

2023

CAPITAL ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΑΡ.ΓΕΜΗ.: 001725401000

ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ

01 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2023- 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2023

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και συγκεκριμένα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (Δ.Λ.Π.) 34 «Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά».

CAPITAL



Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική πληροφόρηση για την περίοδο
από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2023

Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις 2023

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Επισκόπησης Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	3
Ενδιάμεση κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης	5
Ενδιάμεση κατάσταση συνολικού εισοδήματος.....	6
Ενδιάμεση κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων.....	7
Ενδιάμεση συνοπτική κατάσταση ταμειακών ροών	8
Σημειώσεις επί της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.....	9



KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
Λεωφόρος Συγγρού 44
117 42 Αθήνα, Ελλάδα
Τηλέφωνο +30 210 6062100
Φαξ: +30 210 6062111
Email: info@kpmg.gr

Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Συνοπτικής Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή

Προς τους Μετόχους της
Capital Χρηματιστηριακή Ανώνυμη Εταιρεία Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών

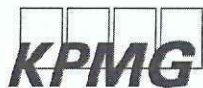
Εισαγωγή

Έχουμε επισκοπήσει το συνημμένο ενδιάμεσο Ισολογισμό της Capital Χρηματιστηριακή Ανώνυμη Εταιρεία Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών (η «Εταιρεία») της 30 Ιουνίου 2023 και τις σχετικές Καταστάσεις Συνολικού Εισοδήματος, Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και Ταμειακών Ροών της εξαμήνης περιόδου που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις, που συνθέτουν την ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη 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 συγκεκριμένα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (Δ.Λ.Π.) 34 «Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά». Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε συμπέρασμα επί αυτής της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

Εύρος Επισκόπησης

Διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης (Δ.Π.Α.Ε.) 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, καθώς και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Η επισκόπηση έχει ουσιαδώς μικρότερο εύρος από τον έλεγχο, ο οποίος διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα της Ελεγκτικής, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, και συνεπώς δε 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 συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση της 30 Ιουνίου 2023 δεν έχει καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 34 «Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά».

Αθήνα, 1 Σεπτεμβρίου 2023

ΚΡΜG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
ΑΜ ΣΟΕΛ 114

Θεμιστοκλής Δεσίκος, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΑΜ ΣΟΕΛ 44471



Ενδιάμεση κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης

		30.06.2023	31.12.2022
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.		
Μη κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού			
Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία		24.512,43	30.756,32
Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία		1.029,16	2.045,96
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις		0,00	0,00
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	V.1	303.408,17	298.654,17
		328.949,76	331.456,45
Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Απαιτήσεις από Πελάτες και Χρηματιστήριο	V.2	45.179,53	235.500,84
Χρηματοοικονομικά Στοιχεία σε Εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων		11.280,00	12.257,81
Λοιπές Απαιτήσεις	V.3	1.857.518,38	697.324,57
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	V.4	1.347.366,94	2.448.457,58
		3.261.344,85	3.393.540,80
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		3.590.294,61	3.724.997,25
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Καθαρή Θέση			
Μετοχικό Κεφάλαιο		750.000,00	750.000,00
Αποθεματικά		494.420,33	494.420,33
Αποτελέσματα Εις Νέο		(677.941,36)	(587.167,56)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		566.478,97	657.252,77
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις Παροχών Προσωπικού Λόγω Εξόδου Από Την Υπηρεσία		3.929,33	3.929,33
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	V.5	35.900,62	38.560,11
		39.829,95	42.489,44
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Λοιπές Υποχρεώσεις	V.6	2.983.985,69	3.025.255,04
		2.983.985,69	3.025.255,04
Σύνολο Υποχρεώσεων		3.023.815,64	3.067.744,48
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		3.590.294,61	3.724.997,25

Οι σημειώσεις στις σελίδες 9 έως 21 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.



Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση για την περίοδο
από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2023

Ενδιάμεση κατάσταση συνολικού εισοδήματος

	Σημ.	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Συνεχιζόμενες Δραστηριότητες			
Κύκλος Εργασιών	V.7	8.670.799,65	1.592.943,80
Κόστος Πωλήσεων	V.8	(3.050.113,19)	(871.276,67)
Μικτό Κέρδος		5.620.686,46	721.667,13
Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	V.8	(449.719,70)	(430.311,36)
Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως	V.8	(4.209.792,51)	0,00
Άλλα Έσοδα-Έξοδα (καθαρά)	V.9	(1.033.281,66)	(206.975,34)
Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		(72.107,42)	84.380,43
Αποτελέσματα Χρηματοοικονομικών Πράξεων (Καθαρά)	V.10	(18.666,38)	(64.320,35)
Κέρδη/(Ζημιές) προ Φόρων		(90.733,80)	20.060,08
Φόρος	V.11	0,00	(1.663,37)
Κέρδη/(Ζημιές) μετά Φόρων		(90.733,80)	18.396,71
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα		01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Λοιπό Συνολικό Εισόδημα		0,00	10,372,35
Λοιπά Συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) μετά από φόρους		0,00	10,372,35
Συνολικά Εισοδήματα		(90.733,80)	28.769,06

Οι σημειώσεις στις σελίδες 9 έως 21 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.



