

## **DFK PD AUDIT**

**ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ  
ΛΟΓΙΣΤΩΝ & ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

### **ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

**της χρήσεως που έληξε την 30 Ιουνίου 2017**

**Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα  
Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ( Δ.Π.Χ.Α. )  
όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**



## Περιεχόμενα

<b>Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή</b> .....	<b>1</b>
1. Έκθεση μελών Διοικητικού Συμβουλίου .....	5
2. Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.....	8
2.1 Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης .....	8
2.2 Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως και Συνολικού Εισοδήματος.....	9
2.3 Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων.....	10
2.4 Κατάσταση Ταμειακών Ροών.....	11
3. Βάση παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	12
3.1 Γενικές πληροφορίες για την εταιρεία.....	12
3.2 Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας .....	12
3.3 Σύνοψη των γενικών λογιστικών αρχών .....	12
3.3.1 Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	12
3.3.2 Ενσώματα Πάγια .....	13
3.3.3 Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία.....	13
3.3.4 Απαιτήσεις από Πελάτες .....	13
3.3.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα .....	14
3.3.6 Συναλλαγές σε Ξένο Νόμισμα.....	14
3.3.7 Δανειακές Υποχρεώσεις .....	14
3.3.8 Μισθώσεις .....	14
3.3.9 Φόρος Εισοδήματος.....	15
3.3.10 Αναγνώριση Εσόδων και Εξόδων .....	15
3.3.11 Πρόβλεψη για Αποζημίωση Προσωπικού Λόγω Εξόδου από την Επιχείρηση .....	15
3.3.12 Προβλέψεις.....	16
4. Νέα Πρότυπα.....	16
5. Επεξηγηματικές σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων .....	18
5.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	18
5.2 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	18
5.3 Αναβαλλόμενη φορολογία .....	19
5.4 Απαιτήσεις από πελάτες .....	19
5.5 Λοιπές Απαιτήσεις.....	19
5.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα .....	20
5.7 Μετοχικό κεφάλαιο .....	20

5.8	Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία .....	20
5.9	Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις.....	21
5.10	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	21
5.11	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών.....	21
5.12	Έξοδα ένα κατηγορία .....	21
5.13	Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα .....	22
5.14	Φόρος εισοδήματος .....	22
5.15	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις.....	22
5.16	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη .....	23
6.	Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	24

## Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας

«DFK PD AUDIT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ»

### Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

#### Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «DFK PD AUDIT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2017, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος (1) και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος (2), που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «DFK PD AUDIT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ» κατά την 30η Ιουνίου 2017, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

#### Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι :

- 1) Στις απαιτήσεις από πελάτες περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση, συνολικού ποσού ευρώ 16.000 περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση των απαιτήσεων αυτών, με συνέπεια η αξία των απαιτήσεων από πελάτες, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
- 2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2017 (01.07.2016 – 30.06.2017). Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της

χρήσης αυτής δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 γνώμη με επιφύλαξη.

#### **Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών 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 βάσης 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 προχωρήσει σ' αυτές τις ενέργειες.

#### **Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές 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 βάσης 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 χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

- Συλλέγουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας της Εταιρείας για την έκφραση γνώμης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

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 του άρθρου 43α του κ.ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30/06/2017.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «DFK PD AUDIT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Ηλιούπολη, 9 Μαρτίου 2018

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Αναστάσιος Μπέργουλου

Αρ Μ ΣΟΕΛ 25981

**AUDIRE ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ι.Κ.Ε.**

Λεωφ. Ειρήνης 35, 16345, Ηλιούπολη Αττικής

Αρ Μ ΣΟΕΛ 178



## 1. Έκθεση μελών Διοικητικού Συμβουλίου

### Ετήσια Έκθεση του Δ.Σ. της Εταιρείας «DFK PD AUDIT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ» επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης από 1<sup>η</sup> Ιουλίου 2016 έως 30<sup>η</sup> Ιουνίου 2017

#### 1.1 Οικονομικά Αποτελέσματα

Η πορεία των εργασιών της εταιρείας για την περίοδο 01.07.2016-30.06.2017 είχε ως εξής:

Η Εταιρεία παρά το δυσμενές οικονομικό περιβάλλον, αύξησε τα έσοδά της κατά περίπου 4% και συνέχισε την κερδοφορία της. Ειδικότερα τα κέρδη προ φόρων ανήλθαν σε ευρώ 57.897,18 (2016:120.085,89) και αντιπροσωπεύουν το 10% των εσόδων από παροχή υπηρεσιών.

Ο κύριος όγκος εργασιών της Εταιρείας προέρχεται από την παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών.

Η εταιρεία στην κλειόμενη χρήση συνέχισε την προσπάθεια περιορισμού των δαπανών της, επιτυγχάνοντας σημαντικές οικονομίες κλίμακας προς όφελος των αποτελεσμάτων της και προχώρησε σε σημαντική αποπληρωμή των υποχρεώσεών της.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας. Η εταιρεία εντός του Β' εξαμήνου 2017 προέβη σε αναδιάρθρωση του δανειακού προγράμματος της, πετυχαίνοντας μεγαλύτερη και ευκολότερη χρηματοδότηση για περιπτώσεις που κριθεί αυτό αναγκαίο.

Στη συνέχεια παραθέτουμε ορισμένους αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης και αποδοτικότητας για τα οικονομικά στοιχεία της κλειόμενης και προηγούμενης χρήσης.

<b>Αριθμοδείκτες Οικονομικής Διάρθρωσης</b>	<b>30.6.2017</b>	<b>30.6.2016</b>
Κυκλοφορούν Ενεργητικό/Σύνολο Ενεργητικού	95,32%	78,26%
Πάγιο Ενεργητικό/Σύνολο Ενεργητικού	4,68%	21,74%
Ίδια Κεφάλαια/ Σύνολο Υποχρεώσεων	13,65%	12,76%
Σύνολο Υποχρεώσεων/ Σύνολο Παθητικού	87,99%	88,69%
Ίδια Κεφάλαια/ Σύνολο Παθητικού	12,01%	11,31%
Ίδια Κεφάλαια/ Πάγιο Ενεργητικό	256,79%	52,03%
Κυκλοφορούν Ενεργητικό/Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	110,41%	91,18%
<b>Αριθμοδείκτες Αποδόσεως και Αποδοτικότητας</b>		
Καθαρά Αποτελέσματα προ φόρων/Σύνολο Εσόδων	9,77%	21,08%
Καθαρά Αποτελέσματα προ φόρων/Ίδια Κεφάλαια	127,53%	336,90%
Περιθώριο Μικτού Κέρδους	34,33%	30,34%
Περιθώριο Κερδών μετά φόρων	1,65%	21,35%

1. Στις 31.1.2017 εξελέγη νέο Διοικητικό Συμβούλιο με λήξη της θητείας του στις 31.12.2022. Η σύνθεση αυτού έχει ως εξής:

- Νικόλαος Τσιμπούκας, Πρόεδρος Δ.Σ.
- Μαργαρίτα Παναγιωτοπούλου, Διευθύνουσα Σύμβουλος
- Βαρβάρα Σαββίδη, Μέλος.

