

**DECA INVESTMENT Anώνυμη Εταιρεία
Διαχείρισης Οργανισμών Εναλλακτικών
Επενδύσεων**

**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ) ΕΠΙ ΤΩΝ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

**Για την Οικονομική Χρήση
από 1^η Ιανουαρίου 2015 έως 31^η Δεκεμβρίου 2015**

(Σύμφωνα με το Ν. 4308/2014)

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
για τη χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2015 έως 31^η Δεκεμβρίου 2015
(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

ΣΕΛΙΔΑ

Ετήσια έκθεση του Δ.Σ	3
Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	5
Ετήσια Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης	8
Ετήσια Κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης	9
Σημειώσεις επί των Ετησίων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	10-19

**Ετήσια Έκθεση Διαχειρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου της
«DECA INVESTMENTS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»
επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων για τη χρήση
από 01/01/2015 έως 31/12/2015**

Κύριοι Μέτοχοι,

Σας παρουσιάζουμε την παρούσα έκθεσή μας, για την εταιρική χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2015.

ΓΕΝΙΚΑ

Κατά τη διάρκεια της χρήσης αυτής, οι δραστηριότητες της Εταιρείας, υπήρξαν σύμφωνες με την ισχύουσα νομοθεσία και τους σκοπούς της, όπως ορίζονται από το καταστατικό της.

Ο Ισολογισμός, τα Αποτελέσματα Χρήσης της ανωτέρω χρήσης που υποβάλλονται στη Γενική Συνέλευση, προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία της Εταιρείας και συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Τα αποτελέσματα χρήσεως κατέληξαν ζημιογόνα.

ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Δεν υπάρχουν σημαντικές ζημιές που αναμένονται να προκύψουν στο μέλλον από μεταγενέστερα της ημερομηνίας του Ισολογισμού γεγονότα.

Από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου μέχρι σήμερα δεν προέκυψε κάποιο γεγονός που να επηρεάσει σημαντικά την πορεία των εργασιών της Εταιρείας μας.

Τέλος, σας αναφέρουμε ότι:

Δεν υπήρξε δραστηριότητα της Εταιρείας, κατά τη χρήση 2015, στους τομείς της έρευνας και της ανάπτυξης.

Η εταιρία δεν έχει ακίνητα στην ιδιοκτησία της.

Η Εταιρεία δε διατηρεί υποκαταστήματα.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΟΠΤΙΚΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η αύξηση του κύκλου εργασιών συνεχίστηκε και αυτή τη χρόνια και υπάρχουν ενδείξεις ότι η πορεία εργασιών της Εταιρείας θα είναι καλύτερη το 2016.

Καλούμε τη Γενική Συνέλευση να εγκρίνει τις Χρήματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2015, και να απαλλάξει το Διοικητικό Συμβούλιο, τους ελεγκτές και το λογιστή της Εταιρείας από κάθε ευθύνη.

DECA INVESTMENTS Ανώνυμη Εταιρία Διαχείρισης Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων
Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
για τη χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2015 έως 31^η Δεκεμβρίου 2015
(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

Τέλος, ευχαριστούμε για την εμπιστοσύνη που έχετε επιδείξει προς τα πρόσωπα του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αθήνα, 28 Ιουνίου 2016

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.



Αλεξάκης Παναγιώτης

Α.Δ.Τ. ΑΒ 024555

Ο Διεθύνων Σύμβουλος



Κούλης Νικόλαος

Α.Δ.Τ. ΑΜ 219235

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «Deca Investments Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «Deca Investments Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

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 δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 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 επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών 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 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 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 παρουσίασης 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 έλεγχο μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2014 και 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 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.

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 2014 και 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 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 του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «Deca Investments Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2015 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

1. Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920.
2. Σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στη σημείωση 2.1 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας στο τέλος της κλειόμενης χρήσης ήταν κατώτερα από το 1/10 του μετοχικού της κεφαλαίου με συνέπεια να συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 του κωδ. Ν. 2190/1920.

