

Δ/ΝΣΗ: ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.
Πληροφορίες: ΛΟΥΚΑ ΜΑΡΙΝΑ
Τηλέφωνο: 210 8068207
Fax: 210 8060208
E-mail: mlouka@acci.gr

Αθήνα, 18/01/2019
Αριθ.Πρωτ.: 1429617

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 **02/01/2019** καταχωρίσθηκαν 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 **1635186** οι εγκεκριμένες από την 01/10/2018 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/07/2017 έως 30/06/2018.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης **1635187** η από 01/10/2018 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκε για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/07/2018 έως 30/06/2019:

- Η ελεγκτική εταιρεία «**C & A HELLAS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Ι.Κ.Ε.**», Α.Φ.Μ. 80065626, Αρ. ΓΕΜΗ 134406101000 και με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 49.

Η καταχώριση έγινε, μετά από τυπικό έλεγχο (έλεγχο πληρότητας), σύμφωνα με την Οδηγία με ΑΔΑ: 647Θ465ΧΙ8-ΞΦ5 και αρ. πρωτ. 141372/ 28-12-2018 της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου & Προστασίας Καταναλωτή με θέμα: «Έλεγχος νομιμότητας πράξεων και στοιχείων των Α.Ε. κατά την μετάβαση από το Ν.2190/1920 στον Ν. 4548/2018.», ως και με τη διάταξη του άρθρου 9, παράγρ. 2, του Ν 4548/2018 (ΦΕΚ 104/Α).

Με Εντολή Προέδρου ΕΒΕΑ
Ο ΕΙΔΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ



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

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας DELOITTE ANΩNYMH ETAIPEIA OPKWTON ELEFKTON ΛOΓICTΩN

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**Γνώμη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας DELOITTE ANΩNYMH ETAIPEIA OPKWTON ELEFKTON ΛOΓICTΩN (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 30^{ης} Ιουνίου 2018, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας DELOITTE ANΩNYMH ETAIPEIA OPKWTON ELEFKTON ΛOΓICTΩN κατά την 30^η Ιουνίου 2018 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση Γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου.

Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

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 των άρθρων 43α του κ.ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30 Ιουνίου 2018.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία DELOITTE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Καλλιθέα, 26 Σεπτεμβρίου 2018
Χριστίνα Παπαδοπούλου

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Αρ Μ ΣΟΕΛ: 40791

C & A Hellas Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Ελ. Βενιζέλου 59 - Καλλιθέα, ΤΚ 17671
Αρ Μ ΣΟΕΛ: 177

**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 τέταρτης χρήσης που έληξε 30 Ιουνίου 2018, και πάνω σ' αυτές αναφέρουμε τα εξής:

- Συμπληρώσαμε την 24η εταιρική μας χρήση σαν Ανώνυμη Εταιρία ήτοι από 1 Ιουλίου 2017 ως 30 Ιουνίου 2018.
- Η Εταιρία έχει υποκαταστήματα στην Θεσσαλονίκη, επί της οδού 5^η & 3^η Οδός, 6^ο Ο.Τ. Τεχνόπολη Πυλαία και στην Κύπρο, επί της οδού Αρχιεπισκόπου Μακαρίου ΙΙΙ, 2-4, Λευκωσία. Η έδρα του υποκαταστήματος στην Θεσσαλονίκη μεταφέρθηκε στη νέα διεύθυνση την 1 Ιανουαρίου 2018.
- Κατά την 24η εταιρική χρήση από 1 Ιουλίου 2017 έως 30 Ιουνίου 2018, ο καθαρός κύκλος εργασιών από παροχή υπηρεσιών ανήλθε σε € 25.489.186,44 (την χρήση 01.07.16-30.06.17: € 24.155.125,67).
- Τα έξοδα Διοίκησης ανήλθαν σε € 1.002.540,62 (την χρήση 01.07.16-30.6.17: € 1.390.166,65), τα έξοδα Διάθεσης ανήλθαν σε € 640.193,53 (την χρήση 01.07.16-30.06.17: € 489.654,36) ενώ τα Λοιπά έξοδα και ζημιές ανήλθαν σε € 183.057,55 (την χρήση 01.07.16 -30.06.17: € 184.236,54).
- Τα Λοιπά συνήθη έσοδα ανήλθαν σε € 40.487,39 έναντι προηγούμενης χρήσης € 130.806,25.
- Τα Λοιπά έσοδα και κέρδη ανήλθαν σε € 126.538,16 (30.06.2017: € 273.832,38).
- Οι Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα ανήλθαν σε € 313.269,05 (προηγούμενη χρήση € 560.699,96) και οι Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα σε € 765,02 (01.07.16-30.06.17: € 698,49).
- Η εταιρία δεν δραστηριοποιείται στους τομείς Ερευνών και Ανάπτυξης.