2. Η εταιρεία εντός του Ιανουαρίου 2018 άλλαξε έδρα και τα γραφεία της πλέον ευρίσκονται επί της οδού Πρεμετής 3 Μαρούσι.

### 1.2 Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Η Εταιρεία εκτίθεται στους παρακάτω κινδύνους από τη χρήση χρηματοοικονομικών μέσων:

#### Πιστωτικός κίνδυνος

Η εταιρεία εκτίθεται σε πιστωτικούς κινδύνους που απορρέουν από το ενδεχόμενο οι πελάτες να μη τηρήσουν τις συμβατικές τους υποχρεώσεις όσον αφορά στην τακτοποίηση και αποπληρωμή αυτών των υποχρεώσεων. Η Εταιρεία δεν έχει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου. Η συγκέντρωση του πιστωτικού κινδύνου περιορίζεται λόγω του ότι οι πωλήσεις υπηρεσιών γίνονται κυρίως σε πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων. Η εταιρεία έχει υιοθετήσει και ακολουθεί συγκεκριμένη πολιτική και οι απαιτήσεις εξοφλούνται εντός εύλογου χρονικού διαστήματος. Σε κάθε περίπτωση οι όροι πιστοληπτικής πολιτικής αναγράφονται στις συμβάσεις που συνάπτουν οι πελάτες με την εταιρεία. Όπου διαπιστώνεται η πιθανότητα μη είσπραξης των απαιτήσεων διενεργούνται προβλέψεις για επισφάλειες και άσκηση ένδικων μέσων (διαταγές πληρωμής, αγωγές κλπ.).

#### Κίνδυνος Αγοράς

Ο κίνδυνος αγοράς συνίσταται στον κίνδυνο ότι οι αλλαγές στις τιμές της αγοράς, όπως οι συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκια και τιμές εμπορευμάτων, θα επηρεάσουν τα αποτελέσματα της εταιρείας ή την αξία των χρηματοοικονομικών μέσων που κατέχει. Η εταιρεία εκτός της μεταβολής των επιτοκίων του δανείου που κατέχει, δεν έχει άλλη έκθεση στον κίνδυνο αυτό.

#### Κίνδυνος Ρευστότητας

Η εταιρεία αντιμετωπίζει τον κίνδυνο ρευστότητας με την εξασφάλιση ικανών ταμειακών διαθεσίμων καθώς και με την εξασφάλιση επαρκών πιστωτικών ορίων από τις συνεργαζόμενες τράπεζες. Η Οικονομική Διεύθυνση της εταιρείας με τη συνετή διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης επιτυγχάνει την ελαχιστοποίηση των πιθανών κινδύνων ρευστότητας και ταμειακών ελλείψεων. Η καλή διαχείριση των διαθεσίμων, η χρηματοοικονομική διάρθρωση και η προσεκτική επιλογή συναλλαγών εξασφαλίζει έγκαιρα στην Εταιρεία την αναγκαία ρευστότητα για τις λειτουργίες της.

### 1.3 Προβλεπόμενη πορεία και εξέλιξη εργασιών για την χρήση 2017-2018

Για τη χρήση που λήγει στις 30.6.2018 έχουν εξασφαλιστεί μέσω συμβάσεων τα απαραίτητα έσοδα, που σε συνδυασμό με τη συγκράτηση των εξόδων θα δημιουργήσουν επαρκείς χρηματικές ροές και κέρδη που θα βελτιώσουν περαιτέρω τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας.

Επιπλέον, οι υποχρεώσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο έχουν ρυθμιστεί και εξοφλούνται κανονικά και δεν υπάρχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές στο προσωπικό. Επίσης, κανένας προμηθευτής δεν έχει κινηθεί νομικά ενάντια στην εταιρεία καθώς η εταιρεία είναι συνεπής στην εξυπηρέτηση των υποχρεώσεών της.

Η Διοίκηση της εταιρείας έχει θέσει ως πρώτη προτεραιότητα την ανάπτυξη των εργασιών της και την παροχή υπηρεσιών υψηλού επιπέδου, για αυτό το λόγο αναπτύσσει πρόγραμμα διατήρησης των στελεχών της ενώ παράλληλα αναζητά και προσλαμβάνει στελέχη που θα μπορούν να βοηθήσουν στο στόχο αυτό.

Η εταιρεία συνεχίζει να έχει την πλήρη υποστήριξη των βασικών μετόχων της.

**Γεγονότα και λοιπές πληροφορίες μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού**

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα και πληροφορίες μετά την 30<sup>η</sup> Ιουνίου 2017.

**Μαρούσι, 16 Φεβρουαρίου 2018**

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**

  
Νικόλαος Τσιμπούκας  
Α.Δ.Τ. Τ003190

**ΔΙΕΥΘΥΝΟΥΣΑ  
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

  
Μαργαρίτα Παναγιωτοπούλου  
Α.Δ.Τ. Χ549299

**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2017**

**2. Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις**

**2.1 Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης**

	Σημείωση	1.7.2016- 30.6.2017	1.7.2015- 30.6.2016
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
Ενσώματα πάγια	5.1	8.000,41	9.741,69
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	5.2	7.860,96	9.830,37
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	5.3	1.817,68	48.930,11
		<b>17.679,05</b>	<b>68.502,17</b>
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
Απαιτήσεις από πελάτες	5.4	131.945,24	82.617,65
Λοιπές απαιτήσεις	5.5	131.165,73	98.817,43
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	5.6	97.309,89	65.128,46
		<b>360.420,86</b>	<b>246.563,54</b>
		<b>378.099,91</b>	<b>315.065,71</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>			
Μετοχικό κεφάλαιο	5.7	90.000,00	90.000,00
Ζημίες εις νέο		(44.601,10)	(54.355,28)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		<b>45.398,90</b>	<b>35.644,72</b>
<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	5.8	6.267,84	9.009,00
		<b>6.267,84</b>	<b>9.009,00</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	5.9	81.845,96	81.931,71
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	5.10	244.587,21	188.480,28
		<b>326.433,17</b>	<b>270.411,99</b>
Σύνολο υποχρεώσεων		<b>332.701,01</b>	<b>279.420,99</b>
		<b>378.099,91</b>	<b>315.065,71</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>			

Οι σημειώσεις επί των «Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων» στις σελίδες από 12 έως 24 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ανωτέρω κονδυλίων.