ΠραϊσγουωτερχαουςΚούπερς
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Λ. Κηφισίας 268
152 32 Χαλάνδρι
ΑΜ ΣΟΕΛ 113

Αθήνα, 22 Ιουλίου 2016
Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δέσποινα Μαρίνου
ΑΜ ΣΟΕΛ 17681

ΕΤΗΣΙΕΣ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ

DECA INVESTMENTS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

Οικονομικής Χρήσης

1^η Ιανουαρίου 2015 έως 31^η Δεκεμβρίου 2015

Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα,
όπως περιγράφονται από τον Κ.Ν 4308/2014

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
για τη χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2015 έως 31^η Δεκεμβρίου 2015
(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ
ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

	Σημείωση	01.01 - 31.12.2015	01.01 - 31.12.2014
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	4	1.460.763,12	688.502,02
Κόστος πωλήσεων	5	-1.369.993,61	-383.864,21
Μικτό αποτέλεσμα		90.769,51	304.637,81
Εξοδα διοίκησης	5	-174.309,42	-373.511,05
Λοιπά έξοδα και ζημιές		-57.009,31	-1.933,43
Λοιπά έσοδα και κέρδη		0,17	1,40
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		-140.549,05	-70.805,27
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-1.754,22	-283,40
Αποτέλεσμα προ φόρων		-142.303,27	-71.088,67
Φόροι εισοδήματος		0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		-142.303,27	-71.088,67

**DECA INVESTMENTS Ανώνυμη Εταιρία Διαχείρισης Οργανισμών Εναλλακτικών
Επενδύσεων**

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
για τη χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2015 έως 31^η Δεκεμβρίου 2015
(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

	Σημείωση	31.12.2015	31.12.2014
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Σύνολο Ενσώματων πάγιων		0,00	0,00
Λοιπές Εγγυήσεις		327,18	0,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		327,18	0,00
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	7	58.679,32	346.405,07
Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου		0,00	12.328,77
Προπληρωμένα έξοδα		9.632,13	3.896,69
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	8	98.193,99	127.677,41
Σύνολο		166.505,44	490.307,94
Σύνολο κυκλοφορούντων		166.505,44	490.307,94
Σύνολο ενεργητικού		166.832,62	490.307,94
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	9	125.000,00	125.000,00
Σύνολο		125.000,00	125.000,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποτελέσματα εις νέο		-213.391,94	-71.088,67
Σύνολο		-213.391,94	-71.088,67
Σύνολο καθαρής θέσης		-88.391,94	53.911,33
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		38.897,00	7.723,00
Σύνολο		38.897,00	7.723,00
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	10	55.059,84	348.559,89
Λοιποί φόροι και τέλη		59.131,80	55.973,12
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		23.123,18	19.029,79
Λοιπές υποχρεώσεις		14.009,48	4.429,77
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		65.003,26	681,04
Σύνολο		216.327,56	428.673,61
Σύνολο υποχρεώσεων		255.224,56	436.396,61
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		166.832,62	490.307,94

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ
31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ:

Η Εταιρεία «Deca Investments Ανώνυμη Εταιρία» συστάθηκε στις 01/08/2014 και δραστηριοποιείται στον κλάδο των Υπηρεσιών διαχείρισης χαρτοφυλακίων εκτός των συνταξιοδοτικών ταμείων. Είναι ανώνυμη Εταιρεία με αριθμό Γενικού Μητρώου 131411101000 και ταξινομείται στην κατηγορία της μικρής οντότητας σύμφωνα με το Νόμο 4308/2014.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που αφορούν τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2015 αποτελούν τις πρώτες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, οι οποίες έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, αφού έως την 31 Δεκεμβρίου 2014 συντάσσονταν χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις Ελληνικές Γενικά Παραδεκτές Λογιστικές Αρχές («ΓΠΛΑ»).

