

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΠΙΣΤΗ ASSET MANAGEMENT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

ΑΡ. ΓΕΜΗ 1018101000

LEI 213800RQZXDEKFZX5Z81

Λεωφόρος Κηφισίας 274, Τ.Κ. 15232, Χαλάνδρι

**Ενδιάμεσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
για την περίοδο 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2023**

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΠΙΣΤΗ ASSET MANAGEMENT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ» την 22/08/2023 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.europistiaedak.gr

Ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Στέφανος Βερζοβίτης

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Επισκόπησης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	3
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ.....	4
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	5
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ.....	6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	7
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	8
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.....	8
2. ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	8
3. ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΚΑΙ ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΣ	9
4. Διαχείριση κινδύνων	11
5. ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΚΑΙ ΆΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	12
5.1. Ενσώματες ακινητοποιήσεις.....	12
5.2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	13
5.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	14
5.4. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	14
5.5. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	15
5.6. Προβλέψεις.....	15
5.7. Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	15
5.8. Χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα.....	16
5.9. Φόρος εισοδήματος	16
5.10. Βασικά κέρδη ανά μετοχή	16
6. Υπόλοιπα και συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	17
7. Ασυνήθεις συναλλαγές.....	17
8. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	17
9. Κεφάλαια υπό διαχείριση.....	18
10. Κεφαλαιακή επάρκεια	18
11. Λοιπές γνωστοποιήσεις.....	18

Έκθεση Επισκόπησης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας «ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΠΙΣΤΗ ASSET MANAGEMENT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ»

Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Εισαγωγή

Έχουμε επισκοπήσει τη συνημμένη ενδιάμεση κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας «ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΠΙΣΤΗ ASSET MANAGEMENT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ» της 30ης 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 ουσιαδώς μικρότερο εύρος από τον έλεγχο, ο οποίος διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και συνεπώς, δεν μας δίδει 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 ουσιαστική άποψη, σύμφωνα με το ΔΛΠ 34.

Αθήνα, 23/08/2023

Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

Αθανασία Γερασιμοπούλου
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 32071



Grant Thornton

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Σημείωση	30/6/2023	31/12/2022
Περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	5.1	90.522	110.381
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	5.2	29.922	37.682
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		34.473	49.456
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		250.000	250.000
Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία		404.917	447.519
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία			
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	5.4	193.522	231.032
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	5.3	1.721.862	1.772.387
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		62.982	38.148
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία		1.978.365	2.041.566
Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων		2.383.283	2.489.085
Ίδια Κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο		507.001	507.001
Αποθεματικά		1.290.343	1.290.354
Αποτελέσματα εις νέον		135.559	186.246
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		1.932.903	1.983.600
Υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		5.458	5.049
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις		22.154	26.956
Σύνολο Μακροπροθέσμων Υποχρεώσεων		27.611	32.005
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	5.5	115.168	228.831
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις		0	0
Προβλέψεις	5.6	307.600	244.650
Σύνολο Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων		422.768	473.481
Σύνολο Υποχρεώσεων		450.379	505.486
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		2.383.283	2.489.085

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Σημείωση	1/1- 30/06/2023	1/1- 30/06/2022
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	5.7	529.490	669.623
Κόστος παροχής υπηρεσιών		(173.230)	(152.872)
Μικτό Κέρδος		356.260	516.751
Λοιπά έσοδα		178	1.226
Έξοδα διοίκησης		(517.841)	(524.107)
Έξοδα διάθεσης		(45.057)	(47.410)
Λοιπά έξοδα		(681)	(1.273)
Κέρδη εκμετάλλευσης		(207.141)	(54.812)
Χρηματοοικονομικά έσοδα		172.200	12.989
Χρηματοοικονομικά έξοδα		(761)	(120.317)
Καθαρά χρηματοοικονομικά κόστη	5.8	171.440	(107.329)
Κέρδη προ φόρων		(35.701)	(162.141)
Φόροι εισοδήματος	5.9	(14.985)	35.671
Καθαρά κέρδη περιόδου		(50.686)	(126.470)
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε Ευρώ)	5.10	-0,1350	-0,3368

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

	1/1- 30/06/2023	1/1- 30/06/2022
Καθαρά κέρδη/ (ζημιές) περιόδου	(50.686)	(126.470)
Αναλογιστικά κέρδη (ζημιές) από προγράμματα καθορισμένων παροχών	(13)	328
Αναβαλλόμενη φορολογία επί των αναλογιστικών ζημιών των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	3	(72)
Αναβαλλόμενοι φόροι επί των αναλογιστικών κερδών λόγω αλλαγής στο φορολογικό συντελεστή	0	0
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά φόρων	(10)	255
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου	(50.696)	(126.214)

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων.