Ενδιάμεση κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Λοιπά Αποθεματικά	Αποτελέσματα Εις Νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2022	750.000,00	494.420,33	(798.397,63)	446.022,70
Καθαρό Αποτέλεσμα περιόδου 01.01.2022- 31.12.2022	0,00	0,00	211.230,07	211.230,07
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2022	750.000,00	494.420,33	(587.167,56)	657.252,77
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2023	750.000,00	494.420,33	(587.167,56)	657.252,77
Καθαρό Αποτέλεσμα περιόδου 01.01.2023- 30.06.2023	0,00	0,00	(90.773,80)	(90.773,80)
Υπόλοιπο την 30η Ιουνίου 2023	750.000,00	494.420,33	(677.941,36)	566.478,97

Οι σημειώσεις στις σελίδες 9 έως 21 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.



Ενδιάμεση συνοπτική κατάσταση ταμειακών ροών

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων		
Πλέον / μείον προσαρμογές για:	(90.773,80)	270.807,78
Αποσβέσεις		
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	8.239,72	4.424,62
Προβλέψεις	0,00	0,00
Πιστωτικοί τόκοι	0,00	49.074,10
Αποτέλεσμα αγοραπωλησίας και αποτίμησης χρεογράφων	(27,37)	(419,25)
Χρεωστικοί τόκοι	0,00	0,00
	18.693,75	26.185,96
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	(973.648,69)	(229.753,37)
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	(43.928,84)	2.020.045,47
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	(18.693,75)	(26.185,96)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	(1.100.138,98)	2.114.179,35
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	0,00	0,00
Εισπράξεις από πώληση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	0,00	0,00
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(979,03)	0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	27,37	419,25
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(951,66)	419,25
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Αναλήψεις Δανείων/Εξοφλήσεις Δανείων	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	0,00	0,00
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	(1.101.090,64)	2.114.598,60
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	2.448.457,58	333.858,98
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	1.347.366,94	2.448.457,58

Οι σημειώσεις στις σελίδες 9 έως 21 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.



Σημειώσεις επί της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Η Εταιρεία με την επωνυμία «CAPITAL ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ» και το διακριτικό τίτλο «CAPITAL ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ Α.Ε.Π.Ε.Υ.» ιδρύθηκε το 1994, εδρεύει στην Αθήνα, επί της οδού Μητροπόλεως 58, είναι καταχωρημένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών με αριθμό 31387/06/Β/94/18 και στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με αριθμό 001725401000 και η διάρκειά της έχει ορισθεί σε 50 έτη (2044).

Σκοπός της Εταιρείας είναι η κατ' επάγγελμα παροχή επενδυτικών και παρεπόμενων υπηρεσιών και Η άσκηση επενδυτικών δραστηριοτήτων κατά την έννοια του Νόμου 3606/2007 σύμφωνα με την άδεια που της έχει χορηγηθεί από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

Οι Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου 01.01.2023-30.06.2023 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατά τη συνεδρίαση του, της 1ης Σεπτεμβρίου 2023.

II. ΔΠΧΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΚΑΙ ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΕΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΒΑΣΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Οι παρούσες Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Ιουνίου 2023, που καλύπτουν την περίοδο 1η Ιανουαρίου 2023 έως την 30η Ιουνίου 2023, έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής αναφοράς (ΔΠΧΑ) όπως αυτά έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) καθώς και των ερμηνειών τους, όπως έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (IFRIC) της IASB και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι παρούσες Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί βάσει του ΔΠΧΑ 34 «Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά» και συνεπώς πρέπει να εξετάζονται σε συνδυασμό με τις ελεγμένες Οικονομικές Καταστάσεις 31/12/2022.

II.1 Υιοθέτηση νέων προτύπων και τροποποιήσεων υφιστάμενων προτύπων

Ετήσιες βελτιώσεις Διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς

ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα – Αμοιβές και το 10% τεστ για την διαγραφή χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Η τροποποίηση διευκρινίζει ποιες αμοιβές μια οντότητα πρέπει να περιλαμβάνει όταν εφαρμόζει το τεστ του 10% της παραγράφου Β.3.3.6 του ΔΠΧΑ 9 ώστε να προσδιορίσει εάν θα πρέπει να διαγράψει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση. Η οντότητα περιλαμβάνει αμοιβές που καταβλήθηκαν ή εισπράχθηκαν μεταξύ της οντότητας (δανειζόμενη) και του δανειστή, συμπεριλαμβανομένων αμοιβών που καταβλήθηκαν ή εισπράχθηκαν είτε από την οντότητα ή το δανειστή για λογαριασμό άλλου μέρους.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις – Κίνητρα μίσθωσης

Η τροποποίηση αφαίρεσε το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, με σκοπό να αποτρέψει οποιαδήποτε σύγχυση σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης που μπορεί να προκύψει από τον τρόπο που τα κίνητρα μίσθωσης παρουσιάζονται στο παράδειγμα.

ΔΛΠ 41 Γεωργία - Φορολογία στις επιμετρήσεις εύλογης αξίας

Η τροποποίηση αποσύρει την απαίτηση της παραγράφου 22 του ΔΛΠ 41 οι οντότητες να μην περιλαμβάνουν τις ταμειακές ροές από τη φορολογία κατά την επιμέτρηση των βιολογικών περιουσιακών στοιχείων χρησιμοποιώντας την τεχνική της παρούσας αξίας. Αυτή η τροποποίηση διασφαλίζει τη συνέπεια με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 13.

ΔΛΠ 16 Ενσώματα Πάγια (Τροποποίηση) – «Εισπράξεις ποσών πριν από την προβλεπόμενη χρήση»

Στις 14 Μαΐου 2020 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 1. Η τροποποίηση αλλάζει τον τρόπο που καταχωρείται το κόστος των δοκιμών καλής λειτουργίας του περιουσιακού στοιχείου και το καθαρό προϊόν της πώλησης από πωλήσεις στοιχείων που παράχθηκαν κατά τη διαδικασία της θέσης του περιουσιακού στοιχείου στη συγκεκριμένη ταποθεσία και κατάσταση.

