

**ATTICA WEALTH MANAGEMENT  
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ  
ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ**

**ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

**της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2023**

**Βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.)**

**όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

Χρήστου Λαδά 2, Αθήνα Τ.Κ. 105 61

[www.atticawealth.gr](http://www.atticawealth.gr)

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 49112/06/Β/01/11

Γ.Ε.ΜΗ. : 4307701000

**ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης .....	3
Κατάσταση Συνολικών Εσοδών .....	4
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.....	5
Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων .....	6
Κατάσταση Ταμειακών Ροών .....	7
1. Γενικές Πληροφορίες για την Εταιρεία.....	8
2. Σημαντικά Γεγονότα Περιόδου – Προβλεπόμενη Πορεία.....	9
3. Βάση παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων .....	10
3.1 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση .....	10
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 .....	12
4. Εκτιμήσεις και παραδοχές.....	14
5. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων .....	14
6. Έσοδα από προμήθειες.....	14
7. Κεφαλαιουχικές δαπάνες .....	15
8. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης.....	16
9. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	16
10. Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις.....	17
11. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις .....	17
12. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	17
13. Μετοχικό κεφάλαιο .....	17
14. Μακροπρόθεσμες / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις .....	18
15. Λοιπές υποχρεώσεις.....	18
16. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	19
16.1 Δικαστικές υποθέσεις.....	19
16.2 Εγγυητικές επιστολές.....	19
16.3 Φορολογικά Θέματα .....	19
17. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη .....	19
18. Κεφάλαια υπό διαχείριση.....	20
19. Κεφαλαιακή Επάρκεια .....	21
20. Μεταγενέστερα γεγονότα.....	21

# Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας «ATTICA WEALTH MANAGEMENT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ»

## Εισαγωγή

Έχουμε επισκοπήσει τη συνημμένη συνοπτική κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας «ATTICA WEALTH MANAGEMENT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ» της 30ης Ιουνίου 2023 και τις σχετικές συνοπτικές 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 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 εφαρμόζονται στην Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά (Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο «ΔΛΠ 34»). Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε συμπέρασμα επί της ενδιάμεσης συνοπτικής 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, 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 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 συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το ΔΛΠ34.

## Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Στη Σημείωση 2 επί της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας, κατά την 30 Ιουνίου 2023 έχει καταστεί μικρότερο από το ήμισυ του καταβεβλημένου μετοχικού εταιρικού κεφαλαίου και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018, βάσει του οποίου το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση των μετόχων με θέμα την λήψη των κατάλληλων μέτρων.

Αθήνα, 29 Αυγούστου 2023

Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

Αθανασία Γερασιμοπούλου

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 32071



**Κατάσταση Συνολικών Εσόδων**

(Ποσά σε Ευρώ)

	Σημείωση	01/01 - 30/06/2023	01/01 - 30/06/2022
Έσοδα από προμήθειες	6	369.173,48	359.133,07
Χρηματοοικονομικά έσοδα		4.800,00	4.852,36
Λοιπά έσοδα		96,15	-
<b>Σύνολο εσόδων</b>		<b>374.069,63</b>	<b>363.985,43</b>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού		(346.531,07)	(351.598,65)
Αποσβέσεις	7 & 8	(43.227,16)	(39.800,68)
Λοιπά έξοδα		(191.311,81)	(185.101,51)
<b>Σύνολο εξόδων</b>		<b>(581.050,04)</b>	<b>(576.500,84)</b>
<b>Κέρδη (ζημιά) προ φόρων</b>		<b>(207.000,41)</b>	<b>(212.515,41)</b>
Φόρος εισοδήματος	10	1.395,11	97,91
<b>Κέρδη (ζημιά) της χρήσης μετά φόρων (α)</b>		<b>(205.605,30)</b>	<b>(212.417,50)</b>
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες) από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών		-	-
Αναβαλλόμενη φορολογία επί των αναλογιστικών κερδών των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών		-	-
Αναβαλλόμενοι φόροι επί αναλογιστικών κερδών / (ζημιών) λόγω της μεταβολής στο φορολογικό συντελεστή		-	-
<b>Λοιπά συνολικά Έσοδα/(Έξοδα) χρήσης μετά φόρων (β)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης μετά φόρων (α)+(β)</b>		<b>(205.605,30)</b>	<b>(212.417,50)</b>

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που αναφέρονται στις σελίδες από 8 έως 21 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Οικονομικών Καταστάσεων.

