

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΕΜΗ 001893601000
ΑΡ.Μ.Α.Ε. 33357/01/Β/95/249
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
21η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2016 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)
(ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	31.12.2016	31.12.2015	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	31.12.2016	31.12.2015
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			Καθαρή θέση		
Εισώματα πάγια			Καταβλημένα κεφάλαια	228.600,00	241.530,00
Λοιπός εξοπλισμός	3.737,95	2.000,69	Κεφάλαιο		
Σύνολο	3.737,95	2.000,69	Υπέρ το άρτιο	62.108,86	52.483,59
Αυλα πάγια στοιχεία			Σύνολο	290.708,86	294.013,59
Λοιπά αυλα	9.021,66	17.329,78	Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Σύνολο	9.021,66	17.329,78	Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	232.421,10	232.421,10
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			Αφορολόγητα αποθεματικά	34,19	34,19
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	12.000,00	12.000,00	Αποτελέσματα εις νέο	311.462,60	109.814,81
Λοιπά	18.825,33	18.825,33	Σύνολο	543.917,89	342.270,10
Σύνολο	30.825,33	30.825,33	Συναλλαγματικές διαφορές	0,00	0,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	43.584,94	50.155,80	Σύνολο καθαρής θέσης	834.626,75	636.283,69
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			Προβλέψεις		
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	53.089,36	53.089,36
Εμπορικές απαιτήσεις	3.077.376,12	3.165.989,59	Υποχρεώσεις		
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	36.385,00	3.514,95	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Λοιπές απαιτήσεις	4.181,15	45.102,65	Εμπορικές υποχρεώσεις	2.741.699,56	2.994.501,67
Προπληρωμένα έξοδα	7.347,48	7.501,49	Φόροι εισοδήματος	133.326,42	36.938,83
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	1.289.638,38	1.049.534,74	Λοιποί φόροι και τέλη	322.451,31	230.648,36
Σύνολο	4.414.928,13	4.271.643,42	Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	93.217,92	79.234,40
Σύνολο κυκλοφορούντων	4.414.928,13	4.271.643,42	Λοιπές υποχρεώσεις	237.609,80	252.711,66
			Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	42.491,95	38.391,25
Σύνολο ενεργητικού	4.458.513,07	4.321.799,22	Σύνολο	3.570.796,96	3.632.426,17
			Σύνολο υποχρεώσεων	3.570.796,96	3.632.426,17
			Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	4.458.513,07	4.321.799,22

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	31.12.2016	31.12.2015	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ						
			Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά κατά νόμων και κατ'εκού	Αφορολόγητα Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο	
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	4.370.083,80	4.386.856,34	Υπόλοιπο 1.1.2015 ως ΕΓΛΣ	322.950,00	64.534,79	232.421,10	34,19	38.906,24	658.846,32
Κόστος πωληθέντων	(3.486.520,49)	(3.809.954,56)	Προσαρμογές μετάβασης σε ΕΛΠ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μικτό αποτέλεσμα	883.563,31	576.901,78	Υπόλοιπο 1.1.2014 ως ΕΛΠ	322.950,00	64.534,79	232.421,10	34,19	38.906,24	658.846,32
Λοιπά συνήθη έσοδα	31.585,93	3.819,50	Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο						
Έξοδα διοίκησης	(408.070,63)	(429.773,03)	Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	-30.450,00	-582,00	0,00	0,00	0,00	-31.032,00
Έξοδα διάθεσης	(37.511,20)	(28.568,39)	Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	441,29	441,29
Λοιπά έξοδα και ζημιές	(392,53)	(1.121,79)	Υπόλοιπο την 31/12/2014	292.500,00	63.952,79	232.421,10	34,19	39.347,53	628.255,61
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	(134.049,21)	(83.819,40)	Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο						
Λοιπά έσοδα και κέρδη	31,72	37.931,05	Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	-12.930,00	9.625,27	0,00	0,00	0,00	-3.304,73
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	335.157,39	75.369,72	Διανομή μερίσματος	0,00	0,00	0,00	0,00	-34.000,00	-34.000,00
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	38.839,87	37.196,48	Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	235.647,79	235.647,79
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(5.023,05)	(5.160,09)	Υπόλοιπο την 31/12/2015	241.530,00	52.483,59	232.421,10	34,19	109.814,81	636.283,69
Αποτέλεσμα προ φόρων	368.974,21	107.406,11	Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο						
Φόροι εισοδήματος	(133.326,42)	(36.938,83)	Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	-12.930,00	9.625,27	0,00	0,00	201.647,79	198.343,06
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	235.647,79	70.467,28	Υπόλοιπο την 31/12/2016	228.600,00	62.108,86	232.421,10	34,19	311.462,60	834.626,75

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	ΑΘΗΝΑ, 28 Ιουνίου 2017 Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ
ΔΗΜΟΣ Ν. ΠΙΤΕΛΗΣ ΑΔΤ Τ009745/1999	ΑΝΤΩΝΙΟΣ Α. ΠΡΟΚΟΠΙΔΗΣ ΑΔΤ Χ062029/2001	ΛΑΔΑ ΔΕΣΠΟΙΝΑ ΑΔΤ ΑΗ110719/2008 Αρ. Αδείας: 7006 Α' Τάξης

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
 Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
 Ελέγχσαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας **PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.**, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της **31ης Δεκεμβρίου 2016**, τις καταστάσεις αποτελεμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρο.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
 Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή
 Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον ελεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΟΕΚ/Β' /2848/23.10.2012). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό μας σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
 Από τον έλεγχό μας προέκυψε το εξής:

1. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, η σχηματισθείσα πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω ερόδου από την υπηρεσία, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 υπολείπεται της προβλεπόμενης κατά π.€ 65 χιλ. περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές προς εργαζόμενους να εμφανίζονται μειωμένες κατά 65 χιλ. ευρώ, τα ίδια κεφάλαια ισόποσα αυξημένα & τα Αποτελέσματα της προηγούμενης & της κλειόμενης χρήσεως να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 90χιλ. & € 15χιλ. αντίστοιχα.

2. Οι φορολογικές δηλώσεις για τις χρήσεις 2011 έως και 2013 δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές, με συνέπεια να υπάρχει ενδεχόμενο επιβάρυνσης πρόσθετων φόρων και προσυζητήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν. Η έκθεση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

Γνώμη με Επιφύλαξη
 Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του 1ου θέματος & τις πιθανές επιπτώσεις στο 2ο θέμα στην Παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας **PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την **31/12/2016**.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία **PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 6 Ιουλίου 2017
 Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΣΤΑΥΡΟΣ Θ. ΠΑΠΑΝΤΩΝΗΣ
 Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 14331
 ACTION AUDITING Α.Ε.Ο.Ε.Λ.
 Αντήνορος 16-18, Αθήνα, 11634
 Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 164
 Μέλος της Russell Bedford International