Χαλάνδρι, 22 Αυγούστου 2023

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Ο Υπεύθυνος Λογιστηρίου

Στέφανος Βερζοβίτης
Α.Δ.Τ. ΑΕ 139108

Θωμάς Κωνσταντινίδης
Α.Δ.Τ. ΑΕ 043541

Χαράλαμπος Βαξεβάνης
Α.Δ.Τ.: ΑΚ 579313
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 0002733 Α' ΤΑΞΗΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου 1/1-30/06/2022				
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2022	507.001	1.290.445	339.530	2.136.976
Αποτέλεσμα περιόδου	0	0	(126.470)	(126.470)
Αναλογιστική κέρδη/ (ζημιές) από προγράμματα καθορισμένων παροχών	0	328	0	328
Αναβαλλόμενοι φόροι επί των αναλογιστικών κερδών των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	0	(72)	0	(72)
Αναβαλλόμενοι φόροι επί των αναλογιστικών κερδών λόγω αλλαγής στο φορολογικό συντελεστή	0	0	0	0
Συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρους	0	255	(126.470)	(126.214)
Υπόλοιπα κατά την 30 Ιουνίου 2022	507.001	1.290.700	213.060	2.010.762
Μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου 1/1-30/06/2023				
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2023	507.001	1.290.354	186.246	1.983.600
Αποτέλεσμα περιόδου	0	0	(50.687)	(50.687)
Αναλογιστική κέρδη/ (ζημιές) από προγράμματα καθορισμένων παροχών	0	(13)	0	(13)
Αναβαλλόμενοι φόροι επί των αναλογιστικών κερδών των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	0	3	0	3
Αναβαλλόμενοι φόροι επί των αναλογιστικών κερδών λόγω αλλαγής στο φορολογικό συντελεστή	0	0	0	0
Συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρους	0	(11)	(50.687)	(50.697)
Υπόλοιπα κατά την 30 Ιουνίου 2023	507.001	1.290.343	135.559	1.932.903

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	1/1- 30/06/2023	1/1- 30/06/2022
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	(35.701)	(162.141)
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	28.766	29.431
Προβλέψεις	63.346	49.512
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές επενδυτικής δραστηριότητας)	(175.127)	107.329
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	761	958
Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες		
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	37.510	17.046
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	(75.542)	(25.748)
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(761)	(958)
(Καταβεβλημένοι φόροι) / Επιστροφές φόρου εισοδήματος	(25.310)	(4.243)
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	(182.059)	11.186
Επενδυτικές δραστηριότητες		
(Αγορά) χρηματοοικονομικών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	(158.966)	0
Εισπράξεις/(Πληρωμές) από πωλήσεις χρηματοοικονομικών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	373.997	0
Αγορά ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων	(1.147)	(11.357)
Τόκοι εισπραχθέντες	10.622	9.029
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	224.505	(2.328)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Πληρωμές κεφαλαίου χρηματοδοτικών μισθώσεων	(17.613)	(14.530)
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	(17.613)	(14.530)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα χρήσης (α)+(β)+(γ)	24.834	(5.673)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	38.148	187.844
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	62.982	182.171

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η Εταιρεία «ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΠΙΣΤΗ ASSET MANAGEMENT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ» (στο εξής ως «η Εταιρεία») παρουσιάζει τις Ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, μαζί με τις σημειώσεις επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο στοιχείο αυτών, για την περίοδο 01/01/2023 – 30/06/2023.

Η Εταιρεία καταχωρήθηκε στο οικείο μητρώο Ανωνύμων Εταιριών στις 29.03.1990. Με την υπ' αριθ. Πρωτ. 104940 17/10/2019 απόφαση του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων η διάρκεια της εταιρείας μετατράπηκε σε αορίστου χρόνου.

Αντικείμενο και σκοπός της Εταιρείας είναι αποκλειστικά η διαχείριση ΟΣΕΚΑ του Ν. 4099/2012, άλλων οργανισμών συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες κατά την έννοια της Οδηγίας 2009/65/ΕΚ, όπως εκάστοτε ισχύει, καθώς και άλλων οργανισμών συλλογικών επενδύσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4099/2012 και επιπροσθέτως η διαχείριση χαρτοφυλακίων επενδύσεων και οι παρεπόμενες υπηρεσίες της επενδυτικής συμβουλής.