**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2017**

**2.2 Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως και Συνολικού Εισοδήματος**

	Σημείωση	1.7.2016 - 30.6.2017	1.7.2015- 30.6.2016
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	5.11	592.515,04	569.659,60
Κόστος υπηρεσιών	5.12	(389.103,72)	(396.805,88)
<b>Μικτό κέρδος / (ζημιά)</b>		<b>203.411,32</b>	<b>172.853,72</b>
Έξοδα διοίκησης	5.12	(140.797,70)	(53.955,08)
Λοιπά έσοδα / (έξοδα) καθαρά		4.269,84	9.159,57
<b>Αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>		<b>66.883,46</b>	<b>128.058,21</b>
Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) καθαρά	5.13	(8.986,28)	(7.972,32)
<b>Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων</b>		<b>57.897,18</b>	<b>120.085,89</b>
Φόρος εισοδήματος	5.14	(48.143,00)	1.543,79
<b>Κέρδη / (Ζημιές) μετά από φόρους</b>		<b>9.754,18</b>	<b>121.629,68</b>
Λοιπά Συνολικά Έσοδα – Αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημιές)		0,00	3.744,37
Φόροι στα λοιπά εισοδήματα		0,00	-1.085,87
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα/(ζημιές) μετά από φόρους</b>		<b>9.754,18</b>	<b>124.288,18</b>

Οι σημειώσεις επί των «Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων» στις σελίδες από 12 έως 24 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ανωτέρω κονδυλίων.

**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2017**

**2.3 Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων**

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1 Ιουλίου 2015	60.000,00	(178.643,47)	(118.643,47)
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	30.000,00	0,00	30.000,00
Αποτελέσματα χρήσεως	0,00	121.629,68	121.629,68
Λοιπά συνολικά έσοδα	0,00	2.658,50	2.658,50
<b>Υπόλοιπο την 30 Ιουνίου 2016</b>	<b>90.000,00</b>	<b>(54.355,28)</b>	<b>35.644,72</b>
Υπόλοιπο την 1 Ιουλίου 2016	90.000,00	(54.355,28)	35.644,72
Αποτελέσματα χρήσεως	0,00	9.754,18	9.754,18
<b>Υπόλοιπο την 30 Ιουνίου 2017</b>	<b>90.000,00</b>	<b>(44.601,10)</b>	<b>45.398,90</b>

Οι σημειώσεις επί των «Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων» στις σελίδες από 12 έως 24 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ανωτέρω κονδυλίων.

**Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2017**

**2.4 Κατάσταση Ταμειακών Ροών**

	<u>1.7.2016 - 30.6.2017</u>	<u>1.7.2015 - 30.6.2016</u>
<b><u>Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες</u></b>		
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων	57.897,18	120.085,89
<u>Προσαρμογές για:</u>		
Αποσβέσεις παγίων	4.951,97	5.083,07
Προβλέψεις	(2.741,16)	898,50
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	(162,78)	(208,47)
Χρωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	9.149,06	8.180,79
<u>Μεταβολές κεφαλαίου κίνησης:</u>		
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	(81.675,88)	(70.268,67)
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	56.106,93	(76.270,19)
Μείον :		
Χρωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	(9.234,81)	(8.180,79)
Πληρωμές φόρων	(1.030,58)	(4.086,30)
<b>Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>	<u>33.259,93</u>	<u>(24.766,18)</u>
 <b><u>Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες</u></b>		
Αγορές ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(1.241,28)	(1.620,76)
Τόκοι εισπραχθέντες	162,78	208,47
<b>Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>	<u>(1.078,50)</u>	<u>(1.412,29)</u>
 <b><u>Ταμειακές Ροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες</u></b>		
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	0,00	30.000,00
Είσπραξη/(Εξόφληση) Δανείου	0,00	18.353,93
<b>Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>	<u>0,00</u>	<u>48.353,93</u>
<b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) του ταμείου και ταμειακών ισοδυνάμων</b>	<b>32.181,43</b>	<b>22.175,46</b>
<b>Ταμείο και ταμειακά ισοδύναμα έναρξης χρήσης</b>	<b>65.128,46</b>	<b>42.953,00</b>
<b>Ταμείο και ταμειακά ισοδύναμα λήξης χρήσης</b>	<b>97.309,89</b>	<b>65.128,46</b>

Οι σημειώσεις επί των «Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων» στις σελίδες από 12 έως 24 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ανωτέρω κονδυλίων.

## Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2017

### **3. Βάση παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

#### **3.1 Γενικές πληροφορίες για την εταιρεία**

Η εταιρεία με την επωνυμία "DFK PD AUDIT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ-ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ" και τον διακριτικό τίτλο "DFK PD AUDIT Α.Ε.", (στο εξής: η Εταιρεία) συστήθηκε το μήνα Ιανουάριο του έτους 2012, έλαβε επαγγελματική άδεια ελεγκτικού γραφείου το μήνα Μάρτιο του ίδιου έτους ενώ έχει αντικείμενο εργασιών την παροχή ελεγκτικών, φορολογικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών σε επιχειρήσεις του ιδιωτικού και του δημοσίου τομέα.

Η Εταιρεία έχει καταχωρηθεί στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) και έχει λάβει Αριθμό Μητρώου 119392801000. Είναι μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) με Αριθμό Μητρώου 163 και είναι εγγεγραμμένη στο Δημόσιο Μητρώο των Ελεγκτικών Εταιρειών της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) με Αριθμό Μητρώου 031.

Έδρα της εταιρείας έχει ορισθεί ο Δήμος Αμαρουσίου Νομού Αττικής και τα γραφεία στεγάζονται σε κτίριο επί της οδού Πρεμετής, αρ. 3, ΤΚ 15125.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 16<sup>η</sup> Φεβρουαρίου 2018 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας.

#### **3.2 Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας**

Η Εταιρεία την κλειόμενη χρήση συνέχισε την αύξηση των εσόδων της και την κερδοφορία της, παρά το δυσμενές οικονομικό περιβάλλον που επικρατεί στην ελληνική αγορά. Η Διοίκηση της Εταιρείας αξιολόγησε τα δεδομένα και τις προοπτικές της εταιρείας και εκτιμά ότι η εταιρεία θα συνεχίσει απρόσκοπτα την λειτουργία της και δεν τίθεται θέμα συνέχειας της δραστηριότητάς της. Για τον λόγο αυτό οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, που προϋποθέτει ότι η εταιρεία θα έχει επαρκή χρηματοδότηση για να εξυπηρετηθούν οι χρηματοπιστωτικές και λειτουργικές ανάγκες της στο προσεχές μέλλον.

Στο Β' εξάμηνο του 2017 έγινε ανασχεδιασμός του δανειακού προγράμματος ώστε να υπάρχει μεγαλύτερη χρηματοδότηση σε περιπτώσεις που αυτό κρίνεται αναγκαίο.

Η εταιρεία συνεχίζει να έχει την πλήρη υποστήριξη των βασικών μετόχων της.

