

**ΛΕΩΝ ΔΕΠΟΛΑΣ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ
ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Αρ. Γ.Ε.ΜΗ. : 976701000

(πρώην ΑΡ.Μ.Α.Ε. 23524/06/Β/91/09)

**Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις
Περιόδου 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2016
Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής
Αναφοράς (Δ.Λ.Π. 34)**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	Σελίδα
Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης	4
A. Στοιχεία Κατάστασης Οικονομικής Θέσης	6
B. Στοιχεία Κατάστασης Συνολικών Εσόδων	7
Γ. Στοιχεία Κατάστασης Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	7
Δ. Στοιχεία Κατάστασης Ταμειακών Ροών	8
<u>ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ</u>	9
1. Γενικές Πληροφορίες.	9
2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η εταιρία.	10
2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.	10
2.2 Υιοθέτηση Νέων Και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων	11
5.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	18
5.2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	19
5.3. Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	20
5.4. Απαιτήσεις από Πελάτες και Χρηματιστήρια	21
5.5. Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	21
5.6. Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προοριζόμενα για πώληση	22
5.7. Μετοχικό κεφάλαιο και λοιπά στοιχεία Ιδίων Κεφαλαίων	23
5.8. Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	24
5.9. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	25
5.10. Κύκλος εργασιών (Έσοδα από παροχή υπηρεσιών)	26
5.11. Κόστος Παροχής υπηρεσιών	26
5.12. Άλλα Έσοδα	26
5.13. Έξοδα Διαθέσεως	27
5.14. Έξοδα Διοικήσεως	27
5.15. Άλλα Έξοδα	27
5.16. Χρηματοοικονομικά Έσοδα	27
5.17. Χρηματοοικονομικά Έξοδα	28
5.18. Φόρος εισοδήματος	28
5.19. Κέρδη /Ζημίες κατά μετοχή	28
6. Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη	28
6.1. Πωλήσεις υπηρεσιών – Αγορές αγαθών και υπηρεσιών	28
6.2. Απαιτήσεις – Υποχρεώσεις	29
6.3. Αμοιβές μελών της διοίκησης και διευθυντικών στελεχών	29
7. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις	30
7.1. Δικαστικές υποθέσεις	30
7.2. Εγγυητικές Επιστολές	30

7.3. Ανέλεγκτες χρήσεις,	30
7.4. Λοιπές Πληροφορίες,	30
8. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού	31

Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Προς τους μετόχους της Εταιρείας «ΛΕΩΝ ΔΕΠΟΛΑΣ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ»

Εισαγωγή

Επισκοπήσαμε τη συνημμένη συνοπτική κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας «ΛΕΩΝ ΔΕΠΟΛΑΣ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ» της 30ης Ιουνίου 2016 και τις σχετικές συνοπτικές καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της εξάμηνης περιόδου που έληξε αυτή την ημερομηνία, καθώς και τις επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις, που συνθέτουν την ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται στην Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά (Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο «ΔΛΠ» 34). Δική μας ευθύνη είναι η έκφραση ενός συμπεράσματος επί αυτής της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

Εύρος Επισκόπησης

Διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Επισκόπησης 2410 «Επισκόπηση Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης που διενεργείται από τον Ανεξάρτητο Ελεγκτή της Οντότητας». Η επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης συνίσταται στη διενέργεια διερευνητικών ερωτημάτων κυρίως προς πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Το εύρος της επισκόπησης είναι ουσιαδώς μικρότερο από αυτό του ελέγχου που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και συνεπώς, δεν μας δίδει τη δυνατότητα να αποκτήσουμε τη διασφάλιση ότι έχουν περιέλθει στην αντίληψή μας όλα τα σημαντικά θέματα τα οποία θα μπορούσαν να εντοπιστούν σε έναν έλεγχο. Κατά συνέπεια, με την παρούσα δεν διατυπώνουμε γνώμη ελέγχου.

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα επισκόπηση, δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι η συνημμένη ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτισθεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το ΔΛΠ 34.

ΑΘΗΝΑ, 29 ΙΟΥΛΙΟΥ 2016

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



ΝΙΚΟΛΑΟΣ Ε. ΚΟΛΛΥΡΗΣ

Α.Μ. ΣΟΕΛ 35591

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.

μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

Α. Στοιχεία Κατάστασης Οικονομικής Θέσης
(Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημείωση	30.06.2016	31.12.2015
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	5.1	386.644,45	389.247,80
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	5.2	4.143,35	6.917,59
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	5.3	2.045.233,00	2.206.479,00
Απαιτήσεις από πελάτες και χρηματιστήρια	5.4	571.414,46	646.833,10
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	5.5	2.012.401,51	5.732.594,83
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προοριζόμενα για πώληση	5.6	21.400,00	21.400,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		5.041.236,77	9.003.472,32
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μετοχικό Κεφάλαιο	5.7	3.296.000,00	3.296.000,00
Λοιπά στοιχεία Ιδίων Κεφαλαίων	5.7	771.022,00	828.438,73
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (α)		4.067.022,00	4.124.438,73
Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.8	63.511,75	64.329,99
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.9	910.703,02	4.814.703,60
Σύνολο υποχρεώσεων (β)		974.214,77	4.879.033,59
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α) + (β)		5.041.236,77	9.003.472,32

Β. Στοιχεία Κατάστασης Συνολικών Εσόδων (Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ)

		Συνεχιζόμενες δραστηριότητες	
	Σημείωση	01.01.2016- 30.06.2016	01.01.2015- 30.06.2015
Κύκλος εργασιών	5.10	694.951,73	766.225,39
Κόστος Παροχής Υπηρεσιών	5.11	423.375,45	475.813,02
Μικτά κέρδη / (ζημιές)		<u>271.576,28</u>	<u>290.412,37</u>
Άλλα έσοδα	5.12	1.681,47	17.402,87
Έξοδα διαθέσεως	5.13	11.138,83	15.697,10
Έξοδα διοικήσεως	5.14	102.433,29	137.702,14
Άλλα έξοδα	5.15	35,33	211,12
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		<u>159.650,30</u>	<u>154.204,88</u>
Χρηματοοικονομικά έσοδα	5.16	267.059,01	508.742,65
Χρηματοοικονομικά έξοδα	5.17	456.284,70	318.721,50
Κέρδη / (ζημιές) πρό φόρων		<u>-29.575,39</u>	<u>344.226,03</u>
Φόρος εισοδήματος	5.18	27.841,34	94.348,19
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους (Α)		<u>-57.416,73</u>	<u>249.877,84</u>
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)		0,00	0,00
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α+Β)		<u>-57.416,73</u>	<u>249.877,84</u>
Κέρδη/Ζημιές μετά από φόρους ανά μετοχή - Βασικά (σε €)	5.19	-0,057	0,1600
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων		<u>174.373,49</u>	<u>179.443,11</u>

Γ. Στοιχεία Κατάστασης Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων (Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ)

	01.01.2016- 30.06.2016	01.01.2015- 30.06.2015
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων έναρξης περιόδου (01.01.2016 και 01.01.2015 αντίστοιχα)	<u>4.124.438,73</u>	<u>3.956.187,93</u>
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες)	-57.416,73	249.877,84
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου	0,00	0,00
Διανεμηθέντα μερίσματα	0,00	0,00
Λοιπές μεταβολές ιδίων κεφαλαίων	0,00	11.140,79
Διανεμηθείσες Αμοιβές Δ.Σ.	0,00	0,00
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων λήξης περιόδου (30.06.2016 και 30.06.2015 αντίστοιχα)	<u>4.067.022,00</u>	<u>4.217.206,56</u>

Δ. Στοιχεία Κατάστασης Ταμειακών Ροών
(Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ)

	1.1. - 30.06.2016	1.1. - 30.06.2015
<u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
Αποτελέσματα προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	-29.575,39	322.826,03
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	14.723,19	25.238,26
Προβλέψεις	-1.163,86	1.745,33
Άλλα έσοδα	2.636,74	0,00
Άλλα έξοδα	35,33	211,12
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	-151.117,42	-394.722,68
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	3.211,62	4.056,06
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	19.143,72	3.984.076,14
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	-3.922.445,55	-3.950.178,76
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-3.211,62	-4.056,06
Καταβεβλημένοι φόροι εισοδήματος	-9.050,75	73.509,71
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	-4.076.813,99	62.705,15
<u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
Απόκτηση/(Πώληση) θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραγιών και λοιπών επενδύσεων	106.520,61	128.982,05
Αγορά ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων	-9.345,60	-36.132,99
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	0,00	0,00
Εισπράξεις από κρατικές επιχορηγήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	0,00	0,00
Απόκτηση/(Μείωση) μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	161.246,00	-525.416,41
Τόκοι εισπραχθέντες	3.889,57	9.926,38
Μερίσματα εισπραχθέντα	9.807,40	18.592,50
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	272.117,98	-404.048,47
<u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
Αύξηση/μείωση Μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00
Μερίσματα πληρωθέντα	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	0,00	0,00
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α) + (β) + (γ)	-3.804.696,01	-341.343,32
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	4.894.508,75	3.144.711,26
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	1.089.812,74	2.803.367,94

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Γενικές Πληροφορίες.

