Δ/ΝΣΗ: ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.
Δ/νση: Ακαδημίας 7, Τ.Κ. 10671, ΑΘΗΝΑ
Τηλέφωνο: 2103382140
E-mail: gemiepe@acci.gr

Αθήνα, 20/09/2018
Αριθ.Πρωτ.: 1036292

Συνημ.:
Οικονομικές Καταστάσεις

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία **«VALUE PARTNERS ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»**.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ

Την **28/9/2017** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1477557,** οι εγκεκριμένες από την 10/9/2017 Συνέλευση των εταίρων οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «VALUE PARTNERS ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», το διακριτικό τίτλο «VALUE PARTNERS ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. **«8667801000»,** για τη χρήση 1/1/2016 έως 31/12/2016.

Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας ανακοίνωσης.

Με εντολή Προέδρου ΕΒΕΑ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΥΠΣ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ

VALUE PARTNERS

Χρηματοοικονομικές και Συμβουλευτικές Υπηρεσίες

Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε

δ.τ. VALUE PARTNERS LTD

Λ. Βασ. Σοφίας 65, 11521 Αθήνα

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 8667801000

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Χρήσεως 2016

(1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2016)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ:

1. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31-12-2016. (ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Β.1.1)
2. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ (ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Β.2.1)
3. ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ) ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31.12.2016

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Χρήση 2016	Χρήση 2015
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια		
Ακίνητα	0,03	0,03
Λοιπός εξοπλισμός	1,66	1,65
Σύνολο	1,69	1,68
Άυλα πάγια στοιχεία		
Λοιπά άυλα	0,05	0,05
Σύνολο	0,05	0,05
Προκαταβολές και μη κυκλοφ. στοιχεία υπό κατασκευή		
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	500,00	500,00
Σύνολο	500,00	500,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	501,74	501,73
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές		
Εμπορικές απαιτήσεις	6.200,00	25.000,00
Λοιπές απαιτήσεις	36.608,88	12.473,90
Προπληρωμένα έξοδα	280,00	451,41
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	73.996,92	86.185,70
Σύνολο	117.085,80	124.111,01
Σύνολο κυκλοφορούντων	117.085,80	124.111,01
Σύνολο ενεργητικού	117.587,54	124.612,74
ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Καθαρή θέση		
Καταβλημένα κεφάλαια		
Κεφάλαιο	6.000,00	6.000,00
Σύνολο	6.000,00	6.000,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	3.517,81	3.517,81
Αποτελέσματα εις νέο	38.318,34	5.977,73
Σύνολο	41.836,15	9.495,54
Σύνολο καθαρής θέσης	47.836,15	15.495,54
Προβλέψεις		
Λοιπές προβλέψεις	2.756,00	2.756,00
Σύνολο	2.756,00	2.756,00
Υποχρεώσεις		
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Εμπορικές υποχρεώσεις	15,24	0,00
Φόρος εισοδήματος	24.445,42	12.054,44
Λοιποί φόροι τέλη	11.585,90	49.307,08
Λοιπές υποχρεώσεις	30.457,30	44.999,68
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	491,53	0,00
Σύνολο	66.995,39	106.361,20
Σύνολο υποχρεώσεων	66.995,39	106.361,20
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	117.587,54	124.612,74

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Χρήση 2016	Χρήση 2015
Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία		
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	89.000,00	142.000,00
Κόστος πωλήσεων	-98.700,93	-138.780,32
Μικτό αποτέλεσμα	**-9.700,93**	**3.219,68**
Λοιπά συνήθη έσοδα	88.598,87	24.678,63
Σύνολο	**78.897,94**	**27.898,31**
Έξοδα διοίκησης	-18.571,18	-12.016,10
Έξοδα διάθεσης	-2.500,00	-2.286,77
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-1.301,47	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	299,15	393,67
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων - κέρδη	**56.824,44**	**13.989,11**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	17,19	1,02
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-55,60	-15,50
Αποτέλεσμα προ φόρων - κέρδη	**56.786,03**	**13.974,63**
Φόροι εισοδήματος	-24.445,42	-12.054,44
Αποτελέσματα χρήσεως μετά από φόρους κέρδη	**32.340,61**	**1.920,19**

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016

(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: **VALUE PARTNERS Χρηματοοικονομικές και Συμβουλευτικές Υπηρεσίες Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.**

β) Νομικός τύπος: Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης.