Τα αποτελέσματα εις νέο διαμορφώνονται ως εξής:

Αποτελέσματα προ φόρων	189.848,00
Πλέον: Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων	1.341.994,98
Σύνολο	1.531.842,98
Μείον: Διανομή Μερισμάτων 2017	-20.000,00
Μείον: Τακτοποίηση Φόρου Εισοδήματος 2017	-31.020,33
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	-132.423,94
Αποτελέσματα εις νέο	1.348.398,71

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 € 783.054,33 (30.06.17: € 947.337,37).

Λοιπός εξοπλισμός

Η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται σε € 497.568,00 (30.06.17: € 670.637,63). Πιο συγκεκριμένα η αξία για Μεταφορικά μέσα διαμορφώνεται σε € 24.080,13 (30.06.17: € 90.322,31) και για Έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό σε € 473.487,87 (30.06.17: € 580.315,32).

Άυλα πάγια στοιχεία

Η αξία τους ανέρχεται σε € 155.640,12 (30.06.16: € 99.101,20).

Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Εμπορικές απαιτήσεις

Οι Εμπορικές απαιτήσεις ανέρχονται σε € 7.701.766,08 (30.06.17: € 6.756.301,37), οι οποίες αφορούν υπόλοιπα πελατών € 7.452.270,80 (30.06.17: € 6.623.547,47) και υπόλοιπα επιταγών εισπρακτέων € 249.495,28 (30.06.17: € 132.753,90).

Η αύξηση των εμπορικών απαιτήσεων είναι αποτέλεσμα της αυξημένης επιχειρηματικής δραστηριότητας της εταιρίας.

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Ανέρχονται σε € 1.897.183,40 (30.06.2017: € 2.328.459,94).

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Καθαρή θέση

Τα ίδια κεφάλαια διαμορφώνονται ως εξής:

	Καταβλημένα κεφάλαια		Τακτικό Αποθεματικό	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο			
Υπόλοιπα 30.06.2017	1.036.050,00	-	382.231,96	1.341.994,98	2.760.276,94
Υπόλοιπα 30.06.2018	926.050,00	-	382.231,96	1.348.398,71	2.656.680,67

Η εταιρία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

Υποχρεώσεις

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται σε € 1.198.750,00 (30.06.17: € 1.142.500,00).

Αφορούν κοινό ομολογιακό δάνειο της εταιρίας ποσού € 580.000,00 και μακροπρόθεσμο δανεισμό ποσού € 618.750,00 από εταιρία του εξωτερικού το οποίο θα εξοφληθεί έως την 31.01.2022.

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται σε € 8.824.152,98 (30.06.17: € 10.939.815,75) από τις οποίες:

- € 1.375.868,04 (30.06.17: € 1.452.378,91) οφείλονται σε φόρους και σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.
- € 2.401.706,78 (30.06.17: € 4.543.132,25) οφείλονται σε τράπεζες για λογαριασμούς βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων.
- € 750.071,95 (30.06.17: € 78.505,06) αφορούν δεδουλευμένα έξοδα.
- € 1.831.731,27 (30.06.17: € 2.572.697,57) αφορούν βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε λοιπούς πιστωτές και μεταχρονολογημένες επιταγές πληρωτές.
- € 2.464.774,94 (30.06.17: € 2.293.101,96) οφείλονται σε εμπορικές υποχρεώσεις.

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. Ασκή την δραστηριότητά της με τρόπο που εξασφαλίζει την ελαχιστοποίηση της επιβάρυνσης στο περιβάλλον. Σε επιλεγμένα σημεία στα γραφεία της εταιρίας υπάρχουν σημεία συγκέντρωσης ανακυκλώσιμων υλικών (χαρτί, πλαστικό, γυαλί, μπαταρίες κ.α.).