Η εταιρία «**ΛΕΩΝ ΔΕΠΟΛΑΣ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**» (στο εξής «η εταιρία») ιδρύθηκε το 1991 στην Ελλάδα και έχει την έδρα της στην Αθήνα επί της οδού Χρήστου Λαδά 1. Η εταιρία έχει συσταθεί σύμφωνα με την άδεια συστάσεως της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς 2/65/09-01-1991 και έχει αριθμό Γ.Ε.ΜΗ.: 976701000 (πρώην Αρ.Μ.Α.Ε. 23524/06/Β/91/09). Η διεύθυνση της εταιρίας στο διαδίκτυο είναι www.depolasaxe.gr.

Ο σκοπός της εταιρίας περιλαμβάνει την παροχή κύριων και παρεπόμενων επενδυτικών υπηρεσιών κατά την έννοια του νόμου 3606/2007 και συγκεκριμένα :

- α) η λήψη και διαβίβαση προς εκτέλεση για λογαριασμό πελατών εντολών για κατάρτιση συναλλαγών επί των χρηματοπιστωτικών μέσων που αναφέρονται στο άρθρο 5 του ν. 3606/2007,
- β) η εκτέλεση εντολών για λογαριασμό πελατών, με την κατάρτιση αγοράς ή πώλησης ενός ή περισσότερων χρηματοπιστωτικών μέσων για λογαριασμό πελατών,
- γ) η διαπραγμάτευση και κατάρτιση συναλλαγών για ίδιο λογαριασμό, με κεφάλαια της Εταιρίας, επί των χρηματοπιστωτικών μέσων που αναφέρονται στο άρθρο 5 του ν.3606/2007,
- δ) η διαχείριση χαρτοφυλακίου, η οποία συνίσταται στη διαχείριση κατά την διακριτική ευχέρεια της Εταιρίας, χαρτοφυλακίων πελατών στο πλαίσιο της εντολής τους, επί των χρηματοπιστωτικών μέσων που αναφέρονται στο άρθρο 5 του ν.3606/2007,
- ε) η παροχή προσωπικών συμβουλών σε πελάτες είτε κατόπιν αιτήσεώς τους είτε με πρωτοβουλία της Εταιρίας σχετικά με μία ή περισσότερες συναλλαγές που αφορούν χρηματοπιστωτικά μέσα του άρθρου 5 ν. 3606/2007,
- στ) η αναδοχή χρηματοπιστωτικών μέσων ή η τοποθέτηση χρηματοπιστωτικών μέσων με δέσμευση ανάληψης,
- ζ) η τοποθέτηση χρηματοπιστωτικών μέσων του άρθρου 5 ν. 3606/2007 χωρίς δέσμευση ανάληψης,
- η) η φύλαξη και διοικητική διαχείριση χρηματοπιστωτικών μέσων του άρθρου 5 ν. 3606/2007, για λογαριασμό πελατών, περιλαμβανομένης της παροχής υπηρεσιών θεματοφύλακα και παροχής συναφών υπηρεσιών όπως η διαχείριση χρηματικών διαθεσίμων ή παρεχομένων ασφαλειών,
- θ) η παροχή πιστώσεων ή δανείων σε επενδυτές προς διενέργεια συναλλαγών σε ένα ή περισσότερα χρηματοπιστωτικά μέσα του άρθρου 5 ν. 3606/2007 στην οποία μεσολαβεί η Εταιρία, η οποία παρέχει την πίστωση ή το δάνειο,
- ι) η παροχή υπηρεσιών ξένου συναλλάγματος εφόσον συνδέονται με την παροχή επενδυτικών υπηρεσιών,

ια) η έρευνα στον τομέα των επενδύσεων και χρηματοοικονομική ανάλυση ή άλλες μορφές γενικών συστάσεων που σχετίζονται με συναλλαγές σε χρηματοπιστωτικά μέσα,

ιβ) η παροχή υπηρεσιών σχετιζομένων με την αναδοχή.

Η Εταιρία μπορεί επίσης να συνεργάζεται με άλλες επιχειρήσεις που παρέχουν επενδυτικές υπηρεσίες και, γενικά επιδιώκουν παρεμφερείς σκοπούς, καθώς και να συμμετέχει σε αυτές.

Οι Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της περιόδου 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2016, εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας την 26η Ιουλίου 2016.

2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η εταιρία.

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.

Οι ενδιάμεσες Οικονομικές καταστάσεις της 30.06.2016 καλύπτουν την περίοδο από την 1^η Ιανουαρίου έως και την 30^η Ιουνίου 2016. Έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, με εξαίρεση κάποια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (συμμετοχικοί τίτλοι) οι οποίοι αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία τους με μεταβολές αναγνωριζόμενες στα αποτελέσματα, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και ειδικότερα, σύμφωνες με το Δ.Λ.Π. 34 περί ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων. Οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις του πρώτου εξαμήνου του 2016, καταρτίσθηκαν με βάση τις ίδιες λογιστικές αρχές και μεθόδους αποτίμησης που ακολουθήθηκαν για την ετοιμασία και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2015. Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί τη χρήση αναλυτικών λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσεων στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών, που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχομένων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα ποσά εσόδων και εξόδων κατά τις υπό εξέταση χρήσεις. Παρά το γεγονός ότι οι εκτιμήσεις βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης της Εταιρίας, τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται τελικά να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Με βάση τα Δ.Π.Χ.Α. οι εταιρίες είναι υποχρεωμένες να παρουσιάσουν συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις, τουλάχιστον για μία χρήση (30 Ιουνίου 2015).

Οι ενδιάμεσες Οικονομικές καταστάσεις της περιόδου 1.1.-30.6.2016 περιλαμβάνουν συγκριτική πληροφόρηση, η οποία είναι:

- ❖ Για την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης η 31.12.2015 (1.1.-31.12.2015)
- ❖ Για την Κατάσταση Συνολικών Εσόδων η 30.6.2015 (1.1.-30.6.2015)
- ❖ Για την Κατάσταση Ταμειακών Ροών η 30.6.2015 (1.1.-30.6.2015) και
- ❖ Για την Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων η 30.6.2015 (1.1.-30.6.2015)

2.2 Υιοθέτηση Νέων Και Αναθεωρημένων Διεθνών 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 2016

ΔΠΧΑ 11 (Τροποποίηση) «Σχήματα υπό κοινό έλεγχο» - Λογιστικός χειρισμός της απόκτησης μεριδίου σε μια από κοινού δραστηριότητα

Η τροποποίηση απαιτεί από έναν επενδυτή να εφαρμόσει την μέθοδο της «απόκτησης» όταν αποκτά συμμετοχή σε μία από κοινού δραστηριότητα η οποία αποτελεί «επιχείρηση». Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» - Πρωτοβουλία Γνωστοποίησης

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 που εξέδωσε το Συμβούλιο στις 18 Δεκεμβρίου 2014, αποσαφηνίζουν ότι η σημαντικότητα εφαρμόζεται για το σύνολο των οικονομικών καταστάσεων και ότι η συμπερίληψη σε αυτές ασήμαντων πληροφοριών μπορεί να εμποδίσει την χρησιμότητα των γνωστοποιήσεων. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι οι επιχειρήσεις θα πρέπει να χρησιμοποιούν την επαγγελματική τους κρίση, καθορίζοντας το που και με ποια σειρά παρουσιάζονται οι πληροφορίες στις γνωστοποιήσεις επί των οικονομικών καταστάσεων. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016.