Τα έσοδα και οι δαπάνες παραγωγής αυτών των προϊόντων θα καταχωρούνται πλέον στο αποτέλεσμα χρήσης αντί να εμφανίζονται μειωτικά στο κόστος κτήσης των παγίων. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθους δραστηριότητας της οντότητας.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία (Τροποποίηση) – «Επαχθείς συμβάσεις - Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης»

Στις 14 Μαΐου 2020 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 37. Η τροποποίηση καθορίζει ποιες δαπάνες θα πρέπει να περιλαμβάνει μια οντότητα στον προσδιορισμό του κόστους εκπλήρωσης μιας σύμβασης με σκοπό την αξιολόγηση εάν η σύμβαση είναι επαχθής. Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα συσχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων (Τροποποίηση) – «Αναφορά στο Εννοιολογικό πλαίσιο»

Στις 14 Μαΐου 2020, το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων τροποποίησε το ΔΠΧΑ 3 ως προς τις αναφορές στο Εννοιολογικό Πλαίσιο των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

Οι τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια

Στις 18 Μαΐου 2017 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε το ΔΠΧΑ 17, το οποίο, μαζί με τις τροποποιήσεις που εκδόθηκαν στις 25 Ιουνίου 2020, αντικαθιστά το υφιστάμενο ΔΠΧΑ 4.

Το ΔΠΧΑ 17 θεσπίζει τις αρχές για την καταχώριση, αποτίμηση, παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις των ασφαλιστηρίων συμβολαίων με στόχο την παροχή μιας περισσότερο ομοιόμορφης προσέγγισης αποτίμησης και παρουσίασης για όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια.

Το ΔΠΧΑ 17 απαιτεί η αποτίμηση των ασφαλιστικών υποχρεώσεων να μην διενεργείται στο ιστορικό κόστος αλλά στην τρέχουσα αξία με τρόπο συνεπή και με τη χρήση: αμερόληπτων αναμενόμενων σταθμισμένων εκτιμήσεων μελλοντικών ταμειακών ροών με βάση επικαιροποιημένες παραδοχές, προεξοφλητικών επιτοκίων που αντικατοπτρίζουν τα χαρακτηριστικά ταμειακών ροών των συμβάσεων και εκτιμήσεων σχετικά με τους χρηματοοικονομικούς και μη κινδύνους που προκύπτουν από την έκδοση των ασφαλιστηρίων συμβολαίων.



Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων και Οδηγία Πρακτικής Εφαρμογής των ΔΠΧΑ Νο 2: Γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών (Τροποποιήσεις)

Στις 12 Φεβρουαρίου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 με την οποία διευκρίνισε ότι:

- Ο ορισμός των λογιστικών πολιτικών δίνεται στην παράγραφο 5 του ΔΛΠ 8.
- Η οικονομική οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί τις σημαντικές λογιστικές πολιτικές. Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν, μαζί με τις λοιπές πληροφορίες που περιλαμβάνουν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δύνανται να επηρεάσουν τις αποφάσεις που λαμβάνουν οι κύριοι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Οι λογιστικές πολιτικές για μη σημαντικές συναλλαγές θεωρούνται μη σημαντικές και δεν θα πρέπει να γνωστοποιούνται. Οι λογιστικές πολιτικές, ωστόσο, μπορεί να είναι σημαντικές ανάλογα με τη φύση κάποιων συναλλαγών ακόμα και αν τα σχετικά ποσά είναι μη σημαντικά. Οι λογιστικές πολιτικές που σχετίζονται με σημαντικές συναλλαγές και γεγονότα δεν είναι πάντοτε σημαντικές στο σύνολό τους.
- Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν οι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τις χρειάζονται προκειμένου να κατανοήσουν άλλη σημαντική πληροφόρηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Η πληροφόρηση για το πως η οικονομική οντότητα έχει εφαρμόσει μία λογιστική πολιτική είναι πιο χρήσιμη στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε σχέση με την τυποποιημένη πληροφορία ή τη σύνοψη των διατάξεων των ΔΠΧΑ.
- Στην περίπτωση που η οικονομική οντότητα επιλέξει να συμπεριλάβει μη σημαντική πληροφόρηση για τις λογιστικές πολιτικές, η πληροφόρηση αυτή δεν θα πρέπει να παρεμποδίζει τη σημαντική πληροφόρηση για τις λογιστικές πολιτικές.

Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη δεύτερη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 8 Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη (Τροποποίηση) - «Ορισμός Λογιστικών εκτιμήσεων»

Στις 12 Φεβρουαρίου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 8 με την οποία:

- Όρισε τις λογιστικές εκτιμήσεις ως νομισματικά ποσά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα ως προς τη μέτρησή τους.
- Διευκρίνισε πως μία λογιστική πολιτική μπορεί να απαιτεί τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να αποτιμώνται κατά τέτοιο τρόπο που να δημιουργείται αβεβαιότητα. Στην περίπτωση αυτή η οικονομική οντότητα αναπτύσσει μία λογιστική εκτίμηση. Η ανάπτυξη λογιστικών εκτιμήσεων περιλαμβάνει τη χρήση κρίσεων και υποθέσεων.
- Κατά την ανάπτυξη των λογιστικών εκτιμήσεων η οικονομική οντότητα χρησιμοποιεί τεχνικές αποτίμησης και δεδομένα.
- Η οικονομική οντότητα μπορεί να απαιτηθεί να μεταβάλει τις λογιστικές εκτιμήσεις της. Το γεγονός αυτό από τη φύση του δεν σχετίζεται με τις προηγούμενες χρήσεις ούτε αποτελεί διόρθωση λάθους. Οι μεταβολές στα δεδομένα ή στις τεχνικές αποτίμησης αποτελούν μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις εκτός αν σχετίζονται με διόρθωση λάθους.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 12 Φόροι εισοδήματος (Τροποποίηση) - «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων που προκύπτουν από συγκεκριμένη συναλλαγή»