Οι σχέσεις της εταιρείας με το προσωπικό της είναι άριστες. Βασίζονται σε αξίες όπως ο σεβασμός των ανθρώπινων δικαιωμάτων και των εργασιακών ελευθεριών, η προώθηση των ίσων ευκαιριών, και η προστασία της διαφορετικότητας, η αμοιβαία εμπιστοσύνη και η διαφάνεια σε όλα τα θέματα διοίκησης ανθρώπινου δυναμικού. Η εταιρία προάγει μια κουλτούρα και ένα εργασιακό περιβάλλον όπου οι άνθρωποι μας αντιμετωπίζουν ο ένας τον άλλον με σεβασμό, ευγένεια, και δικαιοσύνη. Ο τρόπος προαγωγών και αξιολογήσεων του προσωπικού καθορίζεται με διαφανή, αντικειμενικό και αμερόληπτο τρόπο. Η εταιρία υποστηρίζει και προωθεί την εξασφάλιση ισορροπίας μεταξύ προσωπικής και επαγγελματικής ζωής. Δημιουργεί ένα εργασιακό περιβάλλον χωρίς αποκλεισμούς που όχι μόνο αντιμετωπίζει τις ατομικές ανάγκες, αλλά επιτρέπει στους ανθρώπους μας να αξιοποιούν τις μοναδικές δυνατότητές τους. Παρέχονται ανταγωνιστικές αμοιβές και ένα ευρύ φάσμα οικειοθελών παροχών που καλύπτουν το προσωπικό της εταιρίας μας και τις οικογένειές τους. Το ανθρώπινο κεφάλαιο της εταιρίας είναι το μεγαλύτερο asset και εκ τούτου δίνεται μεγάλη σημασία στην ανάπτυξη των ικανοτήτων και δεξιοτήτων των εργαζομένων. Επίσης,

η υγιεινή και ασφάλεια αποτελεί προτεραιότητα για την εταιρία. Η εταιρία διατηρεί στους χώρους εργασίας υλικά πρώτων βοηθειών και διαθέτει τεχνικό ασφαλείας και ιατρό, σύμφωνα με την ισχύουσα Νομοθεσία. Κατά διενεργηθέντα έλεγχο του ΣΕΠΕ στα γραφεία της εταιρίας τον Ιούλιο του 2017, διαπιστώθηκε απασχόληση εργαζομένων μετά την λήξη του ωραρίου με αποτέλεσμα την επιβολή προστίμου ποσού € 180χιλ.

Έχει κατατεθεί προσφυγή κατά του ως άνω επιβληθέντος προστίμου ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, η οποία εκδικάστηκε και αναμένεται η έκδοση απόφασης. Αναμένεται ότι το πρόστιμο θα μειωθεί σημαντικά με την απόφαση.

Χρηματοοικονομικοί δείκτες

(α) Δείκτης Οικονομικής Διάρθρωσης

	<u>30.06.2018</u>		<u>30.06.2017</u>	
Σύνολο Καθαρής θέσης	2.656.680,67	26,50%	2.760.276,94	22,85%
Σύνολο υποχρεώσεων	10.022.902,98		12.082.315,75	

(β) Δείκτης Γενικής Ρευστότητας

Κυκλοφορούν ενεργητικό	11.400.478,14	129,20%	13.177.225,05	120,45%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	8.824.152,98		10.939.815,75	

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	2.161.118,18	8,48%	2.474.810,18	10,25%
Κύκλος εργασιών	25.489.186,44		24.155.125,67	

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 30.06.2018 ΚΑΙ
ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΘΑ ΚΛΕΙΣΕΙ 30.06.2019**

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι,

Η κλειόμενη χρήση χαρακτηρίστηκε από μία σημαντική ανάκαμψη των εσόδων μας από επαναλαμβανόμενες ελεγκτικές εργασίες η οποία οφείλεται, παρά την γενικότερη οικονομική δυσπραγία, την γενική αξιοσημείωτη συμπίεση του επιπέδου των ελεγκτικών αμοιβών και το κορεσμένο του ελεγκτικού κλάδου κυρίως στην πρόοδο των εργασιών στον τραπεζικό – χρηματοπιστωτικό τομέα μετά την εξασφάλιση των ελέγχων σε δύο από τις τέσσερις ελληνικές συστημικές τράπεζες και έκτακτες εργασίες που προκύπτουν στον κλάδο αυτό . Επιπλέον τα αποτελέσματα ωφελήθηκαν από την ανάπτυξη και ενναλακτικών πρόσθετων υπηρεσιών Assurance στο πλαίσιο του γενικού Global Audit Transformation που επιχειρεί η Deloitte παγκοσμίως ενώ η κερδοφορία μας ενισχύθηκε σημαντικά από την ενέργειες αναδιάρθρωσης του στελεχιακού δυναμικού του ελεγκτικού τομέα όπως είχαμε εξηγήσει και αναλύσει στην περυσινή μας έκθεση.

