

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

«DATABLUE Α.Ε.»

ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΠΟ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο 01/01 - 31/12/2017 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας DATABLUE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ με διακριτικό τίτλο «DATABLUE Α.Ε.» την 31/07/2018 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στην διεύθυνση www.datablue.gr

Πίνακας περιεχομένων

1	“Έκθεση Διαχείρισεως του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας «DATABLUE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ» με διακριτικό τίτλο «DATABLUE A.E.»	4
2	Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	9
3	Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	13
4	Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	14
5	Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	15
6	Κατάσταση Ταμειακών Ροών	16
7	Γενικές πληροφορίες	16
	Η εταιρεία	16
8	Σύνοψη σημαντικών λογιστικών αρχών.....	17
8.1.	Νέα πρότυπα, ερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.....	17
	Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2017	17
	Νέα Λογιστικά Πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και Διερμηνείες που εφαρμόζονται υποχρεωτικά σε μεταγενέστερες περιόδους	18
8.2.	Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων	23
	Συμμόρφωση με τα ΔΠΧΑ.....	23
	Αλλαγές σε λογιστικές πολιτικές.....	23
	Βάση κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων	23
	Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων	23
	Καλυπτόμενη περίοδος	23
	Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων	23
	Αλλαγές σε λογιστικές αρχές.....	23
	Σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης	24
9	Σύνοψη των λογιστικών πολιτικών	24
9.1	Ενσώματες ακινητοποιήσεις.....	24
9.2	Λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία	25
9.3	Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις.....	25
	9.3.1 Αρχική αναγνώριση.....	25
	9.3.2 Ταξινόμηση και αποτίμηση.....	25
	9.3.3 Εύλογη Αξία	26
9.4	Αποθέματα	26
9.5	Δανεισμός.....	26
9.6	Λογιστική Φόρου Εισοδήματος	27
	9.6.1 Τρέχουσα Φορολογία Εισοδήματος	27
	9.6.2 Αναβαλλόμενη Φορολογία Εισοδήματος	27
9.7	Παροχές λόγω συνταξιοδότησης και βραχυχρόνιες παροχές σε εργαζομένους.....	28
	9.7.1 Βραχυπρόθεσμες παροχές.....	28
	9.7.2 Παροχές λόγω συνταξιοδότησης	28
	9.7.3 Παροχές εξόδου από την Υπηρεσία.....	29
9.8	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	29
9.9	Αναγνώριση εσόδων.....	30
	9.9.1 Παροχή υπηρεσιών.....	30
10	Επεξηγηματικές σημειώσεις επί των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων	30
10.1	Ενσώματα πάγια	30
10.2	Λοιπά ασώματα πάγια.....	30
10.3	Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις.....	31
10.4	Αποθέματα	31
10.5	Πελάτες	32
10.6	Ταμειακά Διαθέσιμα και Ταμειακά Ισοδύναμα	32
10.7	Λοιπές απαιτήσεις.....	32
10.8	Μετοχικό κεφάλαιο.....	32
10.9	Λοιπά αποθεματικά.....	32
10.10	Προμηθευτές.....	33
10.11	Δάνεια.....	33

10.12 Τρέχουσες & Λοιπές Υποχρεώσεις.....	33
10.13 Ανάλυση Δαπανών.....	33
10.14 Λοιπά έσοδα / (έξοδα) εκμετάλλευσης.....	34
10.15 Χρηματοοικονομικά Έξοδα.....	34
10.16 Φόρος εισοδήματος.....	34
10.17 Κέρδη ανά μετοχή.....	35
11 Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων	35
11.1 Συναλλαγματικός κίνδυνος.....	35
11.2 Ανάλυση πιστωτικού κινδύνου.....	35
11.3 Ανάλυση κινδύνου ρευστότητας.....	35
12 Πρόσθετες πληροφορίες και επεξηγήσεις.....	36
12.1 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	36
12.1.1 Επίδικες υποθέσεις.....	36
12.1.2 Αλέγκτες φορολογικά χρήσεις.....	36
12.1.3 Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες.....	36
12.2 Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού.....	36
12.3 Συναλλαγές με Συνδεδεμένα μέρη.....	36
12.3.1 Παροχές βασικών διευθυντικών στελεχών.....	36
12.3.2 Συναλλαγές με λοιπές συνδεδεμένες εταιρείες.....	36
12.4 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	37

1 “Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας «DATABLUE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ» με διακριτικό τίτλο «DATABLUE Α.Ε.»

Κύριοι Μέτοχοι,

Σας καλέσαμε στην Τακτική Γενική Συνέλευση για να σας εκθέσουμε ότι έγινε στην εταιρεία μας κατά την 22η εταιρική χρήση 01/01/2017 - 31/12/2017, καθώς και τα σημαντικότερα γεγονότα που επηρεάζουν τη λειτουργία της εταιρείας.

1. Εξέλιξη εργασιών της εταιρείας

Πωλήσεις

Το σύνολο του κύκλου εργασιών της εταιρείας προέρχεται από την πώληση λογισμικών και ανέρχεται σε 3.252.307,28 € το 2017 έναντι 2.856.455,51 € της προηγούμενης χρήσης.

Περιγραφή εγκαταστάσεων

Η έδρα της Εταιρείας στεγάζεται σε μισθωμένο ακίνητο στην Καλλιθέα.

Προσωπικό που απασχολήθηκε

Ο μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε στη χρήση 2017 ήταν 13 άτομα.

2. Οικονομική θέση της εταιρείας

Η πραγματική οικονομική θέση της εταιρείας ανταποκρίνεται στην εμφανιζόμενη εικόνα του ισολογισμού της κλειόμενης χρήσεως. Όλα τα στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού είναι άμεσα ρευστοποιήσιμα.

Αριθμοδείκτες

Για την πληρέστερη παρουσίαση των εργασιών της εταιρείας σας παρουσιάζουμε τους παρακάτω δείκτες για τις χρήσεις 2017 και 2016:

Δείκτης εξέλιξης Κύκλου Εργασιών

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
1. Κύκλου Εργασιών	13,86%	63,23%

Δείκτης απόδοσης και αποδοτικότητας

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
1. Καθαρά κέρδη προ φόρων / Πωλήσεις	2,26%	0,04%
2. Καθαρά κέρδη μετά από φόρους / Πωλήσεις	1,43%	-0,10%

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
3. Καθαρά κέρδη προ φόρων / Ίδια κεφάλαια	22,17%	0,26%

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Μικτά Κέρδη/ Πωλήσεις	16,74%	16,20%

Δείκτης Οικονομικής διάρθρωσης

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
1. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία / Σύνολο περιουσιακών στοιχείων.	96,84%	97,97%

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
2. Σύνολο υποχρεώσεων / Ίδια Κεφάλαια	242,61%	335,29%

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
3. Ενσώματα Πάγια & Αύλα περ. στοιχεία / ίδια κεφάλαια	4,85%	3,90%

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
4. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	144,03%	131,51%

Δείκτης επίτευξης στόχων

Η Διοίκηση της Εταιρείας θέτει σαφείς στόχους στους διευθυντές των τμημάτων και το κάθε τμήμα προσπαθεί να επιτύχει το επιθυμητό αποτέλεσμα. Υπάρχει συνεχής και άμεση συνεργασία της διοίκησης με το κάθε τμήμα ξεχωριστά. Οι στόχοι οι οποίοι θέτονται από τη διοίκηση είναι στα πλαίσια του εφικτού, και σε εύλογα διαστήματα επαναξιολογούνται.

Τα αποτελέσματα των στόχων που συγκεντρώνονται, εξετάζονται από τη διοίκηση της Εταιρείας με μεγάλη προσοχή και αξιολογούνται κατά τέτοιον τρόπο, ώστε να επιτυγχάνεται η όσο το δυνατό καλύτερη λήψη αποφάσεων. Το σύστημα μέτρησης της αποδοτικότητας είναι ευθυγραμμισμένο με τους σκοπούς - στόχους και την ουσιαστική απόδοση της Επιχείρησης. Υπάρχει συσχέτιση μεταξύ των δεικτών αποδοτικότητας που χρησιμοποιούνται για «επιχειρησιακό» σκοπό και των δεικτών που χρησιμοποιούνται για την παρακολούθηση της συλλογικής απόδοσης.

