παρ. 5 άρθρου 29)

Για την παρακολούθηση των επιμέρους στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η εταιρία ακολουθεί τις παρακάτω λογιστικές πολιτικές.

2.1 Η Εταιρία δεν διαθέτει ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα. Τα ακίνητα που αποτυπώνονται στον ισολογισμό της Εταιρίας αφορούν εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων και επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Αποσβένονται βάση της διάρκειας μίσθωσης του κτηρίου.

2.2 Τα λοιπά ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις, και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα λοιπά ενσώματα πάγια αποσβένονται με τους παρακάτω συντελεστές απόσβεσης, που αντανakλούν την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους:

α/α	Περιγραφή	Συντελεστής απόσβεσης
(1)	Μεταφορικά μέσα	16%
(2)	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	10%
(3)	Εξοπλισμός Η/Υ και Λογισμικά	20%

2.3 Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης:

Τα άυλα στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Η απόσβεση των άυλων στοιχείων με συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης γίνεται εντός του χρόνου αυτού. Για τα στοιχεία χωρίς συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης, οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους. Ειδικά για τα λογισμικά προγράμματα η ωφέλιμη ζωή εκτιμάται σε πέντε χρόνια.

2.4 Οι επενδύσεις σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες, καθώς και οι λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι επιμετρώνται στο κόστος κτήσης, μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Μερίσματα από τις εν λόγω επενδύσεις αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα, κατά το χρόνο που εγκρίνονται από τα αρμόδια όργανα αυτών.

2.5 Τα λοιπά πάγια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία («Δάνεια και απαιτήσεις» και «Χρεωστικοί τίτλοι», επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

2.6 Κατά την διάθεση των ενσώματων, άυλων και χρηματοοικονομικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων, η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών, αναγνωρίζεται ως κέρδος/ζημία στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.7 Οι εμπορικές απαιτήσεις και οι λοιπές απαιτήσεις επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον τις εκτιμώμενες ζημίες απομείωσης.

2.8 Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.

- 2.9** Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται με βάση αποδεκτή αναλογιστική μελέτη που διενεργείται κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Η μελέτη έγινε με βάση επιτοκίου προεξόφλησης 4%, πληθωρισμού και αύξησης μισθών 1% και ρυθμού εναλλαγής (rotation) προσωπικού 28%.

Το ποσό της πρόβλεψης για την κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 470.000,00 μειωμένο κατά € 71.547,00 από την προηγούμενη χρήση, το οποίο έχει περάσει στα αποτελέσματα της χρήσης.

- 2.10** Οι λοιπές προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για τον διακανονισμό τους.
- 2.11** Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά. Όταν οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις εμπεριέχουν ή τεκμαίρεται ότι εμπεριέχουν σημαντικά ποσά που αφορούν τόκους ή/και διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο ή/και αρχικά κόστη, οι εν λόγω χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη σταθερή μέθοδο. Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως χρηματοοικονομικό κόστος (τόκοι έξοδα).
- 2.12** Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.
- 2.13** Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά τον διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.
- 2.14** Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει της φορολογικής νομοθεσίας και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου για φόρο εισοδήματος και προσαυξήσεις.
Διευκρινίζεται ότι με βάση τη δυνατότητα που παρέχει ο Ν.4308/2014 η εταιρία δεν αναγνωρίζει αναβαλλόμενη φορολογία.
- 2.15** Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Τα έσοδα από τόκους λογίζονται βάσει της αρχής του δουλευμένου. Τα μερίσματα ή το εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων, αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
- 2.16** Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.
- 2.17** Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή. Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς: (α) τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού, (β) τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.
- 2.18** Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών, αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωσή:
- α) Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για την σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και

- β) Των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.

Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους

2.19 Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι αλλαγές αυτές δεν αναγνωρίζονται αναδρομικά.

2.20 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

α) Πιστωτικός κίνδυνος

Όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο που προκύπτει από τα χρηματικά διαθέσιμα, τις καταθέσεις στις τράπεζες και τις απαιτήσεις από τους πελάτες ο κίνδυνος είναι μικρός λόγω της προσεκτικής επιλογής χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων με επαρκή πιστοληπτική ικανότητα και όσον αφορά τις απαιτήσεις λόγω της σωστής επιλογής της πελατειακής βάσης της εταιρίας και την συστηματική και σχολαστική αξιολόγηση και διαχείριση του πιστωτικού κινδύνου.

β) Κίνδυνος ρευστότητας

Στην εταιρία ασκείται συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας με προϋποθέσεις την επαρκή εξασφάλιση χρηματικών διαθεσίμων και τη διαθεσιμότητα χρηματοδότησης μέσω επαρκών πιστοδοτικών γραμμών. Η εταιρία διατηρεί ευελιξία χρηματοδότησης με το να διατηρεί υψηλά αχρησιμοποίητα όρια σε συμβάσεις βραχυπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού.

γ) Κίνδυνος ταμειακών ροών

Ο κίνδυνος ταμειακών ροών δεν είναι αυξημένος, επειδή η εταιρία δεν έχει υψηλό δανεισμό αν ληφθούν υπόψη και τα ταμειακά της διαθέσιμα σε σχέση με τα οικονομικά της μεγέθη.

3. Αναλύσεις κονδυλίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

3.1 Ενσώματα και άυλα πάγια (παρ. 8 άρθρου 29)

Στον κατωτέρω πίνακα παρουσιάζονται οι πληροφορίες που αφορούν την κίνηση και τη συμφωνία των λογαριασμών των ενσωμάτων παγίων και των αύλων παγίων.

Πίνακας μεταβολών Παγίων

Ποσά σε €	Ακίνητα	Λοιπός Εξοπλισμός			Άυλα	Σύνολο
	Κτήρια-Εγκ/σεις σε ακιν. τρίτων	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο Λοιπού Εξοπλισμού	Λοιπά Άυλα	
Αξία κτήσης						
Κόστος κτήσης 01.07.2015	1.605.542,39	484.159,78	1.451.613,47	1.935.773,25	226.765,66	3.768.081,30
Αγορές Χρήσης 01.07.2015-30.06.2016	-	0,00	310.929,54	310.929,54	24.641,89	335.571,43
Πωλήσεις-Καταστροφές 01.07.2015-30.06.2016	-	(47.459,61)	(3.478,64)	(50.938,25)	-	(50.938,25)
Κόστος κτήσης 01.07.2016	1.605.542,39	436.700,17	1.759.064,37	2.195.764,54	251.407,55	4.052.714,48
Αγορές Χρήσης 01.07.2016-30.06.2017	235.779,46	-	141.522,24	141.522,24	76.344,00	453.645,70
Πωλήσεις-Καταστροφές 01.07.2016-30.06.2017	-	(227.507,82)	(20.001,30)	(247.509,12)	-	(247.509,12)
Κόστος κτήσης 30.06.2017	1.841.321,85	209.192,35	1.880.585,31	2.089.777,66	327.751,55	4.258.851,06
Αποσβέσεις						
Σωρευμένες αποσβέσεις 01.07.2015	577.113,93	146.769,94	989.934,13	1.136.704,07	204.979,22	1.918.797,22
Αποσβέσεις Χρήσης 01.07.2015-30.06.2016	152.398,55	77.465,56	154.179,73	231.645,29	9.887,65	393.931,49
Αποσβέσεις πωληθέντων-διεγραμμένων 2016	-	(21.229,38)	(3.478,61)	(24.707,99)	-	(24.707,99)
Σωρευμένες αποσβέσεις 30.06.2016	729.512,48	203.006,12	1.140.635,25	1.343.641,37	214.866,87	2.288.020,72
Αποσβέσεις Χρήσης 01.07.2016-30.06.2017	164.472,00	55.712,44	178.364,80	234.077,24	13.783,48	412.332,72
Αποσβέσεις πωληθέντων-διεγραμμένων 2017	-	(139.848,52)	(18.730,06)	(158.578,58)	-	(158.578,58)
Σωρευμένες αποσβέσεις 30.06.2017	893.984,48	118.870,04	1.300.269,99	1.419.140,03	228.650,35	2.541.774,86
Λογιστική Αξία 30.06.2016	876.029,91	233.694,05	618.429,12	852.123,17	36.540,68	1.764.693,76
Λογιστική Αξία 30.06.2017	947.337,37	90.322,31	580.315,32	670.637,63	99.101,20	1.717.076,20

Το κονδύλι των οικονομικών καταστάσεων «Λοιπά Άυλα» περιλαμβάνει άδειες χρήσης λογισμικού Η/Υ και συναφή προγράμματα software και βελτιώσεών τους.