ΔΛΠ 16 και ΔΛΠ 38 (Τροποποιήσεις) - Διευκρινήσεις για τις επιτρεπτές μεθόδους απόσβεσης

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η χρήση μεθόδων βασισμένων στα έσοδα δεν είναι κατάλληλες για τον υπολογισμό των αποσβέσεων ενός περιουσιακού στοιχείου και ότι τα έσοδα δεν θεωρούνται κατάλληλη βάση επιμέτρησης της ανάλωσης των οικονομικών ωφελειών που ενσωματώνονται σε ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016.

ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση) «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις» - Μέθοδος της Καθαρής Θέσης στις Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις

Η τροποποίηση του ΔΛΠ 27 την οποία εξέδωσε το Συμβούλιο στις 12 Αυγούστου 2014, επιτρέπει σε μία οντότητα να χρησιμοποιεί τη μέθοδο της καθαρής θέσης για τη λογιστικοποίηση των επενδύσεων της σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς, στις ατομικές της οικονομικές καταστάσεις. Αυτό συνιστά επιλογή λογιστικής πολιτικής για κάθε κατηγορία επενδύσεων. Η

τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016.

ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε εργαζομένους - Εισφορές από εργαζόμενους»

Η τροποποίηση διευκρινίζει το πώς οι εισφορές από εργαζομένους ή τρίτους που συνδέονται με την υπηρεσία θα πρέπει να αποδοθούν σε περιόδους υπηρεσίας. Επιπλέον, επιτρέπει μια πρακτική λύση, αν το ποσό των εισφορών είναι ανεξάρτητο από τον αριθμό των ετών υπηρεσίας. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Φεβρουαρίου 2015.

Τροποποιήσεις σε πρότυπα που αποτελούν ένα τμήμα του προγράμματος ετήσιων βελτιώσεων του ΣΔΛΠ (Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων)

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2012-2014

Οι τροποποιήσεις του Κύκλου 2012-2014, εκδόθηκαν από το Συμβούλιο στις 25 Σεπτεμβρίου 2014 και έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Ιανουαρίου 2016. Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

ΔΠΧΑ 5 «Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία Κατεχόμενα προς Πώληση και Διακοπείσες Δραστηριότητες»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η αλλαγή από μία μέθοδο διάθεσης σε μια άλλη (π.χ. πώληση ή διανομή στους ιδιοκτήτες) δεν πρέπει να θεωρείται σαν ένα νέο σχέδιο πώλησης αλλά μία συνέχιση του αρχικού σχεδίου. Συνεπώς, δεν υπάρχει διακοπή της εφαρμογής των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 5. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι η αλλαγή της μεθόδου διάθεσης δεν αλλάζει την ημερομηνία ταξινόμησής.

ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοπιστωτικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η σύμβαση εξυπηρέτησης που περιλαμβάνει αμοιβή, μπορεί να αποτελέσει συνεχιζόμενη συμμετοχή σε ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο που έχει αποαναγνωριστεί. Αυτό επηρεάζει τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από το πρότυπο. Επίσης, η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι γνωστοποιήσεις του ΔΠΧΑ 7 σχετικά με τον συμψηφισμό των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων δεν απαιτούνται στις συνοπτικές ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις.

ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους-Εισφορές από εργαζόμενους»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η αξιολόγηση της ύπαρξης ενεργούς αγοράς υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων αξιολογείται με βάση το νόμισμα στο οποίο εκφράζεται η υποχρέωση και όχι με βάση τη χώρα που υπάρχει η υποχρέωση. Όταν δεν υπάρχει ενεργός αγορά υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων σε αυτό το νόμισμα, χρησιμοποιούνται τα επιτόκια των κρατικών ομολόγων.

ΔΛΠ 34 «Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι απαιτήσεις γνωστοποιήσεων των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων, πρέπει να βρίσκονται είτε στις οικονομικές καταστάσεις είτε να ενσωματώνονται με παραπομπές μεταξύ των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων και του σημείου όπου συμπεριλαμβάνονται στη ενδιάμεση οικονομική έκθεση (π.χ. στη έκθεση Διαχείρισης). Διευκρινίζεται επίσης ότι οι άλλες πληροφορίες, εντός της ενδιάμεσης οικονομικής έκθεσης πρέπει να είναι στη διάθεση των χρηστών με τους ίδιους όρους και την ίδια στιγμή όπως και οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις. Εάν οι χρήστες δεν έχουν πρόσβαση στις λοιπές πληροφορίες με αυτόν τον τρόπο, τότε η ενδιάμεση οικονομική έκθεση είναι ελλιπής.

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2010-2012

Οι τροποποιήσεις του Κύκλου 2010-2012, εκδόθηκαν από το Συμβούλιο στις 12 Δεκεμβρίου 2013, έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Φεβρουαρίου 2015. Η εταιρεία εφάρμοσε τις ετήσιες βελτιώσεις για πρώτη φορά στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις οι οποίες παρατίθενται αναλυτικά:

Δ.Π.Χ.Α 2 «Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών»

Τροποποιούνται οι ορισμοί των «προϋποθέσεων κατοχύρωσης» και των «συνθηκών αγοράς» και προστίθενται ορισμοί για τους «όρους απόδοσης» και τους «όρους προϋπηρεσίας» που προηγουμένως ήταν μέρος του ορισμού των «προϋποθέσεων κατοχύρωσης».

Δ.Π.Χ.Α. 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι το ενδεχόμενο αντάλλαγμα που κατατάσσεται ως περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση θα επιμετρείται στην εύλογη αξία του σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού.

Δ.Π.Χ.Α. 8 «Λειτουργικοί Τομείς»

Η τροποποίηση απαιτεί η οντότητα να γνωστοποιεί τις αποφάσεις της Διοίκησης στην εφαρμογή των κριτηρίων συγκέντρωσης στους λειτουργικούς τομείς. Διευκρινίζει επίσης ότι η οντότητα παρέχει μόνο συμφωνίες του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων των προς παρουσίαση τομέων με τα περιουσιακά στοιχεία της οντότητας εάν τα περιουσιακά στοιχεία του τομέα παρουσιάζονται στον επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων σε τακτική βάση.

Δ.Λ.Π.16 «Ενσώματα Πάγια»

Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι, όταν ένα στοιχείο των ενσώματων παγίων αναπροσαρμόζεται η ακαθάριστη λογιστική αξία του προσαρμόζεται κατά τρόπο που να συνάδει με την αναπροσαρμογή της καθαρής λογιστικής αξίας.

Δ.Λ.Π.24 «Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι μία εταιρία που παρέχει υπηρεσίες «βασικού διοικητικού στελέχους» στην αναφέρουσα οντότητα ή στη μητρική της αναφέρουσας οικονομικής οντότητας, είναι ένα συνδεδεμένο μέρος της οικονομικής οντότητας.

Δ.Λ.Π.38 «Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία»

Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι, όταν ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο αναπροσαρμόζεται, η ακαθάριστη λογιστική αξία του προσαρμόζεται κατά τρόπο που να συνάδει με την αναπροσαρμογή της καθαρής λογιστικής αξίας.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία

Τα παρακάτω νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί αλλά είναι υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους. Η Εταιρεία δεν έχει εφαρμόσει νωρίτερα τα κατωτέρω πρότυπα και μελετά την επίδραση τους στις οικονομικές καταστάσεις.

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Στις 24 Ιουλίου 2014 το Συμβούλιο εξέδωσε την τελική έκδοση του ΔΠΧΑ 9, το οποίο περιλαμβάνει την ταξινόμηση και επιμέτρηση, την απομείωση και τη λογιστική αντιστάθμισης. Το πρότυπο θα αντικαταστήσει το ΔΛΠ 39 και όλες τις προηγούμενες εκδόσεις του ΔΠΧΑ 9. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, με βάση το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των συμβατικών ταμειακών ροών των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Εκτός από τον πιστωτικό κίνδυνο της οντότητας, η ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων δεν έχει αλλάξει σε σχέση με τις υπάρχουσες απαιτήσεις. Η Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 9 στις οικονομικές καταστάσεις. Το ΔΠΧΑ 9 εφαρμόζεται υποχρεωτικά σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 14 «Ρυθμιζόμενοι Αναβαλλόμενοι Λογαριασμοί»

Στις 30 Ιανουαρίου 2014 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 14 «Ρυθμιζόμενοι Αναβαλλόμενοι Λογαριασμοί».