#### **3.3 Σύνοψη των γενικών λογιστικών αρχών**

##### **3.3.1 Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί από τη Διοίκηση βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ»), όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Με βάση απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της 25ης Οκτωβρίου 2013 αποφασίστηκε από την πρώτη χρήση η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας βάσει ΔΠΧΑ.

Με το πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2015, αποφασίστηκε να τροποποιηθεί η ημερομηνία κλεισίματος της εταιρικής χρήσης και να αρχίζει την 1η Ιουλίου και να λήγει την 30η Ιουνίου κάθε χρόνου. Η αλλαγή αυτή έγινε διότι με τον τρόπο αυτό επιτυγχάνεται η καλύτερη παρακολούθηση του προϋπολογισμού εσόδων- εξόδων της εταιρείας λαμβανομένου υπόψη και του γεγονότος ότι η ελεγκτική περίοδος αρχίζει από την 1η Ιουλίου εκάστου έτους.



### Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2017

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών. Επίσης απαιτείται η χρήση υπολογισμών και υποθέσεων που επηρεάζουν τα αναφερθέντα ποσά των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και τα αναφερθέντα ποσά εισοδημάτων και εξόδων κατά τη διάρκεια του έτους υπό αναφορά. Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτούς τους υπολογισμούς.

#### **3.3.2 Ενσώματα Πάγια**

##### **Αναγνώριση και επιμέτρηση**

Τα Ενσώματα Πάγια αποτυπώνονται στο ιστορικό κόστος, μείον τις αναλογούσες αποσβέσεις. Το ιστορικό κόστος περιλαμβάνει έξοδα, που είναι άμεσα επιμεριζόμενα στην αξία κτήσης και εγκατάστασης του παγίου.

Κατά την πώληση των Ενσωμάτων Παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας, καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημιές, στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

Όταν οι λογιστικές αξίες των Ενσωμάτων Παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (ζημιά απομείωσης) καταχωρείται, ως έξοδο, στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

##### **Αποσβέσεις**

Οι αποσβέσεις των Ενσωμάτων Παγίων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο, με ισόποσες ετήσιες επιβαρύνσεις στο διάστημα της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής του παγίου στοιχείου, έτσι ώστε να διαγραφεί το κόστος στην υπολειμματική του αξία. Η αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των παγίων στοιχείων, που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία, έχει ως εξής:

- Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός 5- 10 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και η ωφέλιμη ζωή των παγίων στοιχείων αναθεωρούνται και προσαρμόζονται, σε κάθε ημερομηνία Ισολογισμού, αν αυτό θεωρηθεί αναγκαίο, λαμβάνοντας υπόψη τα δεδομένα και τις εκάστοτε συνθήκες της αγοράς.

#### **3.3.3 Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία**

Στην κατηγορία αυτή η Εταιρεία έχει εντάξει τα λογισμικά προγράμματα.

Τα λογισμικά προγράμματα, συμπεριλαμβανομένων των αδειών Λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως, μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις, καθώς και οποιαδήποτε συσσωρευμένη απομείωση. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση τη σταθερή μέθοδο, στο διάστημα της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία κυμαίνεται μεταξύ 5-10 ετών.

Δαπάνες που απαιτούνται για την συντήρηση του λογισμικού αναγνωρίζονται ως έξοδα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων, στη χρήση που αυτές προκύπτουν.

#### **3.3.4 Απαιτήσεις από Πελάτες**

Οι εμπορικές απαιτήσεις καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου (εάν αυτές είναι απαιτητές σε διάστημα άνω του ενός έτους), αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης. Οι ζημιές απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι η εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών, προεξοφλουμένων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

## Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2017

### 3.3.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως, καθώς και τις βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου.

### 3.3.6 Συναλλαγές σε Ξένο Νόμισμα

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας, που είναι το Ευρώ, με βάση τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που ίσχυαν την ημερομηνία διενέργειας των εκάστοτε συναλλαγών. Τα εκφρασμένα, σε ξένο νόμισμα, νομισματικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις, κατά την ημερομηνία του κλεισίματος του Ισολογισμού, μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα, με βάση τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που ισχύουν την ημερομηνία αυτή. Τα μη νομισματικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις, σε ξένο νόμισμα, που εκφράζονται στο ιστορικό τους κόστος, μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα, με βάση τις συναλλαγματικές ισοτιμίες, οι οποίες ίσχυαν κατά την ημερομηνία του προσδιορισμού της εύλογης αξίας αυτών. Οι προκύπτουσες συναλλαγματικές διαφορές των νομισματικών στοιχείων καταχωρούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

### 3.3.7 Δανειακές Υποχρεώσεις

Τα Δάνεια καταχωρούνται, αρχικά, στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα, αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος, βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης, αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων, κατά την διάρκεια του δανεισμού, βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Τα Δάνεια ταξινομούνται ως «Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις», εκτός εάν η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης, για τουλάχιστον δώδεκα μήνες, από την ημερομηνία του Ισολογισμού. Οι χρεωστικοί τόκοι δανείων, καταχωρούνται, απευθείας στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων, της χρήσης που αφορούν. Η αναγνώριση των χρεωστικών τόκων σταματά όταν οι συμβατικές υποχρεώσεις ακυρωθούν, λήξουν ή πωληθούν.

### 3.3.8 Μισθώσεις

Οι μισθώσεις στοιχείων όπου η Εταιρεία διατηρεί, ουσιαδώς, όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας ταξινομούνται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις. Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις κεφαλαιοποιούνται, με την έναρξη της μίσθωσης, στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων, μειωμένα κατά τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν ζημιές απαξίωσης τους. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στις «Υποχρεώσεις». Το μέρος του χρηματοοικονομικού εξόδου, που αφορά σε χρηματοδοτικές μισθώσεις, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Μισθώσεις όπου, ουσιαδώς κίνδυνοι και οφέλη της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τον εκμισθωτή, ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις.

Οι καταβολές λειτουργικών μισθώσεων κατανέμονται ως δαπάνη στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων, βάσει της άμεσης μεθόδου, κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

## **Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2017**

### **3.3.9 Φόρος Εισοδήματος**

Ο φόρος εισοδήματος αποτελείται από τον τρέχοντα και τον αναβαλλόμενο φόρο. Ο φόρος εισοδήματος καταχωρείται στα Αποτελέσματα, εκτός από την περίπτωση που αφορά κονδύλια τα οποία καταχωρούνται απευθείας στην Καθαρή Θέση, οπότε καταχωρείται στην Καθαρή Θέση.