3.2 Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές

Εμπορικές απαιτήσεις (€ 6.756.301,37):

Πελάτες	6.963.244,22
Μείον: Απομειώσεις επισφαλών πελατών	-339.696,75
Σύνολο	6.623.547,47
Πλέον: Επιταγές εισπρακτέες	132.753,90
	6.756.301,37

Το κονδύλι πελάτες εμφανίζεται μειωμένο κατά ποσό €5,7εκ. με ισόποση μείωση των λοιπών υποχρεώσεων. Το ποσό αυτό αφορά τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών προς την εταιρία "Deloitte Global Services Limited" και ισόποση υποχρέωση από σύναψη και χορήγηση δανείου από την εν λόγω εταιρία. Η εξόφληση των παραπάνω ποσών πραγματοποιήθηκε τον Ιούλιο του 2017.

Δουλευμένα έσοδα περιόδου (€ 2.024.698,00):

Δουλευμένα έσοδα που αφορούν την χρήση 01.07.2016-30.06.2017 και τιμολογήθηκαν στην επόμενη.

Λοιπές Απαιτήσεις (€ 972.410,16) :

Χρεώστες Διάφοροι	87.746,93
Προκαταβολές και Παρακρατήσεις φόρων	512.690,11
Λογαριασμοί προς απόδοση	4.052,36
Λογαριασμοί προκατ. & πιστώσεων	57.695,13
Λοιπές απαιτήσεις	310.225,63
	972.410,16

Προπληρωμένα έξοδα (€ 1.095.355,58) :

Ασφάλιστρα επαγγ. ευθύνης (Nautilus)	173.475,67
Λοιπά έξοδα (συνδρομές, μισθώματα κα)	91.032,79
Υπηρεσίες τρίτων	830.847,12
	1.095.355,58

3.3 Καθαρή θέση (παρ. 12 άρθρου 29)

Το εγκεκριμένο κεφάλαιο της εταιρίας ανέρχεται στο ποσό των ευρώ (€1.036.050,00), διαιρούμενο σε 41.442 κοινές ονομαστικές μετοχές αξίας ευρώ (€25,00) εκάστη, και είναι ολοσχερώς καταβλημένο.

	Αριθμός	Ονομαστική Αξία	Συνολική Αξία
Κοινές ονομαστικές μετοχές	41.442	€ 25,00	€ 1.036.050,00

Την 1η Ιουλίου 2016 η Εταιρία προχώρησε σε μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου με την αποχώρηση των ιδρυτικών μετόχων της εταιρίας. Κατόπιν μεταγενέστερων αυξήσεων μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικού υπέρ το άρτιο και καταβολής μετρητών, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας ανέρχεται τελικά στο ποσό των ευρώ ενός εκατομμυρίου τριάντα έξι χιλιάδων

πενήντα (€1.036.050,00), διαιρούμενο σε 41.442 κοινές ονομαστικές μετοχές αξίας ευρώ είκοσι πέντε (€25,00) εκάστη.

Το κονδύλι «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» της καθαρής θέσης αναλύεται σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα.

«Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» έτος 2017

	Τακτικό Αποθεματικό
Υπόλοιπο στην αρχή του έτους (01.07.2016)	382.231,96
Κράτηση στη διάρκεια του έτους	-
Υπόλοιπο στο τέλος του έτους (30.06.2017)	<u>382.231,96</u>

Η εταιρία δεν έχει υπολογίσει τακτικό αποθεματικό για την χρήση, εφόσον έχει ήδη σχηματιστεί τακτικό αποθεματικό ποσού € 382.231,96 το οποίο και υπερβαίνει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.

3.4 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες μετά από 5 έτη (παρ. 14 άρθρου 29)

Δεν υπάρχουν.

3.5 Δανεισμός

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται σε €1.142.500,00. Αφορούν κοινό ομολογιακό δάνειο της εταιρίας ποσού €580.000,00 και μακροπρόθεσμο δανεισμό ποσού €562.500,00 το οποίο θα εξοφληθεί έως την 11.07.2019.

Ο βραχυπρόθεσμος δανεισμός ποσού 4.543.132,25 αναφέρεται σε ποσά που οφείλονται σε τράπεζες μέσα στη φυσιολογική δραστηριότητα της Εταιρίας.

3.6 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Λοιπές υποχρεώσεις (€ 2.572.697,57)

Το ποσό αφορά βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε λοιπούς πιστωτές και μεταχρονολογημένες επιταγές πληρωτέες.

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (€ 78.505,06):

Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα ανά κατηγορία αναλύονται ως εξής:

Πρόβλεψη για παροχή υπηρεσιών εξωτ.	59.733,39
Πρόβλεψη για παροχή υπηρεσιών εσωτ.	15.972,35
Πρόβλεψη διαφόρων εξόδων χρήσεως δουλευμένων	<u>2.799,32</u>
	<u>78.505,06</u>

3.7 Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) εκτός ισολογισμού (παρ. 16 άρθρου 29)

Η Εταιρία οριστικοποίησε την φορολογική της υποχρέωση μέχρι και την χρήση που έληξε την 30/06/2009. Εκτιμάται ότι για την ανέλεγκτη χρήση που έληξε την 30/06/2010 δεν θα προκύψουν σημαντικοί επιπρόσθετοι φόροι.

Οι χρήσεις που έληξαν 30/6/2011 (βλέπε παράγραφο 3.11), 30/6/2012, 30/6/2013, 30/06/2014,

30/06/2015 και 30/06/2016, ελέγχτηκαν από τον ορκωτό ελεγκτή της εταιρίας βάσει του άρθρου 81 του Ν.2238/94 και του άρθρου 65^Α του Ν.4174/2013. Από τον έλεγχο δεν προέκυψαν επιπρόσθετοι φόροι.

Για την κλειόμενη χρήση ο φορολογικός έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά την δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε 30/6/2017. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Η Εταιρία δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για την ενδεχόμενη αυτή υποχρέωση.

3.8 Διάθεση κερδών

Με το Πρακτικό Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων Νο58 της 25^{ης} Νοεμβρίου 2016 η εταιρία ενέκρινε διανομή μερίσματος ποσού € 100.000,00 από τα κέρδη προς διάθεση της προηγούμενης χρήσης 30.06.2016.

Επιπλέον εγκρίθηκε η δημιουργία του νόμιμου τακτικού αποθεματικού ποσού € 40.267,44.

Η Εταιρία ενέκρινε επίσης διανομή από κέρδη για Αμοιβές από ποσοστά μελών Δ.Σ. ποσό € 400.000,00 και Διάθεση κερδών στο προσωπικό ποσό € 275.000,00 και τα αναγνώρισε στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης 01.07.2016-30.06.2017.

Η εταιρία έχει κέρδη μετά από φόρους κατά τη χρήση που έληξε 30.06.2017 ποσό € 1.364,55.

3.9 Ανάλυση βασικών εξόδων

α) Ανάλυση εξόδων

	2017	2016
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	15.469.183,10	15.291.014,42
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	3.795.050,78	3.945.731,43
Παροχές τρίτων	1.421.963,12	1.491.213,34
Αμοιβές από διάθεση κερδών	675.000,00	570.000,00
Λοιπά έξοδα	2.198.939,50	2.365.121,88
Σύνολο δαπανών	<u>23.560.136,50</u>	<u>23.663.081,07</u>

Τα παραπάνω έξοδα επιμερίζονται στο κόστος πωλήσεων, στα έξοδα διοίκησης και στα έξοδα διάθεσης.

β) Δαπάνες προσωπικού (παρ. 23 άρθρου 29)

Ο μέσος όρος του προσωπικού της εταιρίας κατά την περίοδο 2017 ανήλθε σε 343 άτομα (2016: 343 άτομα).

Το συνολικό κόστος μισθοδοσίας του προσωπικού αναλύεται στον παρακάτω πίνακα.