Οι χρηματοοικονομικές αυτές καταστάσεις έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας την 28/06/2016 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

2. ΣΥΝΟΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ

2.1 Πλαίσιο Κατάρτισης

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα κατ' εφαρμογή του Νόμου 4308/2014.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις υπόκεινται στις διατάξεις πρώτης εφαρμογής του Νόμου 4308/2014, καθώς αποτελούν τις πρώτες χρηματοοικονομικές καταστάσεις οι οποίες έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Η Εταιρεία εφάρμοσε τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2015, με ημερομηνία μετάβασης την 1 Αυγούστου 2014.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις συντάσσονταν σύμφωνα με τις Ελληνικές Γενικά Παραδεκτές Λογιστικές Αρχές («ΓΠΛΑ») μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2014. Οι ΓΠΛΑ διαφέρουν σε κάποια σημεία από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Κατά τη σύνταξη αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση τροποποίησε κάποιες από τις μεθόδους λογιστικής αποτίμησης που χρησιμοποιούσε σύμφωνα με τις Ελληνικές Γενικά Παραδεκτές Λογιστικές Αρχές ώστε να συνάδουν με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Τα στοιχεία της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014 παρουσιάζονται αναπροσαρμοσμένα βάσει των τροποποιήσεων αυτών.

Συμφωνία και περιγραφή της επίδρασης της μετάβασης από τις ΓΠΛΑ στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα στον ισολογισμό, στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα παρατίθεται στη Σημείωση 3.4.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους και με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Στην κλειόμενη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2015, τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας ανέρχονται σε € -88.391,94 (31.12.2014: € 53.911,33), με συνέπεια να συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 του κωδ Ν.2190/1920.

Η διοίκηση της εταιρείας αναμένεται να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες προκειμένου να αποκατασταθεί η κεφαλαιακή της θέση. Οι μέτοχοι της Εταιρείας προτίθενται να στηρίξουν κεφαλαιακά την εταιρεία.

2.2 Συναλλαγματικές Μετατροπές

(α) Νόμισμα κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας επιμετρώνται βάσει του νομίσματος στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (νόμισμα παρουσίασης). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας παρουσιάζονται σε Ευρώ.

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις με τις ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την τακτοποίηση τέτοιων συναλλαγών και από τη μετατροπή των νομισματικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

2.3 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι τα ποσά που οφείλονται από τους πελάτες για προϊόντα που πουλήθηκαν ή υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε αυτούς κατά τις συνήθεις δραστηριότητες της Εταιρείας. Εάν η είσπραξη των απαιτήσεων αναμένεται να πραγματοποιηθεί εντός 12 μηνών από το τέλος της χρήσης καταχωρούνται στο κυκλοφορούν ενεργητικό. Διαφορετικά, καταχωρούνται στο μη κυκλοφορούν ενεργητικό.

Οι εμπορικές απαιτήσεις καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μείον ζημιές απομείωσης. Ειδικότερα, μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης οι έντοκες εμπορικές απαιτήσεις επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο, αντί του κόστους κτήσης, εάν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

2.4 Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάση της αρχής του

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
για τη χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2015 έως 31^η Δεκεμβρίου 2015
(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

δεδουλευμένου και τυχόν ζημιές απομείωσης.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.

Τα περιουσιακά αυτά στοιχεία της Εταιρείας περιλαμβάνονται στα κονδύλια «Λοιπές απαιτήσεις» και «Προπληρωμένα έξοδα».

2.5 Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης που είναι άμεσα μετατρέψιμες σε γνωστά ποσά μετρητών και υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους.

2.6 Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές μετοχές της εταιρείας. Άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης, σε περίπτωση που τα σχετικά ποσά είναι σημαντικά για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση τα εν λόγω ποσά αναγνωρίζονται ως έξοδα στην περίοδο που αφορούν.

2.7 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και προβλέψεις

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για τον διακανονισμό τους, εάν η επιμέτρηση με βάση την παρούσα αξία αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, έναντι της επιμέτρησης με βάση το ονομαστικό ποσό.

Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά τον διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και των προβλέψεων αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

2.8 Τρέχων Φόρος εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος της χρήσης, που προκύπτει βάσει της φορολογικής νομοθεσίας, και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου για φόρο εισοδήματος και προσαυξήσεις που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Οι τρέχοντες φόροι υπολογίζονται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στις διαχειριστικές χρήσεις με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενοι στο φορολογητέο κέρδος της χρήσης. Για τη χρήση 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4172/2013 «Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος», προβλέπεται ότι τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα φορολογούνται με συντελεστή 29%.

