



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ**

με διακριτικό τίτλο

HELLENIC ASSET MANAGEMENT

Γ.Ε.ΜΗ.: 140535801000

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2023 έως 30 Ιουνίου 2023
σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Πίνακας Περιεχομένων

Έγκριση Διοικητικού Συμβουλίου	3
ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	4
Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.....	5
Κατάσταση συνολικών εσόδων χρήσης.....	6
Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων	7
Κατάσταση ταμειακών ροών	8
Γενικές πληροφορίες.....	9
Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών	9
Βάση σύνταξης των εξαμηνιαίων οικονομικών καταστάσεων	9
Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές στην εφαρμογή λογιστικών αρχών	9
Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση προτύπων	13
Διαχείριση κινδύνων	13
Πληροφόρηση κατά τομέα.....	14
Σημείωση 1 - Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια.....	15
Σημείωση 2α - Άυλα πάγια	15
Σημείωση 2β - Δικαίωμα Χρήσης	16
Σημείωση 3 - Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	17
Σημείωση 4 - Εμπορικές απαιτήσεις.....	18
Σημείωση 5 - Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις.....	18
Σημείωση 6 - Ταμείο και τραπεζικά διαθέσιμα	18
Σημείωση 7 - Μετοχικό κεφάλαιο	18
Σημείωση 8 - Αποτελέσματα εις νέο.....	19
Σημείωση 9 - Προβλέψεις	19
Σημείωση 10 - Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	20
Σημείωση 11 - Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	21
Σημείωση 12 - Εμπορικές υποχρεώσεις.....	21
Σημείωση 13 - Υποχρεώσεις από φόρους και ασφαλιστικές εισφορές	21
Σημείωση 14 -Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	22
Σημείωση 15 - Έσοδα από λειτουργική δραστηριότητα	22
Σημείωση 16 - Έξοδα από λειτουργική δραστηριότητα	22
Σημείωση 17 - Λοιπά έξοδα	23
Σημείωση 18 - Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα.....	23
Σημείωση 19 - Φόρος	24
Σημείωση 20 - Κέρδη/(ζημιά) ανά μετοχή.....	24
Σημείωση 21 - Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	25
Σημείωση 22 - Ενδεχόμενες και ανειλημμένες υποχρεώσεις / απαιτήσεις.....	25
Σημείωση 23 - Υποχρεώσεις μισθώσεων	26
Σημείωση 25 - Γεγονότα μετά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων	27

Έγκριση Διοικητικού Συμβουλίου

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις, που συντάχθηκαν βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας «Hellenic Asset Management», την 31 Αυγούστου 2023.

Χαλάνδρι, 31 Αυγούστου 2023

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος
Αντώνης Μιχόπουλος

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.
Αντώνης Γκιούρας

ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας Hellenic Asset Management

Εισαγωγή

Έχουμε επισκοπήσει τη συνημμένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της εταιρείας «Hellenic Asset Management» της 30 Ιουνίου 2023 και τις σχετικές καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της εξάμηνης περιόδου που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις, που συνθέτουν την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης 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»). Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε συμπέρασμα επί της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

Εύρος Επισκόπησης

Διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης (ΔΠΑΕ) 2410 «Επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που διενεργείται από τον ανεξάρτητο ελεγκτή της οντότητας». Η επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης συνίσταται στην υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων κυρίως σε πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Η επισκόπηση έχει ουσιαστικά μικρότερο εύρος από τον έλεγχο, ο οποίος διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και συνεπώς, δεν μας δίνει τη δυνατότητα να αποκτήσουμε τη διασφάλιση ότι έχουν περιέλθει στην αντίληψή μας όλα τα σημαντικά θέματα που θα μπορούσαν να εντοπιστούν σε έναν έλεγχο. Κατά συνέπεια δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου.

Συμπέρασμα

Με βάση την επισκόπησή μας, δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε που θα μας έκανε να πιστεύουμε ότι η συνημμένη ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτισθεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το ΔΛΠ 34.

Χαλάνδρι, 31 Αυγούστου 2023



Λ. Κηφισίας 184^Α Χαλάνδρι 152 31

Α.Μ. ΕΛΤΕ / ΣΟΕΛ: 30 / 161

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γιάννης Κ. Μαλινόβας

(ΑΜ ΕΛΤΕ / ΣΟΕΛ 2414 / 40481)

Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης

	Σημ.	2023 €	2022 €
Ενεργητικό			
Μακροπρόθεσμο ενεργητικό			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	1	36.452	39.454
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	2α	74	149
Δικαίωμα Χρήσης	28	172.867	209.708
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	3	161.769	161.769
Σύνολο μακροπρόθεσμου ενεργητικού		371.162	411.080
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Εμπορικές απαιτήσεις	4	407.828	600.464
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	5	459.326	86.285
Ταμείο και τραπεζικά διαθέσιμα	6	93.619	31.693
Σύνολο βραχυπρόθεσμου ενεργητικού		960.773	718.442
Σύνολο ενεργητικού		1.331.935	1.129.522
Παθητικό			
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	7	385.000	385.000
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	7	450.000	450.000
Αποτελέσματα εις νέο	8	(96.223)	(275.827)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		738.777	559.173
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προβλέψεις	9	13.006	11.235
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	10	1.153	2.461
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	11	76.699	111.272
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		90.859	124.968
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	12	91.094	197.734
Υποχρεώσεις από φόρους και ασφαλιστικά ταμεία	13	39.719	60.959
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	14	371.486	186.688
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		502.299	445.381
Σύνολο υποχρεώσεων		593.158	570.349
Σύνολο παθητικού		1.331.935	1.129.522

Οι σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση συνολικών εσόδων χρήσης