**Κατάσταση Οικονομικής Θέσης**

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	Σημείωση	30/06/2023	31/12/2022
Πάγια περιουσιακά στοιχεία	7	13.252,75	20.065,03
Αυλα περιουσιακά στοιχεία	7	14.640,39	18.378,59
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	8	124.092,14	20.126,49
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	9	469.355,35	318.449,51
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	10	7.581,35	6.186,24
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>		<b>628.921,98</b>	<b>383.205,86</b>
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	11	106.376,87	236.039,88
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	12	127.040,11	2.951,25
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>		<b>233.416,98</b>	<b>238.991,13</b>
<b>Σύνολο περιουσιακών στοιχείων</b>		<b>862.338,96</b>	<b>622.196,99</b>
<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>			
Μετοχικό κεφάλαιο	13	626.701,24	501.699,00
Αποθεματικά		126.329,63	126.329,63
Κέρδη εις νέον		(456.345,85)	(250.740,55)
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>		<b>296.685,02</b>	<b>377.288,08</b>
<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>			
Παροχές προς το προσωπικό		29.632,51	26.121,51
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	14	63.249,08	5.351,81
<b>Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων</b>		<b>92.881,59</b>	<b>31.473,32</b>
Προμηθευτές		33.601,82	36.577,65
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	14	65.671,22	16.772,44
Λοιπές υποχρεώσεις	15	373.499,31	160.085,50
<b>Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων</b>		<b>472.772,35</b>	<b>213.435,59</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>		<b>565.653,94</b>	<b>244.908,91</b>
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων</b>		<b>862.338,96</b>	<b>622.196,99</b>

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που αναφέρονται στις σελίδες από 8 έως 21 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Οικονομικών Καταστάσεων.

**Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων**

	<b>Μετοχικό Κεφάλαιο</b>	<b>Αποθεματικά</b>	<b>Κέρδη εις νέον</b>	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022</b>	<b>501.699,00</b>	<b>126.329,63</b>	<b>194.483,40</b>	<b>822.512,03</b>
Συγκεντρωτικά συνολικά αποτελέσματα			(212.417,50)	(212.417,50)
Αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημιές) μετά από φόρους			-	-
<b>Υπόλοιπο 30 Ιουνίου 2022</b>	<b>501.699,00</b>	<b>126.329,63</b>	<b>(17.934,10)</b>	<b>610.094,53</b>
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023</b>	<b>501.699,00</b>	<b>126.329,63</b>	<b>(250.740,55)</b>	<b>377.288,08</b>
Αύξηση / (Μείωση) μετοχικού κεφαλαίου	125.002,24			125.002,24
Συγκεντρωτικά συνολικά αποτελέσματα			(205.605,30)	(205.605,30)
Αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημιές) μετά από φόρους			-	-
<b>Υπόλοιπο 30 Ιουνίου 2023</b>	<b>626.701,24</b>	<b>126.329,63</b>	<b>(456.345,85)</b>	<b>296.685,02</b>

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που αναφέρονται στις σελίδες από 8 έως 21 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Οικονομικών Καταστάσεων.

### Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	30/06/2023	30/06/2022
Εισπράξεις από έσοδα προμηθειών	370.281,14	501.743,17
Πληρωμές σε υπαλλήλους και προμηθευτές	(576.631,52)	(514.793,56)
<b>Καθαρή ταμειακή ροή από λειτουργικές δραστηριότητες</b>	<b>(206.350,38)</b>	<b>(13.050,39)</b>
Αγορές άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	-	-
Αγορές ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(1.803,72)	(1.191,61)
Τόκοι χρηματοδοτικών μισθώσεων	(2.357,51)	(1.745,28)
<b>Καθαρή ταμειακή ροή από επενδυτικές δραστηριότητες</b>	<b>(4.161,23)</b>	<b>(2.936,89)</b>
Πληρωμές κεφαλαίου χρηματοδοτικών μισθώσεων	(30.401,77)	(28.718,10)
Δάνεια ληφθέντα	90.000,00	-
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	125.002,24	-
Εισπράξεις έναντι αύξησης μετοχικού κεφαλαίου	150.000,00	-
<b>Καθαρή ταμειακή ροή από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>	<b>334.600,47</b>	<b>(28.718,10)</b>
<b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) ταμείου και χρηματικών διαθεσίμων</b>	<b>124.088,86</b>	<b>(44.705,38)</b>
Ταμείο και ταμειακά ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης	2.951,25	123.403,96
<b>Ταμείο και ταμειακά ισοδύναμα τέλους χρήσης</b>	<b>127.040,11</b>	<b>78.698,58</b>

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που αναφέρονται στις σελίδες από 8 έως 21 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Οικονομικών Καταστάσεων.

## 1. Γενικές Πληροφορίες για την Εταιρεία

Η εταιρεία έχει πλήρη επωνυμία «Attica Wealth Management Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων» και διακριτικό τίτλο: «Attica Wealth Management Α.Ε.Δ.Α.Κ.». Ιδρύθηκε τον Ιούνιο του 2001 σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 49112/06/Β/01/11 απόφαση του Υπουργείου Ανάπτυξης και την υπ' αριθμ. 4/212/09-03-2001 απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, δημοσιευθείσης στο υπ' αριθμ. 3335/5-6-2001 ΦΕΚ ΔΑΕ.ΕΠΕ και η έδρα της βρίσκεται στην Αθήνα (οδός Χρήστου Λαδά 2). Η διάρκειά της ορίστηκε σε 99 έτη, μέχρι την 1/6/2100.

Τον Ιούνιο του 2006, και ύστερα από έγκριση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η Εταιρεία διεύρυνε το σκοπό λειτουργίας της και πλέον δραστηριοποιείται και στη διαχείριση κεφαλαίων ιδιωτών (Asset Management). Σκοπός της νέας δραστηριότητας είναι η παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών, συμβουλευτικής ή διακριτικής διαχείρισης χαρτοφυλακίων, σύμφωνα με τις ειδικές ανάγκες κάθε επενδυτή (φυσικό ή νομικό πρόσωπο).

Τον Οκτώβριο του 2020, η Εταιρεία υπέβαλλε αίτηση προς την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για επέκταση του σκοπού και της άδειας λειτουργίας της σε Ανώνυμη Εταιρία Διαχείρισης Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων (ΑΕΔΟΕΕ) του ν. 4209/2013 και παροχή των υπηρεσιών α) της φύλαξης και διοικητικής διαχείρισης μετοχών/μεριδίων ΟΣΕ και β) της λήψης και διαβίβασης εντολών επί χρηματοπιστωτικών μέσων.

Τον Αύγουστο του 2021 και με την υπ' αριθμ. 2/926/26.08.2001 απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς χορηγήθηκε άδεια λειτουργίας σε Ανώνυμη Εταιρία Διαχείρισης Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων (Α.Ε.Δ.Ο.Ε.Ε.) του ν. 4209/2013 και παροχή των υπηρεσιών α) της φύλαξης και διοικητικής διαχείρισης μετοχών/μεριδίων ΟΣΕ και β) της λήψης και διαβίβασης εντολών επί χρηματοπιστωτικών μέσων.

Έδρα της Εταιρείας είναι ο Δήμος Αθηναίων και η διεύθυνση των γραφείων της είναι Χρήστου Λαδά 2, Τ.Κ. 105 61, Αθήνα.

Η Attica Wealth Management Α.Ε.Δ.Α.Κ. ακολουθώντας τις διατάξεις του Νόμου 4099/2012 διαχειρίζεται 6 Αμοιβαία Κεφαλαία που καλύπτουν ένα ευρύ φάσμα επενδυτικών προϊόντων. Ανάλυση των υπό διαχείριση Αμοιβαίων Κεφαλαίων ως προς το είδος των επενδύσεων και του ύψους του ενεργητικού τους παρέχεται στη σημείωση 18.