Δείκτης ποιότητας και αποτελεσματικότητας των προϊόντων της Εταιρείας

Από την ίδρυσή της η «DATABLUE A.E.» εδραίωσε την φήμη μιας εταιρείας που διαθέτει προϊόντα σε πολύ καλή ποιότητα εναρμονισμένα με τις ανάγκες του πελάτη.

3. Δραστηριότητες της Εταιρείας στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης

Η εταιρεία επενδύει στην ανάπτυξη και στην τεχνολογική εξέλιξη. Εντείνει την προσπάθεια της για αύξηση των επιχειρησιακών της προσδοκιών, ακολουθώντας μια στρατηγική σύναψης νέων συνεργασιών για να μεγιστοποιήσει την προοπτική ανάπτυξης και να φέρει στην Ελληνική αγορά νέα προϊόντα και ιδέες.

4. Προβλεπόμενη εξέλιξη της εταιρείας

Όσον αφορά τις προοπτικές εξέλιξης των εργασιών της εταιρείας, ευελπιστούμε ότι θα βελτιωθούν κατά την χρήση 2018.

5. Διαθέσιμο συνάλλαγμα

Η εταιρεία δεν έχει στην κατοχή της συνάλλαγμα.

6. Πληροφορίες για τα χρηματοοικονομικά μέσα.

Η εταιρεία δεν διαθέτει χρηματοοικονομικά μέσα.

7. Υποκατάστημα εταιρείας

Η εταιρεία δεν έχει υποκαταστήματα.

8. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων

8.1 Πιστωτικός Κίνδυνος

Η εταιρεία κάνει επιλογή των πελατών της προκειμένου να προχωρήσει σε εμπορική συνεργασία, ελέγχοντας την φερεγγυότητα του κάθε πελάτη. Παράλληλα, η εταιρεία ετησίως σχηματίζει τις αναγκαίες προβλέψεις για την αντιστάθμιση πιθανών κινδύνων επισφαλειών.

8.2 Συναλλαγματικός κίνδυνος

Το σύνολο των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της εταιρείας είναι σε Ευρώ με αποτέλεσμα η έκθεση της σε συναλλαγματικό κίνδυνο να είναι σχεδόν μηδενική.

8.3 Κίνδυνος επιτοκίων

Ο κίνδυνος επιτοκίου που εκτίθεται η Εταιρεία είναι ο κίνδυνος επιτοκίου λόγω του βραχυπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού. Η εταιρεία δανείζεται κυρίως με βάση το κυμαινόμενο επιτόκιο (Euribor). Η διοίκηση της εταιρείας παρακολουθεί τις διακυμάνσεις στα επιτόκια σε συνεχή βάση και ενεργεί ανάλογα. Λόγω της αποτελεσματικής διαχείρισης των διαθεσίμων της εταιρείας ο εν λόγω κίνδυνος περιορίζεται σημαντικά.

8.4 Κίνδυνος ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση.

9. Περιβαλλοντικά θέματα

Η Εταιρεία καταβάλλει κάθε δυνατή προσπάθεια να εκτελεί τις εργασίες της με γνώμονα το σεβασμό στο περιβάλλον και την εξοικονόμηση ενέργειας. Για το λόγο αυτό φροντίζει να χρησιμοποιούνται μη ενεργοβόρα υλικά και εξοπλισμός.

10. Ανθρώπινο δυναμικό (εργασιακά ζητήματα)

Στην Εταιρεία απασχολήθηκαν στην τρέχουσα χρήση κατά μέσο όρο 13 άτομα. Με την ακεραιότητα, την υπευθυνότητα και την εργατικότητα τους συνέβαλαν τα μέγιστα στην καταξίωση της Εταιρείας.

Στόχος της Εταιρείας είναι να βελτιώνεται συνεχώς το εργασιακό περιβάλλον με γνώμονα πάντα την ασφάλεια και την υγιεινή στους χώρους εργασίας ενθαρρύνοντας έτσι την ανάπτυξη των ατομικών ικανοτήτων, την ατομική προσφορά και την δημιουργικότητα χωρίς φυλετικές ή άλλες διακρίσεις. Η Εταιρεία μεριμνά για την λήψη όλων των αναγκαίων μέτρων και την υιοθέτηση πρακτικών, προκειμένου να συμμορφώνεται πλήρως και απολύτως με τις ισχύουσες διατάξεις της εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας. Η Εταιρεία πραγματοποιεί συνεχή

ενημέρωση του προσωπικού της για όλα τα σχετικά θέματα που αφορούν το κάθε τμήμα, ώστε να επιτύχει την εξέλιξη και ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού της. Στελεχώνεται από έμπειρο και ικανό ανθρώπινο δυναμικό με πλήρη γνώση του αντικειμένου εργασιών έτοιμο να ανταποκριθεί με ευαισθησία και επαγγελματισμό στις νέες οικονομικές συνθήκες και απαιτήσεις του ανταγωνιστικού περιβάλλοντος του κλάδου που δραστηριοποιείται.

11. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης.

Δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά γεγονότα τα οποία να συνέβησαν από την 31/12/2017 και μέχρι σήμερα, που θα μπορούσαν να επηρεάσουν σημαντικά την οικονομική θέση και πορεία της εταιρείας.

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να σας υποβάλλουμε προς έγκριση τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρικής χρήσεως 01.01.17 - 31.12.17.

Καλλιθέα, 31 Ιουλίου 2018

Με τιμή

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΣΑΡΑΝΤΗΣ

ΜΙΧΑΗΛΗΣ ΣΤΕΦΑΝΟΥ

ΤΣΑΡΜΠΟΠΟΥΛΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

Χ 080619

Α.Δ.Τ. ΑΙ 612828

Α.Δ.Τ. ΑΒ 646011

2 Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους μετόχους της Εταιρείας «DATABLUE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «DATABLUE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2017, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσης μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «DATABLUE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 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 έλεγχο μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2012 και 2013. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών 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 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 γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών 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 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 βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία 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 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 31/12/2017.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «DATABLUE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.



Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
Λ. Μεσογείων 449, 153 43, Αγία Παρασκευή
ΑΜ ΣΟΕΛ: 173

Αγ. Παρασκευή, 10 Αυγούστου 2018
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Χριστόφορος Ι. Αχινιώτης
ΑΜ ΣΟΕΛ: 35961

3 Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

Ποσά σε €

	<u>Σημείωση</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα Στοιχεία Ενεργητικό			
Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις	10.1	16.074	18.028
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	10.3	19.874	22.875
Σύνολο Μη Κυκλοφορούντων Στοιχείων Ενεργητικού		35.948	40.903
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	10.4	198.243	723.172
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	10.5	727.373	1.097.756
Λοιπές απαιτήσεις	10.7	154.304	128.878
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10.6	20.769	19.454
Σύνολο Κυκλοφορούν Ενεργητικό		1.100.689	1.969.261
Σύνολο ενεργητικού		1.136.637	2.010.164
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους			
Μετοχικό κεφάλαιο	10.8	58.600	58.600
Λοιπά αποθεματικά	10.9	38.406	38.406
Κέρδη/ (ζημιές) εις νέον		234.752	364.788
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		331.758	461.794
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		40.652	51.000
Σύνολο Μακροπροθέσμων Υποχρεώσεων		40.652	51.000
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	10.10	494.001	1.259.547
Δάνεια	10.11	98.610	48.876
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.12	46.970	20.418
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	10.12	124.647	168.528
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		764.228	1.497.371
Σύνολο υποχρεώσεων		804.880	1.548.371
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		1.136.637	2.010.164

Οι σημειώσεις στις σελίδες 16 - 37 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