Στις 7 Μαΐου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 12 με την οποία περιόρισε το πεδίο εφαρμογής της εξαίρεσης αναγνώρισης σύμφωνα με την οποία οι οντότητες σε συγκεκριμένες περιπτώσεις εξαιρούνταν από την υποχρέωση αναγνώρισης αναβαλλόμενου φόρου κατά την αρχική αναγνώριση στοιχείων ενεργητικού ή υποχρεώσεων. Η τροποποίηση αποσαφηνίζει ότι η εν λόγω εξαίρεση δεν εφαρμόζεται πλέον σε συναλλαγές που κατά την αρχική αναγνώριση έχουν ως αποτέλεσμα τη δημιουργία ισόποσων φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια (Τροποποίηση) – «Αρχική εφαρμογή ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 - Συγκριτική πληροφόρηση»

Στις 9 Δεκεμβρίου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17, προκειμένου να εξομαλύνει τις λογιστικές αναντιστοιχίες που προκύπτουν στη συγκριτική πληροφόρηση μεταξύ των υποχρεώσεων των ασφαλιστικών συμβάσεων και των σχετικών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Επιτρέπει την παρουσίαση της συγκριτικής πληροφόρησης σχετικά με τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με τρόπο που είναι πιο συνεπής με το ΔΠΧΑ 9.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

Οι τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

II.2 Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία (ή και τον Όμιλο) και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (ή και του Ομίλου) εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων (Τροποποίηση) - «Κατάταξη υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»

Τις 23 Ιανουαρίου 2020 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 αναφορικά με την κατάταξη των υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες. Η τροποποίηση επηρεάζει μόνο την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι η κατάταξη των υποχρεώσεων θα πρέπει να βασίζεται σε υφιστάμενα δικαιώματα κατά την ημερομηνία λήξης της περιόδου αναφοράς. Τις, η τροποποίηση αποσαφηνίζει ότι οι προσδοκίες της Διοίκησης για τα γεγονότα που αναμένεται να συμβούν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού δεν θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη και διευκρίνισε τις περιπτώσεις που συνιστούν τακτοποίηση τις υποχρέωσης. Τις 15 Ιουλίου 2020 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων παράτεινε την ημερομηνία υποχρεωτικής εφαρμογής του προτύπου κατά ένα έτος λαμβάνοντας υπόψη τις επιπτώσεις που επέφερε η πανδημία.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024.

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων (Τροποποίηση) - «Κατάταξη υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»

Στις 31 Οκτωβρίου 2022 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων αναφορικά με την κατάταξη των μακροχρόνιων υποχρεώσεων όταν υπάρχουν όροι.

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 διευκρινίζουν ότι οι όροι που πρέπει να τηρούνται μετά την ημερομηνία αναφοράς δεν επηρεάζουν την κατάταξη του χρέους ως βραχυπρόθεσμου ή μακροπρόθεσμου κατά την ημερομηνία αναφοράς. Αντίθετα, οι τροποποιήσεις απαιτούν από μια οντότητα να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αυτούς του συμβατικούς όρους στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024.



ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις (Τροποποίηση) - «Μισθωτική υποχρέωση σε σύμβαση πώλησης και επαναμίσθωσης»

Στις 22 Σεπτεμβρίου 2022 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 αναφορικά με την μεταγενέστερη επιμέτρηση μισθωτικών υποχρεώσεων που προκύπτουν από συμβάσεις πώλησης και επαναμίσθωσης όταν υφίστανται κυμαινόμενα μισθώματα που δεν εξαρτώνται από ένα δείκτη ή επιτόκιο.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024.

III. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ ΣΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ

Κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών της Εταιρείας, η Διοίκηση προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές που επηρεάζουν τα ποσά των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις κατά τη διάρκεια του επόμενου οικονομικού έτους. 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.

III.1 Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία, η πρόβλεψη ζημίας επιμετράται πάντοτε σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία.

Η Εταιρεία εξετάζει διαρκώς τα χρεωστικά υπόλοιπα των πελατών για να αξιολογήσει κατά πόσο έχουν υποστεί απομείωση. Στον προσδιορισμό αν πρέπει να αναγνωριστεί στην κατάσταση συνολικών εσόδων ζημία απομείωσης, η Εταιρεία, χρησιμοποιώντας την κρίση της, εξετάζει κατά πόσο υπάρχουν ενδείξεις που να καταδεικνύουν ότι υπάρχει προσδιορίσιμη μείωση στις αναμενόμενες ταμειακές ροές από ένα χαρτοφυλάκιο πελατών, πριν η μείωση μπορέσει να συσχετιστεί με ένα συγκεκριμένο υπόλοιπο πελάτη του χαρτοφυλακίου.