Η Εταιρεία για σκοπούς συμμόρφωσης με την νομοθεσία για τη διαχείριση των αμοιβαίων κεφαλαίων εποπτεύεται από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς στην οποία και υποβάλλει σε τακτά χρονικά διαστήματα διάφορες αναφορές.

Η διάθεση μεριδίων των αμοιβαίων κεφαλαίων που διαχειρίζεται η Εταιρεία γίνεται μέσω των υποκαταστημάτων του δικτύου της ATTICA BANK Ανώνυμη Τραπεζική Εταιρεία.



Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου την 30.06.2023 είχε ως εξής:

ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ
ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΠΕΡΝΙΤΣΑΣ
ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΟΥΚΟΥΖΕΛΗΣ
ΜΕΛΟΣ Δ.Σ. & ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΖΙΩΤΟΠΟΥΛΟΣ
ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.	ΘΕΟΔΩΡΑ ΒΛΑΣΣΟΠΟΥΛΟΥ
ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.	ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΤΣΟΥΡΙΔΗΣ

Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου λήγει στις 01/03/2025.

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού την 30.06.2023 ήταν 16 άτομα (ο αντίστοιχος αριθμός απασχολούμενου προσωπικού κατά την 31.12.2022 ανερχόταν σε 16 άτομα).

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 28 Αυγούστου 2023 και έχουν αναρτηθεί στη διεύθυνση [www.atticawealth.gr](http://www.atticawealth.gr)

## 2. Σημαντικά Γεγονότα Περιόδου – Προβλεπόμενη Πορεία

Η Εταιρεία προχώρησε τον Νοέμβριο του 2022 στην υποβολή αίτησης προς την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς Κύπρου για σύσταση και ανάληψη διαχείρισης Οργανισμού Εναλλακτικών Επενδύσεων με την ονομασία «YPSILON GLOBAL ALTERNATIVE FUND».

Η Εταιρεία, συνεχίζει τη στενή συνεργασία με το δίκτυο της ATTICA BANK, ενώ έχει συνάψει και άλλες συνεργασίες προκειμένου να αυξήσει τα υπό διαχείριση κεφάλαια.

Με την από 26/06/2023 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας αποφασίσθηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου αυτής με την καταβολή συνολικού ποσού εκατόν είκοσι πέντε χιλιάδων δύο ευρώ και είκοσι τεσσάρων λεπτών (€125.002,24), σε μετρητά, με την έκδοση 49.408 ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας 2,53 € εκάστης, με τιμή διάθεσης 2,53€ ανά μετοχή.

Κατά την 30/06/2023, το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας έχει καταστεί μικρότερο από το ήμισυ του καταβεβλημένου μετοχικού εταιρικού κεφαλαίου και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018, βάσει του οποίου το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση των μετόχων με θέμα την λήψη των κατάλληλων μέτρων.

Με την από 25/08/2023 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας αποφασίσθηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου αυτής με την καταβολή συνολικού ποσού ενός εκατομμυρίου εκατόν είκοσι πέντε χιλιάδων ευρώ (€ 1.125.000,00) σε μετρητά, κατά το ποσό των πεντακοσίων έξι χιλιάδων ευρώ (€506.000,00) με την έκδοση διακοσίων χιλιάδων (200.000) νέων μετοχών ονομαστικής αξίας δύο ευρώ και πενήντα τρία λεπτά (€2,53) και κατά ποσό εξακόσιες δέκα εννέα χιλιάδες ευρώ (€619.000,00) υπέρ το άρτιο.

Μέχρι και την 30<sup>η</sup> Ιουνίου 2023, είχε καταβληθεί από τους μετόχους το ποσό των €225.000,00 έναντι της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, το οποίο συμπεριλαμβάνεται στο κονδύλι των λοιπών υποχρεώσεων της κατάστασης οικονομικής θέσης (βλ. Σημείωση 15).