4 Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

Ποσά σε €

	<u>Σημείωση</u>	01/01 - 31/12/2017	01/01 - 31/12/2016
Πωλήσεις		3.252.307	2.856.456
Κόστος Πωληθέντων	10.13	-2.707.755	-2.393.703
Μικτό Κέρδος		544.552	462.753
Λοιπά έσοδα / (έξοδα) εκμετάλλευσης	10.14	9.836	12.123
Έξοδα διοίκησης	10.13	-246.463	-226.691
Έξοδα διάθεσης	10.13	-227.851	-223.106
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης Πρό Φόρων		80.075	25.079
Χρηματοδοτικών και επενδυτικών Αποτελεσμάτων			
Χρηματοοικονομικά έξοδα - έσοδα	10.15	-6.533	-23.871
Κέρδη προ φόρων		73.542	1.207
Φόρος εισοδήματος	10.16	-27.107	-4.136
Κέρδη μετά από φόρους (Α)		46.435	-2.928
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α)+(Β)		46.435	-2.928
Βασικά κέρδη/ζημιές ανά μετοχή (ευρώ / μετοχή)	10.17	2,3218	-0,1464
Μεσοσταθμικός αριθμός μετοχών		20.000,00	20.000,00

Οι σημειώσεις στις σελίδες 16 - 37 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

5 Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων Εταιρείας	Αποδιδόμενα στους μετόχους της Εταιρείας				
	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπερ το Άρτιο	Λοιπά αποθέματα	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Ποσά σε €					
Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων Εταιρείας					
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2016, σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ	58.600		38.406	391.717	488.723
Διανομές μερισμάτων				-24.000	-24.000
Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου 01/01-31/12/2016				-2.928	-2.928
Συνολικό Αναγνωριζόμενο Κέρδος/ζημιά Περιόδου	0	0	0	-26.928	-26.928
Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016	58.600	0	38.406	364.788	461.794
Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων Εταιρείας					
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2017, σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ	58.600	0	38.406	364.788	461.794
Διανομές μερισμάτων				-176.471	-176.471
Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου 01/01-31/12/2017				46.435	46.435
Συνολικό Αναγνωριζόμενο Κέρδος/ζημιά Περιόδου	0	0	0	-130.036	-130.036
Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017	58.600	0	38.406	234.752	331.758

Οι σημειώσεις στις σελίδες 16 - 37 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

6 Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Λειτουργικές δραστηριότητες	31.12.2017	31.12.2016
Κέρδη / (ζημίες) περιόδου προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	73.542	1.207
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	3.111	3.268
Προβλέψεις αποζ. Προσωπικού	-10.348	-12.635
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	6.533	23.871
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	524.930	-95.764
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	344.957	-507.144
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων (πλην τραπεζών και φόρων)	-806.983	1.028.139
(Μείον):		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-6.533	-23.871
Καταβεβλημένοι φόροι εισοδήματος	0	-42.243
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	129.209	374.829
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	-1.157	-1.210
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-1.157	-1.210
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	98.610	48.876
Μερίσματα πληρωθέντα	-176.471	0
Εξοφλήσεις δανείων	-48.876	-424.386
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	-126.737	-375.509
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	1.315	-1.891
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	19.454	21.346
Πλέον: Ταμειακά διαθέσιμα πρωτοενοποιούμενης θυγατρικής		
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	20.769	19.454

Οι σημειώσεις στις σελίδες 16 - 37 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

7 Γενικές πληροφορίες**Η εταιρεία**

Η DataBlue ιδρύθηκε το 1995. Είναι Διανομέας και Τεχνολογικό Κέντρο υποστήριξης των προϊόντων λογισμικού της IBM® (Value Add Distributor) με αποστολή την προώθηση στην Ελληνική Αγορά των τεχνολογιών αιχμής στους χώρους της Διαχείρισης Πληροφοριών (Information Management), Επιχειρησιακής Ανάλυσης (Business Analytics), Αντικειμενοστραφών Περιβαλλόντων Ανάπτυξης και Τεχνολογιών και λύσεων Διαδικτύου.

Η προώθηση των προϊόντων, υπηρεσιών και λύσεων υλοποιούνται μέσα από την συνεργασία με εκτεταμένο δίκτυο επιλεγμένων εταιριών πληροφορικής της Ελληνικής αγοράς IBM® Business Partners (SVP Software Value Plus).

Παράλληλα με την προώθηση προϊόντων, ιδιαίτερη έμφαση δίνεται στην παροχή Τεχνολογικών Υπηρεσιών υψηλού επιπέδου. Με προϊστορία άνω των 20 ετών, το τμήμα Τεχνολογικών Υπηρεσιών της DataBlue στελεχώνεται από Μηχανικούς Πανεπιστημιακού και Μεταπτυχιακού επιπέδου, με πολυετή εμπειρία όχι μόνο στις τεχνολογίες της IBM® αλλά και σε ένα μεγάλο εύρος συναφών τεχνολογιών αιχμής. Στα 20 και πλέον έτη λειτουργίας της η DataBlue έχει παίξει σημαντικό ρόλο στην επιτυχή εξάπλωση λογισμικών και λύσεων αιχμής στις μεγαλύτερες επιχειρήσεις και οργανισμούς στην Ελλάδα και την Κύπρο και έχει συμμετάσχει και ως συνεργάτης της IBM® σε μεγάλο αριθμό πολύπλοκων έργων, αποσπώντας πολύ υψηλές βαθμολογίες πιστοποίησης.

8 Σύνοψη σημαντικών λογιστικών αρχών

Οι βασικές λογιστικές πολιτικές που έχει εφαρμόσει η Εταιρεία κατά τη σύνταξη αυτών των οικονομικών καταστάσεων περιγράφονται παρακάτω. Οι πολιτικές αυτές έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια όλες τις χρήσεις που παρουσιάζονται.

8.1. Νέα πρότυπα, ερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2016 ή μεταγενέστερα. Η επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2017

- **ΔΛΠ 7 (Τροποποίηση) «Πρωτοβουλία Γνωστοποιήσεων»** (εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2017 - Εγκρίθηκε από την Ε.Ε. στις 6 Νοεμβρίου 2017). Η τροποποίηση εισάγει υποχρεωτικές γνωστοποιήσεις που παρέχουν τη δυνατότητα στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τις μεταβολές των υποχρεώσεων που προέρχονται από χρηματοδοτικές δραστηριότητες.

Η τροποποίηση του ΔΛΠ 7 αποτυπώθηκε στις οικονομικές καταστάσεις, στη σημείωση 13.

- **ΔΛΠ 12 (Τροποποίηση) «Αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων σε μη πραγματοποιηθείσες ζημιές»** (εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2017 - Εγκρίθηκε από την Ε.Ε. στις 6 Νοεμβρίου 2017). Η τροποποίηση διευκρινίζει τον λογιστικό χειρισμό σχετικά με την αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων σε μη πραγματοποιηθείσες ζημιές που έχουν προκύψει από χρεωστικούς τίτλους (δάνεια/ομόλογα) που επιμετρώνται στην εύλογη αξία.

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ (Κύκλος 2014 - 2016) (εφαρμόζονται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2017 - Εγκρίθηκε από την Ε.Ε. στις 7 Φεβρουαρίου 2018)

ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποίηση συμμετοχής σε άλλες οικονομικές οντότητες». Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η υποχρέωση για παροχή των γνωστοποιήσεων του ΔΠΧΑ 12, συνεχίζει να έχει εφαρμογή σε συμμετοχές που έχουν κατηγοριοποιηθεί ως διακρατούμενες προς πώληση ή προς διανομή, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5 (εκτός των παραγράφων Β10-Β16).

Νέα Λογιστικά Πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και Διερμηνείες που εφαρμόζονται υποχρεωτικά σε μεταγενέστερες περιόδους

Τα παρακάτω νέα λογιστικά πρότυπα, τροποποιήσεις και διερμηνείες, έχουν εκδοθεί αλλά η υιοθέτησή τους είναι υποχρεωτική σε μεταγενέστερες λογιστικές περιόδους.

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα» (εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 - Εγκρίθηκε από την Ε.Ε. στις 22 Νοεμβρίου 2016). Το ΔΠΧΑ 9 αντικαθιστά τις πρόνοιες του ΔΛΠ 39 που αφορούν στην ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και συμπεριλαμβάνει επίσης ένα μοντέλο αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών το οποίο αντικαθιστά το μοντέλο των πραγματοποιημένων πιστωτικών ζημιών που εφαρμόζεται σήμερα. Το ΔΠΧΑ 9 καθιερώνει μία προσέγγιση της λογιστικής αντιστάθμισης βασιζόμενη σε αρχές και αντιμετωπίζει ασυνέπειες και αδυναμίες στο τρέχων μοντέλο του ΔΛΠ 39.