	Σημ.	2023 €	2022 €
Έσοδα από λειτουργική δραστηριότητα	15	1.401.817	1.304.671
Έξοδα από λειτουργική δραστηριότητα	16	(1.218.432)	(1.188.666)
		183.385	116.005
Λοιπά έσοδα		1.230	7.743
Λοιπά έξοδα	17	(1.037)	(13.321)
		183.579	110.427
Λειτουργικό αποτέλεσμα			
Χρηματοοικονομικό αποτέλεσμα, κέρδος/(ζημιά)	18	(5.282)	(2.111)
		178.296	108.315
Αποτέλεσμα, κέρδος/(ζημιά) προ φόρων			
Φόρος	19	1.308	381
		179.604	108.696
Αποτέλεσμα, κέρδος/(ζημιά) μετά από φόρους			
Λοιπά συνολικά έσοδα προ φόρου		-	-
Φόρος		-	-
		-	-
Λοιπά συνολικά έσοδα		-	-
		179.604	108.696
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα / (έξοδα) μετά από φόρους			
		179.604	108.696
Κέρδη/(ζημιά) μετά από φόρους ανά μετοχή	20	0,47	0,28

Οι σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
	€	€	€	€	€
Υπόλοιπο έναρξης	385.000	-	450.000	(397.609)	437.391
Μεταβολές χρήσης					
Μερίσματα	-	-	-	-	-
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	-	-	-	-	-
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	-	-	-	-	-
Αποτελέσματα χρήσης	-	-	-	121.782	121.782
Υπόλοιπο κλεισίματος 31 Δεκεμβρίου 2022	385.000	-	450.000	(275.827)	559.173
Μεταβολές χρήσης					
Μερίσματα	-	-	-	-	-
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	-	-	-	-	-
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	-	-	-	-	-
Αποτελέσματα χρήσης	-	-	-	179.604	179.604
Υπόλοιπο κλεισίματος 30 Ιουνίου 2023	385.000	-	450.000	(96.223)	738.777

Οι σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.


Κατάσταση ταμειακών ροών

<i>(Έμμεση μέθοδος)</i>	2023	2022
	€	€
Ταμειακές ροές από λειτουργική δραστηριότητα		
Κέρδη/(ζημιές) προ φόρων	178.296	108.315
Πλέον/μείον προσαρμογές για:		
Προβλέψεις	1.772	1.061
Συναλλαγματικές διαφορές	2.078	(355)
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	2.924	2.291
Αποσβέσεις	4.680	13.461
	189.750	124.773
Μείωση/(Αύξηση) απαιτήσεων	(145.642)	(50.955)
(Μείωση)/Αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	22.345	(74.950)
	66.452	(1.132)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	(2.924)	(1.508)
Καταβλημένος φόρος εισοδήματος	-	(566)
	63.529	(3.206)
Σύνολο εισροών/εκροών από λειτουργική δραστηριότητα		
Ταμειακή ροή από επενδυτική δραστηριότητα		
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(1.603)	(640)
Τόκοι εισπραχθέντες	0	-
	(1.603)	(640)
Σύνολο εισροών/εκροών από επενδυτική δραστηριότητα		
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Μείωση/(Αύξηση) απαιτήσεων από μετόχους	-	-
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	-	-
	-	-
Σύνολο εισροών/εκροών από χρηματοδοτική δραστηριότητα		
	-	-
Καθαρή αύξηση/(μείωση) ταμειακών διαθεσίμων	61.926	(3.846)
Ταμειακά διαθέσιμα έναρξης περιόδου	31.693	47.955
Ταμειακά διαθέσιμα λήξης περιόδου	93.619	44.109

Οι σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία έχει συσταθεί νόμιμα και εδρεύει στο Χαλάνδρι Αττικής, Λ. Κηφισίας 326 και Ποταμού Καλαμά 32. Διατηρεί γραφεία σε Θεσσαλονίκη και Ηράκλειο Κρήτης. Οι δραστηριότητες της Εταιρείας συνίστανται στα παρακάτω:

- Διαχείριση επενδύσεων, διοίκηση και διαφήμιση οργανισμών εναλλακτικής διαχείρισης
- Διαχείριση χαρτοφυλακίων επενδύσεων
- Παροχή επενδυτικών συμβουλών
- Λήψη και διαβίβαση εντολών επί χρηματοπιστωτικών μέσων.

Οι παρούσες εξαμηνιαίες οικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, την 31 Αυγούστου 2023.

Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

Έχουν χρησιμοποιηθεί οι ίδιες λογιστικές αρχές και μέθοδοι υπολογισμού, με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2022.

Βάση σύνταξης των εξαμηνιαίων οικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί από τη Διοίκηση της Εταιρείας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (Δ.Λ.Π.) 34 «Ενδιάμεση Οικονομική Πληροφόρηση» και πρέπει να εξετάζονται σε συνάρτηση με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022, οι οποίες έχουν καταρτιστεί με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), και τις Διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται υποχρεωτικά για τις χρήσεις που λήγουν την 31 Δεκεμβρίου 2022, πλέον των νέων προτύπων και διερμηνειών που υιοθετήθηκαν, η εφαρμογή των οποίων είναι υποχρεωτική για τις περιόδους μετά την 1 Ιανουαρίου 2023. Δεν υπάρχουν πρότυπα που να έχουν εφαρμοστεί πριν την ημερομηνία έναρξης της εφαρμογής τους.

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε τρέχουσες αξίες, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

Οι οικονομικές καταστάσεις αποτυπώνουν τη δίκαιη εικόνα της χρηματοοικονομικής κατάστασης της Εταιρείας κατά την ημερομηνία σύνταξής τους.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, απαιτεί την υιοθέτηση εκτιμήσεων, αρχών, παραδοχών και κρίσεων οι οποίες επηρεάζουν την αποτίμηση των στοιχείων ενεργητικού, παθητικού, την αναγνώριση ενδεχόμενων υποχρεώσεων, καθώς και την καταχώριση των εσόδων και εξόδων στις οικονομικές καταστάσεις. Η χρήση επαρκούς πληροφόρησης και η εφαρμογή υποκειμενικής κρίσης αποτελούν αναπόσπαστα στοιχεία στη διενέργεια των εκτιμήσεων αυτών.

Η Εταιρεία τηρεί τα λογιστικά της βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές στην εφαρμογή λογιστικών αρχών

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. Τα μελλοντικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις. Δεν υπάρχουν εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες. Οι σημαντικότερες πηγές αβεβαιότητας στις λογιστικές εκτιμήσεις της Διοίκησης αφορούν την ωφέλιμη ζωή των παγίων στοιχείων και την πρόβλεψη αφυπηρέτησης προσωπικού.

Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται στο κόστος κτήσης μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημία απομείωσης. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει και τις δαπάνες που σχετίζονται άμεσα με την απόκτηση στοιχείων ακινήτων και εξοπλισμού.

Μεταγενέστερες δαπάνες είτε περιλαμβάνονται στη λογιστική αξία των ενσώματων παγίων ή όταν κριθεί πιο κατάλληλο αναγνωρίζονται ως ξεχωριστό πάγιο, μόνο όταν θεωρείται πιθανόν πως θα προκύψουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη στην Εταιρεία μεγαλύτερα από αυτά που αρχικά αναμένονταν σύμφωνα με την αρχική απόδοση του στοιχείου παγίου ενεργητικού και υπό την προϋπόθεση ότι το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων όταν πραγματοποιείται.

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο με ισόποσες ετήσιες επιβαρύνσεις στο διάστημα της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής τους. Η αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των στοιχείων παγίου ενεργητικού είναι ως εξής:

- Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός: 5 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων αναθεωρούνται και προσαρμόζονται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού αν αυτό θεωρηθεί αναγκαίο.

Ασώματες ακινητοποιήσεις

Οι ασώματες ακινητοποιήσεις (λογισμικό Η/Υ) παρουσιάζονται στο κόστος κτήσης μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημία απομείωσης.

Οι αποσβέσεις των ασώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο με ισόποσες ετήσιες επιβαρύνσεις στο διάστημα της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής τους. Η αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των ασώματων παγίων είναι πέντε έτη.

Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Η πρόβλεψη ζημιάς επιμετράται πάντοτε σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής της απαίτησης. Για τον προσδιορισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σε σχέση με τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, η Εταιρεία χρησιμοποιεί πίνακα προβλέψεων πιστωτικής ζημιάς με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων των απαιτήσεων. Οι προβλέψεις πιστωτικών ζημιών βασίζονται σε ιστορικά στοιχεία λαμβάνοντας υπόψη μελλοντικούς παράγοντες σε σχέση με τους οφειλέτες και το οικονομικό περιβάλλον.

Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας απεικονίζει την αξία των μετοχών που έχουν εκδοθεί. Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται σε μείωση των ιδίων κεφαλαίων καθαρά από φόρους

Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων, που εξοφλούνται κανονικά, αναγνωρίζονται στο κόστος που ταυτίζεται με την εύλογη αξία της μελλοντικής πληρωμής για τις αγορές αγαθών και υπηρεσιών που παρασχέθηκαν.

Μισθώσεις

Κατά την έναρξη ισχύος μίας σύμβασης, η Εταιρεία αξιολογεί εάν η σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση. Μια σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση εάν μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός περιουσιακού στοιχείου για συγκεκριμένη χρονική περίοδο έναντι ανταλλάγματος.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις από μισθώσεις για πληρωμές που αντιπροσωπεύουν δικαίωμα χρήσης περιουσιακών στοιχείων.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου (δηλ. την ημερομηνία που το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση). Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης επιμετρώνται στο κόστος, μειωμένα κατά τις τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και ζημιές απομείωσης και προσαρμόζονται βάσει επανεπιμέτρησης της υποχρέωσης από μισθώσεις. Το κόστος των περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης αποτελείται από το ποσό της υποχρέωσης από μισθώσεις που αναγνωρίστηκε, τις αρχικές άμεσες δαπάνες και τυχόν μισθώματα τα οποία καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή προγενέστερα, μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί.

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης αποσβένονται με βάση τη σταθερή μέθοδο στη μικρότερη χρονική περίοδο μεταξύ της διάρκειας της μίσθωσης και της ωφέλιμης ζωής τους. Εάν η κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου μεταβιβάζεται στην Εταιρεία στο τέλος της μισθωτικής περιόδου ή εάν το κόστος του αντανakλά την άσκηση δικαιώματος αγοράς, οι αποσβέσεις υπολογίζονται σύμφωνα με την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή του περιουσιακού στοιχείου. Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους.

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, η Εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση από μισθώσεις στην παρούσα αξία των μισθωμάτων τα οποία πρόκειται να καταβληθούν κατά τη διάρκεια μίσθωσης. Τα μισθώματα αποτελούνται από τα σταθερά μισθώματα μειωμένα κατά τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μισθώσεων, τα κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία εξαρτώνται από έναν δείκτη ή ένα επιτόκιο και τα ποσά τα οποία αναμένεται να καταβληθούν βάσει των εγγυήσεων υπολειμματικής αξίας. Τα μισθώματα επίσης περιλαμβάνουν την τιμή άσκησης του δικαιώματος αγοράς εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι η Εταιρεία θα ασκήσει το εν λόγω δικαίωμα και την καταβολή ρήτρας για καταγγελία της μίσθωσης εάν η διάρκεια μίσθωσης αποτυπώνει την άσκηση δικαιώματος για καταγγελία. Μετά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, το ποσό της υποχρέωσης από μισθώσεις αυξάνεται βάσει των τόκων επί της υποχρέωσης και μειώνεται με την καταβολή των μισθωμάτων. Επιπλέον, η λογιστική αξία της υποχρέωσης από μισθώσεις επανεπιμετρώνται εάν υπάρχουν επανεκτιμήσεις ή τροποποιήσεις του συμβολαίου μίσθωσης.

Μισθώσεις στις οποίες ο εκμισθωτής δεν μεταβιβάζει ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη και κινδύνους που απορρέουν από την κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου κατατάσσονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Όταν τα περιουσιακά στοιχεία μισθώνονται με λειτουργική μίσθωση, το περιουσιακό στοιχείο περιλαμβάνεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης βάσει της φύσης του περιουσιακού στοιχείου. Τα έσοδα από μισθώματα από λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται κατά τους όρους της μίσθωσης με τη σταθερή μέθοδο.