Ο τρέχον φόρος εισοδήματος είναι ο αναμενόμενος πληρωτέος φόρος, επί του φορολογητέου εισοδήματος χρήσης, βάσει των θεσπισμένων συντελεστών φόρου, κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού, καθώς και οποιαδήποτε αναπροσαρμογή στο φόρο πληρωτέο προηγούμενων χρήσεων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο υπολογισμού, βάσει του ισολογισμού που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές, μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται (α) εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία, (β) για επενδύσεις σε θυγατρικές, στο βαθμό που οι προσωρινές διαφορές δεν θα αντλιογισθούν, (γ) στην αρχική αναγνώριση της υπεραξίας. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές, οι οποίοι αναμένονται να ισχύσουν την περίοδο κατά την οποία θα ρευστοποιηθεί το περιουσιακό στοιχείο ή διακανονιστεί η υποχρέωση. Ο προσδιορισμός των μελλοντικών φορολογικών συντελεστών βασίζεται σε νόμους που έχουν ψηφιστεί κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται μόνο στην έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος, για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις μειώνονται, όταν το σχετικό φορολογικό όφελος υλοποιηθεί.

Πρόσθετοι φόροι εισοδήματος, που προκύπτουν από τη διανομή μερισμάτων, καταχωρούνται στην ίδια χρήση με αυτήν της υποχρέωσης καταβολής του σχετικού μερίσματος.

### **3.3.10 Αναγνώριση Εσόδων και Εξόδων**

Τα έσοδα και τα έξοδα της Εταιρείας αναγνωρίζονται όταν καθίστανται δεδουλευμένα. Ειδικότερα:

- τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών
- τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται όταν καθίστανται δεδουλευμένα
- τα έξοδα αναγνωρίζονται όταν καθίστανται δεδουλευμένα

### **3.3.11 Πρόβλεψη για Αποζημίωση Προσωπικού Λόγω Εξόδου από την Επιχείρηση**

Η Εταιρεία σχηματίζει πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου του από την υπηρεσία για όλους τους εργαζομένους ανεξαρτήτως του χρόνου που αναμένεται να αποχωρήσουν λόγω συνταξιοδότησης.

Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Ν.2112/20 η Εταιρεία καταβάλλει αποζημιώσεις στους αποχωρούντες για συνταξιοδότηση ή απολύμενους υπαλλήλους της, το δε ύψος των σχετικών αποζημιώσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Στην περίπτωση αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης το ύψος της αποζημίωσης που θα πρέπει να καταβληθεί είναι ίσο με το 40% του σχετικού ποσού που θα καταβάλλονταν σε περίπτωση απόλυσης. Τα προγράμματα για

### Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2017

παροχές στους εργαζομένους όσον αφορά την αποζημίωση κατά την έξοδο από την υπηρεσία εμπίπτουν στα προγράμματα καθορισμένων παροχών, σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 19 – «Παροχές Εργαζομένων».

Άλλες υποχρεώσεις παροχών λόγω εξόδου από την υπηρεσία δεν υπάρχουν.

#### 3.3.12 Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια παρούσα δέσμευση (νομική ή τεκμαιρόμενη), από την οποία είναι πιθανό ότι θα υπάρξει εκροή πόρων για τον διακανονισμό της και το ποσό αυτής της δέσμευσης να μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία του Ισολογισμού, ενώ σε επόμενες χρήσεις, αντλογίζονται αν δεν είναι πλέον πιθανό ότι θα υπάρξει εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης. Οι προβλέψεις χρησιμοποιούνται μόνο για το σκοπό για τον οποίο αρχικά δημιουργήθηκαν. Δεν αναγνωρίζονται προβλέψεις για μελλοντικές ζημιές. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις και οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις.

#### 4. Νέα Πρότυπα

Ορισμένα νέα πρότυπα ισχύουν για οικονομικές χρήσεις που αρχίζουν μετά την 1η Ιανουαρίου 2017 αν και επιτρέπεται η υιοθέτησή τους και νωρίτερα. Ωστόσο, η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει νωρίτερα τα νέα ή τροποποιημένα πρότυπα κατά την κατάρτιση αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Τα παρακάτω πρότυπα δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας στην οικονομική χρήση που θα εφαρμοστούν αυτά για πρώτη φορά.

**ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα» – Ταξινόμηση και επιμέτρηση:** Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Η τελική έκδοση του ΔΠΧΑ 9 συγκεντρώνει τις φάσεις του έργου των χρηματοοικονομικών μέσων και αντικαθιστά το ΔΛΠ 39 Χρηματοοικονομικά Μέσα και όλες τις προηγούμενες εκδόσεις του ΔΠΧΑ 9. Το πρότυπο εισάγει νέες απαιτήσεις για την ταξινόμηση και επιμέτρηση, απομείωση και λογιστική αναστάθμισης.

Η Εταιρεία θα εφαρμόσει το νέο πρότυπο κατά την απαιτούμενη ημερομηνία χωρίς αναπροσαρμογή της συγκριτικής πληροφόρησης.

**ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες»:** Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018. Το ΔΠΧΑ 15 καθιερώνει ένα μοντέλο πέντε βημάτων που θα εφαρμόζεται για έσοδα που προκύπτουν από μια σύμβαση με έναν πελάτη (με περιορισμένες εξαιρέσεις), ανεξάρτητα από το είδος της συναλλαγής εσόδων ή τον κλάδο. Το καινούριο πρότυπο βασίζεται στην αρχή ότι το έσοδο αναγνωρίζεται όταν ο έλεγχος ενός αγαθού ή μιας υπηρεσίας μεταφερθεί στον πελάτη.

Η Εταιρεία προγραμματίζει να υιοθετήσει το καινούριο πρότυπο κατά την απαιτούμενη ημερομηνία αναπροσαρμόζοντας σωρευτικά τα κέρδη εις νέον.

**ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»:** Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019. Το ΔΠΧΑ 16 καθορίζει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση, παρουσίαση και γνωστοποίηση των μισθώσεων για αμφότερα τα μέρη της σύμβασης, ήτοι για τον πελάτη («μισθωτή») και τον προμηθευτή («εκμισθωτή»). Το νέο πρότυπο απαιτεί οι μισθωτές να αναγνωρίζουν τις περισσότερες μισθώσεις στις οικονομικές τους καταστάσεις. Οι μισθωτές θα έχουν ένα ενιαίο λογιστικό πλαίσιο για όλες τις μισθώσεις, με ορισμένες εξαιρέσεις. Η λογιστική των εκμισθωτών παραμένει ουσιαστικά αμετάβλητη.

**ΔΠΧΑ 2 (Τροποποιήσεις) “Ταξινόμηση και επιμέτρηση παροχών που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών”:** Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή.