Η Διοίκηση χρησιμοποιεί εκτιμήσεις, που βασίζονται στην ιστορική εμπειρία ζημιών από περιουσιακά στοιχεία με παρόμοια χαρακτηριστικά πιστωτικού κινδύνου, και παρόμοια αντικειμενική ένδειξη απομείωσης με αυτά του χαρτοφυλακίου, όταν προσδιορίζει τις μελλοντικές ταμειακές ροές.

III.2 Φόρος εισοδήματος

Η διοίκηση της Εταιρείας κάνει εκτιμήσεις για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης φόρου εισοδήματος. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί κατά τη διάρκεια της κανονικής ροής των εργασιών, για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός φόρου είναι αβέβαιος. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για αναμενόμενα φορολογικά ελεγκτικά θέματα, βάσει εκτιμήσεων κατά πόσο θα προκύψουν επιπρόσθετοι φόροι. Όπου το τελικό φορολογικό αποτέλεσμα αυτών των υποθέσεων διαφέρει από τα ποσά που αναγνωρίστηκαν αρχικά, οι διαφορές θα επηρεάσουν τις φορολογικές υποχρεώσεις και τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις, την περίοδο κατά την οποία γίνεται αυτός ο προσδιορισμός.

IV. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Οι δραστηριότητες της Εταιρείας την εκθέτουν σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους: πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο αγοράς, συναλλαγματικό κίνδυνο, κίνδυνο επιτοκίου και κίνδυνο ρευστότητας. Η γενική πολιτική διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας εστιάζεται στην αβεβαιότητα των χρηματοοικονομικών αγορών και αποσκοπεί στο να ελαχιστοποιεί πιθανές αρνητικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική επίδοση, χρηματοοικονομική κατάσταση και ταμειακή ροή της Εταιρείας.

Η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και για αυτό το λόγο θα πρέπει να εξετάζονται σε συνδυασμό με τις ελεγμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022.



V. ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

V.1 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, αφορούν δοσμένες εγγυήσεις και απαιτήσεις που πρόκειται να εισπραχθούν σε διάστημα μεγαλύτερο των δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία σύναξης της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης. Η εύλογη αξία των συγκεκριμένων απαιτήσεων δεν διαφέρει ουσιωδώς από αυτή που παρουσιάζεται στις οικονομικές καταστάσεις και υπόκειται σε επανεκτίμηση ετησίως. Συγκεκριμένα, οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρείας στις 30/06/2023 και στις 31/12/2022 αντίστοιχα αναλύονται ως εξής:

	30.06.2023	31.12.2022
Δοσμένες Εγγυήσεις	12.693,17	12.693,17
Συμμετοχή στο Συνεγγυητικό κεφάλαιο	290.715,00	285.961,00
	303.408,17	298.654,17

Σχετικά με τα ανωτέρω ποσά σημειώνουμε ότι:

Το ποσό των ευρώ 12.693,17 αφορά κυρίως την δοσμένη εγγύηση για την μίσθωση του ακινήτου στην Αθήνα, Μητροπόλεως 58, όπου στεγάζεται η έδρα της Εταιρείας.

Το ποσό των ευρώ 290.715,00 αφορά τις εισφορές προς το Συνεγγυητικό Κεφάλαιο Εξασφάλισης Επενδυτικών Υπηρεσιών σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2533/1997, όπως ισχύει σήμερα βάσει του άρθρου 11 του Ν.3756/2009.

V.2 Απαιτήσεις από πελάτες και χρηματιστήριο

Ο λογαριασμός απαιτήσεις από πελάτες στις 30/06/2023 και στις 31/12/2022 αναλύεται ως εξής:

	30.06.2023	31.12.2022
Απαιτήσεις από πελάτες	1.598.822,67	1.818.798,46
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(1.553.643,14)	(1.583.376,98)
	45.179,53	235.421,48

Η εύλογη αξία των απαιτήσεων συμπίπτει με τη λογιστική τους αξία. Οι ζημιές απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) καταχωρούνται όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημίας απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών. Το ποσό της ζημίας απομείωσης καταχωρείται στα αποτελέσματα. Η κίνηση της πρόβλεψης για απομείωση απαιτήσεων έχει ως εξής:

	30.06.2023	31.12.2022
Υπόλοιπο κατά τη 1η Ιανουαρίου	1.583.376,98	1.534.545,63
Προβλέψεις Απομείωσης στα Αποτελέσματα	0,00	48.831,35
Αναστροφή Πρόβλεψης στα Αποτελέσματα	(29.733,84)	0,00
Υπόλοιπο κατά τη 31η Δεκεμβρίου	1.553.643,14	1.583.376,98

Σημειώνεται, ότι, δεν υπάρχει συγκέντρωση του πιστωτικού κινδύνου σε σχέση με τις απαιτήσεις από πελάτες, καθώς αυτές διαιρούνται σε μεγάλο πλήθος πελατών. Όλες οι παραπάνω απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες και δεν απαιτείται προεξόφληση τους κατά την ημερομηνία της κατάστασης οικονομικής θέσης.



Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική πληροφόρηση για την περίοδο
από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2023

V.3 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	30.06.2023	31.12.2022
Ελληνικό Δημόσιο	15.763,70	15.727,10
Απαίτηση από Εκκαθαρίσεις	412.077,53	16.877,38
Προκαταβολές Προσωπικού	4.402,48	4.402,48
Έσοδα χρήσης εισπρακτέα	664.650,00	16.924,61
Λοιπές απαιτήσεις	760.624,67	643.393
Προβλέψεις Απαιτήσεων	0,00	0,00
	1.857.518,38	697.324,57

Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων συμπίπτουν με τις λογιστικές αξίες. Επίσης, όλες οι παραπάνω απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες και δεν απαιτείται προεξόφληση τους κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης.

