

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 30ης ΙΟΥΝΙΟΥ 2016

1 ΙΟΥΝΙΟΥ 2015 - 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2016

Χρήση 1/1/2015 - 30/6/2015

Χρήση 1/1/2014 - 30/6/2014

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ 30ης ΙΟΥΝΙΟΥ 2016

Χρήση 1/1/2015 - 30/6/2015

Χρήση 1/1/2014 - 30/6/2014

Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	30/6/2015	30/6/2014
Ενσώματα πύλα		
Ακίνητα	833.588,79	853.811,51
Μηχανολογικός εξοπλισμός	0,31	0,31
Λοιπές εξοπλιστικές	60.904,11	71.481,63
Επενδύσεις σε ακίνητα	485.144,01	0,00
Σύνολο	1.379.637,22	925.293,45
Λύσιμα πύλα στοιχεία		
Λοιπά λύσιμα	8.184,65	19.327,24
Σύνολο	8.184,65	19.327,24
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία		
Λοιπά	20.760,91	21.484,91
Σύνολο	20.760,91	21.484,91
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	1.408.582,78	966.105,60
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές		
Εμπορικές απαιτήσεις	2.188.990,38	3.486.780,48
Λοιπά απαιτήσεις	20.562,04	0,00
Λοιπά στοιχεία έσοδα περιόδου	425.014,46	287.739,18
Λοιπά απαιτήσεις	7.341,29	8.190,41
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	1.528,88	880,00
Προβλεπόμενα έσοδα	579.839,78	526.609,74
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.223.276,83	4.310.199,81
Σύνολο	3.223.276,83	4.310.199,81

Σύνολο ενεργητικού	4.631.859,61	5.276.305,41
Καθαρή θέση		
Καταβλητέα κεφάλαια		
Κεφάλαιο	205.100,00	87.900,00
Μειών: Οφειλόμενο κεφάλαιο	-80.416,78	0,00
Καταβλητέο κεφάλαιο	124.683,22	87.900,00
Σύνολο	124.683,22	87.900,00
Αποθεματικά και απορρέγματα εις νέο		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	3.110.147,34	1.290.147,34
Απορρέγματα εις νέο	337.253,12	1.817.003,67
Σύνολο	3.447.400,46	3.107.151,01
Προβλέψεις	3.572.083,68	3.195.051,01
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	51.293,13	40.593,15
Σύνολο προβλέψεων	51.293,13	40.593,15
Υποχρεώσεις		
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Εμπορικές υποχρεώσεις	478.310,46	801.966,44
Λοιποί φόροι και τέλη	39.865,66	379.512,22
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	38.101,86	226.913,33
Λοιπές υποχρεώσεις	450.711,87	613.131,71
Έσοδα χρήσεως δουλευμένα	1.492,95	19.137,55
Σύνολο	1.008.482,80	2.040.661,25
Σύνολο υποχρεώσεων	1.008.482,80	2.040.661,25
Σύνολο καθαρή θέση, προβλέψεων και υποχρεώσεων	4.631.859,61	5.276.305,41

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 30/6/2016 ΚΑΙ 30/6/2015	Κεφάλαιο	Απορρέγματα νόμων και	Απορρέγματα εις νέο	Σύνολο
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λάθων	87.900,00	1.216.789,61	800.936,93	2.105.626,54
Νέο διορθωμένο υπόλοιπο 1/1/2014	0,00	-1.073.486,02	1.264.104,90	190.618,88
Μεταβολές στοιχεία στην περίοδο	87.900,00	143.303,59	2.065.041,83	2.296.245,42
Διανομιές μερισμάτων	0,00	1.146.843,75	-1.146.843,75	0,00
Απορρέγματα περιόδου	0,00	-200.000,00	-200.000,00	-200.000,00
Υπόλοιπο 30/6/2015	87.900,00	0,00	1.098.805,59	1.098.805,59
Μεταβολές στοιχεία στην περίοδο	36.783,22	1.290.147,34	1.817.003,67	3.195.051,01
Απορρέγματα περιόδου	0,00	2.996,33	337.253,12	340.249,45
Υπόλοιπο 30/6/2016	124.683,22	3.110.147,34	337.253,12	3.572.083,68