Οι τροποποιήσεις παρέχουν απαιτήσεις σχετικά με το λογιστικό χειρισμό:

### **Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2017**

(α) των επιπτώσεων και των προϋποθέσεων που δε συνιστούν κατοχύρωση, στην επιμέτρηση παροχών που εξαρτώνται από την αξία μετοχών και διακανονίζονται σε μετρητά,

(β) των παροχών που εξαρτώνται από την αξία μετοχών με δυνατότητα συμψηφισμού των υποχρεώσεων παρακρατούμενων φόρων και

(γ) των τροποποιήσεων όρων και προϋποθέσεων παροχών που εξαρτώνται από την αξία μετοχών, η οποία διαφοροποιεί την ταξινόμηση μιας συναλλαγής από διακανονισμό σε μετρητά σε συναλλαγή που διακανονίζεται με συμμετοχικούς τίτλους. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

**ΔΛΠ 40 (Τροποποιήσεις) “Μεταφορές σε επενδύσεις σε ακίνητα”:** Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν πότε μία οντότητα μεταφέρει ένα ακίνητο, συμπεριλαμβανομένου ακινήτου υπό κατασκευή ή αξιοποίηση, σε ή από τις επενδύσεις σε ακίνητα. Οι τροποποιήσεις αναφέρουν ότι μεταβολή της χρήσης ενός ακινήτου πραγματοποιείται όταν το ακίνητο πληροί ή παύει να πληροί, τον ορισμό των επενδύσεων σε ακίνητα και υπάρχει σαφής ένδειξη της μεταβολής αυτής. Αλλά η αλλαγή στις προθέσεις της διοίκησης για τη χρήση του ακινήτου, δεν αποδεικνύει μεταβολή στη χρήση του. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

**ΔΠΧΑ 9 (Τροποποιήσεις) “Δικαίωμα Προπληρωμής με Αρνητική Αποζημίωση”:** Η τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα προπληρωμής που επιτρέπουν ή απαιτούν από ένα συμβαλλόμενο μέρος είτε να καταβάλει είτε να λάβει εύλογη αποζημίωση για την πρόωρη λήξη της σύμβασης (υπό την έννοια ότι από την πλευρά του κατόχου του περιουσιακού στοιχείου ενδέχεται να υπάρχει επιβάρυνση λόγω πρόωρης εξόφλησης) επιτρέπεται να επιμετρηθούν στο αποσβέσιμο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης λοιπών συνολικών εσόδων. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

**ΔΛΠ 28 (Τροποποιήσεις) Μακροπρόθεσμες Συμμετοχές σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες:** Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το κατά πόσο η επιμέτρηση (και κυρίως η απομείωση) των μακροπρόθεσμων συμμετοχών σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες, οι οποίες στην ουσία, αποτελούν μέρος της καθαρής επένδυσης στη συγγενή επιχείρηση ή στην κοινοπραξία, διέπονται από το ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 28 ή ένα συνδυασμό των δύο προτύπων. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 9, προτού εφαρμόσει το ΔΛΠ 28, σε αυτές τις μακροπρόθεσμες συμμετοχές για τις οποίες δεν εφαρμόζεται η μέθοδος της καθαρής θέσης. Κατά την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 η οικονομική οντότητα δεν λαμβάνει υπόψη τυχόν προσαρμογές στην λογιστική αξία των μακροπρόθεσμων συμμετοχών οι οποίες προκύπτουν από την εφαρμογή του ΔΛΠ 28. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

**ΔΛΠ 19: (Τροποποιήσεις) Μεταβολή, περικοπή ή διακανονισμός προγράμματος καθορισμένων παροχών:** Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι οντότητες να χρησιμοποιούν επικαιροποιημένες αναλογιστικές παραδοχές για τον προσδιορισμό του κόστους τρέχουσας απασχόλησης και του καθαρού τόκου για το υπόλοιπο της ετήσιας περιόδου αναφοράς, μετά την πραγματοποίηση μιας μεταβολής, περικοπής ή ενός διακανονισμού του προγράμματος καθορισμένων παροχών. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν επίσης, πως επηρεάζονται τα περιουσιακά στοιχεία, από το λογιστικό χειρισμό μιας μεταβολής, περικοπής ή ενός διακανονισμού του προγράμματος καθορισμένων παροχών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

**ΔΛΠ 28 “Συμμετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες”:** Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι η επιλογή της επιμέτρησης στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, μίας επένδυσης σε συγγενή επιχείρηση ή κοινοπραξία που κατέχεται από οντότητα η οποία είναι οργανισμός διαχείρισης επενδυτικών κεφαλαίων ή παρόμοια οικονομική οντότητα, δύναται να διενεργείται χωριστά για κάθε επένδυση σε συγγενή επιχείρηση ή κοινοπραξία, κατά την αρχική αναγνώριση.

**ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων» και ΔΠΧΑ 11 «Σχήματα υπό κοινό έλεγχο»:** οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 διευκρινίζουν ότι όταν μια οικονομική οντότητα αποκτά τον έλεγχο μιας επιχείρησης που αποτελεί κοινή επιχείρηση (joint arrangement), η οικονομική οντότητα επιμετρά εκ νέου τη συμμετοχή που

### Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2017

προηγούμενως κατείχε στην επιχείρηση αυτή.

Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 11 διευκρινίζουν ότι όταν μια οικονομική οντότητα αποκτά από κοινού έλεγχο (joint control) μιας επιχείρησης που αποτελεί κοινή επιχείρηση (joint arrangement), η οικονομική οντότητα δεν επιμετρά εκ νέου τη συμμετοχή που προηγούμενως κατείχε στην επιχείρηση αυτή.

#### 5. Επεξηγηματικές σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

##### 5.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αφορούν έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό και αναλύονται ως εξής:

<u>Αξία κτήσης</u>	
Αξία κτήσης την 1 Ιουλίου 2015	14.122,94
Προσθήκες	1.620,76
Μειώσεις	0,00
<b>Αξία κτήσης την 30 Ιουνίου 2016 (γ)</b>	<b>15.743,70</b>
Αξία κτήσης την 1 Ιουλίου 2016	15.743,70
Προσθήκες	1.241,28
Μειώσεις	0,00
<b>Αξία κτήσης την 30 Ιουνίου 2017 (ε)</b>	<b>16.984,98</b>
<u>Αποσβέσεις</u>	
Σωρευμένες αποσβέσεις την 1 Ιουλίου 2015	2.925,88
Αποσβέσεις περιόδου	3.076,13
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις την 30 Ιουνίου 2016 (δ)</b>	<b>6.002,01</b>
Σωρευμένες αποσβέσεις την 1 Ιουλίου 2016	6.002,01
Αποσβέσεις περιόδου	2.982,56
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις την 30 Ιουνίου 2017 (στ)</b>	<b>8.984,57</b>
<b>Αναπόσβεστη Αξία την 30 Ιουνίου 2016 (γ)-(δ)</b>	<b>9.741,69</b>
<b>Αναπόσβεστη Αξία την 30 Ιουνίου 2017 (ε)-(στ)</b>	<b>8.000,41</b>

##### 5.2 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αποτελούνται από λογισμικά και αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>30.6.2017</u>	<u>30.6.2016</u>
<b>Κόστος κτήσεως</b>		
Υπόλοιπο έναρξης χρήσεως	13.476,56	13.476,56
Προσθήκες	0,00	0,00
<b>Υπόλοιπο τέλους χρήσεως</b>	<b>13.476,56</b>	<b>13.476,56</b>
<b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>		
Υπόλοιπο έναρξης χρήσεως	3.646,19	1.639,25
Αποσβέσεις χρήσης	1.969,41	2.006,94
<b>Υπόλοιπο τέλους χρήσεως</b>	<b>5.615,60</b>	<b>3.646,19</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία</b>	<b>7.860,96</b>	<b>9.830,37</b>

**Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2017**

**5.3 Αναβαλλόμενη φορολογία**

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφισθούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή.