V.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα διαθέσιμα της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	30.06.2023	31.12.2022
Ταμείο	1.070,44	806,61
Καταθέσεις Όψεως	1.346.296,50	2.447.650,97
	1.347.366,94	2.448.457,58

Το υπόλοιπο των καταθέσεων όψεως της Εταιρείας αναλύεται, ανά νόμισμα, ως ακολούθως:

		EURO		EURO	
		30.06.2023		31.12.2022	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	NOMISMA		NOMISMA		
ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	EURO	284,00	EURO	299,00	
ALPHA BANK	EURO	120,48	EURO	120,48	
ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	EURO	43,64	EURO	1.270,56	
EUROBANK ERGASIAS	EURO	1.277.705,74	EURO	2.413.922,29	
ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΤΤΙΚΗΣ	EURO	0,00	EURO	0,00	
KBC BANK	EURO	0,00	EURO	79,61	
VIVA WALLET	EURO	2.704,63	EURO	2.704,63	
CHECKOUT	EURO	1.364,63	EURO	0,00	
PREPAID MASTERCARD	EURO	1.089,09	EURO	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ		1.283.312,21		2.418.396,57	
ALPHA BANK	CHF	36,29	CHF	36,29	
KBC BANK	CHF	0,00	CHF	0,00	
EUROBANK ERGASIAS	CHF	1,09	CHF	1,09	
ΣΥΝΟΛΟ		37,38		37,38	
ALPHA BANK	USD	62.952,66	USD	31.106,68	
EUROBANK ERGASIAS	USD	0,95	USD	0,95	
KBC BANK	USD	0,00	USD	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ		62.953,61		31.107,63	
ALPHA BANK	GBP	4.259,10	GBP	0,81	
EUROBANK ERGASIAS	GBP	0,86	GBP	0,86	
KBC BANK	GBP	0,00	GBP	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ		4.259,96		1,66	
ALPHA BANK	NOK	201,13	NOK	201,12	
EUROBANK ERGASIAS	NOK	4,82	NOK	4,79	
ΣΥΝΟΛΟ		205,95		205,91	
ALPHA BANK	DKK	114,43	DKK	114,42	
ΣΥΝΟΛΟ		114,43		114,42	
ALPHA BANK	SEK	154,47	SEK	154,45	
KBC BANK	SEK	0,00	SEK	0,00	
EUROBANK ERGASIAS	SEK	5,20	SEK	5,14	
ΣΥΝΟΛΟ		159,67		159,59	

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

1.346.296,50

2.447.650,97



Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική πληροφόρηση για την περίοδο
από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2023

V.5 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις με βάση τα έτη αποπληρωμής αναλύονται στον κάτωθι πίνακα:

30.06.2023

	Έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Ρύθμιση 120 Δόσεων	26.593,20	9.307,42	35.900,62
	<u>26.593,20</u>	<u>9.307,42</u>	<u>35.900,62</u>

31.12.2022

	Έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Ρύθμιση 120 Δόσεων	31.911,84	6.648,27	38.560,11
	<u>31.911,84</u>	<u>6.648,27</u>	<u>38.560,11</u>

V.6 Λοιπές υποχρεώσεις.

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	30.06.2023	31.12.2022
Υποχρεώσεις προς πελάτες	0,00	0,00
Δικαιούχοι Αμοιβών	304.601,25	287.542,81
Αποδοχές Προσωπικού	0,00	331,90
Υποχρεώσεις από Εκκαθαρίσεις	2.380.101,78	2.590.671,73
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	8.353,69	4.504,14
Φόροι Αμοιβών Προσωπικού	6.498,66	5.886,44
Φόροι Αμοιβών Τρίτων	3.758,28	882,25
Λοιποί Φόροι-Τέλη	59.577,71	3.515,33
Έξοδα Χρήσεως Δουλευμένα	138.722,39	49.074,10
Λοιπές Υποχρεώσεις	82.371,93	82.846,34
	<u>2.983.985,69</u>	<u>3.025.255,034</u>

Οι εύλογες αξίες των υποχρεώσεων συμπίπτουν με τις λογιστικές αξίες.



Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική πληροφόρηση για την περίοδο
από 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2023

V.7 Κύκλος Εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας αφορά έσοδα και προμήθειες από χρηματιστηριακές υπηρεσίες και αναλύεται ως ακολούθως:

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Προμήθειες χρηματ/κών συναλλαγών	79.009,98	46.384,14
Έσοδα από προμήθειες για παράγωγα	12.573,62	7.834,14
Έσοδα από μεταβιβατικά	9.586,10	17.493,88
Έσοδα από διαχείριση	0,00	17.373,58
Λοιπές Προμήθειες	8.569.629,95	1.503.858,26
	8.670.799,65	1.592.943,80

V.8 Έξοδα κατ' είδος

	Κόστος Πωλήσεων	01.01.2023-30.06.2023 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως	Σύνολο
Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	102.306,44	43.845,62	0,00	146.152,06
Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	2.882.541,58	327.545,38	0,00	3.210.086,95
Παροχές Τρίτων	39.565,35	16.039,57	0,00	55.604,92
Φόροι Τέλη	5.893,53	654,84	0,00	6.548,37
Έξοδα προσέλευσης πελατείας	7.826,50	0,00	4.209.126,62	4.216.953,12
Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	0,00	0,00	665,89	665,89
Συνδρομές	3.092,78	343,64	0,00	3.436,42
Έξοδα ΕΧΑΕ	3.119,22	7.017,87	0,00	10.137,09
Γραφική ύλη	0,00	854,15	0,00	854,15
Υλικά καθαριότητας	0,00	9,39	0,00	9,39
Υλικά άμεσης κατανάλωσης	0,00	329,21	0,00	329,21
Διάφορα Έξοδα	0,00	50.157,75	0,00	50.157,75
Κοινόχρηστα	0,00	450,37	0,00	450,37
Αποσβέσεις Πάγιων Στοιχείων	5.767,80	2.471,92	0,00	8.239,72
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.050.113,19	449.719,70	4.209.792,51	7.709.625,41