	2017	2016
Μισθοί και ημερομίσθια (μικτά ποσά)	11.456.654,48	11.419.854,32
Κοινωνικές επιβαρύνσεις (εργοδοτικές εισφορές)	2.822.263,74	2.814.955,51
Λοιπά έξοδα προσωπικού	1.190.264,88	1.056.204,59
Σύνολο κόστους μισθοδοσίας περιόδου	<u>15.469.183,10</u>	<u>15.291.014,42</u>

3.10 Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 25 άρθρου 29)

Δεν συντρέχει περίπτωση.

3.11 Αμοιβές προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 30 άρθρου 29)

	2017	2016
Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου της περιόδου (σύνολο)	535.500,00	393.080,00

3.12 Σημαντικά γεγονότα μετά την λήξη της χρήσης.

Η εταιρία έλαβε εντολή φορολογικού ελέγχου για την χρήση που έληξε 30 Ιουνίου 2011. Όπως αναφέρεται στην παράγραφο 3.7 η εταιρία έχει λάβει φορολογικό πιστοποιητικό για την χρήση αυτή χωρίς ευρήματα, κατά συνέπεια εκτιμάται ότι όποιες επιπλέον επιβαρύνσεις δε θα είναι σημαντικές.

Μαρούσι, 18 Σεπτεμβρίου 2017

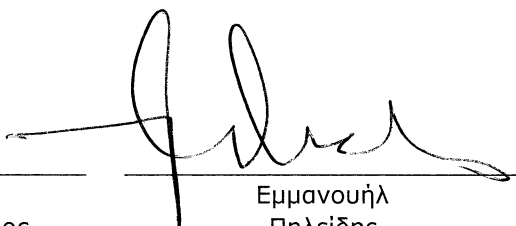
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. &
Διευθύνων Σύμβουλος

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Η Οικονομική Διευθύντρια



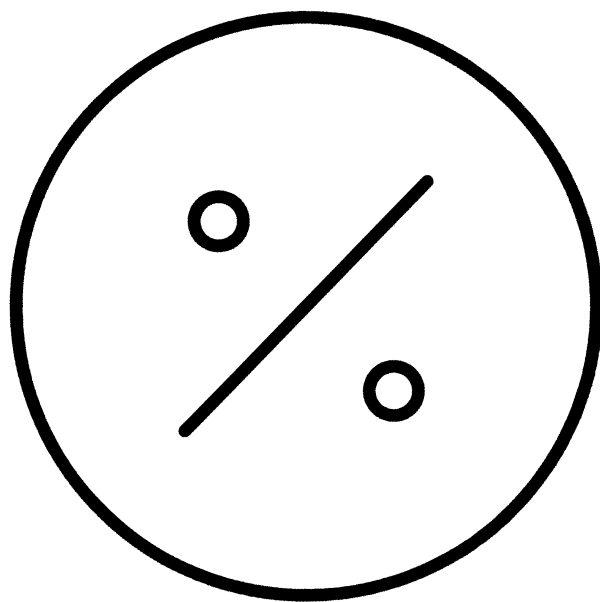
Δημήτριος
Κουτσός Κουτσόπουλος
Α.Δ.Τ. Φ 034101



Εμμανουήλ
Πηλείδης
Α.Δ.Τ. ΑΜ 603238



Βασιλική
Μακρυγιάννη
Α.Δ.Τ. Φ 099587



Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
δ.τ. DELOITTE.

1. Έκθεση διαχείρισης του Δ.Σ.
2. Έκθεση ελέγχου ανεξάρτητου ορκωτού λογιστή
3. Χρηματοοικονομικές καταστάσεις
4. Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

**Ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις
χρήσης 01/07/2016 - 30/06/2017**

**Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
δ.τ. DELOITTE.**

**ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΧΡΗΣΗΣ 01/07/2016 - 30/06/2017**

23η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 28953/01ΑΤ/Β/93/2052

ΑΡ.ΓΕ.ΜΗ.: 1223601000

(βάσει των διατάξεων του Ν.4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα»)

Περιεχόμενα

Έκθεση Διαχείρισης Του Διοικητικού Συμβουλίου	3
Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	9
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Ισολογισμός)	11
Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων	12
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης	13
1. Γενικές πληροφορίες (παρ. 3 άρθρου 29)	14
2. Λογιστικές πολιτικές (παρ. 5 άρθρου 29)	15
3. Αναλύσεις κονδυλίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	18
3.1 Ενσώματα και άυλα πάγια (παρ. 8 άρθρου 29)	18
3.2 Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	19
3.3 Καθαρή θέση (παρ. 12 άρθρου 29)	19
3.4 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες μετά από 5 έτη (παρ. 14 άρθρου 29)	20
3.5 Δανεισμός	20
3.6 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	20
3.7 Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) εκτός ισολογισμού (παρ. 16 άρθρου 29)	20
3.8 Διάθεση κερδών	21
3.9 Ανάλυση βασικών εξόδων	21
3.10 Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 25 άρθρου 29)	22
3.11 Αμοιβές προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 30 άρθρου 29)	22
3.12 Σημαντικά γεγονότα μετά την λήξη της χρήσης.	22

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ
ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ:**
«Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών»

Δ.Τ.: DELOITTE.

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το Νόμο σας υποβάλλουμε τις Οικονομικές Καταστάσεις της εικοστής τρίτης χρήσης που έληξε 30 Ιουνίου 2017, και πάνω σ' αυτές αναφέρουμε τα εξής:

- Συμπληρώσαμε την 23η εταιρική μας χρήση σαν Ανώνυμη Εταιρία ήτοι από 1 Ιουλίου 2016 ως 30 Ιουνίου 2017.
- Η Εταιρία έχει υποκαταστήματα στην Θεσσαλονίκη, επί της οδού Αδριανουπόλεως 1Α και στην Κύπρο, επί της οδού Αρχιεπισκόπου Μακαρίου ΙΙΙ, 2-4, Λευκωσία.
- Κατά την 23η εταιρική χρήση από 1 Ιουλίου 2016 έως 30 Ιουνίου 2017, ο καθαρός κύκλος εργασιών από παροχή υπηρεσιών ανήλθε σε € 24.155.125,67 (την χρήση 01.07.15-30.06.16: € 24.709.882,02).
- Τα έξοδα Διοίκησης ανήλθαν σε € 1.390.166,65 (την χρήση 01.07.15-30.6.16: € 1.247.695,89), τα έξοδα Διάθεσης ανήλθαν σε € 489.654,36 (την χρήση 01.07.15-30.06.16: € 671.084,50) ενώ τα λοιπά έξοδα και ζημιές ανήλθαν σε € 184.236,54 (την χρήση 01.07.15 -30.06.16: € 68.825,79).
- Τα Λοιπά συνήθη έσοδα ανήλθαν σε € 130.806,25 έναντι προηγούμενης χρήσης € 214.486,47.
- Τα Λοιπά έσοδα και κέρδη ανήλθαν σε € 273.832,38 (30.06.2016: € 230.244,80)
- Οι Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα ανήλθαν σε € 560.699,96 (προηγούμενη χρήση € 288.963,72) και οι Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα σε € 698,49 (01.07.15-30.06.16: € 551,36).
- Η εταιρία δεν δραστηριοποιείται στους τομείς Ερευνών και Ανάπτυξης.

Το αποτέλεσμα της χρήσης διαμορφώνεται ως εξής:

Αποτελέσματα προ φόρων	255.389,79
Πλέον: Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων	1.450.728,15
Σύνολο	1.706.117,94
Μείον: Διανομή Μερισμάτων 2016	-100.000,00
Μείον: Τακτοποίηση Φόρου Εισοδήματος 2016	-10.097,72
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	-254.025,24
Αποτελέσματα εις νέο	1.341.994,98

Η εταιρία δεν έχει υπολογίσει τακτικό αποθεματικό για την χρήση, εφόσον έχει ήδη σχηματιστεί τακτικό αποθεματικό ποσού € 382.231,96 το οποίο και υπερβαίνει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.

Παρατηρήσεις πάνω στον Ισολογισμό.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.

Ακίνητα

Η εταιρία δεν έχει στην κατοχή της κτίρια. Η αναπόσβεστη αξία των εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων ανέρχεται σε € 947.337,37 (30.06.16: € 876.029,91).

Λοιπός εξοπλισμός

Η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται σε € 670.637,63 (30.06.16: € 852.123,17). Πιο συγκεκριμένα η αξία για Μεταφορικά μέσα διαμορφώνεται σε € 90.322,31 (30.06.16: € 233.694,05) και για Έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό σε € 580.315,32 (30.06.16: € 618.429,12).