Με βάση τις τρέχουσες εκτιμήσεις της Διοίκησης, το ΔΠΧΑ 9 κατά την πρώτη εφαρμογή του, καθώς και στις μεταγενέστερες περιόδους, δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Η Εταιρεία θα εφαρμόσει το καινούργιο πρότυπο από την 1/1/2018, αναπροσαρμόζοντας το υπόλοιπο έναρξης κερδών εις νέο και δεν θα προχωρήσει σε αναπροσαρμογή των συγκριτικών στοιχείων της χρήσης 2017. Για την απομείωση αξίας των απαιτήσεων, η Εταιρεία θα εφαρμόσει την απλοποιημένη προσέγγιση για την αναγνώριση πιστωτικών ζημιών. Η Διοίκηση έχει προχωρήσει στην ομαδοποίηση των πελατών βάσει κοινών χαρακτηριστικών πιστοληπτικής ικανότητας και βρίσκεται στη διαδικασία υπολογισμού των ιστορικών ποσοστών αθέτησης. Η πρόβλεψη απομείωσης είναι πιθανό να αυξηθεί αλλά το τελικό ποσό δεν αναμένεται να διαφέρει σημαντικά από την υπάρχουσα πρόβλεψη. Η Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία οριστικοποίησης της εν λόγω επίδρασης στις οικονομικές καταστάσεις από επιπλέον υποστηρικτικό υλικό που θα είναι διαθέσιμο μέσα στο 2018.

- **ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβόλαια με Πελάτες»** (εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 - Εγκρίθηκε από την Ε.Ε. στις 22 Σεπτεμβρίου 2016) & **ΔΠΧΑ 15 (Διευκρινήσεις)** (εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 - Εγκρίθηκε από την Ε.Ε. στις 31 Οκτωβρίου 2017). Το ΔΠΧΑ 15 παρέχει ένα ενιαίο μοντέλο αναγνώρισης των εσόδων. Περιλαμβάνει τις αρχές που πρέπει να εφαρμόσει μία οικονομική οντότητα για να προσδιορίσει την επιμέτρηση των εσόδων και τη χρονική στιγμή της αναγνώρισής τους. Η βασική αρχή είναι ότι μία οικονομική οντότητα θα αναγνωρίσει τα έσοδα με τρόπο που να απεικονίζει τη μεταβίβαση των αγαθών ή υπηρεσιών στους πελάτες στο ποσό το οποίο αναμένει να δικαιούται σε αντάλλαγμα για αυτά τα αγαθά ή τις υπηρεσίες. Με βάση την τρέχουσα εκτίμηση της διοίκησης, το ΔΠΧΑ 15 δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» (εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 - Εγκρίθηκε από την Ε.Ε. στις 31 Οκτωβρίου 2017). Το ΔΠΧΑ 16 εισάγει ένα ενιαίο μοντέλο για το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του μισθωτή, το οποίο απαιτεί ο μισθωτής να αναγνωρίζει περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για όλες τις συμβάσεις μισθώσεων με διάρκεια άνω των 12 μηνών, εκτός εάν το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι μη σημαντικής αξίας. Σχετικά με το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του εκμισθωτή, το ΔΠΧΑ 16 ενσωματώνει ουσιαστικά τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 17. Επομένως, ο εκμισθωτής συνεχίζει να κατηγοριοποιεί τις συμβάσεις μισθώσεων σε λειτουργικές ή χρηματοδοτικές μισθώσεις, και να ακολουθεί διαφορετικό λογιστικό χειρισμό για κάθε τύπο σύμβασης.

Η Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία αξιολόγησης των επιπτώσεων από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16. Το πρότυπο θα επηρεάσει κυρίως το λογιστικό χειρισμό των λειτουργικών μισθώσεων της Εταιρείας. Δεν έχει ακόμα προσδιοριστεί σε ποιο βαθμό σε ποιο βαθμό αυτές οι δεσμεύσεις θα οδηγήσουν σε αναγνώριση στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων σχετικά με μελλοντικές πληρωμές.

Λοιπά πρότυπα και διερμηνείες

Οι παρακάτω τροποποιήσεις που εφαρμόζονται υποχρεωτικά σε μεταγενέστερες περιόδους δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **ΕΔΔΠΧΑ 22 «Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και προκαταβολές»** (εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 - Δεν έχει εγκριθεί ακόμη από την Ε.Ε.). Η Διερμηνεία παρέχει καθοδήγηση σχετικά με πως προσδιορίζεται η ημερομηνία της συναλλαγής όταν εφαρμόζεται το πρότυπο που αφορά τις συναλλαγές σε ξένο νόμισμα, ΔΛΠ 21. Η Διερμηνεία έχει εφαρμογή όταν μία οντότητα είτε

καταβάλει, είτε εισπράττει προκαταβολικά τίμημα για συμβάσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα.

- **ΕΔΔΠΧΑ 23 «Αβεβαιότητα σε θέματα φορολογίας εισοδήματος»** (εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 - Δεν έχει εγκριθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση). Η εταιρεία θα πρέπει να εξετάζει θέματα που έχουν αβέβαιη φορολογική αντιμετώπιση ξεχωριστά ή συνολικά σύμφωνα με την προσέγγιση που παρέχει τις καλύτερες εκτιμήσεις για την επίλυση των θεμάτων. Επίσης, θα πρέπει να υπολογίζει το φορολογητέο αποτέλεσμα και τη φορολογητέα βάση λαμβάνοντας υπ' όψη την πιθανότητα ότι η φορολογική αρχή θα αποδεχτεί το φορολογικό χειρισμό των συγκεκριμένων θεμάτων. Σε αντίθετη περίπτωση θα πρέπει να χρησιμοποιεί είτε τη μέθοδο του πιο πιθανού αποτελέσματος ή τη μέθοδο του αναμενόμενου αποτελέσματος στους υπολογισμούς της.

Λοιπές τροποποιήσεις προτύπων

- **ΔΠΧΑ 2 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση και επιμέτρηση συναλλαγών που αφορούν παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών»** (εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2018 - Εγκρίθηκε από την Ε.Ε. στις 26 Φεβρουαρίου 2018). Η τροποποίηση παρέχει διευκρινήσεις σχετικά με τη βάση επιμέτρησης όσον αφορά παροχές που διακανονίζονται σε μετρητά και το λογιστικό χειρισμό σχετικά με τροποποιήσεις σε όρους που μεταβάλλουν μία παροχή που διακανονίζεται σε μετρητά, σε παροχή που διακανονίζεται σε συμμετοχικούς τίτλους. Επιπλέον, μία παροχή θα πρέπει να αντιμετωπίζεται σαν να επρόκειτο να διακανονιστεί εξ' ολοκλήρου σε συμμετοχικούς τίτλους, στις περιπτώσεις όπου ο εργοδότης υποχρεούται να παρακρατά ένα ποσό προς κάλυψη των φορολογικών υποχρεώσεων των εργαζομένων που προκύπτουν από παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών και να το αποδίδει στις φορολογικές αρχές.
- **Ετήσιες βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ (Κύκλος 2014 - 2016)** (εφαρμόζονται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 - Εγκρίθηκαν από την Ε.Ε. στις 7 Φεβρουαρίου 2018)
- **ΔΛΠ 28 «Συμμετοχές σε συγγενείς και κοινοπραξίες».** Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι όταν οι οργανισμοί διαχείρισης επενδύσεων κεφαλαίων, τα αμοιβαία κεφάλαια και οντότητες με παρόμοιες δραστηριότητες εφαρμόζουν την επιλογή να επιμετρούν τις συμμετοχές σε συγγενείς ή κοινοπραξίες σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, αυτή η επιλογή θα πρέπει να γίνει ξεχωριστά για κάθε συγγενή ή κοινοπραξία κατά την αρχική αναγνώριση.