Σκοπός του ΔΠΧΑ 14 είναι να προσδιορίσει τις απαιτήσεις χρηματοοικονομικής πληροφόρησης για τα υπόλοιπα των «ρυθμιζόμενων αναβαλλόμενων λογαριασμών» που προκύπτουν όταν μια οικονομική οντότητα παρέχει αγαθά ή υπηρεσίες σε πελάτες, σε τιμή ή ποσοστό που υπόκειται σε ειδική ρύθμιση από το κράτος.

Το ΔΠΧΑ 14 επιτρέπει σε μια οικονομική οντότητα η οποία υιοθετεί για πρώτη φορά τα ΔΠΧΑ να συνεχίσει να λογιστικοποιεί, με μικρές αλλαγές, τα υπόλοιπα των «ρυθμιζόμενων αναβαλλόμενων λογαριασμών» σύμφωνα με τα προηγούμενα λογιστικά πρότυπα, τόσο κατά την πρώτη εφαρμογή των ΔΠΧΑ όσο και στις μεταγενέστερες οικονομικές καταστάσεις. Τα υπόλοιπα και οι κινήσεις αυτών των λογαριασμών παρουσιάζονται χωριστά στις καταστάσεις οικονομικής θέσης, αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων ενώ συγκεκριμένες γνωστοποιήσεις

απαιτούνται. Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες»

Στις 28 Μαΐου 2014 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες» το οποίο είναι υποχρεωτικής εφαρμογής σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2017 και αποτελεί το νέο πρότυπο που αφορά στην αναγνώριση του εσόδου.

Το ΔΠΧΑ 15 αντικαθιστά τα ΔΛΠ 18, ΔΛΠ 11 και τις διερμηνείες ΕΔΔΠΧΑ 13, ΕΔΔΠΧΑ 15, ΕΔΔΠΧΑ 18 και ΜΕΔ 31.

Το νέο πρότυπο καθορίζει το πώς και το πότε μια οικονομική οντότητα θα αναγνωρίζει έσοδο και απαιτεί από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων πιο κατατοπιστικές σχετικές γνωστοποιήσεις. Το πρότυπο παρέχει ένα ενιαίο μοντέλο πέντε βημάτων, που πρέπει να εφαρμόζεται σε όλες τις συμβάσεις με τους πελάτες για την αναγνώριση του εσόδου. Το ΔΠΧΑ 15 δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Σχετικά με το ΔΠΧΑ 15 στις 12 Απριλίου 2016 εξεδόθησαν οι τελικές διευκρινίσεις οι οποίες πέρα από διευκρινίσεις επί συγκεκριμένων θεμάτων περιέχουν και διευκολύνσεις όσον αφορά την πρώτη εφαρμογή του προτύπου.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Στις 19 Ιανουαρίου 2016 το Συμβούλιο εξέδωσε την τελική έκδοση του ΔΠΧΑ 16, το οποίο είναι υποχρεωτικής εφαρμογής σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019, αποτελεί το νέο πρότυπο που αφορά τις μισθώσεις και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Το ΔΠΧΑ 16 αντικαθιστά τα ΔΛΠ 17, ΕΔΔΠΧΑ 4, ΜΕΔ 15 και ΜΕΔ 27.

Το νέο πρότυπο ορίζει πως θα γίνεται η αναγνώριση, η επιμέτρηση, η παρουσίαση και η γνωστοποίηση των μισθώσεων. Όσον αφορά τη λογιστική των μισθώσεων από την πλευρά του μισθωτή προβλέπει ένα μοναδικό λογιστικό μοντέλο βάσει του οποίου θα πρέπει να αναγνωρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις όλες οι μισθώσεις που υπερβαίνουν τη διάρκεια των 12 μηνών ή που αφορούν περιουσιακά στοιχεία σημαντικής αξίας. Οι εκμισθωτές θα συνεχίσουν να διαχωρίζουν τις μισθώσεις σε χρηματοδοτικές ή λειτουργικές με την προσέγγιση του νέου προτύπου να παραμένει ουσιαστικά αμετάβλητη σε σχέση με αυτή του ΔΛΠ 17.

ΔΠΧΑ 2 (Τροποποίηση) Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών: Κατάταξη και επιμέτρηση των Παροχών που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών

Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1.1.2018 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Την 20.6.2016 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 2 η οποία επιγραμματικά περιέχει: α) επιπλέον οδηγίες για τις συναλλαγές που εμπεριέχουν όρους απόδοσης, β) κατάταξη συναλλαγών που εξαρτώνται από την αξία μετοχών με χαρακτηριστικό τον συμψηφιστικό διακανονισμό και γ)

λογιστικοποίηση τροποποιήσεων συναλλαγών που αφορούν παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών από διακανονισμό σε μετρητά σε διακανονισμό με συμμετοχικούς τίτλους λόγω αλλαγών στους όρους και τις προϋποθέσεις.

ΔΛΠ 7 (Τροποποίηση) «Κατάσταση Ταμειακών Ροών»: Πρωτοβουλία γνωστοποιήσεων

Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1.1.2017 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Την 29.1.2016 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 7 βάσει της οποίας μία εταιρία καλείται να παρέχει γνωστοποιήσεις οι οποίες βοηθούν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τις μεταβολές εκείνων των υποχρεώσεων των οποίων οι ταμειακές ροές ταξινομούνται στις χρηματοδοτικές δραστηριότητες στην κατάσταση ταμειακών ροών. Οι μεταβολές που θα πρέπει να γνωστοποιούνται, οι οποίες δεν είναι απαραίτητο να είναι ταμειακές, περιλαμβάνουν τις μεταβολές από ταμειακές ροές χρηματοδοτικών δραστηριοτήτων, τις μεταβολές που απορρέουν από την απόκτηση ή απώλεια ελέγχου θυγατρικών ή άλλων εταιριών, τις μεταβολές από συναλλαγματικές διαφορές, τις μεταβολές της εύλογης αξίας και λοιπές μεταβολές.

ΔΛΠ 12 (Τροποποίηση) «Φόροι Εισοδήματος»: Αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων για μη πραγματοποιηθείσες ζημιές

Την 19.1.2016 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 12 με την οποία αποσαφήνισε ότι:

- Οι μη πραγματοποιηθείσες ζημιές χρεωστικών μέσων, τα οποία αποτιμώνται για λογιστικούς σκοπούς στην εύλογη αξία και για φορολογικούς σκοπούς στο κόστος, δύνανται να οδηγήσουν σε εκπεστέες προσωρινές διαφορές ανεξάρτητα με το αν ο κάτοχός τους πρόκειται να ανακτήσει την αξία των στοιχείων μέσω της πώλησης ή της χρήσης τους.
- Η ανακτησιμότητα μίας αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης εξετάζεται σε συνδυασμό με τις λοιπές αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις. Στην περίπτωση, ωστόσο, που ο φορολογικός νόμος περιορίζει το συμψηφισμό συγκεκριμένων φορολογητέων ζημιών με συγκεκριμένες κατηγορίες εισοδήματος, οι σχετικές εκπεστέες προσωρινές διαφορές θα πρέπει να εξετάζονται μόνο σε συνδυασμό με άλλες εκπεστέες προσωρινές διαφορές της ίδιας κατηγορίας.
- Κατά τον έλεγχο ανακτησιμότητας των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων, συγκρίνονται οι εκπεστέες φορολογικές διαφορές με τα μελλοντικά φορολογητέα κέρδη χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι εκπτώσεις φόρου που προέρχονται από την αντιστροφή αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1.1.2017 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 10 (Τροποποίηση) «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις» και ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) «Συμμετοχές σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες» - Πώληση ή Εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του Επενδυτή και της Συγγενούς ή της Κοινοπραξίας του

Η κύρια συνέπεια της τροποποίησης η οποία εκδόθηκε από το Συμβούλιο στις 11 Σεπτεμβρίου 2014, είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή ζημία αναγνωρίζεται όταν μια συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική ή όχι). Ένα μερικό κέρδος ή ζημία αναγνωρίζεται όταν μια συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν αυτά τα περιουσιακά στοιχεία στεγάζονται σε μια θυγατρική. Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 και δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 28 (Τροποποιήσεις) – Εταιρείες Επενδύσεων: Εφαρμογή των εξαιρέσεων ενοποίησης