Άυλα πάγια στοιχεία

Η αξία τους ανέρχεται σε € 99.101,20 (30.06.16: € 36.540,68).

Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Εμπορικές απαιτήσεις

Οι Εμπορικές απαιτήσεις ανέρχονται σε € 6.756.301,37 (30.06.16: € 5.084.987,99), οι οποίες αφορούν υπόλοιπα πελατών € 6.623.547,47 (30.06.16: € 4.988.919,09) και υπόλοιπα επιταγών εισπρακτέων € 132.753,90 (30.06.16: € 96.068,90).

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.

Ανέρχονται σε € 2.328.459,94 (30.06.16: € 1.950.364,86).

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Καθαρή θέση

Τα ίδια κεφάλαια διαμορφώνονται ως εξής:

	Καταβλημένα κεφάλαια		Τακτικό Αποθεματικό	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο			
Υπόλοιπα 30.06.2016	1.668.025,00	527.975,50	382.231,96	1.450.728,15	4.028.960,61
Υπόλοιπα 30.06.2017	1.036.050,00	-	382.231,96	1.341.994,98	2.760.276,94

Η εταιρία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

Υποχρεώσεις

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται σε €1.142.500,00. Αφορούν κοινό ομολογιακό δάνειο της εταιρίας ποσού €580.000,00 και μακροπρόθεσμο δανεισμό ποσού €562.500,00 το οποίο θα εξοφληθεί έως την 11.07.2019.

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται σε € 10.939.815,76 (30.06.16: € 7.426.657,06) από τις οποίες:

- € 1.452.378,91 (30.06.16: € 1.430.017,99) οφείλονται σε φόρους και σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.
- € 4.543.132,25 (30.06.16: € 3.988.139,15) οφείλονται σε τράπεζες για λογαριασμούς βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων.
- € 78.505,06 (30.06.16: € 149.626,41) αφορούν δεδουλευμένα έξοδα.
- € 2.572.697,57 (30.06.16: € 469.981,64) αφορούν βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε λοιπούς πιστωτές και μεταχρονολογημένες επιταγές πληρωτέες.
- € 2.293.101,96 (30.06.16: € 1.388.891,87) οφείλονται σε εμπορικές υποχρεώσεις.

Στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Ισολογισμός) της εταιρίας τα κονδύλια «Εμπορικές απαιτήσεις» και «Λοιπές υποχρεώσεις» εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα κατά ποσό €5,7εκ. Το ποσό αυτό αφορά τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών προς την εταιρία «Deloitte Global Services Limited» και ισόποση υποχρέωση από σύναψη και χορήγηση δανείου από την εν λόγω εταιρία. Η εξόφληση των παραπάνω ποσών πραγματοποιήθηκε τον Ιούλιο του 2017.

Διαχείριση κινδύνων

α) Πιστωτικός κίνδυνος

Όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο που προκύπτει από τα χρηματικά διαθέσιμα, τις καταθέσεις στις τράπεζες και τις απαιτήσεις από τους πελάτες ο κίνδυνος είναι μικρός λόγω της προσεκτικής επιλογής χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων με επαρκή πιστοληπτική ικανότητα και όσον αφορά τις απαιτήσεις λόγω της σωστής επιλογής της πελατειακής βάσης της εταιρίας και την συστηματική και σχολαστική αξιολόγηση και διαχείριση του πιστωτικού κινδύνου.

β) Κίνδυνος ρευστότητας

Στην εταιρία ασκείται συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας με προϋποθέσεις την επαρκή εξασφάλιση χρηματικών διαθεσίμων και τη διαθεσιμότητα χρηματοδότησης μέσω επαρκών πιστοδοτικών γραμμών. Η εταιρία διατηρεί ευελιξία χρηματοδότησης με το να διατηρεί υψηλά αχρησιμοποίητα όρια σε συμβάσεις βραχυπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού.

γ) Κίνδυνος ταμειακών ροών

Ο κίνδυνος ταμειακών ροών δεν είναι αυξημένος, επειδή η εταιρία δεν έχει υψηλό δανεισμό αν ληφθούν υπόψη και τα ταμειακά της διαθέσιμα σε σχέση με τα οικονομικά της μεγέθη.

Πληροφορίες σχετικά με περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα.

Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει περιβαλλοντικά θέματα.

Σε έλεγχο του Σώματος Επιθεώρησης Εργασίας επιβλήθηκε στην εταιρία πρόστιμο για απασχόληση εργαζομένων μετά την λήξη του ωραρίου. Το ζήτημα εξετάζεται νομικά.

Χρηματοοικονομικοί δείκτες

(α) Δείκτης Οικονομικής Διάρθρωσης

	<u>30.06.2017</u>		<u>30.06.2016</u>	
Σύνολο Καθαρής θέσης	2.760.276,94	22,85%	4.028.960,61	54,25%
Σύνολο υποχρεώσεων	12.082.315,75		7.426.657,06	

(β) Δείκτης Γενικής Ρευστότητας

Κυκλοφορούν ενεργητικό	13.177.225,05	120,45%	9.814.179,47	132,15%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.939.815,75		7.426.657,06	

Ο δείκτης αυτός δείχνει ότι η Εταιρία έχει τη δυνατότητα να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

(γ) Δείκτης Αποδόσεως και Αποδοτικότητας

Μικτά Κέρδη	2.474.810,18	10,25%	2.965.581,34	12,00%
Κύκλος εργασιών	24.155.125,67		24.709.882,02	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των συνολικών πωλήσεων. Φανερώνει το μικτό κέρδος της επιχείρησης για κάθε ένα ευρώ καθαρών πωλήσεων που πραγματοποιεί.

**ΓΕΝΙΚΑ ΣΧΟΛΙΑ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΚΛΕΙΣΕ 30.06.2017 ΚΑΙ
ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΘΑ ΚΛΕΙΣΕΙ 30.06.2018**

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι,

Η κλειόμενη χρήση χαρακτηρίστηκε από μία σημαντική κάμψη των εσόδων μας από επαναλαμβανόμενες ελεγκτικές εργασίες η οποία οφείλεται, πέραν της γενικής οικονομικής δυσπραγίας και της εχθρικής αντιμετώπισης του επιχειρήν από τους διαμορφωτές πολιτικής και την Διοίκηση, από την απώλεια μη επαναλαμβανόμενων μεγάλης κλίμακας έκτακτων έργων στον τραπεζικό κλάδο που αφορούσαν κυρίως σε προηγούμενο κύκλο ανακεφαλαιοδοτήσεων των ελληνικών συστημικών τραπεζών και την προηγούμενη εξέταση από την ΕΚΤ της ποιότητας των στοιχείων ενεργητικού τους, μία κάμψη κυρίως του μεγέθους του χαρτοφυλακίου μας εξωχώρια ναυτιλιακής δραστηριότητας αλλά και της γενικής αξιοσημείωτης συμπίεσης του επιπέδου των ελεγκτικών αμοιβών.

Στα πλαίσια των τελευταίων ρυθμιστικών εξελίξεων που επηρεάζουν θεμελιωδώς τον παραδοσιακό επιχειρηματικό υπόδειγμα στον χώρο του ελέγχου με την επιβολή υποχρεωτικής εναλλαγής των εκλεγόμενων ελεγκτικών εταιρειών των Οντοτήτων Δημοσίου Ενδιαφέροντος τερματίστηκε η εκλογή μας ως τακτικών ελεγκτών της Εθνικής Τράπεζας του ιστορικά μεγαλύτερου πελάτη μας που για τουλάχιστον τα τελευταία 20 χρόνια στήριξε παραδοσιακά την σταθερή μεγέθυνση της εταιρίας μας και δημιούργησε ένα υψηλό επίπεδο μίας μεγεθυμένης δεξαμενής ταλέντων και δεξιοτήτων.

Συνεπώς κινούμενοι επιθετικά επιλέξαμε να υποβάλουμε προτάσεις και είμασταν επιτυχείς στο να επιτύχουμε την αντικατάσταση της απώλειας της Εθνικής Τράπεζας από την επιλογή μας σαν ελεγκτές σε δύο από τις υπόλοιπες τρεις Ελληνικές συστημικές τράπεζες. Η εξαιρετική αυτή επιτυχία μας υπογραμμίζει την σημαντική φήμη που ιστορικά δημιουργήσαμε στον χρηματοπιστωτικό χώρο.