Η εν λόγω αύξηση αναμένεται να ολοκληρωθεί μέχρι την 31/12/2023.

Μέσα στο ανταγωνιστικό επενδυτικό περιβάλλον που λειτουργεί η Εταιρεία, εκτιμάται ότι η πορεία της θα είναι ανοδική και τα επόμενα έτη, καθώς πρωτεύουσα στρατηγική επιλογή αποτελεί η επέκταση στο χώρο του ευρύτερου «asset and wealth management».

### **3. Βάση παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων**

Οι παρούσες 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 συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), όπως αυτά 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 I.A.S.B και έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τα ποσά που αναφέρονται στις Οικονομικές Καταστάσεις είναι σε Ευρώ.

Η διοίκηση της Εταιρείας δηλώνει ρητά και αμετάκλητα την πλήρη συμμόρφωσή της με τα ΔΠΧΑ.

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι οικονομικές καταστάσεις, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2022 και έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται, προσαρμοσμένων με νέα Πρότυπα και τις αναθεωρήσεις επί των Προτύπων που επιτάσσουν τα ΔΠΧΑ από 01/01/2023 (βλέπε παρ. 3.1 & 3.2).

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί τη διενέργεια εκτιμήσεων και υιοθέτηση παραδοχών από τη Διοίκηση, οι οποίες δύνανται να επηρεάσουν την εφαρμογή των λογιστικών αρχών και τα λογιστικά υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, καθώς επίσης και τα ποσά των εσόδων και εξόδων. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές υποθέσεις επανεξετάζονται σε τακτά χρονικά διαστήματα. Αποκλίσεις των λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται την περίοδο κατά την οποία επανεξετάζονται εφόσον αφορούν μόνο την τρέχουσα περίοδο ή αν αφορούν και τις μελλοντικές περιόδους, οι αποκλίσεις επηρεάζουν την τρέχουσα και μελλοντικές περιόδους.

#### **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 εξηγήσιμη 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. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. 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. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. 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. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. 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 στοχευμένων 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. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. 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. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. 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 ακόμη 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 εξαίρεση 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 εξαίρεση, 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 βραχυπρόθεσμο ή μακροπρόθεσμο 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 πρόωγη 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. Εκτιμήσεις και παραδοχές

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί τη διενέργεια εκτιμήσεων και υιοθέτηση παραδοχών από τη Διοίκηση, οι οποίες δύνανται να επηρεάσουν την εφαρμογή των λογιστικών αρχών και τα λογιστικά υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, καθώς επίσης και τα ποσά των εσόδων και εξόδων. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις.

Για τη σύνταξη αυτών των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων ακολουθήθηκαν οι ίδιες εκτιμήσεις και παραδοχές κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών που ακολουθήθηκαν κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2022.

#### 5. Διαχείριση χρηματοοικονομικών 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.

#### 6. Έσοδα από προμήθειες

	1/1 - 30/06/2023	1/1 - 30/06/2022
Αμοιβή διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων	350.745,75	353.095,07
Προμήθειες διάθεσης αμοιβαίων κεφαλαίων	547,17	476,89
Προμήθειες εξαγοράς αμοιβαίων κεφαλαίων	0,00	0,00
Προμήθειες διαχείρισης χαρτοφυλακίου ιδιωτών	17.880,56	5.561,11
<b>Σύνολο</b>	<b>369.173,48</b>	<b>359.133,07</b>

Η Εταιρεία διαχειρίζεται 6 αμοιβαία κεφάλαια και εισπράττει προμήθειες διαχείρισης, διάθεσης και εξαγοράς βάσει του εγκεκριμένου κανονισμού κάθε αμοιβαίου κεφαλαίου.