- **ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς»** . Η τροποποίηση διαγράφει κάποιες βραχυπρόθεσμες εξαιρέσεις.
- **ΔΛΠ 40 (Τροποποίηση) «Μεταφορές επενδυτικών ακινήτων»** (εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 - Δεν έχει εγκριθεί ακόμη από την Ε.Ε.). Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι προκειμένου να μπορεί να πραγματοποιηθεί μεταφορά προς ή από τα επενδυτικά ακίνητα θα πρέπει να έχει πραγματοποιηθεί αλλαγή στη χρήση. Προκειμένου να θεωρηθεί ότι έχει επέλθει αλλαγή στη χρήση του ακινήτου, θα πρέπει να αξιολογηθεί κατά πόσο το ακίνητο πληροί τον ορισμό του επενδυτικού ακινήτου και η αλλαγή στη χρήση να μπορεί να τεκμηριωθεί. Μια αλλαγή στις προθέσεις της διοίκησης για τη χρήση του ακινήτου από μόνη της δεν αποτελεί ένδειξη αλλαγής στη χρήση.
- **ΔΠΧΑ 9 (Τροποποίηση) «Δικαιώματα πρόωρης αποπληρωμής με καταβολή αρνητικής ποινής εξόφλησης»** (εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 - Δεν έχει εγκριθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση). Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι μία οντότητα μπορεί να επιμετρήσει πιστωτικούς τίτλους που ενσωματώνουν δικαιώματα πρόωρης αποπληρωμής, με τη μέθοδο του αποσβεσμένου κόστους αντί της εύλογης αξίας μέσω αποτελεσμάτων. Η αρνητική ποινή εξόφλησης προκύπτει όταν η πρόωρη αποπληρωμή είναι μικρότερη του μη εξοφληθέντος κεφαλαίου και τόκων.
- **ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) «Μακροπρόθεσμες επενδύσεις σε συγγενείς και κοινοπραξίες»** (εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 - Δεν έχει εγκριθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση). Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι μία οντότητα θα πρέπει να εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 9 σε λοιπές μακροπρόθεσμες επενδύσεις που αφορούν συγγενείς και κοινοπραξίες και αποτελούν μέρος της συνολικής επένδυσης.
- **Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ (Κύκλος 2015 - 2017)** (εφαρμόζονται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 - Δεν έχουν εγκριθεί ακόμη από την Ε.Ε.)
- **ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων»**. Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι όταν μία οντότητα αποκτά έλεγχο σε μια δραστηριότητα που βρίσκεται κάτω από κοινό έλεγχο και αποτελεί επιχείρηση, θα πρέπει να επανεκτιμά το υπάρχον ποσοστό συμμετοχής σε εύλογη αξία, με την διαφορά να πιστώνεται/χρεώνεται στα αποτελέσματα.

- **ΔΠΧΑ 11 «Από κοινού συμφωνίες».** Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι όταν μία οντότητα συμμετέχει σε μια δραστηριότητα που βρίσκεται κάτω από κοινό έλεγχο και αποκτά κοινό έλεγχο, δεν θα πρέπει να επανεκτιμά το υπάρχον ποσοστό συμμετοχής σε εύλογη αξία.
- **ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος».** Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι φορολογικές επιπτώσεις των μερισμάτων θα πρέπει να αναγνωρίζονται στην ίδια περίοδο που προκύπτει η υποχρέωση και στην ίδια οικονομική κατάσταση που αναγνωρίζονται οι συναλλαγές που δημιούργησαν τα διανεμόμενα κέρδη.
- **ΔΛΠ 23 «Κόστος δανεισμού».** Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι με την ολοκλήρωση κατασκευής ενός σχετικού στοιχείου ενεργητικού που χρηματοδοτήθηκε μέσω ειδικού δανεισμού, το υπόλοιπο των σχετικών δανείων αποτελούν μέρος του γενικού δανεισμού και επηρεάζουν το τεκμαρτό επιτόκιο κεφαλαιοποίησης.
- **ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Τροποποίηση σχεδίου καθορισμένων παροχών, Περικοπή ή Διακανονισμός»** (εφαρμόζονται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 - Δεν έχουν εγκριθεί ακόμη από την Ε.Ε.). Διευκρινίζεται ότι μετά από την τροποποίηση κάποιου σχεδίου καθορισμένων παροχών που πραγματοποιείται κατά τη διάρκεια μιας λογιστικής περιόδου, μία οντότητα θα πρέπει να προσδιορίζει το τρέχων κόστος υπηρεσίας και το χρηματοοικονομικό κόστος βάσει των νέων υποθέσεων για το υπόλοιπο της περιόδου.

Αλλαγές των οποίων η έγκριση έχει αναβηθεί από την Ε.Ε.

- **ΔΠΧΑ 14 «Μεταβατικοί λογαριασμοί Ρυθμιζόμενων Δραστηριοτήτων»** (εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 - Δεν θα εγκριθεί από την Ε.Ε. μέχρι την έκδοση του τελικού προτύπου).
- **ΔΠΧΑ 10 και ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις» και «Συμμετοχές σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες» - Πώληση ή Εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του Επενδυτή και της Συγγενούς ή της Κοινοπραξίας** (αναβάλλεται η εφαρμογή του αλλά μπορεί να υιοθετηθεί οικειοθελώς - Δεν έχει εγκριθεί από την Ε.Ε.).

8.2. Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων

Συμμόρφωση με τα ΔΠΧΑ

Οι οικονομικές καταστάσεις της «DATABLUE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ» είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) τα οποία έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των ερμηνειών τους, οι οποίες έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (IFRIC) της IASB και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Όλα τα αναθεωρημένα ή νεοεκδοθέντα Πρότυπα και διερμηνείες που έχουν εφαρμογή στην Εταιρεία και είναι σε ισχύ την 31η Δεκεμβρίου 2017 ελήφθησαν υπόψη για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της τρέχουσας χρήσης στην έκταση που αυτά ήταν εφαρμόσιμα.

Αλλαγές σε λογιστικές πολιτικές

Οι λογιστικές αρχές και οι εκτιμήσεις βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι οικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2017 έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.datablue.gr

Βάση κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι Οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή ορισμένων στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού.

Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας στις 31/07/2018 και τελούν υπό την οριστική έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Καλυπτόμενη περίοδος

Οι παρούσες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας από την 1^η Ιανουαρίου 2017 έως και την 31^η Δεκεμβρίου 2017.

Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ (€), το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα της εταιρείας, δηλαδή το νόμισμα του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο λειτουργεί η εταιρεία.

Αλλαγές σε λογιστικές αρχές

Κατά την κλειόμενη χρήση δεν πραγματοποιήθηκαν αλλαγές στις λογιστικές αρχές σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης

Η κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα απαιτεί την διενέργεια εκτιμήσεων, κρίσεων και παραδοχών, που ενδέχεται να επηρεάσουν τα λογιστικά υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις καθώς και το ύψος των εσόδων και εξόδων που αναγνωρίστηκαν.

Η χρήση επαρκούς πληροφόρησης και η εφαρμογή υποκειμενικής κρίσης αποτελούν αναπόσπαστα στοιχεία για την διενέργεια εκτιμήσεων σε αποτιμήσεις περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεις για παροχές στο προσωπικό, απομείωση αξίας στοιχείων του ενεργητικού, ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις και εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Οι εκτιμήσεις κρίνονται σημαντικές αλλά μη δεσμευτικές. Τα πραγματικά μελλοντικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις.

9 Σύνοψη των λογιστικών πολιτικών

Οι σημαντικές λογιστικές πολιτικές οι οποίες έχουν χρησιμοποιηθεί στην κατάρτιση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων συνοψίζονται παρακάτω.

9.1 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Οι αξίες που αφορούν τα κτίρια στις Οικονομικές Καταστάσεις αφορούν στο σύνολο τους προσθήκες - εγκαταστάσεις σε κτίρια τρίτων

Τα λοιπά ενσώματα πάγια απεικονίζονται στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιές απομείωσης.

Το κόστος κτήσεως των παγίων περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο, μόνον κατά την έκταση που οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισρεύσουν από την χρήση του παγίου στοιχείου και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα των χρήσεων που πραγματοποιούνται.

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού. Εάν οι υπολειμματικές αξίες, η προσδοκώμενη ωφέλιμη ζωή ή ο προσδοκώμενος ρυθμός ανάλωσης των μελλοντικών οικονομικών ωφελιών που ενσωματώνονται σε κάποιο περιουσιακό στοιχείο έχουν μεταβληθεί, οι αλλαγές αντιμετωπίζονται λογιστικά ως μεταβολές σε λογιστικές εκτιμήσεις.