Επιπλέον υπό την ομπρέλα της Deloitte Central Mediterranean (DCM) και του Clients & Industry function που διαμορφώσαμε, εξακολουθούμε να υποστηρίζουμε την γενικότερη στρατηγική προσέγγισης της αγοράς και αλλαγή νοοτροπίας των στελεχών μας επενδύοντας στην βελτίωση της go to the market ορμής μας σε μία προσπάθεια που γνωρίζουμε ότι θα χρειασθεί επιμονή, υπομονή και χρόνο ενώ σε συνεχιζόμενη βάση αναδεικνύουμε και επενδύουμε σε νεότερα στελέχη μας τα οποία θα αποτελέσουν την μελλοντική ηγετική μας ομάδα.

Η εξακολουθούμενη στρατηγική οργανωτικής συγκέντρωσης που ακολουθεί το Δίκτυο καθώς και το διαρκώς αυξανόμενο άχθος κανονιστικής συμμόρφωσης επιβάλουν ένα αυξανόμενο διοικητικό, διαχειριστικό και έσω και έξω-εποπτικό κόστος, που επιβεβαιώνει την ανάγκη της στρατηγικής μας αναβάθμισης και σταθερού προσανατολισμού μας προς την αγορά 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 Deloitte Central Mediterranean (DCM) και ενδεχομένως και μεγαλύτερων σχημάτων και δομών στο άμεσο μέλλον, να στραφούμε με περισσότερη ορμή προς την αγορά επιδιώκοντας την διαρκή παραγωγή νέων ελεγκτικών εσόδων μέσω ανανεούμενων και νεοαποκτώμενων επιχειρηματικών σχέσεων όπως και την συνεχιζόμενη ανάπτυξη νέων και καινοτόμων υπηρεσιών από την ομάδα των Assurance services σε πλήρη ευθυγράμμιση με το Δίκτυο.

Πιστεύω ακράδαντα ότι ακολουθώντας με αποφασιστικότητα την στρατηγική μας τα αποτελέσματα θα εξακολουθούν να βελτιώνονται σε συνεχιζόμενη βάση σημαντικά και θα συμβάλουμε ενεργά στην επίτευξη του συνολικού μας επιχειρηματικού οράματος για τον ελληνικό χώρο .

Ατενίζοντας με αισιοδοξία το μέλλον κλείνω αναφέροντας ότι δεν συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν στην παρούσα έκθεση.

Μαρούσι, 24 Σεπτεμβρίου 2018
Κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου

Δημήτριος Κουτσός Κουτσόπουλος
Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 30 Ιουνίου 2018 (Ποσά σε Ευρώ)

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Ισολογισμός της 30^{ης} Ιουνίου 2018