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 30/6/2016 ΚΑΙ 30/6/2015

Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λάθων

Νέο διορθωμένο υπόλοιπο 1/1/2014

Μεταβολές στοιχεία στην περίοδο

Διανομιές μερισμάτων

Απορρέγματα περιόδου

Υπόλοιπο 30/6/2015

Μεταβολές στοιχεία στην περίοδο

Απορρέγματα περιόδου

Υπόλοιπο 30/6/2016

Πρόθετα στοιχεία και πληροφωρίες: 1. Η Εταιρεία εφάρμοσε για πρώτη φορά τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα βάσει του Νόμου 4308/2014, με ημερομηνία πρώτης εφαρμογής την 30η Ιουνίου 2016. 2. Λόγω της πρώτης εφαρμογής των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, τα συγκριτικά κονδύλια της 30/06/2015 έχουν προσαρμοστεί προκειμένου να καταστούν συγκρίσιμα με τα κονδύλια των δημοσιευμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 30/06/2016. 3. Η Εταιρεία σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014, ανήκει στην κατηγορία των μεσαίων οντοτήτων.

Αθήνα, 21 Νοεμβρίου 2016

Η Πρόεδρος του Δ.Σ. & Διευθύνουσα Σύμβουλος

Το μέλος του Δ.Σ. Ο Λογιστής

Μαριάνθη Θεοδώρα Α.Δ.Τ. Χ081730

Αντωνιάδα Μπαρία Α.Δ.Τ. Χ735162

Καλλιόπος Ιωάννης Α.Δ.Τ. Φ 024069

ΑΡΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΗΣ 13750

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «MASTER ΚΕΝΤΡΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ & ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έλεγχος Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγχος της συντηρημένης χρηματοοικονομικής καταστάσεως της «MASTER ΚΕΝΤΡΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ & ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» από οριστές της «MASTER ΚΕΝΤΡΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ & ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», οι οποίες απορρέουν από τον ισολογισμό της 30^{ης} Ιουνίου 2016, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μετριάδων καθαρή θέση της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσδεγμα.

Εύθυνα της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε σφάλτη είτε σε λάθος. Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε σφάλτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση 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 έλεγχό με 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 επαγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε σφάλτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εφετάει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικτύων του Συνεταγμένου. 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 Επιδόληξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις τέσσερις χρήσεις που περιλαμβάνονται στην περίοδο από 1/1/2011 έως την 30/6/2015. 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 προσαυχίσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετικά 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. Επίσης, η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για πρόσθετους φόρους και προσαυχίσεις σε σχέση με την κλειόμενη χρήση 1/1/2015 - 30/6/2016 αφού δεν έχει προβεί σε εκτίμηση αυτής της ενδεχόμενης υποχρέωσης. Από τον έλεγχό μας, ο οποίος βρίσκεται σε εξέλιξη (η εταιρεία για την παρούσα χρήση ελέγχεται φορολογικά από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, για τη χρήση του ετήσιου φορολογικού πιστοποιητικού), δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της τυχόν απαιτούμενης πρόβλεψης.

Γνώμη με Επιδόληξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις ερωτήσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιδόληξη», οι συντηρημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της «MASTER ΚΕΝΤΡΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ & ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 30^η Ιουνίου 2016 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Διατάξεων

Επισημαίνουμε τη συμμόρφωση και την ανταπόκριση του περιεχόμενου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συντηρημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920.

Αθήνα, 2 Δεκεμβρίου 2016

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ομηρος Δ. Δεληφώτης

Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 10461

Συμμετέχοντες Ορκωτοί Λογιστές α.α.ο.ε:

μέλος της Crowe Horwath International

Θυκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 125