## 7. Κεφαλαιουχικές δαπάνες

Η κίνηση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων για την περίοδο που έληξε την 30η Ιουνίου 2023 έχει ως εξής:

	<u>Λοιπά πάγια περιουσιακά στοιχεία</u>	<u>Λογισμικά Προγράμματα</u>	<u>Σύνολο</u>
<b>Αξία κτήσης</b>			
Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2022	228.064,79	172.252,15	400.316,94
Προσθήκες	3.830,70	0,00	3.830,70
Μειώσεις	-	-	-
<b>Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2022</b>	<b>231.895,49</b>	<b>172.252,15</b>	<b>404.147,64</b>
Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2023	231.895,49	172.252,15	404.147,64
Προσθήκες	1.803,72	0,00	1.803,72
Μειώσεις	-	-	-
<b>Υπόλοιπα 30 Ιουνίου 2023</b>	<b>233.699,21</b>	<b>172.252,15</b>	<b>405.951,36</b>
<b>Αποσβέσεις</b>			
Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2022	(194.774,32)	(142.897,17)	(337.671,49)
Αποσβέσεις	(17.056,14)	(10.976,39)	(28.032,53)
Μειώσεις	-	-	-
<b>Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2022</b>	<b>(211.830,46)</b>	<b>(153.873,56)</b>	<b>(365.704,02)</b>
Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2023	(211.830,46)	(153.873,56)	(365.704,02)
Αποσβέσεις	(17.056,14)	(3.738,20)	(12.354,20)
Μειώσεις	-	-	-
<b>Υπόλοιπα 30 Ιουνίου 2023</b>	<b>(220.446,46)</b>	<b>(157.611,76)</b>	<b>(378.058,22)</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία</b>			
Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2022	33.290,47	29.354,98	62.645,45
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2022	<u>20.065,03</u>	<u>18.378,59</u>	<u>38.443,62</u>
Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2023	20.065,03	18.378,59	38.443,62
Υπόλοιπα 30 Ιουνίου 2023	<u>13.252,75</u>	<u>14.640,39</u>	<u>27.893,14</u>

## 8. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Η κίνηση των περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης για την περίοδο που έληξε την 30<sup>η</sup> Ιουνίου 2023 έχει ως εξής:

### Αξία κτήσης

Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2022	176.555,66
Προσθήκες	9.993,30
Μειώσεις	-
<b>Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2022</b>	<b>186.548,96</b>

Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2023	186.548,96
Προσθήκες	134.840,31
Μειώσεις	(136.408,75)
<b>Υπόλοιπα 30 Ιουνίου 2023</b>	<b>184.980,51</b>

### Αποσβέσεις

Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2022	(114.567,48)
Αποσβέσεις	(51.854,99)
Μειώσεις	-
<b>Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2022</b>	<b>(166.422,47)</b>

Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2023	(166.422,47)
Αποσβέσεις	(30.874,66)
Μειώσεις	136.408,75
<b>Υπόλοιπα 30 Ιουνίου 2023</b>	<b>(60.888,38)</b>

### Αναπόσβεστη αξία

Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2022	61.988,18
<b>Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2022</b>	<b><u>20.126,49</u></b>

Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2023	20.126,49
<b>Υπόλοιπα 30 Ιουνίου 2023</b>	<b><u>124.092,14</u></b>

## 9. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

	30/06/2023	31/12/2022
Συνεγγυητικό Ταμείο	205.569,00	205.569,00
Δοσμένες εγγυήσεις	13.786,35	12.880,51
Απαιτήσεις από δανειακές συμβάσεις	250.000,00	100.000,00
<b>Σύνολο</b>	<b><u>469.355,35</u></b>	<b><u>318.449,51</u></b>



Το ποσό € 205.569,00 αφορά καταβολή ως εγγύηση εισφορών στο Συνεγγυητικό Κεφάλαιο Εξασφάλισης Επενδυτικών Υπηρεσιών σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2533/1997. Η Εταιρεία έχει επίσης εκδώσει εγγυητική επιστολή προς το Συνεγγυητικό Κεφάλαιο ποσού € 55.569,00.

### 10. Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις

Σύμφωνα με τον Νόμο 4799/2021, ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων στην Ελλάδα μειώθηκε από 24% σε 22% από τη χρήση 2021 και εφεξής.

Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η παρακάτω:

	30/06/2023	31/12/2022
Υπόλοιπο Έναρξης	6.186,24	6.459,49
Φόρος στην κατάσταση αποτελεσμάτων	1.395,11	17,71
Φόρος στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	-	(291,01)
<b>Σύνολο</b>	<b>7.581,35</b>	<b>6.186,24</b>

### 11. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

	30/06/2023	31/12/2022
Αμοιβές διαχείρισης	67.395,47	63.501,55
Χρεώστες Διάφοροι	36.106,39	169.695,82
Έξοδα επόμενων χρήσεων	32,50	0,00
Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις	2.842,51	2.842,51
<b>Σύνολο</b>	<b>106.376,87</b>	<b>236.039,88</b>

### 12. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	30/06/2023	31/12/2022
Ταμείο	236,36	670,89
Καταθέσεις όψεως σε Τράπεζες	126.803,75	2.280,36
<b>Σύνολο</b>	<b>127.040,11</b>	<b>2.951,25</b>

### 13. Μετοχικό κεφάλαιο

	Αριθμός μετοχών	Ονομαστική αξία μετοχής	Συνολική αξία (κοινές ονομαστικές μετοχές)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	198.300,00	2,53	501.699,00
Αύξηση / (Μείωση) μετοχικού κεφαλαίου	49.408,00	2,53	125.002,24
<b>Υπόλοιπο 30 Ιουνίου 2023</b>	<b>247.708,00</b>	<b>2,53</b>	<b>626.701,24</b>

Με την από 26/06/2023 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας αποφασίσθηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου αυτής με την καταβολή συνολικού ποσού εκατόν είκοσι πέντε χιλιάδων δύο ευρώ και είκοσι τεσσάρων λεπτών (€125.002,24), σε μετρητά, με την έκδοση 49.408 ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας 2,53 € εκάστης, με τιμή διάθεσης 2,53€ ανά μετοχή.

Συνεπώς, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την 30/06/2023 ανέρχεται σε € 626.701,24 διαιρούμενο σε 247.708 ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 2,53 ευρώ εκάστη.

#### 14. Μακροπρόθεσμες / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις

Η Εταιρεία διαθέτει λειτουργικές μισθώσεις που αφορά σε κτίρια και εγκαταστάσεις κτιρίων λόγω μίσθωσης των γραφείων της. Το σύνολο του ποσού αυτού για την περίοδο 01/01-30/06/2023 αναλύεται ως ακολούθως:

	<u>Υποχρεώσεις από μισθώσεις</u>
<b>Την 31η Δεκεμβρίου 2022</b>	<b>22.124,25</b>
Προσθήκες	134.840,31
Πληρωμές	(30.401,77)
Τόκοι μισθωμάτων	2.357,51
<b>Την 30η Ιουνίου 2023</b>	<b>128.920,30</b>

Παρακάτω παρουσιάζεται το μακροπρόθεσμο και βραχυπρόθεσμο μέρος των υποχρεώσεων από μισθώσεις.

	<u>30/06/2023</u>
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	63.249,08
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	65.671,22
<b>Σύνολο</b>	<b>128.920,30</b>

#### 15. Λοιπές υποχρεώσεις

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	13.178,65	39.553,23
Λοιποί φόροι	6.604,60	18.294,23
Δεδουλευμένα Έξοδα	29.184,45	12.597,40
Πιστωτές διάφοροι	324.531,61	89.640,64
<b>Σύνολο</b>	<b>373.499,31</b>	<b>160.085,50</b>

Εντός του λογαριασμού “Πιστωτές διάφοροι” συμπεριλαμβάνεται ποσό € 225.000,00, το οποίο έχει καταβληθεί από τους μετόχους έναντι αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου.

## 16. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

### 16.1 Δικαστικές υποθέσεις

Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις των Νομικών Συμβούλων της εταιρείας δεν υπάρχουν εκκρεμείς υποθέσεις κατά την 30 Ιουνίου 2023, οι οποίες αναμένεται να έχουν σημαντική επίδραση στη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας.

### 16.2 Εγγυητικές επιστολές

Η Εταιρεία έχει εκδώσει εγγυητική επιστολή προς το Συνεγγυητικό Κεφάλαιο ποσού € 55.569,00.