Οι ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας είναι διαθέσιμες στην ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας, www.europistiaedak.gr.

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας «ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΠΙΣΤΗ ΑΕΓΑ».

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού την 30/06/2023 και 30/06/2022 ήταν έντεκα (11) άτομα και δεκατρία (13) άτομα αντιστοίχως.

2. ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις της 30 Ιουνίου 2023 (εφεξής οι «οικονομικές καταστάσεις») έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικών Αναφορών («ΔΠΧΑ») όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και ειδικότερα σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΛΠ 34 «Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις». Δεν υπάρχουν Πρότυπα που να έχουν εφαρμοστεί πριν την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους. Οι Ενδιάμεσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων σε εύλογες αξίες μέσω των αποτελεσμάτων και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (εφεξής «Δ.Π.Χ.Α.») και τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (εφεξής «Δ.Λ.Π.»), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (I.A.S.B.), καθώς και των ερμηνειών τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) της IASB.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σε Ευρώ, το οποίο είναι το νόμισμα παρουσίας και λειτουργίας της Εταιρείας. Όλα τα ποσά εμφανίζονται με στρογγυλοποίηση, εκτός και αν αναφέρεται κάπου διαφορετικά.

Οι λογιστικές πολιτικές βάσει των οποίων συντάσσονται οι συνημμένες Ενδιάμεσες Συνοπτικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2022 και έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια για όλες τις χρήσεις που παρουσιάζονται.

Οι Ενδιάμεσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις δεν περιλαμβάνουν όλη την πληροφόρηση και τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται για τις ετήσιες χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και θα πρέπει να διαβάζονται σε συνάρτηση με τις ελεγμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022, που είναι διαθέσιμες στην Ιστοσελίδα της εταιρείας www.europisti-aedak.gr και οι οποίες, μεταξύ άλλων, περιλαμβάνουν πλήρη ανάλυση των λογιστικών αρχών, μεθόδων και εκτιμήσεων που εφαρμόστηκαν.

Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων βάσει Δ.Λ.Π./Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί την υιοθέτηση εκτιμήσεων, αρχών και παραδοχών οι οποίες επηρεάζουν την αποτίμηση των στοιχείων ενεργητικού, παθητικού, την αναγνώριση ενδεχόμενων υποχρεώσεων, καθώς και την καταχώριση των εσόδων και εξόδων στις οικονομικές καταστάσεις.

Επίσης, απαιτεί την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών της Εταιρείας.

Η Εταιρεία δεν υποχρεούται και δεν παρέχει γνωστοποιήσεις που ενδεχομένως απαιτούνται από Δ.Π.Χ.Α. εφόσον οι πληροφορίες που παρέχονται μέσω αυτών των γνωστοποιήσεων δεν είναι σημαντικές. Οι πληροφορίες είναι σημαντικές, αν η παράλειψή τους ή η κακή διατύπωσή τους θα μπορούσε να επηρεάσει τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λήφθηκαν με βάση τις οικονομικές καταστάσεις.

3. ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΚΑΙ ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΣ

- Αλλαγές σε λογιστικές πολιτικές

3.1 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2023 ή μεταγενέστερα.

- ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων αντασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις αντασφάλισης που κατέχει. Επιπλέον, τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν τις θεμελιώδεις αρχές που εισήχθησαν όταν αρχικά εκδόθηκε το ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να μειώσουν τα κόστη μέσω απλούστευσης ορισμένων απαιτήσεων του Προτύπου, να οδηγήσουν σε πιο εύκολα επεξηγήσιμη χρηματοοικονομική απόδοση, καθώς και να διευκολύνουν τη μετάβαση αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του Προτύπου για το 2023, παρέχοντας παράλληλα πρόσθετη βοήθεια για τη μείωση της προσπάθειας που απαιτείται κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη: Ορισμός των Λογιστικών Εκτιμήσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος: Αναβαλλόμενος Φόρος σχετιζόμενος με Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία Μεμονωμένη Συναλλαγή» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Μάιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση στοχοευμένων τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να χειρίζονται τον αναβαλλόμενο φόρο που προκύπτει από συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις αποδέσμευσης – συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν ταυτόχρονα μία απαίτηση και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάσσονται από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου όταν αναγνωρίζουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις για πρώτη φορά. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν έχει εφαρμογή και οι οικονομικές οντότητες απαιτείται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο στις συναλλαγές αυτές. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις: Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Πληροφορίες Συγκριτικής Περιόδου» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων

από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

3.2 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), αλλά είτε δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος»: Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση – Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα II (εφαρμόζεται άμεσα και για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν από την 01/01/2023)

Τον Μάιο του 2023, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος» σχετικά με τους Κανόνες του Πυλώνα Δύο της Διεθνούς Φορολογικής Μεταρρύθμισης. Οι τροποποιήσεις εισήγαγαν: α) μια προσωρινή εξαιρέση από τις απαιτήσεις αναγνώρισης για τη λογιστικοποίηση των αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από την εφαρμογή της διεθνούς φορολογικής μεταρρύθμισης (Πυλώνας II) και β) πρόσθετες γνωστοποιήσεις για τις επηρεαζόμενες επιχειρήσεις. Οι οικονομικές οντότητες μπορούν να εφαρμόσουν άμεσα την προσωρινή εξαιρέση, αλλά οι γνωστοποιήσεις απαιτούνται για την ετήσια περίοδο που ξεκινά από την 1η Ιανουαρίου 2023 και μετά. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονίσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Ωστόσο, τον Οκτώβριο του 2022, το IASB εξέδωσε μία επιπλέον τροποποίηση που στοχεύει στη βελτίωση της πληροφόρησης που παρέχουν οι εταιρείες σχετικά με τις μακροπρόθεσμες δανειακές δεσμεύσεις. Το ΔΛΠ 1 απαιτεί από μία εταιρεία να ταξινομήσει το δάνειο ως μακροπρόθεσμο μόνο εάν η εταιρεία μπορεί να αποφύγει τον διακανονισμό του δανείου εντός 12 μηνών μετά την ημερομηνία αναφοράς. Ωστόσο, η ικανότητα μίας εταιρείας να το πράξει εξαρτάται συχνά από τη συμμόρφωση με τις δεσμεύσεις του. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 προσδιορίζουν ότι οι δεσμεύσεις που πρέπει να τηρούνται μετά την ημερομηνία αναφοράς δεν επηρεάζουν την ταξινόμηση του δανείου ως βραχυπρόθεσμου ή μακροπρόθεσμου κατά την ημερομηνία αναφοράς. Αντίθετα, οι τροποποιήσεις του προτύπου απαιτούν από μία εταιρεία να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αυτές τις δεσμεύσεις στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε μία Πώληση και Επαναμίσθωση» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)

Τον Σεπτέμβριο του 2022, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» με τις οποίες προστίθενται απαιτήσεις για τον τρόπο με τον οποίο μια εταιρεία λογιστικοποιεί μία πώληση και επαναμίσθωση ("sale and leaseback") μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Η πώληση και επαναμίσθωση είναι μια συναλλαγή κατά την οποία, μια εταιρεία πουλά ένα περιουσιακό στοιχείο και μισθώνει το ίδιο περιουσιακό στοιχείο πίσω για μια χρονική περίοδο από τον νέο ιδιοκτήτη. Το ΔΠΧΑ 16 περιλαμβάνει απαιτήσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό μίας πώλησης και επαναμίσθωσης κατά την ημερομηνία που πραγματοποιείται η συναλλαγή. Ωστόσο, το Πρότυπο δεν είχε προσδιορίσει τον τρόπο επιμέτρησης της συναλλαγής μετά την ημερομηνία αυτής. Οι εκδοθείσες τροποποιήσεις προστίθενται στις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με την πώληση και επαναμίσθωση, υποστηρίζοντας με τον τρόπο αυτό τη συνεπή εφαρμογή του λογιστικού προτύπου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις δεν θα αλλάξουν τον λογιστικό χειρισμό για μισθώσεις εκτός από αυτές που προκύπτουν από μία συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών ροών» και στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»: Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)