Στις 18 Δεκεμβρίου 2014 το Συμβούλιο εξέδωσε τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ 28 για θέματα που έχουν προκύψει στο πλαίσιο της εφαρμογής των εξαιρέσεων ενοποίησης για τις Εταιρείες Επενδύσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2016, με την νωρίτερη εφαρμογή να επιτρέπεται, και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

5. Αναλύσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

5.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία

Οι μεταβολές των ενσώματων παγίων έχουν ως εξής:

	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια και τεχνικά έργα	Μεταφορικά Μέσα	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία κτήσεως					
Κατά την 1.1.2015	190.843,12	366.697,01	135.000,00	467.489,62	1.160.029,75
Προσθήκες 1.1-31.12.2015	0,00	1.033,20	62.110,00	8.299,62	71.442,82
Μειώσεις 1.1-31.12.2015	0,00	0,00	-37.932,00	0,00	-37.932,00
Κατά την 31.12.2015	190.843,12	367.730,21	159.178,00	475.789,24	1.193.540,57
Προσθήκες 1.1-30.06.2016	0,00	6.275,62	0,00	3.034,16	9.309,78
Μειώσεις 1.1-30.06.2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Κατά την 30.06.2016	190.843,12	374.005,83	159.178,00	478.823,40	1.202.850,35
Σωρευμένες αποσβέσεις					
Κατά την 1.1.2015	0,00	224.861,77	134.999,93	458.841,86	818.703,56
Προσθήκες 1.1-31.12.2015	0,00	5.913,55	6.629,60	10.978,04	23.521,19
Μειώσεις 1.1-31.12.2015	0,00	0,00	-37.931,98	0,00	-37.931,98
Κατά την 31.12.2015	0,00	230.775,32	103.697,55	469.819,90	804.292,77
Προσθήκες 1.1-30.06.2016	0,00	3.081,86	4.912,21	3.919,06	11.913,13
Μειώσεις 1.1-30.06.2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Κατά την 30.06.2016	0,00	233.857,18	108.609,76	473.738,96	816.205,90
Αναπόσβεστη Αξία					
Κατά την 1.1.2015	190.843,12	141.835,24	0,07	8.647,76	341.326,19
Κατά την 31.12.2015	190.843,12	136.954,89	55.480,45	5.969,34	389.247,80
Κατά την 30.06.2016	190.843,12	140.148,65	50.568,24	5.084,44	386.644,45

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων επιβάρυναν τα αποτελέσματα ως εξής:

	30.06.2016	30.06.2015
Κόστος παροχής υπηρεσιών	5.112,41	-428,67
Έξοδα διοίκησης	6.646,66	9.918,16
Έξοδα διάθεσης	154,06	179,02
Σύνολο	11.913,13	9.668,51

Επί των παγίων περιουσιακών στοιχείων δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

5.2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Οι μεταβολές των λογισμικών προγραμμάτων έχουν ως εξής:

	Λογισμικά προγράμματα
Αξία κτήσεως	
Κατά την 1.1.2015	252.736,14
Προσθήκες 1.1-31.12.2015	7.121,07
Μειώσεις 1.1-31.12.2015	0,00
Κατά την 31.12.2015	259.857,21
Προσθήκες 1.1-30.06.2016	35,82
Μειώσεις 1.1-30.06.2016	0,00
Κατά την 30.06.2016	259.893,03
Σωρευμένες αποσβέσεις	
Κατά την 1.1.2015	234.376,60
Προσθήκες 1.1-31.12.2015	18.563,02
Μειώσεις 1.1-31.12.2015	0,00
Κατά την 31.12.2015	252.939,62
Προσθήκες 1.1-30.06.2016	2.810,06
Μειώσεις 1.1-30.06.2016	0,00
Κατά την 30.06.2016	255.749,68
Αναπόσβεστη Αξία	
Κατά την 1.1.2015	18.359,54
Κατά την 31.12.2015	6.917,59
Κατά την 30.06.2016	4.143,35

Οι αποσβέσεις των λογισμικών προγραμμάτων επιβάρυναν τα αποτελέσματα ως εξής:

	30.06.2016	30.06.2015
Κόστος παροχής υπηρεσιών	2.810,06	0,00
Έξοδα διοίκησης	0,00	15.569,72
Έξοδα διάθεσης	0,00	0,00
Σύνολο	2.810,06	15.569,72

5.3. Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Τα λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

	30.06.2016	31.12.2015
Εγγύηση από εισφορές στο Συνεγγυητικό Κεφάλαιο εξασφάλισης επενδυτικών υπηρεσιών	675.238,00	705.823,00
Εγγύηση από εισφορές στο Επικουρικό Κεφάλαιο Εκκαθάρισης	264.995,00	220.656,00
Εγγυήσεις Ελληνικά Χρηματιστήρια	1.105.000,00	1.280.000,00
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	0,00	0,00
Σύνολο	2.045.233,00	2.206.479,00

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις – υποχρεώσεις αναλύονται κατά αιτία δημιουργίας τους και κατά περίοδο ως εξής:

	30.06.2016		31.12.2015	
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	Ποσό	Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	Ποσό	Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση
Διαγραφή μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	192,22	55,74	192,22	55,74
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού έως 31.12.2006	42.757,00	12.399,53	42.757,00	12.399,53
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού 2007	4.963,00	1.439,27	4.963,00	1.439,27
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού 2008	4.870,00	1.412,30	4.870,00	1.412,30
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού 2009	4.680,00	1.357,20	4.680,00	1.357,20
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού 2010	6.950,00	2.015,50	6.950,00	2.015,50
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού 2011	-3.120,00	-904,80	-3.120,00	-904,80
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού 2012	-16.376,52	-4.749,19	-16.376,52	-4.749,19
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού 2013	-3.712,80	-1.076,71	-3.712,80	-1.076,71
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού 2014	2.074,32	601,55	2.074,32	601,55
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού 2015	-178,27	-51,70	-178,27	-51,70
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού 01.01-30.06.2016	-1.163,86	-337,52		
Σύνολο (1)	41.935,09	12.161,18	43.098,95	12.498,70
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	Ποσό	Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	Ποσό	Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση
Προσαύξηση αξίας οικοπέδων με Φ.Μ.Α.	4.925,19	1.428,31	4.925,19	1.428,31
Προσαύξηση αξίας κτιρίων με Φ.Μ.Α.	2.830,72	820,91	2.830,72	820,91
Αποσβέσεις κτιρίων 2007	-566,13	-164,18	-566,13	-164,18
Αποσβέσεις κτιρίων 2008	-566,13	-164,18	-566,13	-164,18
Αποσβέσεις κτιρίων 2009	-566,13	-164,18	-566,13	-164,18
Αποσβέσεις κτιρίων 2010	-566,13	-164,18	-566,13	-164,18
Αποσβέσεις κτιρίων 2011	-566,13	-164,18	-566,13	-164,18
Αποσβέσεις κτιρίων 2013	0,00	0,00	0,00	0,00
Προσαύξηση αξίας κτιρίων λόγω αντιλ/μου αποσβέσεων Ν.2065/92 2008	310,97	90,18	310,97	90,18
Προσαύξηση αξίας κτιρίων λόγω αντιλ/μου αποσβέσεων Ν.2065/92 2009	3.731,64	1.082,18	3.731,64	1.082,18
Προσαύξηση αξίας κτιρίων λόγω αντιλ/μου αποσβέσεων Ν.2065/92 2010	3.731,64	1.082,18	3.731,64	1.082,18
Προσαύξηση αξίας κτιρίων λόγω αντιλ/μου αποσβέσεων Ν.2065/92 2011	3.731,64	1.082,18	3.731,64	1.082,18
Προσαύξηση αξίας κτιρίων λόγω αντιλ/μου αποσβέσεων Ν.2065/92 2012	7.131,64	2.068,18	7.131,64	2.068,18
Προσαύξηση αξίας κτιρίων λόγω αντιλ/μου αποσβέσεων Ν.2065/92 2013	5.347,47	1.550,77	5.347,47	1.550,77

Προσαύξηση αξίας κτιρίων λόγω αντιλ/μου αποσβέσεων Ν.2065/92 2014	4.528,44	1.313,24	4.528,44	1.313,24
Προσαύξηση αξίας κτιρίων λόγω αντιλ/μου αποσβέσεων 2014	1.508,50	437,47	1.508,50	437,47
Προσαύξηση αξίας κτιρίων λόγω αντιλ/μου αποσβέσεων 2015	13.059,59	3.787,28	13.059,59	3.787,28
Προσαύξηση αξίας κτιρίων λόγω αντιλ/μου αποσβέσεων 01/01-30/06/2016	27,94	8,10		
Σύνολο (2)	48.034,73	13.930,06	48.006,79	13.921,96
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις (1-2)	-6.099,64	-1.768,88	-4.907,84	-1.423,26

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις εμφανίζονται στο κονδύλι του Ισολογισμού «Προβλέψεις / Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις» (Βλέπε Πίνακα 5.8).