	Σημ.	30.06.2018	30.06.2017
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	2.1 & 3.1	783.054,33	947.337,37
Λοιπός εξοπλισμός	2.2 & 3.1	497.568,00	670.637,63
Σύνολο		1.280.622,33	1.617.975,00
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	2.3 & 3.1	155.640,12	99.101,20
Σύνολο		155.640,12	99.101,20
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		359.843,06	418.291,44
Σύνολο		359.843,06	418.291,44
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		1.796.105,51	2.135.367,64
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	3.2	7.701.766,08	6.756.301,37
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	3.2	996.000,00	2.024.698,00
Λοιπές απαιτήσεις	3.2	316.931,29	972.410,16
Προπληρωμένα έξοδα	3.2	488.597,37	1.095.355,58
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		1.897.183,40	2.328.459,94
Σύνολο		11.400.478,14	13.177.225,05
Σύνολο κυκλοφορούντων		11.400.478,14	13.177.225,05
Σύνολο ενεργητικού		13.196.583,65	15.312.592,69
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	3.3	926.050,00	1.036.050,00
Σύνολο		926.050,00	1.036.050,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	3.3	382.231,96	382.231,96
Αποτελέσματα εις νέο		1.348.398,71	1.341.994,98
Σύνολο		1.730.630,67	1.724.226,94
Σύνολο καθαρής θέσης		2.656.680,67	2.760.276,94
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	2.9	517.000,00	470.000,00
Σύνολο		517.000,00	470.000,00
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	3.5	1.198.750,00	1.142.500,00
Σύνολο		1.198.750,00	1.142.500,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	3.5	2.401.706,78	4.543.132,25
Εμπορικές υποχρεώσεις		2.464.774,94	2.293.101,96
Λοιποί φόροι και τέλη		1.060.363,66	1.114.471,69
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		315.504,38	337.907,22
Λοιπές υποχρεώσεις	3.6	1.831.731,27	2.572.697,57
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	3.6	750.071,95	78.505,06
Σύνολο		8.824.152,98	10.939.815,75
Σύνολο υποχρεώσεων		10.022.902,98	12.082.315,75
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		13.196.583,65	15.312.592,69

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Κατάσταση Αποτελεσμάτων 1^η Ιουλίου 2017 – 30^η Ιουνίου 2018

	Σημ.	01.07.2017- 30.06.2018	01.07.2016- 30.06.2017
Κύκλος εργασιών	2.15	25.489.186,44	24.155.125,67
Μείον: Κόστος πωλήσεων	3.9	-23.328.068,26	-21.680.315,49
Μικτό αποτέλεσμα		2.161.118,18	2.474.810,18
Πλέον: Λοιπά συνήθη έσοδα		40.487,39	130.806,25
Σύνολο		2.201.605,57	2.605.616,43
Μείον: Έξοδα διοίκησης	3.9	-1.002.540,62	-1.390.166,65
Μείον: Έξοδα διάθεσης	3.9	-640.193,53	-489.654,36
Μείον: Λοιπά έξοδα και ζημιές		-183.057,55	-184.236,54
Πλέον: Λοιπά έσοδα και κέρδη		126.538,16	273.832,38
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		502.352,03	815.391,26
Πλέον: Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		765,02	698,49
Μείον: Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-313.269,05	-560.699,96
Αποτέλεσμα προ φόρων		189.848,00	255.389,79
Μείον: Φόρος εισοδήματος		-132.423,94	-254.025,24
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		57.424,06	1.364,55

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου 1^η Ιουλίου 2017 – 30^η Ιουνίου 2018

	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.07.2016	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
Μείωση μτχ κεφαλαίου	-110.000,00				-110.000,00
Διανομές μερισμάτων				-20.000,00	-20.000,00
Τακτοποίηση Φόρου Εισοδήματος				-31.020,33	-31.020,33
Αποτελέσματα περιόδου				57.424,06	57.424,06
Υπόλοιπο 30.06.2018	926.050,00	0,00	382.231,96	1.348.398,71	2.656.680,67

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 5^η & 3^η Οδός, 6^ο Ο.Τ. Τεχνόπολη Πυλαία και στην Κύπρο, επί της οδού Αρχιεπισκόπου Μακαρίου ΙΙΙ, 2-4, Λευκωσία. Η έδρα του υποκαταστήματος στην Θεσσαλονίκη μεταφέρθηκε στη νέα διεύθυνση την 1 Ιανουαρίου 2018.

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».

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.

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 ζημιές απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημιές 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 ζημιές απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημιές 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 ζημιές απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημιές 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 ζημιές απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημιές 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 ζημιές απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημιές 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 ζημιές 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 ζημιές 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 3,6%, πληθωρισμού και αύξησης μισθών 1% και ρυθμού εναλλαγής (rotation) προσωπικού 30%.

