

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

Β.- ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

1. Εξόδα ιδρύσεως και α' εγκαταστάσεως
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

Γ.- ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

1. Γήπεδα - Οικόπεδα
3. Κτίρια και τεχνικά έργα
4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός

Σύνολο (ΓII)

III. Συμμετοχές & άλλες μακρο/σμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)

Δ.- ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Αποθέματα

1. Εμπορεύματα

II. Απαιτήσεις

1. Πελάτες (Μείον) Προβλέψεις
- 3α. Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες
- 3β. Επιταγές σε καθυστέρηση
11. Χρεώστες διάφοροι

IV. Διαθέσιμα

1. Ταμείο
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)

Ε.- ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

1. Εξόδα επομένων χρήσεων
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

2. Χρεωστικοί λογ/μοί εγγυήσεων και εμπραγμάτων ασφαλειών

Ποσά κλειόμενης χρήσεως 30/06/2015			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 30/06/2014		
Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία
4.358,60	4.358,52	0,08	4.358,60	4.358,52	0,08
223.708,28	215.513,54	8.194,74	213.124,82	213.098,18	26,64
228.066,88	219.872,06	8.194,82	217.483,42	217.456,70	26,72

471.019,81	-	471.019,81	471.019,81	-	471.019,81
1.510.978,97	935.195,69	575.783,28	1.428.438,11	868.667,04	559.771,07
27.143,85	27.143,80	0,05	27.143,85	27.143,80	0,05
843.087,36	810.382,60	32.704,76	767.483,62	737.554,29	29.929,33
2.852.229,99	1.772.722,09	1.079.507,90	2.694.085,39	1.633.365,13	1.060.720,26

		116.098,40			116.098,40
		22.406,95			21.801,95
		138.505,35			137.900,35
		1.218.013,25			1.198.620,61

		1.572,32			1.542,36
		1.572,32			1.542,36

1.020.437,53			2.120.984,52		
-	1.020.437,53		10.803,84	2.110.180,68	
	29.070,00			84.296,77	
	18.502,00			18.502,00	
	762.457,66			414.292,08	
	1.830.467,19			2.627.271,53	

		54.224,31			9.990,97
		338.159,18			426.007,06
		392.383,49			435.998,03
		2.224.423,00			3.064.811,92

		4.537,91			4.809,12
		1.513,70			1.425,20
		6.051,61			6.234,32
		3.456.682,68			4.269.693,57

		464.095,88			456.851,17
		464.095,88			456.851,17

Α.-ΙΑΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

- I. Μετοχικό Κεφάλαιο
(118.507 μετοχές X 2,93€)

IV. Αποθεματικά Κεφάλαια

1. Τακτικό αποθεματικό
4. Εκτακτα αποθεματικά

V. Αποτελέσματα εις νέο

Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIV+AV)

Γ.- ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

8. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

1. Προμηθευτές
- 2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)
3. Τράπεζες λ/σμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
4. Προκαταβολές πελατών
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
10. Μερίσματα πληρωτέα
11. Πιστωτές διάφοροι

Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)

Δ.- ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

1. Έσοδα επομένων χρήσεων
2. Έξοδα χρήσης δουλεμμένα

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

2. Πιστωτικοί λογ/μοί εγγυήσεων και εμπραγμάτων ασφαλειών

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

Ποσά κλειόμενης χρήσεως 30/06/2015	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 30/06/2014
347.225,51	347.225,51
347.225,51	347.225,51

201.600,18	201.600,18
12.127,87	12.127,87
213.728,05	213.728,05

914.946,93	1.255.017,80
914.946,93	1.255.017,80
1.475.900,49	1.815.971,36

12.301,81	12.301,81
12.301,81	12.301,81

536.108,90	463.710,61
88.648,33	131.973,78
1.924,41	296,47
53.144,60	240.006,35
280.070,95	819.320,77
47.800,87	30.187,93
650.000,00	660.000,00
12.972,44	35.394,80
1.670.670,50	2.380.890,71
1.682.972,31	2.393.192,52

417,78	1.331,11
297.392,10	59.198,58
297.809,88	60.529,69
3.456.682,68	4.269.693,57