5.4. Απαιτήσεις από Πελάτες και Χρηματιστήρια

Αναλύονται ως εξής:

	30.06.2016	31.12.2015
Πελάτες και Χρηματιστήρια	571.414,46	646.833,10
Μείον : Προβλέψεις	0,00	0,00
Σύνολο	571.414,46	646.833,10

5.5. Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Τα λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, αναλύονται ως εξής:

	30.06.2016	31.12.2015
Ελληνικό Δημόσιο-παρακρατημένοι φόροι	10.761,22	12.920,41
Χρεώστες διάφοροι	29.684,49	71.897,10
Έξοδα επόμενων χρήσεων	2.933,77	3.503,36
Αγορές υπό τακτοποίηση	187.986,36	74.743,97
Έσοδα περιόδου εισπρακτέα	325,98	15.024,13
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	690.896,95	659.997,11
Απαιτήσεις από γeros πελατών	0,00	0,00
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	1.089.812,74	4.894.508,75
Σύνολο	2.012.401,51	5.732.594,83

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων (εμπορικό χαρτοφυλάκιο), αποτελούνται από χρεόγραφα και αναλύονται ως εξής:

Ανάλυση εμπορικού χαρτοφυλακίου κατά την 30.06.2016

ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΑΞΙΑ 30.06.2016
Μετοχές διαπραγματεύσιμες στο Χρηματιστήριο Αθηνών	417.709,03 €
Μετοχές διαπραγματεύσιμες σε Ξένες Αγορές	33.704,79 €
Ξένα Κρατικά Ομόλογα	239.483,13 €
ΣΥΝΟΛΟ	690.896,95 €

Ανάλυση εμπορικού χαρτοφυλακίου κατά την 31.12.2015

ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΑΞΙΑ 31.12.2015
Μετοχές διαπραγματεύσιμες στο Χρηματιστήριο Αθηνών	537.195,50 €
Μετοχές διαπραγματεύσιμες σε Ξένες Αγορές	33.181,78 €
Ξένα Κρατικά Ομόλογα	<u>89.619,83 €</u>
ΣΥΝΟΛΟ	659.997,11 €

Τα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται ως εξής:

	30.06.2016	31.12.2015
Ταμείο	646,84	1.367,07
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας		
- Ίδια χρηματικά διαθέσιμα εταιρίας	948.975,50	972.505,88
- Χρηματικά διαθέσιμα πελατών εταιρίας	0,00	3.756.458,20
Προθεσμιακές καταθέσεις (REPOS)	<u>140.190,40</u>	<u>164.177,60</u>
Σύνολο	1.089.812,74	4.894.508,75

Η εταιρεία ακολουθώντας την οδηγία Νο 12/2016 της ΕΛΤΕ η οποία αναφέρεται στον λογιστικό χειρισμό των πιστωτικών υπολοίπων πελατών που τηρούν οι ΑΕΠΕΥ σε τραπεζικούς λογαριασμούς, παρακολουθεί στο τέλος της κλειόμενης περιόδου σε λογαριασμούς Τάξεως τα εν λόγω πιστωτικά υπόλοιπα.

Συγκεκριμένα στις 30.6.2016 υπήρχαν εκκαθαρισμένα πιστωτικά υπόλοιπα πελατών ποσού € 880.706,53 και πιστωτικά υπόλοιπα πελατών που είναι τοποθετημένα σε repos πελατών ποσού € 2.460.402,57. Τα ανωτέρω ποσά παρακολουθούνται και συμφωνούνται με τα extraits των τραπεζικών λογαριασμών στους λογαριασμούς Τάξεως Κ.Α. 04.00 «Διαθέσιμα πελατών» και Κ.Α. 08.00 «Υποχρεώσεις προς πελάτες».

Στα οικονομικά στοιχεία της συγκριτικής στήλης της 31.12.2015 τα ανωτέρω πιστωτικά υπόλοιπα πελατών εμφανίζονται στα Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα και συγκεκριμένα στο κονδύλι «Χρηματικά διαθέσιμα πελατών εταιρίας».

5.6. Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προοριζόμενα για πώληση

Στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προοριζόμενα για πώληση περιλαμβάνονται μετοχές εταιριών μη εισηγμένων στο Χ.Α. και αναλύονται ως εξής:

	30.06.2016		31.12.2015	
ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΤΕΜΑΧΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ	ΑΞΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ	ΤΕΜΑΧΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ	ΑΞΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ
U-TRADE ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ Α.Ε.	4.127	10.400,00	4.127	10.400,00
COMPRO Α.Ε.	2.750	<u>11.000,00</u>	2.750	<u>11.000,00</u>
Σύνολο		21.400,00		21.400,00

Τα παραπάνω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως με έλεγχο για τυχόν απομείωση, διότι η εύλογη αξία δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα.

5.7. Μετοχικό κεφάλαιο και λοιπά στοιχεία Ιδίων Κεφαλαίων

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας, ανέρχεται σε 3.296.000,00 ευρώ και διαιρείται σε 1.600.000 κοινές ονομαστικές μετοχές των 2,06 ευρώ η κάθε μία. Τα λοιπά στοιχεία των Ιδίων Κεφαλαίων της εταιρίας κατά την 30.06.2016 και 31.12.2015, αναλύονται ως εξής:

	30.06.2016	31.12.2015
Τακτικό αποθεματικό	1.068.953,60	1.068.953,60
Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	1.467.760,67	1.467.760,67
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	-1.765.692,27	-1.708.275,54
Σύνολο	771.022,00	828.438,73

Αναλυτικά, η κίνηση των λογαριασμών όπως αυτοί εμφανίζονται στην Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων στην σελίδα 7, έχει ως εξής:

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα (Κέρδη) εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο κατά την 1η Ιανουαρίου 2015	3.296.000,00	2.536.714,27	-1.876.526,34	3.956.187,93
Δημιουργία αποθεματικών κεφαλαίων μετά την έγκριση από τη Γ.Σ.	0,00	0,00	0,00	0,00
Μερίσματα διανεμηθέντα μετά την έγκριση από τη Γ.Σ.	0,00	0,00	0,00	0,00
Αμοιβές Δ.Σ. διανεμηθείσες μετά την έγκριση από τη Γ.Σ.	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπές μεταβολές ιδίων κεφαλαίων	0,00	0,00	11.140,79	11.140,79
Καθαρά αποτελέσματα (ζημίες) περιόδου, μετά από φόρους	0,00	0,00	249.877,84	249.877,84
Υπόλοιπο κατά την 30η ΙΟΥΝΙΟΥ 2015	3.296.000,00	2.536.714,27	-1.615.507,71	4.217.206,56
Υπόλοιπο κατά την 1η Ιανουαρίου 2016	3.296.000,00	2.536.714,27	-1.708.275,54	4.124.438,73
Δημιουργία αποθεματικών κεφαλαίων μετά την έγκριση από τη Γ.Σ.	0,00	0,00	0,00	0,00
Μερίσματα διανεμηθέντα μετά την έγκριση από τη Γ.Σ.	0,00	0,00	0,00	0,00
Αμοιβές Δ.Σ. διανεμηθείσες μετά την έγκριση από τη Γ.Σ.	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπές μεταβολές ιδίων κεφαλαίων	0,00	0,00	0,00	0,00
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) περιόδου, μετά από φόρους	0,00	0,00	-57.416,73	-57.416,73
Υπόλοιπο κατά την 30η ΙΟΥΝΙΟΥ 2016	3.296.000,00	2.536.714,27	-1.765.692,27	4.067.022,00

5.8. Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι προβλέψεις και λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	30.06.2016	31.12.2015
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζομένους	41.742,87	42.906,73
Προβλέψεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις	20.000,00	20.000,00
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	<u>1.768,88</u>	<u>1.423,26</u>
Σύνολο	63.511,75	64.329,99

Το ποσό των προβλέψεων για παροχές στους εργαζομένους, αφορά το 40% της αποζημίωσης του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση βάσει του Ν.2112/1920.