Κατά την πώληση ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημιές στα αποτελέσματα.

Η λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων ελέγχεται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις,

δηλαδή γεγονότα ή αλλαγές στις περιστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία πιθανόν να μην είναι ανακτήσιμη. Αν υπάρχει τέτοια ένδειξη και η λογιστική αξία ξεπερνά το προβλεπόμενο ανακτήσιμο ποσό, τα περιουσιακά στοιχεία ή μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών απομειώνονται στο ανακτήσιμο ποσό. Το ανακτήσιμο ποσό των, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της καθαρής τιμής πωλήσεως τους και της αξίας χρήσης τους. Για τον υπολογισμό της αξίας χρήσεως, οι αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους χρησιμοποιώντας ένα προ-φόρου προεξοφλητικό επιτόκιο που αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για τη διαχρονική αξία του χρήματος και των συναφών κινδύνων προς το περιουσιακό στοιχείο.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται αρχικά σε μείωση του σχηματισθέντος αποθεματικού εύλογης αξίας (εάν υπάρχει για το αντίστοιχο πάγιο) το οποίο απεικονίζεται σε λογαριασμούς των ιδίων κεφαλαίων. Κάθε ζημιά απομείωσης που προκύπτει πέρα από το σχηματισθέν αποθεματικό για το συγκεκριμένο πάγιο, αναγνωρίζεται άμεσα ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

9.2 Λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης.

9.3 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις

9.3.1 Αρχική αναγνώριση

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρούνται στον Ισολογισμό της εταιρείας, από τη στιγμή που η εταιρεία καθίσταται ένα μέρος εκ των συμβαλλομένων του χρηματοοικονομικού μέσου.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα της εταιρείας αποτελούνται από:

- καταθέσεις όψεως και προθεσμίας
- απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες
- υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες

9.3.2 Ταξινόμηση και αποτίμηση

9.3.2.1 Ταμειακά ισοδύναμα

Τα διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθεσίμων περιλαμβάνουν τα μετρητά στην τράπεζα και στο ταμείο.

9.3.2.2 Απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες

Οι απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αναπόσβεστο κόστος με την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Κατάλληλες προβλέψεις για εκτιμώμενα μη ανακτήσιμα ποσά αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι το περιουσιακό στοιχείο έχει απομειωθεί. Η αναγνωριζόμενη πρόβλεψη επιμετράτε ως η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ρών προ εξοφλημένων με το πραγματικό επιτόκιο που ίσχυε κατά την αρχική αναγνώριση.

9.3.2.3 Υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες

Οι υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αναπόσβεστο κόστος με την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

9.3.2.4 Κοινές μετοχές

Το μετοχικό κεφάλαιο που εκδίδεται από την εταιρεία αναγνωρίζεται με το προϊόν της είσπραξης μειωμένο με τα άμεσα κόστη της έκδοσης, μετά τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος που αναλογεί σε αυτά.

9.3.3 Εύλογη Αξία

Η εύλογη αξία των επενδύσεων που υφίστανται σε μία ενεργό αγορά αποδεικνύεται από την αναφορά σε χρηματιστηριακές τιμές την ημερομηνία του Ισολογισμού. Εάν η αγορά για μία επένδυση δεν είναι ενεργός η Διοίκηση προσδιορίζει την εύλογη αξία χρησιμοποιώντας τεχνικές αποτίμησης. Ο σκοπός της χρήσης μιας τεχνικής αποτίμησης είναι ο καθορισμός της τιμής συναλλαγής που θα προέκυπτε κατά την ημερομηνία επιμέτρησης για μια συναλλαγή σε καθαρά εμπορική βάση παρακινούμενη από συνήθεις επιχειρηματικούς παράγοντες. Στις τεχνικές αποτίμησης περιλαμβάνεται μεταξύ άλλων η χρήση πρόσφατων συναλλαγών σε καθαρά εμπορική βάση, η αναφορά στην τρέχουσα εύλογη αξία ενός ουσιωδώς συναφούς μέσου και η ανάλυση των προεξοφλημένων ταμιακών ρών του.

9.4 Αποθέματα

Τα αποθέματα περιλαμβάνουν άδειες λογισμικού που αποκτήθηκαν με σκοπό την μελλοντική πώλησή τους.

Κατά την ημερομηνία Ισολογισμού, τα αποθέματα απεικονίζονται στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης κατά τη συνήθη ροή των δραστηριοτήτων της επιχείρησης, μείον το εκτιμώμενο κόστος που είναι αναγκαίο για να πραγματοποιηθεί η πώληση.

9.5 Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους ως εισπραχθέντα ποσά μείον τα τυχόν

άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα, αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρού από σχετικά έξοδα συναλλαγών) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την διάρκεια του δανεισμού με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά από την ημερομηνία του ισολογισμού οπότε καταχωρούνται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

9.6 Λογιστική Φόρου Εισοδήματος

9.6.1 Τρέχουσα Φορολογία Εισοδήματος

Η τρέχουσα φορολογική απαίτηση/υποχρέωση περιλαμβάνει εκείνες τις υποχρεώσεις ή απαιτήσεις από τις φορολογικές αρχές που είναι σχετιζόμενες με την τρέχουσα ή προηγούμενες περιόδους αναφοράς και που δεν έχουν καταβληθεί μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού. Υπολογίζονται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν και βάσει των φορολογητέων κερδών κάθε χρήσης. Όλες οι μεταβολές στις τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν φορολογικό έξοδο στα αποτελέσματα.

9.6.2 Αναβαλλόμενη Φορολογία Εισοδήματος

Η αναβαλλόμενη φορολογία εισοδήματος υπολογίζεται με την μέθοδο υποχρέωσης που εστιάζει στις προσωρινές διαφορές. Αυτή περιλαμβάνει την σύγκριση της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και υποχρεώσεων των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων με τις αντίστοιχες φορολογικές τους βάσεις.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα αντισταθμιστούν έναντι της μελλοντικής φορολογίας εισοδήματος.

Η εταιρεία αναγνωρίζει μία προηγουμένως μη αναγνωρισμένη αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση κατά την έκταση που είναι πιθανό ότι μελλοντικό φορολογητέο κέρδος θα επιτρέψει την ανάκτηση της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης.

Η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση επανεξετάζεται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και μειώνεται κατά την έκταση που δεν είναι πλέον πιθανό ότι επαρκές φορολογητέο κέρδος θα είναι διαθέσιμο για να επιτρέψει την αξιοποίηση της ωφέλειας μέρους ή του συνόλου αυτής της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές.

Οι φορολογικές ζημιές που μπορούν να μεταφερθούν σε επόμενες περιόδους αναγνωρίζονται ως αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένονται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα τακτοποιηθεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Οι αλλαγές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν στοιχείο του φόρου εισοδήματος στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, εκτός από αυτές που προκύπτουν από συγκεκριμένες μεταβολές στα στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις, οι οποίες αναγνωρίζονται κατευθείαν στα ίδια κεφάλαια της εταιρείας, όπως η επανεκτίμηση της αξίας της ακίνητης περιουσίας και έχουν ως αποτέλεσμα την σχετική αλλαγή στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις να χρεώνεται/ πιστώνεται έναντι του σχετικού λογαριασμού της καθαρής θέσης.

9.7 Παροχές λόγω συνταξιοδότησης και βραχυχρόνιες παροχές σε εργαζομένους

9.7.1 Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ σε περίπτωση που το ποσό που ήδη καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, η επιχείρηση αναγνωρίζει το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωθέν έξοδο) μόνο κατά την έκταση που η προπληρωμή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

9.7.2 Παροχές λόγω συνταξιοδότησης

Η εταιρεία έχει τόσο προγράμματα καθορισμένων παροχών όσο και προγράμματα καθορισμένων εισφορών.

9.7.2.1 Προγράμματα καθορισμένων παροχών

Η υποχρέωση που καταχωρείται στον ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών αποτελεί την παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή βάσει του ν. 2112/20 και τις μεταβολές που προκύπτουν από οποιοδήποτε αναλογιστικό κέρδος ή ζημία και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με την χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method).