Μια μίσθωση που μεταβιβάζει ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη και κινδύνους που απορρέουν από την κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου κατατάσσεται ως χρηματοδοτική μίσθωση. Τα περιουσιακά στοιχεία που τελούν υπό χρηματοδοτική μίσθωση αποαναγνωρίζονται και ο εκμισθωτής αναγνωρίζει μια απαίτηση ποσού ίσου με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση. Η απαίτηση από μισθώσεις προεξοφλείται με τη μέθοδο πραγματικού επιτοκίου και η λογιστική αξία προσαρμόζεται αναλόγως. Τα εισπρακτέα μισθώματα αυξάνονται βάσει των τόκων επί της απαίτησης και μειώνονται με την είσπραξη των μισθωμάτων.

Τρέχων και Αναβαλλόμενος Φόρος εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος υπολογίζεται βάσει των αποτελεσμάτων της Εταιρείας, όπως αυτά έχουν αναμορφωθεί στη φορολογική δήλωση, εφαρμόζοντας τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένονται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα τακτοποιηθεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στην έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Παροχές σε εργαζόμενους

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες.

Τα προγράμματα συνταξιοδότησης στα οποία συμμετέχει η Εταιρεία χρηματοδοτούνται μέσω πληρωμών σε κρατικά κοινωνικά ασφαλιστικά ιδρύματα. Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών.

Τα προγράμματα καθορισμένων εισφορών περιλαμβάνουν την καταβολή εισφορών σε Κρατικά Ταμεία. Η υποχρέωση του εργοδότη περιορίζεται στην καταβολή των εργοδοτικών εισφορών στα Ταμεία, με αποτέλεσμα να μην ανακύπτει περαιτέρω υποχρέωση της Εταιρείας, σε περίπτωση που το Κρατικό Ταμείο αδυνατεί να καταβάλει σύνταξη στους ασφαλισμένους. Το δουλεμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στη χρήση που αφορά και περιλαμβάνονται στα έξοδα προσωπικού.

Η ελληνική εργατική νομοθεσία προβλέπει η αποζημίωση για αποχώρηση λόγω συνταξιοδότησης να βασίζεται στα χρόνια υπηρεσίας των εργαζομένων στην Εταιρεία λαμβάνοντας υπόψη τις αποδοχές τους κατά την ημερομηνία αποχώρησης. Οι αποζημιώσεις λόγω αποχώρησης για συνταξιοδότηση δεν χρηματοδοτούνται από ειδικά κεφάλαια, όμως οι υποχρεώσεις που προέρχονται από τέτοιου είδους δεσμεύσεις αποτιμώνται στην παρούσα αξία τους.

Προβλέψεις

Προβλέψεις για ενδεχόμενες υποχρεώσεις αναγνωρίζονται όταν:

- Υπάρχει μία παρούσα δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος,
- Είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης και,
- Το απαιτούμενο ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται στο βαθμό που το οικονομικό όφελος αναμένεται να εισρεύσει στην Εταιρεία και το ύψος τους μπορεί αξιόπιστα να μετρηθεί. Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία παροχής υπηρεσιών, καθαρά από τυχόν Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδα από την διαχείριση επενδυτικών χαρτοφυλακίων πελατών και έσοδα παροχής παρεπόμενων επενδυτικών υπηρεσιών.

Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση προτύπων

Νέα λογιστικά πρότυπα που είτε έχουν ήδη υιοθετηθεί ή αναμένεται να υιοθετηθούν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις σε υφιστάμενα λογιστικά πρότυπα δεν αναμένεται να επιδράσουν σημαντικά στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Διαχείριση κινδύνων

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται συστηματικά από υπεύθυνα στελέχη της Εταιρείας, τα οποία λειτουργούν με συγκεκριμένους κανόνες που έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει οδηγίες και κατευθύνσεις για τη γενική διαχείριση του κινδύνου καθώς και ειδικές οδηγίες για την διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων όπως ο συναλλαγματικός κίνδυνος, ο κίνδυνος επιτοκίου και ο πιστωτικός κίνδυνος.

Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος που αναλαμβάνει η Εταιρεία, απορρέει κυρίως από την πιθανότητα μη είσπραξης απαιτήσεων από πελάτες. Στο τέλος κάθε περιόδου, η διοίκηση αξιολογεί τον πιστωτικό κίνδυνο και εκτιμά την ανάγκη σχηματισμού πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τη μέγιστη έκθεση πιστωτικού κινδύνου της Εταιρείας την 30 Ιουνίου 2023 και 31 Δεκεμβρίου 2022. Για τα εντός Ισολογισμού στοιχεία, τα πιστωτικά ανοίγματα είναι βασισμένα στη λογιστική τους αξία όπως εμφανίζονται στον Ισολογισμό.

	2023	2022
	€	€
<i>Έκθεση πιστωτικού κινδύνου στοιχείων εντός Ισολογισμού</i>		
Συμμετοχές σε Εγγυητικά Ταμεία	150.000	150.000
Απαιτήσεις από πελάτες	407.828	600.464
Λοιπές μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	471.095	98.054
<i>Έκθεση πιστωτικού κινδύνου στοιχείων εκτός Ισολογισμού</i>		
Εγγυητικές επιστολές και ενεχυριασμένες καταθέσεις	-	-
Κατά την 30 Ιουνίου 2023 και την 31 Δεκεμβρίου 2022	1.028.923	848.518

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία εκτίθεται σε περιορισμένο συναλλαγματικό κίνδυνο δεδομένου ότι οι συναλλαγές της πραγματοποιούνται σχεδόν αποκλειστικά σε Ευρώ. Παρόλα αυτά, παρακολουθεί τις ισοτιμίες των ξένων νομισμάτων και έχει γνώση των διαθέσιμων χρηματοοικονομικών εργαλείων ώστε να αντιμετωπίσει τον κίνδυνο, αν προκύψει στο μέλλον.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρεία ελέγχει την ρευστότητά της και διαχειρίζεται τις ταμειακές εισροές και εκροές, οι οποίες ταξινομούνται στις χρονικές περιόδους που πραγματοποιούνται, ώστε να έχει τη δυνατότητα να ανταποκριθεί στις ταμειακές της υποχρεώσεις. Ανάλυση ρευστότητας (Liquidity Gap Analysis), για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2023 και την 31 Δεκεμβρίου 2022 παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα.