Το ποσό της πρόβλεψης για την κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 517.000,00 αυξημένο κατά € 47.000,00 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 ζημιές 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 01.07.2016	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	0,00	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 01.07.2017	1.841.321,85	209.192,35	1.880.585,31	2.089.777,66	327.751,55	4.258.851,06
Αγορές Χρήσης 01.07.2017-30.06.2018	10.160,00	-	78.723,76	78.723,76	86.490,00	175.373,76
Πωλήσεις-Καταστροφές 01.07.2017-30.06.2018	-	(101.502,35)	(39.303,97)	(140.806,32)	-	(140.806,32)
Κόστος κτήσης 30.06.2018	1.851.481,85	107.690,00	1.920.005,10	2.027.695,10	414.241,55	4.293.418,50
Αποσβέσεις						
Σωρευμένες αποσβέσεις 01.07.2016	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
Αποσβέσεις Χρήσης 01.07.2017-30.06.2018	174.443,04	24.037,45	182.214,86	206.252,31	29.951,08	410.646,43
Αποσβέσεις πωληθέντων- διεγραμμένων 2018	-	(59.297,62)	(35.967,62)	(95.265,24)	-	(95.265,24)
Σωρευμένες αποσβέσεις 30.06.2018	1.068.427,52	83.609,87	1.446.517,23	1.530.127,10	258.601,43	2.857.156,05
Λογιστική Αξία 30.06.2017	947.337,37	90.322,31	580.315,32	670.637,63	99.101,20	1.717.076,20
Λογιστική Αξία 30.06.2018	783.054,33	24.080,13	473.487,87	497.568,00	155.640,12	1.436.262,45

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 (€ 7.701.766,08):

Πελάτες	7.791.967,55
Μείον: Απομειώσεις επισφαλών πελατών	-339.696,75
Σύνολο	7.452.270,80
Πλέον: Επιταγές εισπρακτέες	249.495,28
	7.701.766,08

Δουλευμένα έσοδα περιόδου (€ 996.000,00):

Δουλευμένα έσοδα που αφορούν την χρήση 01.07.2017-30.06.2018 και τιμολογήθηκαν στην επόμενη.

Λοιπές Απαιτήσεις (€ 316.931,29) :

Χρεώστες Διάφοροι	9.519,82
Προκαταβολές και Παρακρατήσεις φόρων	294.377,68
Λογαριασμοί προκατ. & πιστώσεων	13.033,79
	316.931,29

Προπληρωμένα έξοδα (€ 488.597,37) :

Ασφάλιστρα επαγγ. ευθύνης (Nautilus)	132.096,50
Λοιπά έξοδα (συνδρομές, μισθώματα κα)	114.092,33
Υπηρεσίες τρίτων	242.408,54
	488.597,37

3.3 Καθαρή θέση (παρ. 12 άρθρου 29)

Το εγκεκριμένο κεφάλαιο της εταιρίας ανέρχεται στο ποσό των ευρώ (€926.050,00), διαιρούμενο σε 37.042 κοινές ονομαστικές μετοχές αξίας ευρώ (€25,00) εκάστη, και είναι ολοσχερώς καταβλημένο.

	Αριθμός	Ονομαστική Αξία	Συνολική Αξία
Κοινές ονομαστικές μετοχές	37.042	€ 25,00	€ 926.050,00

Την 27^η Οκτωβρίου 2017 η εταιρία προχώρησε σε μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου με την αποχώρηση μετόχου της εταιρίας. Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας ανέρχεται τελικά στο ποσό των ευρώ εννιακοσίων είκοσι έξι χιλιάδων πενήντα (€926.050,00), διαιρούμενο σε 37.042 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 2018

	Τακτικό Αποθεματικό
Υπόλοιπο στην αρχή του έτους (01.07.2017)	382.231,96
Κράτηση στη διάρκεια του έτους	-
Υπόλοιπο στο τέλος του έτους (30.06.2018)	<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 €1.198.750,00. Αφορούν κοινό ομολογιακό δάνειο της εταιρίας ποσού €580.000,00 και μακροπρόθεσμο δανεισμό ποσού € 618.750,00 από εταιρία του εξωτερικού το οποίο θα εξοφληθεί έως την 31.01.2022.

Ο βραχυπρόθεσμος δανεισμός ποσού € 2.401.706,78 αναφέρεται σε ποσά που οφείλονται σε τράπεζες μέσα στη φυσιολογική δραστηριότητα της εταιρίας.

3.6 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Λοιπές υποχρεώσεις (€ 1.831.731,27)

Το ποσό αφορά βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε λοιπούς πιστωτές, μεταχρονολογημένες επιταγές πληρωτέες και το βραχυπρόθεσμο μέρος του δανεισμού από εταιρία του εξωτερικού.