γ) Περίοδος αναφοράς: **1.1.2016 - 31.12.2016.**

δ) Διεύθυνση της έδρας: Βασ. Σοφίας 65, Αθήνα, Τ.Κ. 115 21.

ε) Γ.Ε.ΜΗ.: 866780100ο.

στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία «πολύ μικρές οντότητες».

2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Η Εταιρεία διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η Εταιρεία για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δουλευμένου[1].

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως). Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους με συντελεστές που συμπίπτουν με τους φορολογικούς.

Ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώληση τους ή αν η Εταιρεία δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους.

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα.

Τα καταχωρηθέντα έξοδα πολυετούς απόσβεσης έως 31-12-2016 παραμένουν στα άυλα στοιχεία ως την ολοσχερή απόσβεσή τους.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως, υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως.

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία.

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού. Η Εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

Τα αποθέματα καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει κάθε στοιχείο των αποθεμάτων στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο της σειράς εξαντλήσεως (F.I.F.O.).

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμούνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο). Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

β) Διαγραφή

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

β) Διαγραφή

Μια μη χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.9. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, καταχωρίζονται και αποτιμούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.1.11. Έσοδα και έξοδα

Η Εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα. Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:
    - Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.
    - Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.
    - Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκληρώσεως.
- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:
  - Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.
  - Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.
  - Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προσαρμόζονται, εάν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αυτή επιβάλλουν προσαρμογές της αξίας τους. Οι προσαρμογές αυτές γίνονται για τέτοια γεγονότα, ως την ημερομηνία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται διαρκώς και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων που, υπό τις παρούσες συνθήκες, αναμένεται να πραγματοποιηθούν.

3.2.1 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων καταχωρίζονται στην περίοδο, στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι μεταβολές αυτές δεν καταχωρίζονται αναδρομικά.

3.2.2. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου. Στην παρούσα περίοδο 2016 δεν εντοπίστηκε σφάλμα προηγούμενης περιόδου.

4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εταιρεία παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διατάξεως του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσιάσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή. Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά ενσώματα πάγια
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	38.793,31	0,00	108.918,98	
Προσθήκες περιόδου					
Κεφαλαιοποίηση τόκων					
Διαφορά αναπροσαρμογής					
Μειώσεις περιόδου					
Μεταφορές περιόδου					
Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	38.793,31	0,00	108.918,98	
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2015	0,00	38.793,28	0,00	108.917,33	
Αποσβέσεις περιόδου					
Διαφορά αναπροσαρμογής					
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου					
Απομειώσεις περιόδου					
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου					
Μεταφορές περιόδου					
Υπόλοιπο 31.12.2015	0,00	38.793,28	0,00	108.917,33	
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015	0,00	0,03	0,00	1,65	
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2016	0,00	38.793,31	0,00	108.918,98	
Προσθήκες περιόδου				285,40	
Κεφαλαιοποίηση τόκων					
Διαφορά αναπροσαρμογής					
Μειώσεις περιόδου					
Μεταφορές περιόδου					
Υπόλοιπο 31.12.2016	0,00	38.793,31	0,00	109.204,38	
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2016	0,00	38.793,28	0,00	108.917,33	
Αποσβέσεις περιόδου				285,39	
Διαφορά αναπροσαρμογής					
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου					
Απομειώσεις περιόδου					
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου					
Μεταφορές περιόδου					
Υπόλοιπο 31.12.2016	0,00	38.793,28	0,00	109.202,72	
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	0,00	0,03	0,00	1,66	

6.4. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Υπεραξία	Δαπάνες ανάπτύξεως	Λοιπά άυλα στοιχεία

Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2015			5.010,15
Προσθήκες περιόδου			
Μειώσεις περιόδου			
Μεταφορές περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2015			**5.010,15**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2015			5.010,10
Αποσβέσεις περιόδου			
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου			
Απομειώσεις περιόδου			
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2015			**5.010,10**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2015			**0,05**
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο 1.1.2016			5.010,15
Προσθήκες περιόδου			
Μειώσεις περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2016			**5.010,15**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2016			5.010,10
Αποσβέσεις περιόδου			
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου			
Αναστροφές απομειώσεων περιόδου			
Υπόλοιπο 31.12.2016			**5.010,10**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016			**0,05**

9. Προβλέψεις

9.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία: Δεν υπάρχει.