	< 1 μήνα	1-3 μήνες	3-12 μήνες	1-5 χρόνια	> 5 χρόνια	Σύνολο
	€	€	€	€	€	€
Ενεργητικό						
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	-	-	-	36.452	-	36.452
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	-	-	-	172.940	-	172.940
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	-	-	-	11.769	150.000	161.769
Εμπορικές απαιτήσεις	407.828	-	-	-	-	407.828
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	-	-	459.326	-	-	459.326
Ταμείο και τραπεζικά διαθέσιμα	93.619	-	-	-	-	93.619
	501.447	-	459.326	221.162	150.000	1.331.935
Υποχρεώσεις						
Προβλέψεις	-	-	-	-	(13.006)	(13.006)
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	-	-	-	-	(1.153)	(1.153)
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	-	-	(76.699)	-	(76.699)
Εμπορικές υποχρεώσεις	-	(91.094)	-	-	-	(91.094)
Υποχρεώσεις από φόρους και ασφαλιστικά ταμεία	(32.302)	(7.417)	-	-	-	(39.719)
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	(308.431)	(16.968)	(46.087)	-	-	(371.486)
	(340.734)	(115.478)	(46.087)	(76.699)	(14.160)	(593.158)
Ανάλυση ρευστότητας την 30 Ιουνίου 2023	160.713	(115.478)	413.239	144.462	135.840	738.777
	< 1 μήνα	1-3 μήνες	3-12 μήνες	1-5 χρόνια	> 5 χρόνια	Σύνολο
	€	€	€	€	€	€
Ενεργητικό						
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	-	-	-	39.454	-	39.454
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	-	-	-	209.856	-	209.856
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	-	-	-	11.769	150.000	161.769
Εμπορικές απαιτήσεις	600.464	-	-	-	-	600.464
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	-	-	86.285	-	-	86.285
Ταμείο και τραπεζικά διαθέσιμα	31.693	-	-	-	-	31.693
	632.157	-	86.285	261.080	150.000	1.129.522
Υποχρεώσεις						
Προβλέψεις	-	-	-	-	(11.235)	(11.235)
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	-	-	-	-	(2.461)	(2.461)
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	-	-	(111.272)	-	(111.272)
Εμπορικές υποχρεώσεις	-	(197.734)	-	-	-	(197.734)
Υποχρεώσεις από φόρους και ασφαλιστικά ταμεία	(31.757)	(29.203)	-	-	-	(60.959)
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	(116.923)	(12.536)	(57.228)	-	-	(186.688)
	(148.680)	(239.472)	(57.228)	(111.272)	(13.696)	(570.349)
Ανάλυση ρευστότητας την 31 Δεκεμβρίου 2022	483.477	(239.472)	29.057	149.808	136.304	559.173

Διαχείριση κινδύνου κεφαλαίου

Στόχος της Εταιρείας, σε σχέση με την κεφαλαιακή δομή της, είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας στο μέλλον και να διατηρήσει την ιδανική κεφαλαιακή δομή από πλευράς κόστους.

Πληροφόρηση κατά τομέα

Επιχειρηματικός τομέας ορίζεται μία ομάδα περιουσιακών στοιχείων και λειτουργιών που παρέχουν προϊόντα και υπηρεσίες, τα οποία υπόκεινται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από εκείνα άλλων επιχειρηματικών τομέων. Γεωγραφικός τομέας ορίζεται μία γεωγραφική περιοχή, στην οποία παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες και η οποία υπόκειται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από άλλες περιοχές. Κριτήριο για τον καθορισμό του πρωτεύοντα και του δευτερεύοντα τομέα αποτελεί η φύση και η προέλευση των εσόδων της Εταιρείας.

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται σε ένα επιχειρηματικό και ένα γεωγραφικό τομέα.

Σημείωση 1 - Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία, που αφορούν αποκλειστικά σε έπιπλα και εξοπλισμό γραφείου, αναλύονται ως εξής:

	2023	2022
	€	€
<i>Κόστος</i>		
Υπόλοιπο έναρξης	76.191	78.810
Προσθήκες	1.603	2.433
Πωλήσεις/διαγραφές	-	(5.053)
	77.794	76.191
<i>Αποσβέσεις</i>		
Υπόλοιπο έναρξης	(36.736)	(32.368)
Προσθήκες	(4.605)	(9.421)
Πωλήσεις/διαγραφές	-	5.053
	(41.341)	(36.736)
<i>Αναπόσβεστη αξία</i>	36.452	39.454

Σημείωση 2α - Άυλα πάγια

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία, που αφορούν αποκλειστικά σε προγράμματα λογισμικού, αναλύονται ως εξής:

	2023	2022
	€	€
<i>Κόστος</i>		
Υπόλοιπο έναρξης	2.024	2.875
Προσθήκες	-	-
Πωλήσεις/διαγραφές	-	(851)
	2.024	2.024
<i>Αποσβέσεις</i>		
Υπόλοιπο έναρξης	(1.875)	(2.540)
Προσθήκες	(75)	(186)
Πωλήσεις/διαγραφές	-	851
	(1.950)	(1.875)
<i>Αναπόσβεστη αξία</i>	74	149

Σημείωση 2B - Δικαίωμα Χρήσης

Το δικαίωμα χρήσης από μισθώσεις αναλύεται ως εξής:

1-Ιαν-23 έως 30-Ιούν-23	Ακίνητα	Οχήματα	Σύνολο
	€	€	€
<i>Κόστος</i>			
Υπόλοιπο έναρξης	176.573	107.805	284.378
Προσθήκες	814	-	814
Πωλήσεις/διαγραφές	-	-	-
	177.387	107.805	285.192
<i>Αποσβέσεις</i>			
Υπόλοιπο έναρξης	(63.440)	(11.230)	(74.670)
Προσθήκες	(24.179)	(13.476)	(37.655)
Πωλήσεις/διαγραφές	-	-	-
	(87.620)	(24.705)	(112.325)
<i>Αναπόσβεστη αξία</i>	89.767	83.100	172.867
1-Ιαν-22 έως 31-Δεκ-22	Ακίνητα	Οχήματα	Σύνολο
	€	€	€
<i>Κόστος</i>			
Υπόλοιπο έναρξης	144.011	-	144.011
Προσθήκες	88.859	107.805	196.664
Πωλήσεις/διαγραφές	(56.297)	-	(56.297)
	176.573	107.805	284.378
<i>Αποσβέσεις</i>			
Υπόλοιπο έναρξης	(77.760)	-	(77.760)
Προσθήκες	(41.977)	(11.230)	(53.207)
Πωλήσεις/διαγραφές	56.297	-	56.297
	(63.440)	(11.230)	(74.670)
<i>Αναπόσβεστη αξία</i>	113.132	96.576	209.708