Η Διοίκηση σε τακτά χρονικά διαστήματα αξιολογεί την θέση της σε θέματα που σχετίζονται με τις φορολογικές αρχές και αναγνωρίζει προβλέψεις όπου είναι αναγκαίο για τα ποσά που αναμένονται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές.

Η εταιρεία έχει επιλέξει την μη καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

2.9 Προβλέψεις για παροχές προς τους εργαζομένους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία αναγνωρίζονται και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού / με βάση αποδεκτή αναλογιστική μέθοδο. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά το διακανονισμό των προβλέψεων αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

2.10 Αναγνώριση εσόδων - εξόδων

Το έσοδο αποτιμάται στο ονομαστικό ποσό του εισπραχθέντος ή εισπρακτέου ανταλλάγματος και αντιπροσωπεύει το εισπρακτέο ποσό για τα αγαθά που πουλήθηκαν και τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν, καθαρό από εκπτώσεις, επιστροφές και Φόρο Προστιθέμενης Αξίας. Η Εταιρεία αναγνωρίζει το έσοδο εντός της περιόδου στην οποία καθίσταται δεδουλευμένο και όταν συγκεκριμένα κριτήρια πληρούνται για κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας, όπως περιγράφονται πιο κάτω.

(α) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

Η Εταιρεία παρέχει υπηρεσίες διαχείρισης χαρτοφυλακίων εκτός των συνταξιοδοτικών ταμείων. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής.

(β) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.

2.11 Μισθώσεις

Η εταιρεία ως μισθωτής

Μισθώσεις όπου ουσιαδώς οι κίνδυνοι και τα οφέλη της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τον εκμισθωτή ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο¹³ κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Οι μισθώσεις παγίων όπου η Εταιρεία διατηρεί ουσιαδώς όλους τους κινδύνους και οφέλη της ιδιοκτησίας ταξινομούνται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις. Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης με το κόστος που θα είχε προκύψει εάν το στοιχείο

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
για τη χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2015 έως 31^η Δεκεμβρίου 2015
(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

αυτό είχε αγοραστεί, με ταυτόχρονη αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης προς την εκμισθώτρια οντότητα. Μεταγενέστερα τα εν λόγω πάγια στοιχεία αντιμετωπίζονται όπως τα ιδιόκτητα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία. Τα πάγια που αποκτήθηκαν με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται στην μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων και της διάρκειας μίσθωσής τους. Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός από το μέρος που πρέπει να πληρωθεί μέσα στους επόμενους 12 μήνες, το οποίο απεικονίζεται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Το μέρος του χρηματοοικονομικού εξόδου που αφορά σε χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

3. Μετάβαση στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

3.1 Βασικές Αρχές Μετάβασης στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

3.1.1. Πρώτη Εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων

Το άρθρο 37 του Νόμου 4308/2014 (Πρώτη Εφαρμογή) απαιτεί όπως η Εταιρεία καθορίσει τις λογιστικές αρχές σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και να τις εφαρμόσει αναδρομικά για να αναμορφώσει τον κατά Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα ισολογισμό έναρξης κατά την ημερομηνία μετάβασης (1 Αυγούστου 2014).

Το άρθρο 37 του Νόμου 4308/2014 παρέχει ορισμένες διευκολύνσεις στην αρχή της αναδρομικής εφαρμογής. Η Εταιρεία δεν χρησιμοποίησε τις σχετικές διευκολύνσεις.

3.2 Βασικές Αρχές Μετάβασης στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Οι παρακάτω συμφωνίες παρέχουν μια ποσοτικοποίηση της επίδρασης της μετάβασης στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα στις ακόλουθες καταστάσεις:

- Καθαρή Θέση στις 31 Δεκεμβρίου 2014 (Σημείωση 3.2.1)
- Καθαρά κέρδη για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014 (Σημείωση 3.2.2)

3.2.1. Συμφωνία Καθαρής Θέσης την 1^η Αυγούστου 2014 και στις 31 Δεκεμβρίου 2014

	31.12.2014
Σύνολο Καθαρής Θέσης σύμφωνα με τα ΓΠΛΑ	61.634,33
<u>Αναμορφώσεις μετάβασης σε Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα</u>	
Σχηματισμός πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού βάσει αναλογιστικής μελέτης	(7.723,00)
Σύνολο αναμορφώσεων μετάβασης	(7.723,00)
Σύνολο Καθαρής Θέσης σύμφωνα με Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	53.911,33

8. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Ο λογαριασμός στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	31.12.2015	31.12.2014
Ταμείο	994,85	1.122,56
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	97.199,14	126.554,85
Σύνολο	98.193,99	127.677,41

Οι καταθέσεις σε τράπεζες τοκίζονται με κυμαινόμενα επιτόκια που βασίζονται στα μηνιαία επιτόκια τραπεζών και περιλαμβάνονται στα χρηματοοικονομικά έσοδα στις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος.

9. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΑΙ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ

Το Μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε εκατόν είκοσι πέντε χιλιάδες ευρώ (€ 125.000,00) διαιρούμενο σε είκοσι πέντε χιλιάδες μετοχές (25.000), αξίας πέντε ευρώ (€ 5,00) η κάθε μία.

10. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ο λογαριασμός στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	31.12.2015	31.12.2014
Προμηθευτές	55.059,84	348.559,89
Σύνολο	55.059,84	348.559,89

11. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

Η Εταιρεία θεωρεί ως συνδεδεμένα πρόσωπα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (συμπεριλαμβανομένων των συνδεδεμένων προσώπων τους) καθώς επίσης και τους μετόχους που κατέχουν ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του μετοχικού της κεφαλαίου. Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2015 και 2014 η Εταιρεία δεν είχε συναλλαγές με συνδεδεμένα πρόσωπα.

Οι αμοιβές των μελών των Διοικητικών Συμβουλίων καθώς επίσης των Διευθυντικών Στελεχών της Εταιρείας για τις χρήσεις 2015 και 2014 αναλύονται ως εξής:

	31.12.2015	31.12.2014
Αμοιβές για μέλη του Δ.Σ.	30.000,00	0,00
Αμοιβές διευθυντικών στελεχών	701.980,75	262.208,14
Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη	11.793,94	0,00
Υποχρεώσεις προς διευθυντικά στελέχη	1.439,13	0,00

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
για τη χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2015 έως 31^η Δεκεμβρίου 2015
(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ, εκτός αν δηλώνεται διαφορετικά)

12. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

- (α) **Ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις:** Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2014 έως 2015. Η Εταιρεία θεωρεί ότι δεν υπάρχουν σημαντικές αποκλίσεις στα έξοδα της σε σχέση με τα πραγματικά αναγνωρισθέντα φορολογικά και για το λόγο αυτό δεν έχει διενεργήσει οποιαδήποτε πρόβλεψη για τις ανέλεγκτες χρήσεις.
- (β) **Αντιδικίες και Διεκδικήσεις:** Η εταιρεία εμπλέκεται σε διάφορες νομικές υποθέσεις και νομικές διαδικασίες στα πλαίσια της κανονικής λειτουργίας της. Η διοίκηση καθώς και οι νομικοί σύμβουλοι της εταιρείας εκτιμούν ότι όλες οι εκκρεμείς υποθέσεις αναμένεται να διευθετηθούν χωρίς σημαντικές αρνητικές επιδράσεις στην χρηματοοικονομική θέση της εταιρείας στα αποτελέσματα αυτής.
- (γ) **Υποχρεώσεις που καλύπτονται με παροχή εξασφαλίσεων:** Δεν υφίστανται τέτοιου είδους υποχρεώσεις.
- (δ) **Διακανονισμοί που δεν εμφανίζονται στον Ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας:** Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

13. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ:

Πέραν των ήδη μνημονεθέντων γεγονότων, δεν υπάρχουν μεταγενέστερα της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2015 γεγονότα, που να αφορούν την Εταιρεία, στα οποία επιβάλλεται αναφορά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Αθήνα, 28 Ιουνίου 2016

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.



Αλεξάκης Παναγιώτης

Α.Δ.Τ. ΑΒ 024555

Ο Διευθύνων Σύμβουλος



Κούλης Νικόλαος

Α.Δ.Τ. ΑΜ 219235

Ο Λογιστής



Κάππας Νικόλαος

Α.Δ.Τ. ΑΖ 050544
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ: 22743/Α