Τα αναλογιστικά κέρδη και οι ζημιές που προέρχονται από εμπειρικές αναπροσαρμογές και μεταβολές σε αναλογικές υποθέσεις κατά το τέλος της προηγούμενης περιόδου χρεώνονται ή πιστώνονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα.

Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται απευθείας στα αποτελέσματα, εκτός εάν οι μεταβολές στα συνταξιοδοτικά προγράμματα είναι προαιρετικές για την παραμονή των εργαζομένων στην υπηρεσία για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα (ημερομηνία κατοχύρωσης). Σε αυτήν την

περίπτωση, το κόστος προϋπηρεσίας αποσβένεται σε σταθερή βάση μέχρι την ημερομηνία κατοχύρωσης των παροχών.

9.7.2.2 Προγράμματα καθορισμένων εισφορών

Το προσωπικό της εταιρείας καλύπτεται κυρίως από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά στον ιδιωτικό τομέα (ΙΚΑ) που χορηγεί συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος το μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, ενώ τμήμα της συνολικής εισφοράς καλύπτεται από την εταιρεία. Κατά την συνταξιοδότηση το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι υπεύθυνο για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους εργαζομένους. Κατά συνέπεια η εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα.

Με βάση το πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, η υποχρέωση της εταιρείας (νομική ή τεκμαιρόμενη) περιορίζεται στο ποσό που έχει συμφωνηθεί να συνεισφέρει στον φορέα (π.χ. ταμείο) που διαχειρίζεται τις εισφορές και χορηγεί τις παροχές. Συνεπώς το ποσό των παροχών που θα λάβει ο εργαζόμενος προσδιορίζεται από το ποσό που καταβάλλει η εταιρεία (ή και ο εργαζόμενος) και από τις καταβληθείσες επενδύσεις των εισφορών αυτών.

Η πληρωτέα εισφορά από την εταιρεία σε ένα πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, αναγνωρίζεται ως μία υποχρέωση μετά την αφαίρεση της εισφοράς που καταβλήθηκε και ως αντίστοιχο έξοδο.

9.7.3 Παροχές εξόδου από την Υπηρεσία

Οι παροχές εξόδου από την υπηρεσία καταβάλλονται όταν η απασχόληση τερματίζεται από τον όμιλο πριν την συνήθη ημερομηνία συνταξιοδότησης, ή όταν κάποιος εργαζόμενος αποδέχεται την οικειοθελή αποχώρηση από την υπηρεσία σε αντάλλαγμα αυτών των παροχών.

Η εταιρεία αναγνωρίζει αυτές τις παροχές εξόδου όταν αποδεδειγμένα δεσμεύεται είτε να τερματίσει την απασχόληση των εργαζομένων σύμφωνα με ένα λεπτομερές τυπικό σχέδιο χωρίς πιθανότητα αποχώρησης είτε παρέχοντας παροχές εξόδου σαν αποτέλεσμα προσφοράς προκειμένου να προωθηθεί η οικειοθελής αποχώρηση. Όταν οι παροχές εξόδου από την υπηρεσία καθίστανται αποδοτέες πέραν από των δώδεκα μηνών μετά την ημερομηνία του ισολογισμού, προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους.

9.8 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη

9.9 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι πιθανό ότι τα οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στον όμιλο και τα σχετικά ποσά μπορούν να μετρηθούν αξιόπιστα. Τα έσοδα είναι καθαρά από τον φόρο προστιθέμενης αξίας, τις εκπτώσεις και τις επιστροφές.

9.9.1 Παροχή υπηρεσιών

Το έσοδο από συμβάσεις παροχής υπηρεσιών με προκαθορισμένη τιμή αναγνωρίζεται με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της συναλλαγής κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή, το έσοδο αναγνωρίζεται βάσει της αναλογίας των υπηρεσιών που έχουν παρασχεθεί μέχρι την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων, σε σχέση με το σύνολο των υπηρεσιών που πρόκειται να εκτελεστούν.

Όταν το αποτέλεσμα της συναλλαγής που αφορά παροχή υπηρεσιών δεν μπορεί να εκτιμηθεί βάσιμα, το έσοδο αναγνωρίζεται μόνον κατά την έκταση που οι αναγνωρισμένες δαπάνες είναι ανακτήσιμες.

Σε περιπτώσεις που μεταβληθούν οι αρχικές εκτιμήσεις των εσόδων, οι δαπάνες ή ο βαθμός ολοκλήρωσης, οι αλλαγές αυτές μπορεί να οδηγήσουν σε αυξήσεις ή μειώσεις των εκτιμώμενων εσόδων ή δαπανών και εμφανίζονται στα έσοδα της περιόδου.

10 Επεξηγηματικές σημειώσεις επί των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων

10.1 Ενσώματα πάγια

Η λογιστική αξία των ενσώματων παγίων που εμφανίζονται στον ισολογισμό, για τις παρουσιαζόμενες περιόδους αναλύονται ως εξής:

Ενσώματα Περιουσιακά Στοιχεία σε €	Αξία κτήσης	Μειώσεις 2017	Προσθήκες 2017	Συν Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστο υπόλοιπο
Κτίρια και τεχνικά έργα	25.880	0	0	25.880	16.182	9.698
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	91.650	0	1.156	92.806	86.430	6.376
Σύνολο ακινητοποιήσεων 31/12/20	117.530	0	1.156	118.686	102.612	16.074

Ενσώματα Περιουσιακά Στοιχεία σε €	Αξία κτήσης	Μειώσεις 2016	Προσθήκες 2016	Συν Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστο υπόλοιπο
Κτίρια και τεχνικά έργα	25.880	0	0	25.880	15.938	9.942
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	90.440	0	1.210	91.650	83.564	8.086
Σύνολο ακινητοποιήσεων 31/12/20	116.320	0	1.210	117.530	99.502	18.028

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα της χρήσης.

10.2 Λοιπά ασώματα πάγια

Η λογιστική αξία των ασώματων παγίων που εμφανίζονται στον ισολογισμό, για τις

παρουσιαζόμενες περιόδους αναλύονται ως εξής:

Ασώματα Περιουσιακά Στοιχεία σε €	Αξία κτήσης	Μειώσεις 2017	Προσθήκες 2017	Συν Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστο υπόλοιπο
Έξοδα ίδρυσης κα πρώτης εγκατάστασης	1.930	0	0	1.930	1.930	0
Σύνολο ακινητοποιήσεων 31/12/2017	1.930	0	0	1.930	1.930	0

Ασώματα Περιουσιακά Στοιχεία σε €	Αξία κτήσης	Μειώσεις 2016	Προσθήκες 2016	Συν Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστο υπόλοιπο
Έξοδα ίδρυσης κα πρώτης εγκατάστασης	1.930	0	0	1.930	1.930	0
Σύνολο ακινητοποιήσεων 31/12/2016	1.930	0	0	1.930	1.930	0

10.3 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Η αναβαλλόμενη φορολογία που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές, αναλύεται ως ακολούθως:

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	31/12/2017	31/12/2016
Απαιτήσεις	34.618	34.618
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσ	53.287	63.635
Εμπορεύματα	1.480	1.480
ΣΥΝΟΛΟ	89.385	99.733

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ	31/12/2017	31/12/2016
Απαιτήσεις	7.655	7.655
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσ	11.790	14.790
Εμπορεύματα	429	429
ΣΥΝΟΛΟ	19.874	22.875

Ο αναβαλλόμενος φόρος επί των προσωρινών αυτών διαφορών υπολογίστηκε για την χρήση 2017 με συντελεστή φόρου 29%.