	Κόστος Πωλήσεων	01.01.2022-30.06.2022 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως	Σύνολο
Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	81.316,53	44.823,00	0,00	126.139,53
Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	651.000,51	358.842,11	0,00	1.009.842,62
Παροχές Τρίτων	7.696,34	4.242,35	0,00	11.938,69
Φόροι Τέλη	440,63	242,89	0,00	683,52
Έξοδα προσέλευσης πελατείας	3.269,14	1.987,28	0,00	5.256,42
Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	0,00	15,10	0,00	15,10
Συνδρομές	12.656,67	3.512,36	0,00	16.169,03
Έξοδα ΕΧΑΕ	2.499,73	3.730,12	0,00	6.229,85
Γραφική ύλη	0,00	771,24	0,00	771,24
Υλικά καθαριότητας	0,00	72,24	0,00	72,24
Υλικά άμεσης κατανάλωσης	0,00	259,94	0,00	259,94
Διάφορα Έξοδα	1.800,00	310,42	0,00	2.110,42
Κοινόχρηστα	0,00	489,95	0,00	489,95
Αποσβέσεις Πάγιων Στοιχείων	16.765,75	9.241,56	0,00	26.007,31
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	93.831,35	1.770,82	0,00	95.602,17
	871.276,67	430.311,36	0,00	1.301.588,03



V.9 Άλλα έσοδα-έξοδα (καθαρά)

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Άλλα Έσοδα	76.609,79	0,00
	<u>76.609,79</u>	<u>0,00</u>
	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Λοιπά Έξοδα	(1.109.891,45)	(206.975,34)
	<u>(1.109.891,45)</u>	<u>(206.975,34)</u>
Άλλα Έσοδα-Έξοδα (καθαρά)	<u>(1.033.281,66)</u>	<u>(206.975,34)</u>

V.10 Αποτελέσματα χρηματοοικονομικών πράξεων (καθαρά)

Το σύνολο των αποτελεσμάτων από χρηματοοικονομικές πράξεις αναλύεται ως εξής:

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Μερίσματα Μετοχών	33,01	0,00
Πιστωτικοί Τόκοι	0,00	293,25
Κέρδη / (ζημιές) πωλήσεων και αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων	0,00	(242,75)
Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων	0,00	(11.280,00)
Λοιπά έξοδα Τραπεζών	(18.699,39)	(27.932,87)
Συναλλαγματικές Διαφορές Καθαρές	0,00	(25.157,98)
	<u>(18.666,38)</u>	<u>(64.320,35)</u>

V.11 Φόρος εισοδήματος

Τόσο στην τρέχουσα χρήση όσο και στην προηγούμενη δεν υπολογίσθηκαν τρέχουσες και αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις. Επίσης, δεν προκύπτει φόρος εισοδήματος για την Εταιρεία κατά την περίοδο 01.01.2023-30.06.2023.

V.12 Παροχές στο προσωπικό

Οι παροχές προς το προσωπικό της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Μισθοί, ημερομίσθια, επιδόματα και αποζημιώσεις απόλυσης	121.051,86	91.716,49
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	25.100,20	20.153,13
	<u>146.152,06</u>	<u>111.869,62</u>

V.13 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Δεν υπάρχουν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, (όπου συνδεδεμένα μέρη σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 24) κατά την τρέχουσα περίοδο 01.01.2023-30.06.2023, όπως και κατά την προηγούμενη χρήση 2022.



VI. ΆΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Η Εταιρεία παρακολουθεί το χαρτοφυλάκιο των πελατών της σε λογαριασμούς τάξεως.
2. Η Εταιρεία την 05.05.2015 διέκοψε την ιδιότητά της ως άμεσο εκκαθαριστικό μέλος του Χ.Α.
3. Η Εταιρεία καταχωρεί τις αμοιβές των ελεγκτών κατά την χρήση που αφορούν. Συγκεκριμένα στην κατάσταση συνολικών εξόδων της Εταιρείας περιλαμβάνονται οι αμοιβές ορκωτών ελεγκτών συνολικού ποσού ευρώ 4.000.

VII. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις της Εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2023 αναλύονται ως κάτωθι:

Επίδικες υποθέσεις:

- Κατά της Εταιρείας, από τρίτους της έχει εγερθεί αγωγή συνολικού ποσού 11.297 Ευρώ περίπου για την οποία η Εταιρεία δεν επιβάρυνε τα αποτελέσματα της δεδομένου ότι το επιδικασθέν ποσό αφορά μέρος ήδη σχηματισθείσας υποχρέωσης στα βιβλία της Εταιρείας από προηγούμενες χρήσεις. Η Εταιρεία έχει πληρώσει από προηγούμενες χρήσεις το 50% περίπου ήτοι Ευρώ 6.000 και έχει ασκηθεί έφεση, η οποία έχει ανασταλεί έως ότου περατωθούν οι επιμέρους διανοιχθείσες δίκες και οι οποίες μέχρι και σήμερα δεν έχουν ολοκληρωθεί.
- Έχουν εγερθεί αγωγές από την Εταιρεία κατά πελατών της συνολικού ποσού 497.000 Ευρώ περίπου. Η εκδίκαση των υποθέσεων σε διάφορους βαθμούς δεν έχει ολοκληρωθεί μέχρι σήμερα. Η Εταιρεία έχει συμπεριλάβει τα ποσά αυτά στον υπολογισμό της πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων από πελάτες.
- Έχει εγερθεί αγωγή από την Εταιρεία κατά πρώην συνεργάτη της ποσού 150.000. Η υπόθεση βρίσκεται σε εξέλιξη. Η Εταιρεία έχει συμπεριλάβει το ποσό αυτό στον υπολογισμό της πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων από πελάτες (αναδοχή χρέους επισφαλών πελατών).
- Έχει επιβληθεί κατάσχεση σε ακίνητο αναδόχου χρέους επισφαλών πελατών για απαίτηση ύψους 40.000 Ευρώ περίπου.
- Έχει εγερθεί αγωγή από την Εταιρεία κατά συνεργάτη της ύψους 6.000,00 περίπου για προμήθειες σύστασης πελατείας. Η αγωγή συζητήθηκε την 30/1/2020 και αναμένεται η έκδοση της απόφασης.
- Έγινε δεκτή η αγωγή από την Εταιρεία κατά πελάτη της συνολικού ποσού 29.000 Ευρώ περίπου. Η απόφαση έχει κοινοποιηθεί στον αντίδικο. Κατά της αρχικής απόφασης ασκήθηκε από τον αντίδικο έφεση η οποία εκδικάστηκε και εντός του 2019 εκδόθηκε απόφαση η οποία έκανε δεκτή την έφεση του αντιδίκου. Η Εταιρεία έχει συμπεριλάβει το ποσό αυτό στον υπολογισμό της πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων από πελάτες.
- Έχει εκδοθεί εκτέλεση απόφασης από την Εταιρεία κατά πελάτη της συνολικού ποσού 10.000 Ευρώ περίπου. Η Εταιρεία έχει συμπεριλάβει το ποσό αυτό στον υπολογισμό της πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων από πελάτες.



Φορολογικά θέματα:

Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και τη χρήση 2006. Οι φορολογικά ανέλεγκτες χρήσεις της Εταιρείας είναι οι χρήσεις 2007-2016, οι οποίες έχουν παραγραφεί.

Για τις χρήσεις 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015 έχει δοθεί πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης χωρίς επιφύλαξη από τον Ορκωτό Ελεγκτή της Εταιρείας.

Για τις χρήσεις 2016 μέχρι και 2022 η Εταιρεία, μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δεν έχει αναθέσει τον φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν.4174/2013. Η Εταιρεία εκτιμά ότι σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου δεν θα προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις που θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ασφαλιστικά Θέματα

Η Εταιρεία έχει ασκήσει νομίμως και εμπροθέσμως ενστάσεις ενώπιον της Τοπικής Διοικητικής Επιτροπής του Υποκαταστήματος Ε.Φ.Κ.Α. (πρώην ΙΚΑ-ΕΤΑΜ) κατά των υπ' αριθμ. Μ 338/2016 και Μ 333/2016 Πράξεων Επιβολής Εισφορών (Π.Ε.Ε.) και των υπ' αριθμ Μ 616/2016 ΚΑΙ μ 611/2016 Πράξεων Επιβολής Πρόσθετης Επιβάρυνσης (Π.Ε.Π.Ε.Ε.) συνολικού ποσού ευρώ 41.154,19. Η Τοπική Διοικητική Επιτροπή δέχθηκε τις ενστάσεις της Εταιρείας, εντός του 2017, κατά του προστίμου (αρ. πρωτ. Μ10, Μ77/2017 & Μ78, Μ11/2017). Κατά της ανωτέρω θετικής για την Εταιρεία απόφασης της ΤΔΕ το ΝΠΔΔ με την επωνυμία Ενιαίος Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης (ΕΦΚΑ) άσκησε προσφυγή ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών. Η Διοίκηση της Εταιρείας με τη σύμφωνη γνώμη του δικηγόρου της, πιστεύει ότι για λόγους νομικά και ουσιαστικά βάσιμους θα κερδίσει και την προσφυγή που άσκησε ο ΕΦΚΑ ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και γι' αυτό έκρινε ορθό να μην επιβαρυνθούν τα αποτελέσματά της με το ποσό αυτό. Η υπόθεση προσδιορίστηκε να εκδικασθεί την 6/10/2020 αλλά η εκδίκαση αναβλήθηκε και αναμένεται ορισμός νέας δικάσιμου. Η υπόθεση εκδικάσθηκε και στην έφεση και αναμένεται η έκδοση της απόφασης.

VIII. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν την Εταιρεία και για τα οποία να επιβάλλεται σχετική αναφορά σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.)

Αθήνα, 1 Σεπτεμβρίου 2023

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.
και Διευθύνων Σύμβουλος

Γεώργιος Πολίτης
ΑΔΤ ΑΚ 657798

Το Μέλος του Δ.Σ.

Ευαγγελία Πολίτη
ΑΔΤ ΑΚ 588116

Ο Υπεύθυνος Λογιστηρίου

Evangelos Mavrogiannis
Evangelos Mavrogiannis Sep 1 2023 12:07 PM

Ευάγγελος Δ. Μαυρογιάννης
ΑΔΤ ΑΕ 087958