Επιπλέον υπό την αιγίδα και ομπρέλα της DCM και του Clients & Industry function της διαμορφώσαμε μία γενικότερη στρατηγική προσέγγισης της αγοράς και αλλαγή νοοτροπίας των στελεχών μας επενδύοντας στην βελτίωση της go to the market ορμής μας. Λάβαμε πρόνοια για την διαχείριση της πλεονάζουσας βάσης διαθέσιμων ανθρώπινων πόρων μετά από προσεκτική επιλογή με απόλυτο σεβασμό στους ανθρώπους μας που υπηρέτησαν την εταιρία μας για χρόνια αλλά το προφίλ των οποίων πλέον ενδεχομένως δεν συνάδει με το νέο επιχειρηματικό μας προφίλ. Η χρήση επιπλέον επιβαρύνθηκε με σημαντικά κόστη επένδυσης βελτίωσης της ελεγκτικής τεκμηρίωσης των φακέλων εργασίας μας εν όψει του ελέγχου το περασμένο χειμώνα από το PCAOB. Η προσπάθεια αυτή ωστόσο με την σύμπραξη και συμπάρταση του Δικτύου απέφερε εξαιρετικά αποτελέσματα στον παραπάνω κανονιστικό έλεγχο του ιδιαίτερα αυστηρού και απαιτητικού PCAOB παρέχοντας μας ένα ισχυρό marketing tool διαφημίζοντας και επεκτείνοντας την καθιερωμένη φήμη μας ως της καλύτερης, από απόψεως ελεγκτικής ποιότητας, εταιρίας στην αγορά.

Επιπλέον η στρατηγική οργανωτικής συγκέντρωσης που ακολουθεί το Δίκτυο καθώς και το διαρκώς αυξανόμενο άχθος κανονιστικής συμμόρφωσης επιβάλουν ένα αυξανόμενο διοικητικό, διαχειριστικό, εσω-εποπτικό κόστος που επιβεβαιώνει την ανάγκη της στρατηγικής μας αναβάθμισης ώστε δεδομένης της άριστης ελεγκτικής ποιότητας υποστηριζόμενοι από τα σχετικά εργαλεία καινοτομίας και βελτιστοποίησης του ελέγχου του Δικτύου και την παρεχόμενη αμεσότητα άντλησης ισχύος από την DCM, να στραφούμε με περισσότερη ορμή προς την αγορά επιδιώκοντας την διαρκή παραγωγή νέων ελεγκτικών εσόδων μέσω ανανεούμενων και νεοαποκτώμενων επιχειρηματικών σχέσεων, την ανάπτυξη νέων και καινοτόμων υπηρεσιών όπως επί παραδείγματι την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών για πολύπλοκα, νεοφυή κλπ. ελεγκτικά πρότυπα που ως νέο service line αναπτύξαμε εντός του ελεγκτικού τομέα.

Πιστεύω ακράδαντα ότι ακολουθώντας την στρατηγική μας τα αποτελέσματα θα βελτιωθούν σημαντικά και θα συμβάλουμε ενεργά στην επίτευξη του συνολικού μας επιχειρηματικού οράματος για τον ελληνικό χώρο.

Επίσης, θα πρέπει να αναφερθεί ότι την 01.07.2016 ολοκληρώθηκε με επιτυχία ο μετοχικός ανασχηματισμός της εταιρίας με την αποχώρηση των ιδρυτικών συνεταίρων από το εταιρικό σχήμα. Κατόπιν της αλλαγής αυτής έγινε και η αλλαγή της εταιρικής επωνυμίας η οποία καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο στις 15.07.2016. Η συνεπαγόμενη αλλαγή στην μετοχική σύνθεση και ηγετική ομάδα σηματοδοτεί και την περαιτέρω εναρμόνισή μας με την κεντρική στρατηγική του δικτύου της DTTL για οργανική συγκέντρωση και επιθετική κερδοφόρα ανάπτυξη σε κύκλο εργασιών.

Εκτός του προαναφερόμενου μετοχικού ανασχηματισμού και την αλλαγή της εταιρικής επωνυμίας, δεν συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν στην παρούσα έκθεση.

Μαρούσι, 18 Σεπτεμβρίου 2017

Κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου



Δημήτριος Κουτσός Κουτσόπουλος

Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου

C & A HELLAS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ **Σύμβουλοι Επιχειρήσεων**

Ελ. Βενιζέλου 59 176 71 Καλλιθέα
Τηλ: 210 9575304-5 Fax: 210 9575306
e-mail: ca-ap@cosmotemail.gr

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους κ.κ. Μετόχους της Εταιρείας «DELOITTE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 30 Ιουνίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και την κατάσταση 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 που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β'/2848/23.10.2012). 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 εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» κατά την 30 Ιουνίου 2017 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

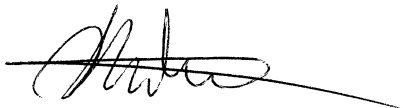
Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν.4336/2015, σημειώνουμε ότι

α) κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του Κωδ.Ν.2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30 Ιουνίου 2017 και

β) με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας για την εταιρεία «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Καλλιθέα, 27 Σεπτεμβρίου 2017

Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Χριστίνα Παπαδοπούλου

Α.Μ.ΣΟΕΛ 40791

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Ισολογισμός της 30^{ης} Ιουνίου 2017

	Σημ.	30.06.2017	30.06.2016
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	2.1 & 3.1	947.337,37	876.029,91
Λοιπός εξοπλισμός	2.2 & 3.1	670.637,63	852.123,17
Σύνολο		1.617.975,00	1.728.153,08
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	2.3 & 3.1	99.101,20	36.540,68
Σύνολο		99.101,20	36.540,68
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		418.291,44	418.291,44
Σύνολο		418.291,44	418.291,44
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		2.135.367,64	2.182.985,20
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	3.2	6.756.301,37	5.084.987,99
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	3.2	2.024.698,00	1.710.246,91
Λοιπές απαιτήσεις	3.2	972.410,16	293.560,87
Προπληρωμένα έξοδα	3.2	1.095.355,58	775.018,84
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		2.328.459,94	1.950.364,86
Σύνολο		13.177.225,05	9.814.179,47
Σύνολο κυκλοφορούντων		13.177.225,05	9.814.179,47
Σύνολο ενεργητικού		15.312.592,69	11.997.164,67
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	3.3	1.036.050,00	1.668.025,00
Υπέρ το άρτιο		0,00	527.975,50
Σύνολο		1.036.050,00	2.196.000,50
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	3.3	382.231,96	382.231,96
Αποτελέσματα εις νέο		1.341.994,98	1.450.728,15
Σύνολο		1.724.226,94	1.832.960,11
Σύνολο καθαρής θέσης		2.760.276,94	4.028.960,61
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	2.9	470.000,00	541.547,00
Σύνολο		470.000,00	541.547,00
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	3.5	1.142.500,00	0,00
Σύνολο		1.142.500,00	0,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	3.5	4.543.132,25	3.988.139,15
Εμπορικές υποχρεώσεις		2.293.101,96	1.388.891,87
Φόρος εισοδήματος		0,00	595.814,20
Λοιποί φόροι και τέλη		1.114.471,69	498.376,77
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		337.907,22	335.827,02
Λοιπές υποχρεώσεις	3.6	2.572.697,57	469.981,64
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	3.6	78.505,06	149.626,41
Σύνολο		10.939.815,75	7.426.657,06
Σύνολο υποχρεώσεων		12.082.315,75	7.426.657,06
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		15.312.592,69	11.997.164,67

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Κατάσταση Αποτελεσμάτων 1^η Ιουλίου 2016 – 30^η Ιουνίου 2017

	Σημ.	01.07.2016- 30.06.2017	01.07.2015- 30.06.2016
Κύκλος εργασιών	2.15	24.155.125,67	24.709.882,02
Μείον: Κόστος πωλήσεων	3.9	-21.680.315,49	-21.744.300,68
Μικτό αποτέλεσμα		2.474.810,18	2.965.581,34
Πλέον: Λοιπά συνήθη έσοδα		130.806,25	214.486,47
Σύνολο		2.605.616,43	3.180.067,81
Μείον: Έξοδα διοίκησης	3.9	-1.390.166,65	-1.247.695,89
Μείον: Έξοδα διάθεσης	3.9	-489.654,36	-671.084,50
Μείον: Λοιπά έξοδα και ζημιές		-184.236,54	-68.825,79
Πλέον: Λοιπά έσοδα και κέρδη		273.832,38	230.244,80
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		815.391,26	1.422.706,43
Πλέον: Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		698,49	551,36
Μείον: Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-560.699,96	-288.963,72
Αποτέλεσμα προ φόρων		255.389,79	1.134.294,07
Μείον: Φόρος εισοδήματος		-254.025,24	-595.814,20
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		1.364,55	538.479,87