Οι υποχρεώσεις από μισθώματα αναλύονται ως εξής:

	2023	2022
Ελάχιστο μίσθωμα	€	€
Εντός ενός έτους	80.778	89.278
Από 2 μέχρι 5 έτη	78.355	104.384
Άνω των 5 ετών	-	-
	159.133	193.662
Τόκος μισθωμάτων	(4.515)	(6.376)
	154.618	187.286
Ανάλυση παρούσας αξίας μισθωμάτων	2023	2022
	€	€
Εντός ενός έτους	77.918	76.014
Από 2 μέχρι 5 έτη	76.699	111.272
Άνω των 5 ετών	-	-
	154.618	187.286
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,02	0,02
	2023	2022
	€	€
Έξοδα από μισθώσεις (μικρής αξίας και διάρκειας) για τα οποία δεν αναγνωρίζεται δικαίωμα χρήσης	6.775	29.325

Σημείωση 3 - Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Ανάλυση των λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων παρατίθεται στη συνέχεια.

	2023	2022
	€	€
Συνεγγυητικό Κεφάλαιο	150.000	150.000
Λοιπές δοσμένες εγγυήσεις	11.769	11.769
	161.769	161.769

Σημείωση 4 - Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνουν υπόλοιπα απαιτήσεων από πελάτες.

	2023	2022
	€	€
Πελάτες	407.828	600.464
	407.828	600.464
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	-	-
	407.828	600.464

Οι απαιτήσεις εισπράττονται εντός τριάντα ημερών και δεν υπάρχουν υπερήμερες απαιτήσεις.

Σημείωση 5 - Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις

Ανάλυση των λοιπών βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων παρατίθεται στην συνέχεια.

	2023	2022
	€	€
Έξοδα επόμενων χρήσεων	11.400	33.556
Δεδουλευμένα έσοδα	375.602	-
Δάνεια στο προσωπικό	14.400	15.200
Προκαταβολές σε προμηθευτές	42.392	20.874
Προκαταβολές στο προσωπικό	776	-
Απαίτηση από επιτροπή κεφαλαιαγοράς	13.824	13.824
Λοιπές απαιτήσεις	933	2.831
	459.326	86.285

Σημείωση 6 - Ταμείο και τραπεζικά διαθέσιμα

Ανάλυση ταμείου και τραπεζικών διαθεσίμων παρατίθεται στην συνέχεια.

	2023	2022
	€	€
Ταμείο	2.810	1.616
Καταθέσεις τραπεζών	90.810	30.078
	93.619	31.693

Σημείωση 7 - Μετοχικό κεφάλαιο

Κατά την 30 Ιουνίου 2023 και κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022, το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται σε 385 χιλ. μετοχές ονομαστικής αξίας €1 η κάθε μία. Η διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο αφορά σε 50 χιλ. μετοχές με τιμή διάθεσης €10 η κάθε μία και ονομαστική αξία €1 η κάθε μία.

Σημείωση 8 - Αποτελέσματα εις νέο

Τα αποτελέσματα εις νέο της χρήσης ωφελήθηκαν με κέρδη ποσού €180 χιλ. για το πρώτο εξάμηνο 2023 έναντι κερδών ποσού €109 χιλ. για το πρώτο εξάμηνο 2022, αντίστοιχα. Το προοδευτικό υπόλοιπο ανέρχεται σε ζημιά €96 χιλ. περίπου για το πρώτο εξάμηνο 2023 έναντι ζημιά €276 χιλ. περίπου για την χρήση 2022. Η μεταβολή οφείλεται στα κέρδη της περιόδου ποσού €180 χιλ.

Σημείωση 9 - Προβλέψεις

Το κονδύλι αφορά αποκλειστικά σε πρόβλεψη για αφυπηρέτηση προσωπικού. Η ανάλυση και οι βασικές παραδοχές σχηματισμού της πρόβλεψης παρατίθενται στην συνέχεια.

	2023	2022
	€	€
Υπόλοιπο έναρξης	11.235	7.012
Συνολικό Έξοδο που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα Πρόβλεψη Αποζημίωσης	1.772	4.223
Πλέον ή μείον αναλογιστικά κέρδη και ζημιές	-	-
Καταβληθείσες αποζημιώσεις	-	-
Υπόλοιπο λήξης	13.006	11.235

Το συνολικό έξοδο που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα αναλύεται ως εξής:

	2023	2022
	€	€
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	1.491	3.872
Χρηματοοικονομικό κόστος	281	351
Αναλογιστικά (κέρδη) και ζημιές	-	-
Σύνολο	1.772	4.223

Κύριες αναλογιστικές παραδοχές (%)

	2023	2022
Προεξοφλητικό επιτόκιο	5	5
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	3	3

Σημείωση 10 - Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση

Η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση προκύπτει από προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης και αναλύεται ως ακολούθως για την περίοδο που έληξε την 30 Ιουνίου 2023 και την 30 Ιουνίου 2022 και την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022, αντίστοιχα.