Η κίνηση του λογαριασμού των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων έχει ως εξής:

	Υπόλοιπο 1.7.2015	Επίδραση στα αποτελέσματα	Επίδραση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα (1,085,87)	Υπόλοιπο 30.6.2016
Από πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	3.437,92	260,56		2.612,61
Από φορολογικές ζημιές	40.947,98	5.369,51	-	46.317,49
	<b>44.385,90</b>	<b>5.630,07</b>	<b>(1.085,87)</b>	<b>48.930,11</b>

	Υπόλοιπο 1.7.2016	Επίδραση στα αποτελέσματα	Επίδραση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	Υπόλοιπο 30.06.2017
Από πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	2.612,61	(794,94)		1.817,68
Από φορολογικές ζημιές	46.317,49	(46.317,49)	-	0,00
	<b>48.930,11</b>	<b>(47.112,43)</b>	<b>-</b>	<b>1.817,68</b>

**5.4 Απαιτήσεις από πελάτες**

Τα υπόλοιπα των πελατών στις 30.6.2017 αφορούν απαίτηση από συνήθη λειτουργικά έσοδα της Εταιρείας και αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>30.6.2017</u>	<u>30.6.2016</u>
Απαιτήσεις από πελάτες	131.945,24	82.617,65
Σύνολο πελατών προ προβλέψεων	<b>131.945,24</b>	<b>82.617,65</b>
Μείον : Προβλέψεις	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>131.945,24</b>	<b>82.617,65</b>

**5.5 Λοιπές Απαιτήσεις**

	<u>30.6.2017</u>	<u>30.6.2016</u>
Χρεώστες διάφοροι	36.056,92	1.687,37
Εξοδα επόμενων χρήσεων	4.268,81	4.604,06
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	90.840,00	92.526,00
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>131.165,73</b>	<b>98.817,43</b>

Τα έσοδα χρήσεως εισπρακτέα αφορούν δεδουλευμένα έσοδα που τιμολογήθηκαν στην επόμενη χρήση.

**Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2017**

**5.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα**

	<u>30.6.2017</u>	<u>30.6.2016</u>
Ταμείο	144,10	0,00
Καταθέσεις όψεως	57.165,79	25.128,46
Προθεσμιακές καταθέσεις	40.000,00	40.000,00
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>97.309,89</b>	<b>65.128,46</b>

Το ποσό των Ευρώ 40.000,00 αφορά σε δεσμευμένες από την τράπεζα Πειραιώς καταθέσεις ως εγγύηση για το βραχυπρόθεσμο δανεισμό της εταιρείας (βλέπε σημείωση 5.9).

**5.7 Μετοχικό κεφάλαιο**

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας διαιρείται σε 90.000 μετοχές, ονομαστικής αξίας 1,00 € η κάθε μία. Οι 42.000 εκ των οποίων είναι ονομαστικές κοινές και οι 48.000 ονομαστικές προνομιούχες χωρίς δικαίωμα ψήφου.

**5.8 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία**

Η εταιρεία προέβη στην διενέργεια αναλογιστικής μελέτης (ΔΛΠ 19) για πρώτη φορά στη χρήση 1.7.2015 – 30.6.2016. Για την κλειόμενη χρήση η Εταιρεία δεν διενήργησε νέα αναλογιστική μελέτη καθώς δεν υπήρξαν σημαντικές μεταβολές στο προσωπικό της και δεν εκτιμά σημαντική επίπτωση στα οικονομικά της μεγέθη. Η κίνηση της σχετικής πρόβλεψης έχει ως εξής:

	<u>1.7.2015-</u> <u>30.6.2016</u>
<b>Μεταβολές στην καθαρή υποχρέωση καταχωρημένη στον ισολογισμό</b>	<b>11.854,87</b>
Καθαρή Υποχρέωση προς καταχώρηση στον ισολογισμό την 1η Ιουλίου 2015	898,50
Δαπάνη προς καταχώρηση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	898,50
Δαπάνη προς καταχώρηση στην Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων :	
α) Αναλογιστικά (κέρδη) /ζημίες	2.635,10
β) Έσοδα λόγω εναρμόνισης υπολοίπου της 30.6.2015 με αναλογιστική μελέτη	(6.379,47)
<b>Καθαρή Υποχρέωση προς καταχώρηση στον ισολογισμό την 30η Ιουνίου 2016</b>	<b>9.009,00</b>
	<u>1.7.2016-</u> <u>30.6.2017</u>
<b>Μεταβολές στην καθαρή υποχρέωση καταχωρημένη στον ισολογισμό</b>	<b>9.009,00</b>
Καθαρή Υποχρέωση προς καταχώρηση στον ισολογισμό την 1η Ιουλίου 2016	9.009,00
Μείωση πρόβλεψης λόγω αποχώρησης προσωπικού	(2.741,16)
<b>Καθαρή Υποχρέωση προς καταχώρηση στον ισολογισμό την 30η Ιουνίου 2017</b>	<b>6.267,84</b>



**Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2017**

**5.9 Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις**

Οι βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις αφορούν δάνειο αλληλόχρεου λογαριασμού κυμαινόμενου επιτοκίου 3-μηνου Euribor με 3-μηνη ανανέωση, για το οποίο έχουν δεσμευθεί Ευρώ 40.000 ως εγγύηση (βλέπε Σημείωση 5.6).

Το δάνειο εξυπηρετείται κανονικά και οι τόκοι ευρώ 7,5 χιλ. περίπου, έχουν βαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσεως.