Η κίνηση του λογαριασμού προβλέψεις για παροχές στους εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία έχει ως εξής:

Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2006	42.757,00
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης 1.1.-31.12.2007	11.496,33
Πληρωθείσες αποζημιώσεις 1.1.-31.12.2007	-6.533,33
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2007	47.720,00
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης 1.1.-31.12.2008	13.757,00
Πληρωθείσες αποζημιώσεις 1.1.-31.12.2008	-8.887,00
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2008	52.590,00
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης 1.1.-31.12.2009	4.680,00
Πληρωθείσες αποζημιώσεις 1.1.-31.12.2009	0,00
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2009	57.270,00
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης 1.1.-31.12.2010	10.286,67
Πληρωθείσες αποζημιώσεις 1.1.-31.12.2010	-3.336,67
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2010	64.220,00
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης 1.1.-31.12.2011	5.793,33
Πληρωθείσες αποζημιώσεις 1.1.-31.12.2011	-8.913,33
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2011	61.100,00
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης 1.1.-31.12.2012	-32.261,39
Πληρωθείσες αποζημιώσεις 1.1.-31.12.2012	15.884,87
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2012	44.723,48
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης 1.1.-31.12.2013	-33.712,78
Πληρωθείσες αποζημιώσεις 1.1.-31.12.2013	30.000,00
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2013	41.010,70
Πληρωθείσες αποζημιώσεις 1.1.-31.12.2014	-17.469,55

Κόστος τρέχουσας απασχόλησης 1.1-31.12.2014	19.543,85
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2014	43.085,00
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης 1.1-31.12.2015	-178,27
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2015	42.906,73
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης 1.1-30.06.2016	-1.163,86
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 30.06.2016	41.742,87

Ο αριθμός των εργαζομένων και το κόστος μισθοδοσίας τους, έχουν ως εξής:

Απασχολούμενο προσωπικό	30.06.2016	31.12.2015
Μισθωτοί	20	21
Ημερομίσθιοι	0	0
Σύνολο	20	21
Κόστος μισθοδοσίας	30.06.2016	30.06.2015
	<u>191.040,45</u>	<u>299.662,71</u>

Η διοίκηση κρίνει ότι η σχηματισμένη πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού είναι επαρκής και γι' αυτό το λόγο δεν προέβει σε αναλογιστική μελέτη.

5.9. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Αναλύονται ως εξής:

	30.06.2016	31.12.2015
Υποχρεώσεις προς πελάτες		
- από εκκαθαρισμένες συναλλαγές	0,00	3.756.458,20
- από μη εκκαθαρισμένες συναλλαγές	662.997,25	735.223,08
- προς χρηματιστήριο	0,00	7.407,54
Υποχρεώσεις από repos πελατών	0,00	0,00
Προμηθευτές	23.688,79	21.928,52
Τρέχων φόρος εισοδήματος περιόδου	27.495,72	128.194,44
Λοιπές υποχρεώσεις από φόρους (εκτός φόρου εισοδήματος)	117.254,56	81.437,57
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	4.773,55	10.161,62
Πιστωτές διάφοροι	68.640,85	66.151,17
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	5.852,30	7.741,46
Αγορές Υπό τακτοποίηση	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	910.703,02	4.814.703,60

Η εταιρεία ακολουθώντας την οδηγία Νο 12/2016 της ΕΛΤΕ η οποία αναφέρεται στον λογιστικό χειρισμό των πιστωτικών υπολοίπων πελατών που τηρούν οι ΑΕΠΕΥ σε τραπεζικούς λογαριασμούς, παρακολουθεί στο τέλος της κλειόμενης περιόδου σε λογαριασμούς Τάξεως τα εν λόγω πιστωτικά υπόλοιπα.

Συγκεκριμένα στις 30.6.2016 υπήρχαν εκκαθαρισμένα πιστωτικά υπόλοιπα πελατών ποσού € 880.706,53 και πιστωτικά υπόλοιπα πελατών που είναι τοποθετημένα σε repos πελατών ποσού € 2.460.402,57. Τα ανωτέρω ποσά παρακολουθούνται και συμφωνούνται με τα extraits των

τραπεζικών λογαριασμών στους λογαριασμούς Τάξεως Κ.Α. 04.00 «Διαθέσιμα πελατών» και Κ.Α. 08.00 «Υποχρεώσεις προς πελάτες».

Στα οικονομικά στοιχεία της συγκριτικής στήλης της 31.12.2015 τα ανωτέρω πιστωτικά υπόλοιπα πελατών εμφανίζονται στις Υποχρεώσεις προς πελάτες και συγκεκριμένα στο κονδύλι «Υποχρεώσεις προς πελάτες από εκκαθαρισμένες συναλλαγές».

5.10. Κύκλος εργασιών (Έσοδα από παροχή υπηρεσιών)

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών, αναλύονται ως εξής:

	30.06.2016	30.06.2015
Προμήθειες από έσοδα χρηματιστηριακών πράξεων και μεταβιβάσιμα δικαιώματα	557.175,07	596.265,79
Λοιπά έσοδα χρηματιστηριακών πράξεων	64.024,33	40.222,24
Προμήθειες συναλλαγών επί παραγώγων	55.975,17	13.651,79
Έσοδα από χρεώσεις χαρτοφυλακίου	1.439,48	6.169,91
Προμήθειες συν/γων επί ομολόγων	3.212,69	16.683,54
Προμήθειες επί παραγ. ΧΠΑ,ΧΝΕΤ	5.540,51	77.026,01
Λοιπά έσοδα συναλλαγών ΧΝΕΤ	2.604,23	0,00
Έσοδα από διαχείριση	2.637,89	0,00
Λοιπά έσοδα	<u>2.342,36</u>	<u>16.206,11</u>
Σύνολο	694.951,73	766.225,39

5.11. Κόστος Παροχής υπηρεσιών

Η κατ' είδος ανάλυση του κόστους παροχής υπηρεσιών, έχει ως εξής:

	30.06.2016	30.06.2015
Αμοιβές προσωπικού	176.701,40	273.469,14
Αμοιβές τρίτων	25.931,05	29.563,15
Παροχές τρίτων	13.242,44	37.115,46
Φόροι - τέλη	0,00	0,00
Διάφορα έξοδα	199.578,09	134.697,68
Αποσβέσεις παγίων	7.922,47	-428,67
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	<u>0,00</u>	<u>1.396,26</u>
Σύνολο	423.375,45	475.813,02

5.12. Άλλα Έσοδα

Τα άλλα έσοδα της εταιρίας, αναλύονται ως εξής:

	30.06.2016	30.06.2015
Εσοδα παρεπομένων ασχολιών	0,00	8.322,00
Κέρδη από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	1.163,86	0,00
Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	517,56	0,00
Λοιπά έσοδα	<u>0,05</u>	<u>9.080,87</u>
Σύνολο	1.681,47	17.402,87

5.13. Έξοδα Διαθέσεως

Η κατ' είδος ανάλυση των Εξόδων Διαθέσεως, έχει ως εξής:

	30.06.2016	30.06.2015
Παροχές τρίτων	5.234,95	7.369,17
Διάφορα έξοδα	5.749,82	8.148,91
Αποσβέσεις παγίων	<u>154,06</u>	<u>179,02</u>
Σύνολο	11.138,83	15.697,10

5.14. Έξοδα Διοικήσεως

Η κατ' είδος ανάλυση των Εξόδων Διοικήσεως, έχει ως εξής:

	30.06.2016	30.06.2015
Αμοιβές προσωπικού	14.339,05	26.193,57
Αμοιβές τρίτων	16.132,26	28.524,29
Παροχές τρίτων	31.066,41	22.229,86
Φόροι - τέλη	17.249,32	2.962,32
Διάφορα έξοδα	16.999,59	31.955,15
Αποσβέσεις παγίων	6.646,66	25.487,88
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	<u>0,00</u>	<u>349,07</u>
Σύνολο	102.433,29	137.702,14