Τον Μάιο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις ("Supplier Finance Arrangements"), οι οποίες τροποποίησαν το ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και το ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις». Το IASB εξέδωσε τις Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή απαιτώντας από μια οικονομική οντότητα να παρέχει επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις σχετικά με τις ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή. Οι τροποποιήσεις απαιτούν επιπλέον γνωστοποιήσεις που συμπληρώνουν τις υπάρχουσες γνωστοποιήσεις στα δύο αυτά πρότυπα. Οι εν λόγω γνωστοποιήσεις έχουν ως σκοπό να βοηθήσουν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων α) να αξιολογήσουν τον τρόπο που οι ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή επηρεάζουν τις υποχρεώσεις και τις ταμειακές ροές μιας οικονομικής οντότητας, και β) να κατανοήσουν την επίδραση των ρυθμίσεων χρηματοδότησης προμηθευτή στους κινδύνους ρευστότητας και πώς θα μπορούσε να επηρεαστεί η οικονομική οντότητα εάν τα εν λόγω χρηματοοικονομικά εργαλεία δεν είναι πλέον διαθέσιμα. Οι τροποποιήσεις στο IAS 7 και το IFRS 7 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

4. Διαχείριση κινδύνων

Οι στόχοι της Εταιρείας ως προς τους κινδύνους χρηματοοικονομικής φύσης και οι πολιτικές που ασκεί για αυτούς τους κινδύνους είναι οι ίδιοι με αυτούς που αναφέρονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022.

5. ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

5.1. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Επί των ενσώματων ακινητοποιήσεων της Εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη. Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Κτίρια - Εγκαταστάσεις	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
A. Αξίες Κτήσης				
Υπόλοιπα 01/01/2022	127.857	41.780	365.241	534.878
Προσθήκες	0	0	6.540	6.540
Μειώσεις	0	0	0	0
Υπόλοιπα 31/12/2022	127.857	41.780	371.781	541.418
Προσθήκες	0	0	880	880
Μειώσεις	0	0	0	0
Υπόλοιπα 30/6/2023	127.857	41.780	372.661	542.298
B. Αποσβέσεις				
Υπόλοιπα 01/01/2022	52.667	2.163	334.648	389.478
Αποσβέσεις	22.797	8.340	10.422	41.559
Μειώσεις	0	0	0	0
Υπόλοιπα 31/12/2022	75.464	10.503	345.070	431.037
Αποσβέσεις	11.399	4.170,18	5.171	20.739
Μειώσεις	0	0	0	0
Υπόλοιπα 30/6/2023	86.862	14.674	350.240	451.776
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31/12/2022	52.393	31.276	26.712	110.381
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 30/6/2023	40.995	27.106	22.421	90.522

Στις ενσώματες ακινητοποιήσεις περιλαμβάνονται και τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης και αναλύονται ως εξής:

	Δικαίωμα χρήσης (στοιχείο ενεργητικού)
Την 1η Ιανουαρίου 2022	74.922
Προσθήκες	5.072
Απόσβεση δικαιώματος χρήσης	(28.938)
Την 31η Δεκεμβρίου 2022	51.057
Προσθήκες	0
Απόσβεση δικαιώματος χρήσης	(14.891)
Την 30η Ιουνίου 2023	36.165

5.2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν λογισμικά προγράμματα (software) και αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Λογισμικά προγ/τα
Α. Αξίες Κτήσης	
Υπόλοιπα 01/01/2022	513.190
Προσθήκες	14.024
Μειώσεις	0
Υπόλοιπα 31/12/2022	527.214
Προσθήκες	267
Μειώσεις	0
Υπόλοιπα 30/6/2023	527.481
Β. Αποσβέσεις	
Υπόλοιπα 01/01/2022	472.647
Αποσβέσεις	16.885
Μειώσεις	0
Υπόλοιπα 31/12/2022	489.532
Αποσβέσεις	8.027
Μειώσεις	0
Υπόλοιπα 30/6/2023	497.559
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31/12/2022	37.682
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 30/6/2023	29.922

5.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων αναλύονται ως εξής:

	30/6/2023	31/12/2022
Ομολογίες	490.587	479.615
Αμοιβαία κεφάλαια	1.231.275	1.292.772
Σύνολο	1.721.862	1.772.387
Επενδύσεις σε εύλογη αξία	30/6/2023	31/12/2022
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	1.772.387	1.841.131
Προσθήκες	358.966	270.000
Πωλήσεις	(541.563)	(247.330)
Καταβληθέντες Τόκοι	0	0
Προσαρμογή σε εύλογη αξία	132.072	(91.414)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	1.721.862	1.772.387

5.4. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Οι πελάτες και οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	30/6/2023	31/12/2022
Απαιτήσεις από πελάτες	120.233	110.819
Λοιπές απαιτήσεις	73.289	120.212
Σύνολο	193.522	231.032
Λοιπές απαιτήσεις	30/6/2023	31/12/2022
Ελληνικό Δημόσιο (Παρακρ/νοι φόροι κλπ φόροι)	53.177	26.273
Έξοδα επόμενων χρήσεων	3.770	84.047
Δουλευμένα έσοδα χρήσης	6.965	9.892
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	9.378	0
Σύνολο	73.289	120.212

Η λογιστική αξία των παραπάνω απαιτήσεων αντικατοπτρίζει την εύλογη αξία τους.