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (€ 750.071,95):

Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα ανά κατηγορία αναλύονται ως εξής:

Πρόβλεψη για παροχή υπηρεσιών εξωτ.	18.150,00
Πρόβλεψη για παροχή υπηρεσιών εσωτ.	224.130,15
Πρόβλεψη διαφόρων εξόδων χρήσεως δουλευμένων	2.681,83
Πρόβλεψη για Bonus προσωπικού 30.06.2018 (σημ.3.9.β)	<u>505.110,00</u>
	<u>750.071,95</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 30/06/2011 έως και 30/06/2017, 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 30/6/2018. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις. Συνεπώς, η εταιρία δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για την ενδεχόμενη αυτή υποχρέωση.

3.8 Διάθεση κερδών

Με το Πρακτικό Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων Νο61 της 28^{ης} Σεπτεμβρίου 2017 η εταιρία ενέκρινε διανομή μερίσματος ποσού € 20.000,00 από τα κέρδη προς διάθεση της προηγούμενης χρήσης 30.06.2017.

Η εταιρία ενέκρινε επίσης διανομή από κέρδη για Αμοιβές από ποσοστά μελών Δ.Σ. ποσό €154.420,00 και Διάθεση κερδών στο προσωπικό ποσό € 385.000,00 και τα αναγνώρισε στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης 01.07.2017-30.06.2018.

Η εταιρία έχει κέρδη μετά από φόρους κατά τη χρήση που έληξε 30.06.2018 ποσό € 57.424,06.

Όπως προκύπτει από τα παραπάνω, η διανομή ποσού €539.420,00 που εγκρίθηκε με την Γ.Σ. τον Σεπτέμβριο 2017 και δόθηκε σε μέλη Δ.Σ. και προσωπικό, αφορά την χρήση 01.07.2016-30.06.2017 και εξοδοποιήθηκε στην κλειόμενη χρήση 30.06.2018 για σκοπούς απεικόνισης Ε.Λ.Π.

3.9 Ανάλυση βασικών εξόδων

α) Ανάλυση εξόδων

	2018	2017
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	15.636.684,61	15.469.183,10
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	4.661.042,34	3.795.050,78
Παροχές τρίτων	1.388.790,19	1.421.963,12
Αμοιβές από διάθεση κερδών	539.420,00	675.000,00
Λοιπά έξοδα	2.744.865,27	2.198.939,50
Σύνολο δαπανών	<u>24.970.802,41</u>	<u>23.560.136,50</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 2018 ανήλθε σε 333 άτομα (2017: 343 άτομα).

Το συνολικό κόστος μισθοδοσίας του προσωπικού αναλύεται στον παρακάτω πίνακα.

	2018	2017
Μισθοί και ημερομίσθια (μικτά ποσά)	10.970.832,94	11.456.654,48
Κοινωνικές επιβαρύνσεις (εργοδοτικές εισφορές)	2.751.197,71	2.822.263,74
Πρόβλεψη για Bonus Προσωπικού 30.06.2018	505.110,00	-
Λοιπά έξοδα προσωπικού	1.409.543,96	1.190.264,88
Σύνολο κόστους μισθοδοσίας περιόδου	<u>15.636.684,61</u>	<u>15.469.183,10</u>

Στις δαπάνες προσωπικού για την κλειόμενη χρήση 30.06.2018 η εταιρία έχει λογιστικοποιήσει πρόβλεψη bonus για το προσωπικό ποσού € 505.110,00, το οποίο θα δοθεί με την μισθοδοσία, σε αντίθεση με την περσινή χρήση όπου δόθηκε μέσω διανομής. Συνεπώς, τα αποτελέσματα χρήσης έχουν επιβαρυνθεί εκτός από την διανομή κερδών στο προσωπικό χρήσης 30.06.2017 (ποσό € 385.000,00) και με την φετινή πρόβλεψη bonus (ποσό € 505.110,00) που θα δοθεί στην χρήση 30.06.2019 μέσω μισθοδοσίας.

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)

	2018	2017
Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου της περιόδου (σύνολο)	280.420,00	535.500,00

3.12 Σημαντικά γεγονότα μετά την λήξη της χρήσης.

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα μετά το τέλος της χρήσης που να επηρεάζουν τις οικονομικές καταστάσεις.

Μαρούσι, 24 Σεπτεμβρίου 2018

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