	Ισολογισμός		Αποτελέσματα χρήσεως χρέωση / (πίστωση)	Καθαρή Θέση χρέωση / (πίστωση)
	2023	2022	2023	2023
Απαίτηση				
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	2.861	2.472	390	-
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	16.874	24.480	(7.606)	-
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	17.142	16.723	419	-
Σύνολο	36.877	43.675	(6.797)	-
Υποχρέωση				
Προσαρμογές άυλων περιουσιακών στοιχείων	(38.031)	(46.136)	8.105	-
Σύνολο	(38.031)	(46.136)	8.105	-
Αναβαλλόμενοι φόροι έσοδο / (έξοδο)			1.308	
Καθαροί αναβαλλόμενοι φόροι απαίτηση / (υποχρέωση)	(1.153)	(2.461)		
	Ισολογισμός		Αποτελέσματα χρήσεως χρέωση / (πίστωση)	Καθαρή Θέση χρέωση / (πίστωση)
	2022	2021	2022	2022
Απαίτηση				
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	1.776	1.543	233	-
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	9.634	11.512	(1.878)	-
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	3.693	3.568	124	-
Σύνολο	15.103	16.623	(1.520)	-
Υποχρέωση				
Προσαρμογές άυλων περιουσιακών στοιχείων	(12.674)	(14.575)	1.901	-
Σύνολο	(12.674)	(14.575)	1.901	-
Αναβαλλόμενοι φόροι έσοδο / (έξοδο)			381	
Καθαροί αναβαλλόμενοι φόροι απαίτηση / (υποχρέωση)	2.429	2.048		

	Ισολογισμός		Αποτελέσματα χρήσεως	Καθαρή Θέση
	2022	2021	χρέωση / (πίστωση) 2022	χρέωση / (πίστωση) 2022
Απαίτηση				
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	2.472	1.543	929	-
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	24.480	11.512	12.968	-
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	16.723	3.568	13.155	-
Σύνολο	43.675	16.623	27.052	-
Υποχρέωση				
Προσαρμογές άυλων περιουσιακών στοιχείων	(46.136)	(14.575)	(31.561)	-
Σύνολο	(46.136)	(14.575)	(31.561)	-
Αναβαλλόμενοι φόροι έσοδο / (έξοδο)			(4.509)	
Καθαροί αναβαλλόμενοι φόροι απαίτηση / (υποχρέωση)	(2.461)	2.048		

Σημείωση 11 - Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Ανάλυση λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα.

	2023	2022
	€	€
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	76.699	111.272
	76.699	111.272

Σχετική ανάλυση παρατίθεται στη σημείωση 2B.

Σημείωση 12 - Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις περιλαμβάνουν υποχρεώσεις σε προμηθευτές ποσού €91χιλ. περίπου, την 30 Ιουνίου 2023, έναντι ποσού €198 χιλ. περίπου, την 31 Δεκεμβρίου 2022.

Σημείωση 13 - Υποχρεώσεις από φόρους και ασφαλιστικές εισφορές

Ανάλυση σχετικών υποχρεώσεων παρατίθεται στην συνέχεια.

	2023	2022
	€	€
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)	14.533	18.195
Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	6.044	9.172
Λοιποί φόροι - τέλη	1.084	2.989
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικά ταμεία	18.058	30.603
	39.719	60.959

Σημείωση 14 -Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Ανάλυση λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα.

	2023	2022
	€	€
Μισθώματα	77.918	76.014
Υποχρεώσεις προς προσωπικό	3.893	5.536
Υποχρεώσεις προς μετόχους	3.191	102.851
Έξοδα χρήσης δουλευμένα	273.531	-
Λοιπές υποχρεώσεις	12.952	2.287
	371.486	186.688

Σχετική ανάλυση των υποχρεώσεων από μισθώματα παρατίθεται στη σημείωση 2B.

Σημείωση 15 - Έσοδα από λειτουργική δραστηριότητα

Τα έσοδα της Εταιρείας προέρχονται από τις παρακάτω πηγές:

	2023	2022
	€	€
Λήψη και Διαβίβαση εντολών	250.009	261.018
Παροχή Επενδυτικών Συμβουλών / Διακριτική Διαχείριση Χαρτοφυλακίου	1.151.808	1.043.653
	1.401.817	1.304.671

Σημείωση 16 - Έξοδα από λειτουργική δραστηριότητα

Τα έξοδα αναλύονται ως εξής:

	2023	2022
	€	€
Κόστος μισθοδοσίας	313.988	297.217
Αμοιβές τρίτων	702.315	730.339
Ενοίκια και παροχές γραφείων	39.671	59.621
Φόροι - τέλη	24.530	33.200
Διάφορα έξοδα	95.593	54.828
Αποσβέσεις	42.335	13.461
	1.218.432	1.188.666

Το κόστος μισθοδοσίας αναλύεται ως εξής:

	2023	2022
	€	€
Μισθοί	258.803	242.381
Εργοδοτικές εισφορές	51.702	50.572
Αποζημίωση απόλυσης	1.820	2.989
Προβλέψεις για αποζημιώσεις λόγω συνταξιοδότησης	1.662	1.275
Λοιπά έξοδα προσωπικού	-	-
	313.988	297.217

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση ανήλθε σε 34.

Σημείωση 17 - Λοιπά έξοδα

Τα σχετικά έξοδα αναλύονται στον παρακάτω πίνακα.

	2023	2022
	€	€
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	176	2
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	-	2.200
Λοιπά έξοδα	861	11.119
	1.037	13.321

Σημείωση 18 - Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

Τα σχετικά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα αναλύονται στον παρακάτω πίνακα.

	2023	2022
	€	€
Πιστωτικοί τόκοι		
Τόκοι καταθέσεων τραπεζών	0	0
Σύνολο	0	0
Χρεωστικοί Τόκοι		
Τόκοι βραχυπρόθεσμου δανεισμού	-	-
Τόκοι μακροπρόθεσμου δανεισμού	(1.667)	(783)
Τόκοι αποζημίωσης προσωπικού	(281)	(175)
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	-	-
Λοιπά έξοδα τραπεζών	(1.256)	(1.508)
Σύνολο	(3.204)	(2.466)
Συναλλαγματικές διαφορές		
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	(2.908)	(1.488)
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	830	1.843
Σύνολο	(2.078)	355
Χρηματοπιστωτικά Αποτελέσματα	(5.282)	(2.111)

Σημείωση 19 - Φόρος

Το κονδύλι του φόρου αναλύεται στην συνέχεια.