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου 1^η Ιουλίου 2016 – 30^η Ιουνίου 2017

	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.07.2015	1.668.025,00	527.975,50	341.964,52	1.152.515,72	3.690.480,74
Εσωτερικές μεταφορές			40.267,44	-40.267,44	0,00
Διανομές μερισμάτων				-200.000,00	-200.000,00
Αποτελέσματα περιόδου				538.479,87	538.479,87
Υπόλοιπο 30.06.2016	1.668.025,00	527.975,50	382.231,96	1.450.728,15	4.028.960,61
Εσωτερικές μεταφορές		-			-527.975,50
		527.975,50			
Μείωση μτχ κεφαλαίου	-631.975,00				-631.975,00
Διανομές μερισμάτων				-100.000,00	-100.000,00
Τακτοποίηση Φόρου Εισοδήματος				-10.097,72	-10.097,72
Αποτελέσματα περιόδου				1.364,55	1.364,55
Υπόλοιπο 30.06.2017	1.036.050,00	0,00	382.231,96	1.341.994,98	2.760.276,94

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες (παρ. 3 άρθρου 29)

Η Εταιρία «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» (εφεξής «η Εταιρία») είναι Ανώνυμη Εταιρία με Αριθμό Μητρώου ΓΕΜΗ 1223601000, ιδρύθηκε το έτος 1993 και εδρεύει επί της οδού Φραγκοκκλησιάς 3^α και Γρανικού, στο Μαρούσι Αττικής.

Η Εταιρία έχει υποκαταστήματα στην Θεσσαλονίκη, επί της οδού Αδριανουπόλεως 1Α και στην Κύπρο, επί της οδού Αρχιεπισκόπου Μακαρίου ΙΙΙ, 2-4, Λευκωσία.

Με το Πρακτικό της 10.10.2016 του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας καθώς και με την Πρόσθετη πράξη της 08.03.2017 αποφασίστηκε η έκδοση κοινού ομολογιακού δανείου, το οποίο καλύφθηκε με ποσό € 580.000,00.

Το υποκατάστημα της εταιρίας στην Κύπρο, εξάγει αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, το οποίο και έχει ενσωματωθεί στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας, στο κονδύλι «Λοιπά έσοδα και κέρδη».

Επίσης, την 1^η Ιουλίου 2016 εξαγοράστηκε ποσοστό 60% της εταιρίας «ΧΑΤΖΗΠΑΥΛΟΥ ΣΟΦΙΑΝΟΣ ΚΑΙ ΚΑΜΠΑΝΗΣ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΕΠΕ». Η εταιρία εκκαθαρίστηκε και ολοκληρώθηκε η λύση της στις 6 Ιουνίου 2017.

Ο εταιρικός σκοπός ορίζεται στο Άρθρο 3 του καταστατικού της Εταιρίας.

1. Βασικός σκοπός της Εταιρίας είναι η διενέργεια εργασιών ορκωτών ελεγκτών, ως οι εργασίες αυτές προσδιορίζονται στο Νόμο και ιδίως:
 - α) Η διενέργεια των κατά νόμο τακτικών ελέγχων της οικονομικής διαχείρισεως και των ατομικών ή ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων οποιουδήποτε φυσικού ή Νομικού Προσώπου ιδιωτικού δικαίου (ημεδαπού ή αλλοδαπού) ή Νομικού προσώπου Δημοσίου δικαίου, κοινοπραξιών και επιχειρήσεων (ημεδαπών και αλλοδαπών) και υποκαταστημάτων αλλοδαπών επιχειρήσεων, όπως και κάθε οποιασδήποτε φύσης και έκτασης ελεγκτική εργασία προβλέπεται από την υφιστάμενη νομοθεσία και τις κανονιστικές πράξεις της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου (ΕΛΤΕ), που προβλέπεται ότι διενεργείται από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο.
 - β) Η διενέργεια πραγματογνωμοσύνης πάνω σε θέματα οικονομικής διαχείρισεως ή καταστάσεως οποιουδήποτε φυσικού ή Νομικού Προσώπου Ιδιωτικού Δικαίου (ημεδαπού ή αλλοδαπού) ή Νομικού προσώπου Δημοσίου Δικαίου, κοινοπραξίας ειδικού λογαριασμού ή ομάδας περιουσίας,
 - γ) Η διενέργεια εργασιών συμβούλων επιχειρήσεων όπως π.χ. η εκπόνηση μελετών, αξιολόγηση λογιστικών συστημάτων κλπ.
 - δ) Η παροχή φοροτεχνικών συμβουλών και
 - ε) Κάθε συναφής προς τα παραπάνω αντικείμενα εργασία.
2. Η άσκηση της δραστηριότητας της εταιρίας μέσα στα όρια των σκοπών της που καθορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο, ενεργείται με αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της.

Η Εταιρία λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας βάσει της οποίας προβλέπεται ότι, τόσο η ρευστοποίηση των σχετικών στοιχείων του ενεργητικού της όσο και η τακτοποίηση των υποχρεώσεων της πραγματοποιούνται κατά τη συνήθη ροή των εργασιών της.

Η Εταιρία εμπίπτει στις οντότητες της παραγράφου 2(α) του άρθρου 1 και κατατάσσεται στην κατηγορία των μεσαίων οντοτήτων του άρθρου 2 του Νόμου 4308/2014.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σε πλήρη συμφωνία με τον νόμο 4308/2014.

Δεν υπάρχουν αλλαγές σε λογιστικές αρχές σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Έχει πραγματοποιηθεί αναδιατύπωση των κονδυλίων Λοιπά Συνήθη Έσοδα και Λοιπά Έσοδα και Κέρδη της χρήσης 30.06.2016 για λόγους συγκρισιμότητας.

2. Λογιστικές πολιτικές (παρ. 5 άρθρου 29)

Για την παρακολούθηση των επιμέρους στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η εταιρία ακολουθεί τις παρακάτω λογιστικές πολιτικές.

2.1 Η Εταιρία δεν διαθέτει ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα. Τα ακίνητα που αποτυπώνονται στον ισολογισμό της Εταιρίας αφορούν εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων και επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Αποσβένονται βάση της διάρκειας μίσθωσης του κτηρίου.

2.2 Τα λοιπά ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις, και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα λοιπά ενσώματα πάγια αποσβένονται με τους παρακάτω συντελεστές απόσβεσης, που αντανακλούν την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους:

α/α	Περιγραφή	Συντελεστής απόσβεσης
(1)	Μεταφορικά μέσα	16%
(2)	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	10%
(3)	Εξοπλισμός Η/Υ και Λογισμικά	20%

2.3 Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης:

Τα άυλα στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Η απόσβεση των άυλων στοιχείων με συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης γίνεται εντός του χρόνου αυτού. Για τα στοιχεία χωρίς συμβατικά καθοριζόμενο χρόνο χρήσης, οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους. Ειδικά για τα λογισμικά προγράμματα η ωφέλιμη ζωή εκτιμάται σε πέντε χρόνια.

2.4 Οι επενδύσεις σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες, καθώς και οι λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι επιμετρώνται στο κόστος κτήσης, μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Μερίσματα από τις εν λόγω επενδύσεις αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα, κατά το χρόνο που εγκρίνονται από τα αρμόδια όργανα αυτών.

2.5 Τα λοιπά πάγια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία («Δάνεια και απαιτήσεις» και «Χρεωστικοί τίτλοι», επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.

2.6 Κατά την διάθεση των ενσώματων, άυλων και χρηματοοικονομικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων, η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών, αναγνωρίζεται ως κέρδος/ζημία στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.7 Οι εμπορικές απαιτήσεις και οι λοιπές απαιτήσεις επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον τις εκτιμώμενες ζημίες απομείωσης.

2.8 Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.