10.4 Αποθέματα

Τα αποθέματα της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2017	31/12/2016
Εμπορεύματα	198.243	723.172
Σύνολο	198.243	723.172

10.5 Πελάτες

Οι πελάτες περιλαμβάνουν τα ακόλουθα στοιχεία:

Ποσά σε €	31/12/2015	31/12/2016
Εμπορικές απαιτήσεις από τρίτους	435.701	1.143.544
Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	351.791	14.331
Μείον: πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	-60.119	-60.119
Εμπορικές απαιτήσεις - καθαρές	727.373	1.097.756

10.6 Ταμειακά Διαθέσιμα και Ταμειακά Ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα ακόλουθα στοιχεία:

Ποσά σε €	31/12/2017	31/12/2016
Ταμείο	16.563	16.111
Καταθέσεις όψεως	4.206	3.343
Σύνολο:	20.769	19.454

10.7 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνουν τα ακόλουθα στοιχεία:

Ποσά σε €	31/12/2017	31/12/2016
Λοιπές μακροπροθεσμές απαιτήσεις	2.823	2.823
Λοιποί χρεώστες Διάφοροι	151.268	125.843
Έξοδα επόμενων χρήσεων	213	213
ΣΥΝΟΛΟ	154.304	128.878

10.8 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αποτελείται από κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας €2,93. Όλες οι μετοχές παρέχουν τα ίδια δικαιώματα στην λήψη μερισμάτων και στην αποπληρωμή κεφαλαίου και αντιπροσωπεύουν μία ψήφο στην Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας.

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας την 31.12.2017 ανέρχεται σε € 58.600.

10.9 Λοιπά αποθεματικά➤ **Τακτικό Αποθεματικό**

Σύμφωνα με την Ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται, από τα κέρδη της χρήσης, να σχηματίζουν το 5% σαν τακτικό αποθεματικό μέχρις ότου αυτό φτάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού τους κεφαλαίου. Κατά την διάρκεια της ζωής της εταιρείας απαγορεύεται η διανομή του τακτικού αποθεματικού. Η εταιρεία έχει σχηματίσει τακτικό

αποθεματικό ποσού € 38.406.

10.10 Προμηθευτές

Οι προμηθευτές της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2017	31/12/2016
Προμηθευτές	494.001	1.259.547
Επιταγές Πληρωτέες	0	0
Σύνολο	494.001	1.259.547

10.11 Δάνεια

Τα δάνεια της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Βραχυπρόθεσμα Δάνεια	31.12.2017	31.12.2016
Τραπεζικά δάνεια	98.610	48.876
Σύνολο δανεισμού	98.610	48.876

10.12 Τρέχουσες & Λοιπές Υποχρεώσεις

Οι τρέχουσες και λοιπές υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<i>ΤΡΕΧΟΥΣΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</i>	31/12/2017	31/12/2016
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	124.647	168.528
Σύνολο	124.647	168.528

ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	31/12/2017	31/12/2016
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	20.349	19.136
Πιστωτές διάφοροι	26.621	1.283
Σύνολο	46.970	20.418

Όλες οι υποχρεώσεις είναι βραχυπρόθεσμες και ως εκ τούτου δεν απαιτείται προεξόφληση κατά την ημερομηνία ισολογισμού.

10.13 Ανάλυση Δαπανών

Οι δαπάνες της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	31/12/2017	31/12/2016
ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	450.331	470.326
ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	174.684	181.506
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	53.175	56.726
ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	4.547	4.071
ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	47.832	40.772
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	3.111	3.268
ΣΥΝΟΛΟ	733.680	756.668

ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	31/12/2017	31/12/2016
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	259.366	306.871
ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	246.463	226.691
ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	227.851	223.106
ΣΥΝΟΛΟ	733.680	756.668

Στο κόστος πωλήσεων περιλαμβάνεται το κόστος των πωληθέντων αποθεμάτων ποσό € 2.448.389 πλέον αναλογία των λειτουργικών εξόδων όπως αυτά επιμερίζονται παραπάνω ποσού € 259.366 συνεπώς το σύνολο κόστους πωλήσεων ανέρχεται σε € 2.707.755.

10.14 Λοιπά έσοδα/(έξοδα) εκμετάλλευσης

Τα λοιπά έσοδα/(έξοδα) εκμετάλλευσης της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2017	31/12/2016
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	10.348	12.635
Προβλέψεις επισφαλών πελατών	0	0
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	-512	-512
Σύνολο	9.836	12.123

10.15 Χρηματοοικονομικά Έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα της εταιρείας αφορούν προμήθειες και έξοδα σε τράπεζες.

Ποσά σε €	31/12/2017	31/12/2016
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	6.533	23.871
Σύνολο	6.533	23.871

10.16 Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος της εταιρείας αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2017	31/12/2016
Φόρος εισοδήματος χρήσης	24.106	471
Αναβαλλόμενος φόρος χρήσης	3.001	3.664
Σύνολο	27.107	4.136

10.17 Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή έχουν υπολογιστεί ως εξής:

		31/12/2017	31/12/2016
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΩΝ		46.435	-2.928
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΩΝ:	(1)	46.435	-2.928
Κατανομημένα σε μετόχους:			
Μετόχους της Μητρικής	(2)	46.435	-2.928
Δικαιώματα μειοψηφίας		0	0
Αριθμός μετοχών	(3)	20.000	20.000
Κέρδη ανά μετοχή :			
(Ευρώ / Μετοχή)	(2/3)	2,32	-0,15

11 Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων**11.1 Συναλλαγματικός κίνδυνος**

Η εταιρεία δεν έχει σημαντικές συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και ο τραπεζικός δανεισμός της εταιρείας είναι αποκλειστικά σε ευρώ, με αποτέλεσμα ο συναλλαγματικός κίνδυνος να μην επηρεάζει την εταιρεία.

11.2 Ανάλυση πιστωτικού κινδύνου

Η έκθεση της εταιρείας όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αφορούν εμπορικές απαιτήσεις. Η εταιρεία κάνει επιλογή των πελατών της προκειμένου να προχωρήσει σε εμπορική συνεργασία, ελέγχοντας την φερεγγυότητα του κάθε πελάτη. Παράλληλα, η εταιρεία ετησίως σχηματίζει τις αναγκαίες προβλέψεις για την αντιστάθμιση πιθανών κινδύνων επισφαλειών. Η εταιρεία δεν έχει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου.

11.3 Ανάλυση κινδύνου ρευστότητας

Η διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με τον κατάλληλο συνδυασμό χρηματικών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων. Η πολιτική της εταιρείας για την αντιμετώπιση κινδύνων ρευστότητας είναι να ρυθμίζει ανάλογα το ύψος των χρηματικών διαθεσίμων και να εξασφαλίζει επαρκώς την ύπαρξη διαθεσίμων τραπεζικών πιστώσεων.

12 Πρόσθετες πληροφορίες και επεξηγήσεις

12.1 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

12.1.1 Επίδικες υποθέσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό δίκαιη διαφοράς δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας.

12.1.2 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις από 2010 μέχρι και 2013. Οι χρήσεις 2010 και 2011 έχουν παραγραφεί σύμφωνα με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Ως εκ τούτου οι φορολογικές της υποχρεώσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές για τις χρήσεις 2012 και 2013. Στο παρόν στάδιο δεν είναι εφικτός ο υπολογισμός των εν λόγω μελλοντικών υποχρεώσεων και ως εκ τούτου δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη.

Για τις χρήσεις 2014, 2015, 2016 και 2017 η εταιρεία υπάχθηκε στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α Ν.4174/2013.

Ο έλεγχος της χρήσης 2017 βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2017. (Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις).

12.1.3 Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες

Δεν υπάρχουν.

12.2 Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού

Ο μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού για την χρήση 2017 ήταν 13 άτομα.

12.3 Συναλλαγές με Συνδεδεμένα μέρη

12.3.1 Παροχές βασικών διευθυντικών στελεχών

Το 2017 καταβλήθηκαν αμοιβές στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθυντικά στελέχη ποσού € 60.000.

12.3.2 Συναλλαγές με λοιπές συνδεδεμένες εταιρείες

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με λοιπές συνδεδεμένες κατά το ΔΛΠ 24 εταιρείες, αναλύονται ως εξής :

Διανομή μερίσματος προηγούμενων - της 2015- χρήσεων € 90.000 στην εταιρεία «ΛΕΝΙΔΙ Α.Ε.» .

12.4 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν σημαντικά γεγονότα μετά το τέλος της χρήσης που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2017.

Καλλιθέα, 31/07/2018

Με τιμή,

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΣΑΡΑΝΤΗΣ

ΜΙΧΑΛΗΣ ΣΤΕΦΑΝΟΥ

ΤΣΑΡΜΠΟΠΟΥΛΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

Χ 080619

Α.Δ.Τ. ΑΙ 612828

Α.Δ.Τ. ΑΒ 646011