**5.10 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις**

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>30.6.2017</u>	<u>30.6.2016</u>
Λοιποί πιστωτές	143.514,94	118.253,04
Φόροι πληρωτέοι	83.949,95	61.711,22
Ασφαλιστικά ταμεία	7.438,60	8.155,11
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	9.683,72	360,91
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<u><b>244.587,21</b></u>	<u><b>188.480,28</b></u>

**5.11 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών**

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<u>1.7.2016- 30.6.2017</u>	<u>1.7.2015- 30.6.2016</u>
Έσοδα από παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών	474.910,36	386.867,60
Έσοδα από παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών	83.674,68	126.560,00
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών εκκαθαριστή	33.930,00	56.232,00
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<u><b>592.515,04</b></u>	<u><b>569.659,60</b></u>

**5.12 Έξοδα ένα κατηγορία**

Τα έξοδα ανά κατηγορία αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>1.7.2016- 30.6.2017</u>	<u>1.7.2015- 30.6.2016</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	209.993,68	189.388,45
Αμοιβές και έξοδα τρίτων (ΑΠΥ)	235.356,26	182.588,72
Παροχές Τρίτων	37.105,57	36.622,83
Φόροι – τέλη	2.715,73	1.344,65
Διάφορα έξοδα	38.778,21	35.073,19
Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	4.951,97	4.844,62
	0,00	898,50
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ</b>	<u><b>528.901,42</b></u>	<u><b>450.760,96</b></u>

### Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2017

Ο μέσος αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της εταιρείας (μισθωτοί και συνεργαζόμενοι ελεύθεροι επαγγελματίες), κατά την 30 Ιουνίου 2017 ήταν 10 άτομα (30.6.2016: 8 άτομα).

#### 5.13 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

	<u>1.7.2016- 30.6.2017</u>	<u>1.7.2015- 30.6.2016</u>
Τόκοι έσοδα	162,78	208,47
Τόκοι και συναφή έξοδα	<u>(9.149,06)</u>	<u>(8.180,79)</u>
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b><u>(8.986,28)</u></b>	<b><u>(7.972,32)</u></b>

#### 5.14 Φόρος εισοδήματος

Το ποσό των φόρων που λογίστηκε στα αποτελέσματα έχει υπολογιστεί με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή, δηλαδή 29%.

	<u>30.6.2017</u>	<u>30.6.2016</u>
Φόρος Εισοδήματος	1.030,58	1.586,29
Τέλος επιτηδεύματος	0,00	2.500,00
Αναβαλλόμενος φόρος	<u>47.112,42</u>	<u>(5.630,08)</u>
	<b><u>48.143,00</u></b>	<b><u>(1.543,79)</u></b>

#### 5.15 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις

##### Νομικές υποθέσεις

Δεν εκκρεμούν αγωγές κατά της Εταιρείας ούτε λοιπές ενδεχόμενες υποχρεώσεις λόγω δεσμεύσεων την 30.6.2017 που θα επηρέαζαν την οικονομική κατάστασή της.

##### Εγγυήσεις

Δεν υπήρχαν εγγυητικές επιστολές που χορηγήθηκαν υπέρ τρίτων. Έχουν ληφθεί τρεις εγγυητικές επιστολές από την Τράπεζα Πειραιώς για καλή εκτέλεση εργασιών προς Δημόσιο συνολικού ποσού 1.735 Ευρώ (30.6.2016: Ευρώ 750).

##### Φορολογικά θέματα

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από έναρξης λειτουργίας της. Παρά ταύτα η εταιρεία έχει λάβει Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης «χωρίς επιφύλαξη» από τους τακτικούς ορκωτούς ελεγκτές για όλες τις χρήσεις, μέχρι και την 30.06.2016.

##### Λειτουργικές Μισθώσεις

Η Εταιρεία για τις ανάγκες λειτουργίας της μισθώνει γραφεία επί ακινήτου που βρίσκεται επί της οδού Πρεμετής, αρ. 3 στο Μαρούσι. Η διάρκεια της σύμβασης είναι από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2018 έως 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020. Η Εταιρεία μετά την πάροδο τριών ετών από την υπογραφή της μίσθωσης μπορεί να καταγγείλει την υπομίσθωση αζημίως, με τρίμηνη προειδοποίηση.

**Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2017**

		<u>1.7.2017-</u> <u>30.6.2018</u>	<u>1.7.2016-</u> <u>30.6.2017</u>
<b>Μελλοντικές καταβολές μισθωμάτων ακινήτων</b>			
< από 1	έτος	15.680,00	16.800,00
1 - 5 έτη	έτη	40.500,00	42.000,00
<b>Σύνολο</b>		<b>56.180,00</b>	<b>58.800,00</b>
<b>Μελλοντικές καταβολές λειτουργικών μισθώσεων αυτοκινήτων</b>			
< από 1	έτος	9.390,00	591,07
1 - 5 έτη	έτη	13.495,00	-
<b>Σύνολο</b>		<b>22.885,00</b>	<b>591,07</b>

**Δανειακές και λοιπές υποχρεώσεις**

Οι υποχρεώσεις της εταιρείας και η χρονική περίοδος αποπληρωμής αυτών έχει ως εξής:

	<b>Αξία</b> <b>Ισολογισμού</b> <b>30.6.2017</b>	<b>Μέχρι 1</b> <b>έτος</b>	<b>Από 1 έως</b> <b>2 έτη</b>	<b>Από 2 έως 5</b> <b>έτη</b>
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	81.845,96	81.845,96	0,00	0,00
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	244.587,21	244.587,21	0,00	0,00
	<b>326.433,17</b>	<b>326.433,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**5.16 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη**

Ως συνδεδεμένα μέρη, θεωρούνται τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα ανώτατα στελέχη της Εταιρείας. Η Εταιρεία δεν έχει συμμετοχές σε συγγενείς ή θυγατρικές επιχειρήσεις. Οι μισθοί και οι αμοιβές που καταβλήθηκαν στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:

	<u>1.7.2016-</u> <u>30.6.2017</u>	<u>1.7.2015-</u> <u>30.6.2016</u>
Αμοιβές σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για τη συμμετοχή τους στις Συνεδριάσεις του ΔΣ	13.750,00	6.804,00
Αμοιβές σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα	191.937,18	101.405,06
	<b>205.687,18</b>	<b>108.209,06</b>

**Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2017**

	<u>30.6.2017</u>	<u>30.6.2016</u>
Απαιτήσεις από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου	4.339,03	0,00
Υποχρεώσεις σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου	(725,76)	(11.464,44)

**6. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού**

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα και πληροφορίες μετά την 30η Ιουνίου 2017.

\*\*\*\*\*

Οι ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της DFK PD AUDIT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ-ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, που παρατίθενται στις σελίδες από 5 έως 24 συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 16<sup>η</sup> Φεβρουαρίου 2018.

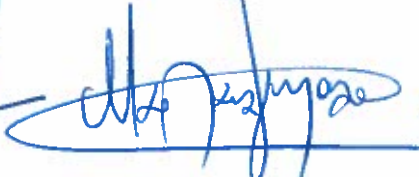
Μαρούσι, 16 Φεβρουαρίου 2018

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**



Νικόλαος Τσιμπούκας  
Α.Δ.Τ. Τ003190

**Η ΔΙΕΥΘΥΝΟΥΣΑ  
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**



Μαργαρίτα Παναγιωτοπούλου  
Α.Δ.Τ. Χ549299

**Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ  
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**



Ευάγγελος Σταύρος  
ΑΡ.ΑΔ ΟΕΕ 17797 Α΄ΤΑΞΗΣ  
-Α.Δ.Τ ΑΚ581565