	2023	2022
	€	€
Φόρος εισοδήματος	-	-
Πρόβλεψη για πρόσθετο φόρο	-	-
	-	-
Αναβαλλόμενη φορολογία έσοδο/(έξοδο)	1.308	381
	1.308	381

	Ισολογισμός		Αποτελέσματα χρήσεως χρέωση / (πίστωση)	Καθαρή Θέση χρέωση / (πίστωση)
	2023	2022	2023	2023
Απαίτηση				
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	2.861	2.472	390	-
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	16.874	24.480	(7.606)	-
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	17.142	16.723	419	-
Σύνολο	36.877	43.675	(6.797)	-
Υποχρέωση				
Προσαρμογές άυλων περιουσιακών στοιχείων	(38.031)	(46.136)	8.105	-
Σύνολο	(38.031)	(46.136)	8.105	-
Αναβαλλόμενοι φόροι έσοδο / (έξοδο)			1.308	
Καθαροί αναβαλλόμενοι φόροι απαίτηση / (υποχρέωση)	(1.153)	(2.461)		

Σημείωση 20 - Κέρδη/(ζημιά) ανά μετοχή

Αναλυτικά ο υπολογισμός του δείκτη παρατίθεται στην συνέχεια.

	2023	2022
	€	€
Κέρδη/(ζημιά) μετά από φόρους	179.604	108.696
Μέσος σταθμικός αριθμός μετοχών	385.000	385.000
Κέρδη/(ζημιά) μετά από φόρους ανά μετοχή	0,4665	0,2823
Κέρδη/(ζημιά) προ φόρων	178.296	108.315

Σημείωση 21 - Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη αναλύονται στον παρακάτω πίνακα.

	Έσοδα	Έξοδα	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
	€	€	€	€
30 Ιουνίου 2023				
Συνδεδεμένες εταιρείες	-	-	-	-
Μέτοχοι	1.977	63.377	970	3.191
Διευθυντικά στελέχη και μέλη ΔΣ	-	-	-	-
31 Δεκεμβρίου 2022				
Συνδεδεμένες εταιρείες	-	-	-	-
Μέτοχοι	22.762	107.511	19.174	102.851
Διευθυντικά στελέχη και μέλη ΔΣ	-	-	-	-
30 Ιουνίου 2022				
Συνδεδεμένες εταιρείες	-	-	-	-
Μέτοχοι	2.415	17.626	787	63.251
Διευθυντικά στελέχη και μέλη ΔΣ	-	-	-	-
Ανάλυση		<i>Α Εξάμηνο 2023</i>	<i>2022</i>	<i>Α Εξάμηνο 2022</i>
	€	€	€	
Έσοδα από προμήθειες	-	-	-	-
Έσοδα από παροχή επενδυτικών υπηρεσιών	-	1.977	22.762	2.415
Έξοδα προώθησης πωλήσεων	-	-	-	-
Λοιπά έξοδα	-	46.940	75.188	-
Ενοίκια	-	16.438	32.323	17.626

Σημείωση 22 - Ενδεχόμενες και ανειλημμένες υποχρεώσεις / απαιτήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις από 2017 έως και 2022. Εκτιμούμε ότι όταν ελεγχθεί, δεν θα προκύψουν σημαντικά ποσά φόρων. Για αυτό τον λόγο, οι υποχρεώσεις της από φόρους-τέλη δεν είναι οριστικές.

Σε κάθε περίπτωση, η διοίκηση της Εταιρείας δεν κρίνει σκόπιμο τον σχηματισμό προβλέψεων για πρόσθετους φόρους, συνεκτιμώντας και το γεγονός ότι η Εταιρεία πραγματοποίησε ζημιές σε προηγούμενες χρήσεις.

Σημείωση 23 - Υποχρεώσεις μισθώσεων

Το δικαίωμα χρήσης του μίσθιου στα πάγια της Εταιρείας απεικονίζεται ως εξής:

1-Ιαν-23 έως 30-Ιούν-23	Ακίνητα	Οχήματα	Σύνολο
	€	€	€
<i>Κόστος</i>			
Υπόλοιπο έναρξης	176.573	107.805	284.378
Προσθήκες	814	-	814
Πωλήσεις/διαγραφές	-	-	-
	177.387	107.805	285.192
<i>Αποσβέσεις</i>			
Υπόλοιπο έναρξης	(63.440)	(11.230)	(74.670)
Προσθήκες	(24.179)	(13.476)	(37.655)
Πωλήσεις/διαγραφές	-	-	-
	(87.620)	(24.705)	(112.325)
<i>Αναπόσβεστη αξία</i>	89.767	83.100	172.867
1-Ιαν-22 έως 31-Δεκ-22	Ακίνητα	Οχήματα	Σύνολο
	€	€	€
<i>Κόστος</i>			
Υπόλοιπο έναρξης	144.011	-	144.011
Προσθήκες	88.859	107.805	196.664
Πωλήσεις/διαγραφές	(56.297)	-	(56.297)
	176.573	107.805	284.378
<i>Αποσβέσεις</i>			
Υπόλοιπο έναρξης	(77.760)	-	(77.760)
Προσθήκες	(41.977)	(11.230)	(53.207)
Πωλήσεις/διαγραφές	56.297	-	56.297
	(63.440)	(11.230)	(74.670)
<i>Αναπόσβεστη αξία</i>	113.132	96.576	209.708

Η υποχρέωση από τις μισθώσεις απεικονίζεται ως εξής:

	2023	2022
Ελάχιστο μίσθωμα	€	€
Εντός ενός έτους	80.778	89.278
Από 2 μέχρι 5 έτη	78.355	104.384
Άνω των 5 ετών	-	-
	159.133	193.662
Τόκος μισθωμάτων	(4.515)	(6.376)
	154.618	187.286
Ανάλυση παρούσας αξίας μισθωμάτων	2023	2022
	€	€
Εντός ενός έτους	77.918	76.014
Από 2 μέχρι 5 έτη	76.699	111.272
Άνω των 5 ετών	-	-
	154.618	187.286
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,02	0,02

Σημείωση 25 - Γεγονότα μετά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων

Δεν έχουν προκύψει άλλα γεγονότα μετά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων της 30 Ιουνίου 2023, τα οποία να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις και να απαιτείται αναφορά.

Χαλάνδρι, 31 Αυγούστου 2023

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος
Αντώνης Μιχόπουλος

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.
Αντώνης Γκιούρας

Ο Προϊστάμενος λογιστηρίου
Κώστας Βάρσος