- 2.9** Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται με βάση αποδεκτή αναλογιστική μελέτη που διενεργείται κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Η μελέτη έγινε με βάση επιτοκίου προεξόφλησης 4%, πληθωρισμού και αύξησης μισθών 1% και ρυθμού εναλλαγής (rotation) προσωπικού 28%.

Το ποσό της πρόβλεψης για την κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 470.000,00 μειωμένο κατά € 71.547,00 από την προηγούμενη χρήση, το οποίο έχει περάσει στα αποτελέσματα της χρήσης.

- 2.10** Οι λοιπές προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για τον διακανονισμό τους.
- 2.11** Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά. Όταν οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις εμπεριέχουν ή τεκμαίρεται ότι εμπεριέχουν σημαντικά ποσά που αφορούν τόκους ή/και διαφορές υπέρ ή υπό το άρτιο ή/και αρχικά κόστη, οι εν λόγω χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη σταθερή μέθοδο. Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως χρηματοοικονομικό κόστος (τόκοι έξοδα).
- 2.12** Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.
- 2.13** Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά τον διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.
- 2.14** Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει της φορολογικής νομοθεσίας και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου για φόρο εισοδήματος και προσαυξήσεις.
Διευκρινίζεται ότι με βάση τη δυνατότητα που παρέχει ο Ν.4308/2014 η εταιρία δεν αναγνωρίζει αναβαλλόμενη φορολογία.
- 2.15** Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Τα έσοδα από τόκους λογίζονται βάσει της αρχής του δουλευμένου. Τα μερίσματα ή το εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων, αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
- 2.16** Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.
- 2.17** Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή. Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς: (α) τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού, (β) τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.
- 2.18** Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών, αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωσή:
- α) Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για την σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και

- β) Των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.

Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους

2.19 Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι αλλαγές αυτές δεν αναγνωρίζονται αναδρομικά.

2.20 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

α) Πιστωτικός κίνδυνος

Όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο που προκύπτει από τα χρηματικά διαθέσιμα, τις καταθέσεις στις τράπεζες και τις απαιτήσεις από τους πελάτες ο κίνδυνος είναι μικρός λόγω της προσεκτικής επιλογής χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων με επαρκή πιστοληπτική ικανότητα και όσον αφορά τις απαιτήσεις λόγω της σωστής επιλογής της πελατειακής βάσης της εταιρίας και την συστηματική και σχολαστική αξιολόγηση και διαχείριση του πιστωτικού κινδύνου.

β) Κίνδυνος ρευστότητας

Στην εταιρία ασκείται συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας με προϋποθέσεις την επαρκή εξασφάλιση χρηματικών διαθεσίμων και τη διαθεσιμότητα χρηματοδότησης μέσω επαρκών πιστοδοτικών γραμμών. Η εταιρία διατηρεί ευελιξία χρηματοδότησης με το να διατηρεί υψηλά αχρησιμοποίητα όρια σε συμβάσεις βραχυπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού.

γ) Κίνδυνος ταμειακών ροών

Ο κίνδυνος ταμειακών ροών δεν είναι αυξημένος, επειδή η εταιρία δεν έχει υψηλό δανεισμό αν ληφθούν υπόψη και τα ταμειακά της διαθέσιμα σε σχέση με τα οικονομικά της μεγέθη.

3. Αναλύσεις κονδυλίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

3.1 Ενσώματα και άυλα πάγια (παρ. 8 άρθρου 29)

Στον κατωτέρω πίνακα παρουσιάζονται οι πληροφορίες που αφορούν την κίνηση και τη συμφωνία των λογαριασμών των ενσωμάτων παγίων και των αύλων παγίων.

Πίνακας μεταβολών Παγίων

Ποσά σε €	Ακίνητα	Λοιπός Εξοπλισμός			Άυλα	Σύνολο
	Κτήρια-Εγκ/σεις σε ακιν. τρίτων	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο Λοιπού Εξοπλισμού	Λοιπά Άυλα	
Αξία κτήσης						
Κόστος κτήσης 01.07.2015	1.605.542,39	484.159,78	1.451.613,47	1.935.773,25	226.765,66	3.768.081,30
Αγορές Χρήσης 01.07.2015-30.06.2016	-	0,00	310.929,54	310.929,54	24.641,89	335.571,43
Πωλήσεις-Καταστροφές 01.07.2015-30.06.2016	-	(47.459,61)	(3.478,64)	(50.938,25)	-	(50.938,25)
Κόστος κτήσης 01.07.2016	1.605.542,39	436.700,17	1.759.064,37	2.195.764,54	251.407,55	4.052.714,48
Αγορές Χρήσης 01.07.2016-30.06.2017	235.779,46	-	141.522,24	141.522,24	76.344,00	453.645,70
Πωλήσεις-Καταστροφές 01.07.2016-30.06.2017	-	(227.507,82)	(20.001,30)	(247.509,12)	-	(247.509,12)
Κόστος κτήσης 30.06.2017	1.841.321,85	209.192,35	1.880.585,31	2.089.777,66	327.751,55	4.258.851,06
Αποσβέσεις						
Σωρευμένες αποσβέσεις 01.07.2015	577.113,93	146.769,94	989.934,13	1.136.704,07	204.979,22	1.918.797,22
Αποσβέσεις Χρήσης 01.07.2015-30.06.2016	152.398,55	77.465,56	154.179,73	231.645,29	9.887,65	393.931,49
Αποσβέσεις πωληθέντων-διεγραμμένων 2016	-	(21.229,38)	(3.478,61)	(24.707,99)	-	(24.707,99)
Σωρευμένες αποσβέσεις 30.06.2016	729.512,48	203.006,12	1.140.635,25	1.343.641,37	214.866,87	2.288.020,72
Αποσβέσεις Χρήσης 01.07.2016-30.06.2017	164.472,00	55.712,44	178.364,80	234.077,24	13.783,48	412.332,72
Αποσβέσεις πωληθέντων-διεγραμμένων 2017	-	(139.848,52)	(18.730,06)	(158.578,58)	-	(158.578,58)
Σωρευμένες αποσβέσεις 30.06.2017	893.984,48	118.870,04	1.300.269,99	1.419.140,03	228.650,35	2.541.774,86
Λογιστική Αξία 30.06.2016	876.029,91	233.694,05	618.429,12	852.123,17	36.540,68	1.764.693,76
Λογιστική Αξία 30.06.2017	947.337,37	90.322,31	580.315,32	670.637,63	99.101,20	1.717.076,20

Το κονδύλι των οικονομικών καταστάσεων «Λοιπά Άυλα» περιλαμβάνει άδειες χρήσης λογισμικού Η/Υ και συναφή προγράμματα software και βελτιώσεών τους.

3.2 Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές

Εμπορικές απαιτήσεις (€ 6.756.301,37):

Πελάτες	6.963.244,22
Μείον: Απομειώσεις επισφαλών πελατών	-339.696,75
Σύνολο	<u>6.623.547,47</u>
Πλέον: Επιταγές εισπρακτέες	132.753,90
	<u>6.756.301,37</u>

Το κονδύλι πελάτες εμφανίζεται μειωμένο κατά ποσό €5,7εκ. με ισόποση μείωση των λοιπών υποχρεώσεων. Το ποσό αυτό αφορά τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών προς την εταιρία "Deloitte Global Services Limited" και ισόποση υποχρέωση από σύναψη και χορήγηση δανείου από την εν λόγω εταιρία. Η εξόφληση των παραπάνω ποσών πραγματοποιήθηκε τον Ιούλιο του 2017.

Δουλευμένα έσοδα περιόδου (€ 2.024.698,00):

Δουλευμένα έσοδα που αφορούν την χρήση 01.07.2016-30.06.2017 και τιμολογήθηκαν στην επόμενη.

Λοιπές Απαιτήσεις (€ 972.410,16) :

Χρεώστες Διάφοροι	87.746,93
Προκαταβολές και Παρακρατήσεις φόρων	512.690,11
Λογαριασμοί προς απόδοση	4.052,36
Λογαριασμοί προκατ. & πιστώσεων	57.695,13
Λοιπές απαιτήσεις	310.225,63
	<u>972.410,16</u>

Προπληρωμένα έξοδα (€ 1.095.355,58) :

Ασφάλιστρα επαγγ. ευθύνης (Nautilus)	173.475,67
Λοιπά έξοδα (συνδρομές, μισθώματα κα)	91.032,79
Υπηρεσίες τρίτων	830.847,12
	<u>1.095.355,58</u>

3.3 Καθαρή θέση (παρ. 12 άρθρου 29)

Το εγκεκριμένο κεφάλαιο της εταιρίας ανέρχεται στο ποσό των ευρώ (€1.036.050,00), διαιρούμενο σε 41.442 κοινές ονομαστικές μετοχές αξίας ευρώ (€25,00) εκάστη, και είναι ολοσχερώς καταβλημένο.