5.15. Άλλα Έξοδα

Τα άλλα έξοδα, αναλύονται ως εξής:

	30.06.2016	30.06.2015
Λοιπά έξοδα	<u>35,33</u>	<u>211,12</u>
Σύνολο	35,33	211,12

5.16. Χρηματοοικονομικά Έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα, αναλύονται ως εξής:

	30.06.2016	30.06.2015
Έσοδα από επικουρικό κεφάλαιο	0,00	0,00
Μερίσματα εισηγμένων μετοχών	3.052,34	0,00
Έσοδα ομολόγων ελλ.δημοσίου	0,00	0,00
Τόκοι καταθέσεων όψεως	571,03	200,28
Τόκοι προθεσμιακών καταθέσεων	2.799,35	0,00
Τόκοι χορηγούμενων δανείων	3.318,55	9.726,09
Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	3.955,70	0,00
Κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων	252.406,77	464.848,13
Συναλλαγματικές διαφορές	955,27	15.375,65
Λοιπά έσοδα κεφαλαίων	<u>0,00</u>	<u>18.592,50</u>
Σύνολο	267.059,01	508.742,65

5.17. Χρηματοοικονομικά Έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα, αναλύονται ως εξής:

	30.06.2016	30.06.2015
Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων	338.086,76	237.421,12
Τόκοι και συναφή έξοδα	3.211,62	4.056,06
Συναλλαγματικές διαφορές	0,00	0,00
Προβλέψεις υποτίμησης χρεογράφων	<u>114.986,32</u>	<u>77.244,32</u>
Σύνολο	456.284,70	318.721,50

5.18. Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος που εμφανίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, αναλύεται ως εξής:

	30.06.2016	30.06.2015
Τρέχων φόρος εισοδήματος	27.495,72	91.410,09
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	<u>345,62</u>	<u>2.938,10</u>
Σύνολο	27.841,34	94.348,19

5.19. Κέρδη / Ζημίες κατά μετοχή

Η εταιρία, υπολογίζει βασικά κέρδη / ζημίες κατά μετοχή με διαίρεση του κέρδους / ζημίας που αναλογεί στους μετόχους της, με τον σταθμισμένο μέσο αριθμό των κοινών μετοχών στην διάρκεια της περιόδου. Τα βασικά κέρδη / ζημίες κατά μετοχή, αναλύονται ως εξής:

	30.06.2016	30.06.2015
Κέρδη μετά από φόρους	-57.416,73	249.877,84
Σταθμισμένος αριθμός μετοχών	<u>1.600.000</u>	<u>1.600.000</u>
Σύνολο	-0,0359	0,1600

6. Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

Όλες οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη έχουν συναφθεί σύμφωνα με τους όρους της αγοράς. Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π. 24 περιγράφονται στις επόμενες παραγράφους.

6.1. Πωλήσεις υπηρεσιών – Αγορές αγαθών και υπηρεσιών

Τα έσοδα, τα οποία αφορούν αποκλειστικά από προμήθειες χρηματιστηριακών πράξεων, της εταιρίας από μετόχους, μετόχους-μέλη Δ.Σ. και από μέλη Δ.Σ., αναλύονται ως εξής:

	30.06.2016	30.06.2015
Από μετόχους - μέλη Δ.Σ.	77.137,90	117.963,17
Από μετόχους	11.857,16	20.988,52
Από μέλη Δ.Σ.	<u>8.957,49</u>	<u>9.680,70</u>
Σύνολο	97.952,55	148.632,39

Δεν υπάρχουν αγορές αγαθών και υπηρεσιών από συνδεδεμένα μέρη, καθώς επίσης και πωλήσεις υπηρεσιών σε λοιπά συνδεδεμένα μέρη.

6.2. Απαιτήσεις – Υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων, τα οποία προέρχονται αποκλειστικά από υπόλοιπα χρηματιστηριακών πράξεων, μεταξύ της εταιρίας και των μετόχων, μετόχων-μελών Δ.Σ. και μελών Δ.Σ., αναλύονται ως εξής:

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	30.6.2016	30.6.2015
Απαιτήσεις από μετόχους - μέλη Δ.Σ.	0,00	0,00
Απαιτήσεις από μετόχους	0,00	0,00
Απαιτήσεις από μέλη Δ.Σ.	<u>0,00</u>	<u>1.260,79</u>
Σύνολο	0,00	1.260,79
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	30.6.2016	30.6.2015
Υποχρεώσεις προς μετόχους - μέλη Δ.Σ.	-182.226,73	-29.254,11
Υποχρεώσεις προς μετόχους	-65.648,52	-81.426,90
Υποχρεώσεις προς μέλη Δ.Σ.	<u>-10.291,92</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	-258.167,17	-110.681,01

Απαιτήσεις και υποχρεώσεις από λοιπά συνδεδεμένα μέρη δεν υπάρχουν.

6.3. Αμοιβές μελών της διοίκησης και διευθυντικών στελεχών

Οι αμοιβές που η εταιρία κατέβαλε σε μετόχους, μετόχους-μέλη Δ.Σ. και σε μέλη Δ.Σ., αναλύονται ως εξής:

30.6.2016	Μισθωτές υπηρεσίες	Λοιπές αμοιβές Δ.Σ.	Διανεμόμενα κέρδη	Σύνολο
Αμοιβές μετόχων - μελών Δ.Σ.	21.500,00	0,00	0,00	21.500,00
Αμοιβές μετόχων	0,00	0,00	0,00	0,00
Αμοιβές μελών Δ.Σ.	<u>41.992,69</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>41.992,69</u>
Σύνολο	63.492,69	0,00	0,00	63.492,69

30.6.2015	Μισθωτές υπηρεσίες	Λοιπές αμοιβές Δ.Σ.	Διανεμόμενα κέρδη	Σύνολο
Αμοιβές μετόχων - μελών Δ.Σ.	108.816,37	0,00	0,00	108.816,37
Αμοιβές μετόχων	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00
Αμοιβές μελών Δ.Σ.	<u>22.281,57</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>22.281,57</u>
Σύνολο	136.597,94	0,00	0,00	136.597,94

7. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις

7.1. Δικαστικές υποθέσεις

Δεν υφίστανται επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές της εταιρίας, καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της.

7.2. Εγγυητικές Επιστολές

Οι Εγγυητικές Επιστολές που έχει εκδώσει η εταιρία υπέρ τρίτων, αναλύονται ως εξής:

Εγγυητική Επιστολή Υπέρ	30.6.2016	31.12.2015
Συνεγγυητικό Κεφάλαιο	175.238,00	205.222,00
Σύνολο	175.238,00	205.222,00

7.3. Ανέλεγκτες χρήσεις.

Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται στις φορολογικές αρχές σε ετήσια βάση, αλλά παραμένουν προσωρινά εκκρεμείς έως ότου οι φορολογικές αρχές εξετάσουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου, οπότε και θα οριστικοποιηθούν και οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις.

Για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 2010 και 2011 έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 20.000,00. Για τις χρήσεις 2012 έως και 2015 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των ορκωτών ελεγκτών λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του Αρθ.82, παρ.5 του Ν.2238/1994 και 65^Α του Ν. 4174/2013.

7.4. Λοιπές Πληροφορίες.

Ενημερώνουμε ότι οι δημοσιεύσεις που προβλέπονται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 της απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς 9/459/27.12.2007, είναι σε διαθεσιμότητα στην ιστοσελίδα της εταιρίας.

8. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Δεν υπάρχουν γεγονότα τα οποία βρίσκονται σε εξέλιξη και θα μπορούσαν να επηρεάσουν ουσιωδώς τις Οικονομικές Καταστάσεις.

Αθήνα 26 Ιουλίου 2016

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος

ΠΑΥΛΟΣ ΔΕΠΟΛΑΣ

Α.Δ.Τ. ΑΒ050721

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΤΣΕΛΙΟΣ

Α.Δ.Τ. Σ165732

ΓΙΩΡΓΟΣ ΦΡΑΓΚΟΥΛΟΠΟΥΛΟΣ

Α.Δ.Τ. ΑΑ050116

ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 13612/Α ΤΑΞΗΣ