464.095,88	456.851,17
464.095,88	456.851,17

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ : 1. Η εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι την χρήση που έληξε την 30/06/2010. 2. Η τελευταία αναπροσαρμογή της αξίας των γηπέδων και κτιρίων της εταιρείας έγινε στην χρήση 2008 βάσει του Ν.2065/1992.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
30ης ΙΟΥΝΙΟΥ 2015 (1η ΙΟΥΛΙΟΥ 2014 - 30ης ΙΟΥΝΙΟΥ 2015)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 30/06/2015	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 30/06/2014
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		
Κύκλος εργασιών (πολήσεις)	3.500.260,30	3.653.893,02
Μείον:Κόστος πωλήσεων και παροχής υπηρεσιών	515,61	339,74
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	3.499.744,69	3.653.553,28
Πλέον:Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	1.580.358,41	1.273.092,32
Σύνολο	5.080.103,10	4.926.645,60

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 30/06/2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 30/06/2014
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	1.277.947,98	1.716.853,15
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών) προηγούμενων χρήσεων	1.255.017,80	652.457,27
Σύνολο	2.532.965,78	2.369.310,42
Μείον:		
1. Φόρος εισοδήματος	-337.481,24	-454.292,62

ΜΕΙΟΝ: 1.Εξοδα διοικητικής λειτουργείας	2.304.647,92	2.343.396,06	Σύνολο	2.195.484,54	1.915.017,80
3.Εξοδα λειτουργείας διαθέσεως	1.445.564,05	3.750.211,97			
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως ΜΕΙΟΝ:	1.329.891,13	1.731.078,65	Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:		
1.Έσοδα συμμετοχών	0,00	0,00	2. Πρώτο μέρος	330.988,53	444.664,97
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	5.012,82	1.263,76	3. Πρόσθετο μέρος	319.011,47	215.335,03
	5.012,82	1.263,76	3α. Πρόσθετο μέρος από υπόλ. Κερδών προηγ.χρήσεων	630.537,61	0,00
Μείον:			8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο	914.946,93	1.255.017,80
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	7.422,45	15.967,39		2.195.484,54	1.915.017,80
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	1.327.481,50	1.716.375,02			
II. ΜΕΙΟΝ :ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ					
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	8,46	1.971,00	Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ		Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	386,26	ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ		ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
	8,46	2.357,26			ΕΝΤΕΤΑΛΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
Μείον:					
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	49.194,56	661,64	ΠΙΤΣΟΥΛΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ		ΠΕΤΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
2. Έκτακτες ζημίες	0,09	838,84	ΑΔΤ ΑΚ 411562		ΑΔΤ ΑΙ 845950
3.Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	347,33	378,65		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα ΜΕΙΟΝ:	1.277.947,98	1.879,13			
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	139.929,61	96.825,03	ΚΑΤΣΙΟΥΠΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ		
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	139.929,61	96.825,03	ΑΔΤ Ε703767 - ΟΕΕ Α' ΤΑΞΗΣ 0066540		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων	1.277.947,98	1.716.853,15			

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ - ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρίας «ΔΗΜΗΤΡΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ Α.Ε.»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της «ΔΗΜΗΤΡΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ Α.Ε.» που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 30ης Ιουνίου 2015 την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ.Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στους λογαριασμούς του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού Δ.Π. «Απαιτήσεις» περιλαμβάνονται καθυστερημένες και επίδικες απαιτήσεις, συνολικού ποσού € 80.000 περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ € 50.000 περίπου, με συνέπεια το σύνολο των «Ίδιων Κεφαλαίων» και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 50.000 περίπου. **2.** Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 30η Ιουνίου 2015, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 60.000, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες, τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσεως να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 4.000 και € 56.000 αντίστοιχα. **3.** Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 1/7/2010 έως 30/6/2015. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία 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.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΔΗΜΗΤΡΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ Α.Ε.» κατά την 30η Ιουνίου 2015 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ.Ν. 2190/1920.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 28/12/2015 Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Α. ΤΣΑΓΓΑΛΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.ΕΛ. 30631
ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.Ο.Ε.
Μέλος της Crowe Horwath International
Φ. ΝΕΓΡΗ 3 – 11257 ΑΘΗΝΑ
Α.Μ. Σ.Ο.ΕΛ. 125