5.5. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	30/6/2023	31/12/2022
Προμηθευτές	16.267	111.462
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	15.846	28.251
Υποχρεώσεις προς μετόχους από μείωση ΜΚ	16.099	20.252
Παρακρατούμενοι φόροι	17.498	15.859
Λοιποί φόροι	240	264
ΦΠΑ	4.245	3.712
Ασφαλιστικές εισφορές	15.633	18.566
Δικαιούχοι αμοιβών	29.340	30.465
Σύνολο	115.168	228.831

Η λογιστική αξία των ανωτέρω υποχρεώσεων αντικατοπτρίζει την εύλογη αξία τους.

5.6. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναλύονται ως εξής (βλέπε παρ. 8):

	30/6/2023	31/12/2022
Επίδικες υποχρεώσεις	307.600	244.650
Σύνολο	307.600	244.650

Το ανωτέρω ποσό των € 307.600 αφορά πρόβλεψη για τις επίδικες υποθέσεις κατά της εταιρείας. Βάσει των εκτιμήσεων των Νομικών της Συμβούλων, η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν θα προκύψουν επιπλέον ποσά κατά της Εταιρείας από τις εν εξελίξει επίδικες υποθέσεις πέραν των ήδη καλυπτόμενων από τις αντίστοιχες προβλέψεις.

5.7. Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών έχουν ως εξής:

	1/1- 30/06/2023	1/1- 30/06/2022
Έσοδα από διαχείριση Α/Κ	482.193	622.529
Έσοδα από προμήθειες πελατών	47.297	47.094
Σύνολο	529.490	669.623

5.8. Χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα αναλύονται ως εξής:

	1/1- 30/06/2023	1/1- 30/06/2022
Πιστωτικοί τόκοι	10.622	10.622
Κέρδη (ζημιές) πώλησης/αποτίμησης τίτλων	132.072	0
Έσοδα χρεογράφων	29.507	2.367
Σύνολο	172.200	12.989

5.9. Φόρος εισοδήματος

Οι φόροι που λογίσθηκαν στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης αναλύονται ως ακολούθως:

	1/1- 30/06/2023	1/1- 30/06/2022
Τρέχων φόρος	0	972
(Έσοδα)/ έξοδα αναβαλλόμενου φόρου	14.985	(36.643)
Σύνολο	14.985	(35.671)

	1/1- 30/06/2023	1/1- 30/06/2022
Παροχές προσωπικού	(87)	(36)
Αποτιμήσεις χρεογράφων	29.056	(26.259)
Προβλέψεις	(644)	521
Λοιπά	(13.340)	(10.869)
Σύνολο αναβαλλόμενης φορολογίας	14.985	(36.643)

5.10. Βασικά κέρδη ανά μετοχή

Ο υπολογισμός των βασικών κερδών ανά μετοχή έχει ως εξής:

	1/1- 30/06/2023	1/1- 30/06/2022
Κέρδη/ (Ζημιές) μετά από φόρους	(50.686)	(126.470)
Σταθμισμένος μέσος όρος του αριθμού μετοχών	375.556	375.556
Βασικά Κέρδη ανά μετοχή (Ευρώ ανά μετοχή)	-0,1350	-0,3368

6. Υπόλοιπα και συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η εταιρεία ανήκει στον όμιλο της εισηγμένης ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΠΙΣΤΗ ΑΕΓΑ.