	Αριθμός	Ονομαστική Αξία	Συνολική Αξία
Κοινές ονομαστικές μετοχές	41.442	€ 25,00	€ 1.036.050,00

Την 1η Ιουλίου 2016 η Εταιρία προχώρησε σε μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου με την αποχώρηση των ιδρυτικών μετόχων της εταιρίας. Κατόπιν μεταγενέστερων αυξήσεων μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικού υπέρ το άρτιο και καταβολής μετρητών, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας ανέρχεται τελικά στο ποσό των ευρώ ενός εκατομμυρίου τριάντα έξι χιλιάδων

πενήντα (€1.036.050,00), διαιρούμενο σε 41.442 κοινές ονομαστικές μετοχές αξίας ευρώ είκοσι πέντε (€25,00) εκάστη.

Το κονδύλι «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» της καθαρής θέσης αναλύεται σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα.

«Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» έτος 2017

	Τακτικό Αποθεματικό
Υπόλοιπο στην αρχή του έτους (01.07.2016)	382.231,96
Κράτηση στη διάρκεια του έτους	-
Υπόλοιπο στο τέλος του έτους (30.06.2017)	<u>382.231,96</u>

Η εταιρία δεν έχει υπολογίσει τακτικό αποθεματικό για την χρήση, εφόσον έχει ήδη σχηματιστεί τακτικό αποθεματικό ποσού € 382.231,96 το οποίο και υπερβαίνει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.

3.4 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες μετά από 5 έτη (παρ. 14 άρθρου 29)

Δεν υπάρχουν.

3.5 Δανεισμός

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται σε €1.142.500,00. Αφορούν κοινό ομολογιακό δάνειο της εταιρίας ποσού €580.000,00 και μακροπρόθεσμο δανεισμό ποσού €562.500,00 το οποίο θα εξοφληθεί έως την 11.07.2019.

Ο βραχυπρόθεσμος δανεισμός ποσού 4.543.132,25 αναφέρεται σε ποσά που οφείλονται σε τράπεζες μέσα στη φυσιολογική δραστηριότητα της Εταιρίας.

3.6 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Λοιπές υποχρεώσεις (€ 2.572.697,57)

Το ποσό αφορά βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε λοιπούς πιστωτές και μεταχρονολογημένες επιταγές πληρωτέες.

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (€ 78.505,06):

Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα ανά κατηγορία αναλύονται ως εξής:

Πρόβλεψη για παροχή υπηρεσιών εξωτ.	59.733,39
Πρόβλεψη για παροχή υπηρεσιών εσωτ.	15.972,35
Πρόβλεψη διαφόρων εξόδων χρήσεως δουλευμένων	<u>2.799,32</u>
	<u>78.505,06</u>

3.7 Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) εκτός ισολογισμού (παρ. 16 άρθρου 29)

Η Εταιρία οριστικοποίησε την φορολογική της υποχρέωση μέχρι και την χρήση που έληξε την 30/06/2009. Εκτιμάται ότι για την ανέλεγκτη χρήση που έληξε την 30/06/2010 δεν θα προκύψουν σημαντικοί επιπρόσθετοι φόροι.

Οι χρήσεις που έληξαν 30/6/2011 (βλέπε παράγραφο 3.11), 30/6/2012, 30/6/2013, 30/06/2014,

30/06/2015 και 30/06/2016, ελέγχτηκαν από τον ορκωτό ελεγκτή της εταιρίας βάσει του άρθρου 81 του Ν.2238/94 και του άρθρου 65^Α του Ν.4174/2013. Από τον έλεγχο δεν προέκυψαν επιπρόσθετοι φόροι.

Για την κλειόμενη χρήση ο φορολογικός έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά την δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε 30/6/2017. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Η Εταιρία δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για την ενδεχόμενη αυτή υποχρέωση.

3.8 Διάθεση κερδών

Με το Πρακτικό Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων Νο58 της 25^{ης} Νοεμβρίου 2016 η εταιρία ενέκρινε διανομή μερίσματος ποσού € 100.000,00 από τα κέρδη προς διάθεση της προηγούμενης χρήσης 30.06.2016.

Επιπλέον εγκρίθηκε η δημιουργία του νόμιμου τακτικού αποθεματικού ποσού € 40.267,44.

Η Εταιρία ενέκρινε επίσης διανομή από κέρδη για Αμοιβές από ποσοστά μελών Δ.Σ. ποσό € 400.000,00 και Διάθεση κερδών στο προσωπικό ποσό € 275.000,00 και τα αναγνώρισε στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης 01.07.2016-30.06.2017.

Η εταιρία έχει κέρδη μετά από φόρους κατά τη χρήση που έληξε 30.06.2017 ποσό € 1.364,55.

3.9 Ανάλυση βασικών εξόδων

α) Ανάλυση εξόδων

	2017	2016
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	15.469.183,10	15.291.014,42
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	3.795.050,78	3.945.731,43
Παροχές τρίτων	1.421.963,12	1.491.213,34
Αμοιβές από διάθεση κερδών	675.000,00	570.000,00
Λοιπά έξοδα	2.198.939,50	2.365.121,88
Σύνολο δαπανών	<u>23.560.136,50</u>	<u>23.663.081,07</u>

Τα παραπάνω έξοδα επιμερίζονται στο κόστος πωλήσεων, στα έξοδα διοίκησης και στα έξοδα διάθεσης.

β) Δαπάνες προσωπικού (παρ. 23 άρθρου 29)

Ο μέσος όρος του προσωπικού της εταιρίας κατά την περίοδο 2017 ανήλθε σε 343 άτομα (2016: 343 άτομα).

Το συνολικό κόστος μισθοδοσίας του προσωπικού αναλύεται στον παρακάτω πίνακα.

	2017	2016
Μισθοί και ημερομίσθια (μικτά ποσά)	11.456.654,48	11.419.854,32
Κοινωνικές επιβαρύνσεις (εργοδοτικές εισφορές)	2.822.263,74	2.814.955,51
Λοιπά έξοδα προσωπικού	1.190.264,88	1.056.204,59
Σύνολο κόστους μισθοδοσίας περιόδου	<u>15.469.183,10</u>	<u>15.291.014,42</u>

3.10 Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 25 άρθρου 29)

Δεν συντρέχει περίπτωση.

3.11 Αμοιβές προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 30 άρθρου 29)

	2017	2016
Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου της περιόδου (σύνολο)	535.500,00	393.080,00

3.12 Σημαντικά γεγονότα μετά την λήξη της χρήσης.

Η εταιρία έλαβε εντολή φορολογικού ελέγχου για την χρήση που έληξε 30 Ιουνίου 2011. Όπως αναφέρεται στην παράγραφο 3.7 η εταιρία έχει λάβει φορολογικό πιστοποιητικό για την χρήση αυτή χωρίς ευρήματα, κατά συνέπεια εκτιμάται ότι όποιες επιπλέον επιβαρύνσεις δε θα είναι σημαντικές.

Μαρούσι, 18 Σεπτεμβρίου 2017

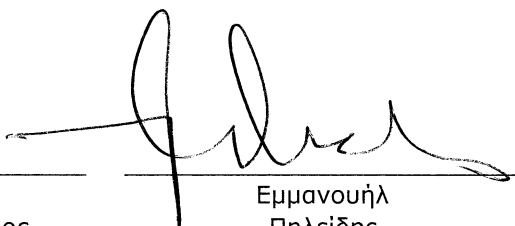
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. &
Διευθύνων Σύμβουλος

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Η Οικονομική Διευθύντρια



Δημήτριος
Κουτσός Κουτσόπουλος
Α.Δ.Τ. Φ 034101



Εμμανουήλ
Πηλείδης
Α.Δ.Τ. ΑΜ 603238



Βασιλική
Μακρυγιάννη
Α.Δ.Τ. Φ 099587