9.2 Λοιπές προβλέψεις: Οι λοιπές προβλέψεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2016	31/12/2015
Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες	25.000,00	25.000,00
Σύνολο	**25.000,00**	**25.000,00**

10. Υποχρεώσεις

10.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις: Δεν υπάρχουν.

10.1.3 Κρατικές επιχορηγήσεις : Δεν υπάρχουν.

10.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

10.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις: Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές υποχρεώσεις	31/12/2016	31/12/2015
Προμηθευτές	15,24	0,00
Σύνολο	15,24	0,00

10.2.2 Λοιπές υποχρεώσεις: Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές υποχρεώσεις	31/12/2016	31/12/2015
Φόρος εισοδήματος	0,00	12.054,44

Λοιποί φόροι τέλη	0,00	49.307,08
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	30.457,30	44.999,68
Σύνολο	30.457,30	106.361,20

11. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

Έσοδα	31/12/2016	31/12/2015
Παροχή υπηρεσιών	89.000,00	142.000,00
Λοιπά συνήθη έσοδα	88.598,87	24.678,63
Λοιπά έσοδα και κέρδη	299,15	393,67
Πιστωτικοί τόκοι	17,19	1,02
Σύνολο	177.915,21	167.073,32
Έξοδα		
Αμοιβές διαχειριστή	42.000,00	85.097,25
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	9.440,00	1.200,00
Παροχές τρίτων	25.135,65	20.407,11
Φόροι τέλη	2.386,56	2.174,35
Διάφορα έξοδα	15.524,41	16.917,71
Τόκοι και συναφή έξοδα	55,60	15,50
Αποσβέσεις	285,39	0,00
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	25.000,00	25.000,00
Έκτακτα έξοδα Έκτακτα έξοδα	301,47	2.286,77
Λοιποί φόροι μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος	1.000,00	0,00
Σύνολο	121.129,18	153.098,69

17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού: Η εταιφεία δεν απασχολεί προσωπικό.

19. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων: Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

30. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

α) **Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις:** Δεν υπάρχουν δεσμευτικές συμβάσεις.

β) **Εγγυήσεις:** Η Εταιρεία δεν έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές προς διάφορους τρίτους.

γ) **Ενδεχόμενες υποχρεώσεις :** Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και τη χρήση 2009. Για τις χρήσεις 2010 έως και 2016 δεν αναμένονται να προκύψουν σημαντικά ποσά φόρων.

32. Πρώτη εφαρμογή

Η πρώτη εφαρμογή των κανόνων αποτιμήσεως και συντάξεως χρηματοοικονομικών καταστάσεων αντιμετωπίζεται ως αλλαγή λογιστικών αρχών και μεθόδων.

Η εταιρεία προέβη σε προσαρμογές κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων 2014 στα παρακάτω κονδύλια:

α) Αποτελέσματα εις νέο ποσού 3.241,87

γ) Φόροι Πληρωτέοι (φόρος εισοδήματος) ποσού 12.054,44

Αθήνα 30/06/2017

Ο Διαχειριστής Δ.Σ.

Value Partners Χρηματοοικονομικές Συμβουλευτικές Υπηρεσίες Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.
Νικόλαος Ξυδάς
Α.Δ.Τ. ΑΒ595358

Για το Λογιστήριο

Δημήτρης Χρυσαφόπουλος
Α.Δ.Τ. Χ170204
ΑΡ. ΑΔ. Ο.Ε.Ε. 8200/2000 Α' ΤΑΞΗΣ