Οι συναλλαγές και υπόλοιπα της εταιρείας με τις εταιρείες του ομίλου και τα μέλη της διοίκησης έχουν ως εξής:

Πωλήσεις υπηρεσιών	1/1- 30/06/2023	1/1- 30/06/2022
Μητρική	40.000	40.000
Σύνολο	40.000	40.000

Έξοδα	1/1- 30/06/2023	1/1- 30/06/2022
Μητρική	55.491	58.180
Λοιπές συνδεδεμένες εταιρείες	0	0
Σύνολο	55.491	58.180

Απατήσεις	30/6/2023	31/12/2022
Μητρική	24.800	24.800
Σύνολο	24.800	24.800

Υποχρεώσεις	30/6/2023	31/12/2022
Μητρική	18.784	15.175
Λοιπές συνδεδεμένες εταιρείες	0	0
Σύνολο	18.784	15.175

Αμοιβές βασικών διοικητικών στελεχών	1/1- 30/06/2023	1/1- 30/06/2022
Βασικά διοικητικά στελέχη	76.908	79.843
Σύνολο	76.908	79.843

7. Ασυνήθεις συναλλαγές

Δεν συντρέχει περίπτωση περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων, καθαρής θέσης, καθαρών κερδών ή ταμειακών ροών τα οποία να είναι ασυνήθη λόγω της φύσης, του μεγέθους ή της περιπτώσεώς τους.

8. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Για τις επίδικες υποθέσεις κατά της εταιρείας έχει αναγνωριστεί σχετική πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις. Η Διοίκηση της Εταιρείας στηριζόμενη και στην άποψη των Νομικών της Συμβούλων, εκτιμάει ότι δεν θα προκύψουν επιπλέον ποσά κατά της Εταιρείας από τις εν εξελίξει επίδικες υποθέσεις πέραν των ήδη καλυπτόμενων από τις αντίστοιχες προβλέψεις.

Η εταιρεία για τις χρήσεις 2012 έως και 2021 έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994 και του άρθρου 65Α παρ.1 του Ν.4174/2013 και εκδόθηκαν αντίστοιχα φορολογικά πιστοποιητικά με συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη από τους νόμιμους ελεγκτές. Σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1006/2016, οι εταιρείες οι οποίες έχουν υπαχθεί στον ως άνω ειδικό φορολογικό έλεγχο δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2016 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2022.

Για τη χρήση 2022 ο φορολογικός έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών για τη λήψη Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης βρίσκεται σε εξέλιξη και εκτιμούμε ότι με την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου τυχούσες πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Η συμμετοχή της εταιρείας στο Συνεγγυητικό Κεφάλαιο αφορά ποσά που καταβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2533/1997, στο άρθρο 74 § 4 του οποίου προβλέπεται ότι, σε περίπτωση διακοπής της λειτουργίας μιας εταιρείας μέλος τότε το Συνεγγυητικό επιστρέφει σ' αυτήν τις εισφορές της μειωμένες με τις αποζημιώσεις που κατέβαλε (ή πιθανολογείται ότι θα καταβάλει) το Συνεγγυητικό προς εντολές της εταιρείας μέλος.

9. Κεφάλαια υπό διαχείριση

Τα αμοιβαία κεφάλαια που διαχειρίζεται η εταιρεία, καθώς και τα κεφάλαια των ιδιωτών πελατών βάσει του ενεργητικού έχουν ως εξής:

	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ 30/06/2023	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ 31/12/2022
ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	74.815.386	66.556.489
ΙΔΙΩΤΕΣ ΠΕΛΑΤΕΣ	389.498.102	384.708.186

10. Κεφαλαιακή επάρκεια

Με τον Ν. 4920/15.4.2022, παύει η υποχρέωση των ΑΕΔΑΚ και ΑΕΔΟΕΕ να παρέχουν στοιχεία Επάρκειας Ιδίων Κεφαλαίων σύμφωνα με τα οριζόμενα στις Αποφάσεις 1-9/459/27.12.2007 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Εφεξής, οφείλουν να υποβάλλουν κάθε εξάμηνο μαζί με τις Οικονομικές τους Καταστάσεις και τα πάγια έξοδά τους, υπολογιζόμενα σύμφωνα με το άρθρο 13 του Κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 και τον Εκτελεστικό Κανονισμό (ΕΕ) 2021/2284 της Επιτροπής, ώστε να επιβεβαιώνεται ότι τα Ίδια Κεφάλαιά τους ισούνται τουλάχιστον με το 25% των πάγιων εξόδων του προηγούμενου έτους. Τα Ίδια Κεφάλαια της εταιρείας υπερβαίνουν κατά πολύ το απαιτούμενο ποσοστό. Το 25% των προβλεπόμενων παγίων εξόδων του τρέχοντος έτους υπολογίζονται σε €320 χιλ.

11. Λοιπές γνωστοποιήσεις

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν την εταιρεία, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.