### 16.3 Φορολογικά Θέματα

Για τις χρήσεις 2011-2013 έχει χορηγηθεί στην εταιρεία από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές φορολογικό πιστοποιητικό με συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82, παρ. 5, του νόμου 2238/1994.

Την 31/12/2022 παραγράφηκαν οι χρήσεις έως την 31/12/2016 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρ. 36 του Ν. 4174/2013, με τις εξαιρέσεις που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία για παράταση του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου σε συγκεκριμένες περιπτώσεις.

Για τις χρήσεις 2014 - 2021, έχει χορηγηθεί αντίστοιχο φορολογικό πιστοποιητικό με συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65α του ν. 4174/2013. Ο φορολογικός έλεγχος της χρήσης 2022 βρίσκεται σε εξέλιξη και αναμένεται να ολοκληρωθεί χωρίς σημαντική φορολογική επιβάρυνση.

Για τη χρήση 2022 ο φορολογικός έλεγχος από τους νόμιμους ελεγκτές βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μέχρι την 31.10.2023 και δεν αναμένεται σημαντική διαφοροποίηση στις φορολογικές υποχρεώσεις που έχουν ενσωματωθεί στις οικονομικές καταστάσεις.

## 17. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Τα συνδεδεμένα μέρη της Εταιρείας περιλαμβάνουν:

(α) τα βασικά μέλη της Διοίκησης της Εταιρείας, τα στενά συγγενικά τους πρόσωπα, και τις οικονομικές οντότητες που ελέγχονται ή ελέγχονται από κοινού από τα παραπάνω πρόσωπα και

(β) τις συγγενείς εταιρείες και τις λοιπές συνδεδεμένες εταιρείες.

<b>Απαιτήσεις</b>	<b>30/06/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	280.600,00	275.800,00
<b>Σύνολο Απαιτήσεων</b>	<b>280.600,00</b>	<b>275.800,00</b>
<b>Υποχρεώσεις</b>	<b>30/06/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	315.000,00	75.000,00
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>	<b>315.000,00</b>	<b>75.000,00</b>

<b>Έσοδα</b>	<b>30/06/2023</b>	<b>30/06/2022</b>
Λοιπά έσοδα	4.800,00	4.800,00
<b>Σύνολο Εσόδων</b>	<b>4.800,00</b>	<b>4.800,00</b>
<b>Έξοδα</b>		
Έξοδα προμηθειών	0,00	0,00
<b>Σύνολο Εξόδων</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Όλες οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη πραγματοποιήθηκαν σύμφωνα με τους γενικά αποδεκτούς εμπορικούς όρους.

### Αμοιβές και μισθοί σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

Οι αμοιβές και οι μισθοί των μελών του Δ.Σ. οι οποίες επιβάρυναν τα αποτελέσματα της εξαμηνιαίας περιόδου που έληξε 30<sup>η</sup> Ιουνίου 2023 ανέρχονται σε € 104.122,69 (ενώ την 30<sup>η</sup> Ιουνίου 2022: € 130.070,67).

### 18. Κεφάλαια υπό διαχείριση

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

	<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>	<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>
	<b>30/06/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b><u>Αμοιβαία κεφάλαια</u></b>		
1. ATTICA DYNAMIC ASSET ALLOCATION FUND OF FUNDS ΜΙΚΤΟ	1.145.152,00	1.242.788,31
2. ATTICA ΟΜΟΛΟΓΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	579.248,46	490.649,37
3. YPSILON ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	10.891.471,12	8.202.049,71
4. ATTICA ΜΙΚΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	15.466.297,44	14.061.176,60
5. ATTICA ΟΜΟΛΟΓΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	11.726.845,25	11.416.058,70
6. YPSILON GLOBAL GROWTH FUND ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	930.724,12	882.127,80
	<b>40.739.738,39</b>	<b>36.294.850,49</b>
<b><u>Κεφάλαια ιδιωτών πελατών</u></b>		
Κεφάλαια υπό διαχείριση ιδιωτών πελατών	<b>13.192.645,15</b>	<b>10.045.582,19</b>

## 19. 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 το απαιτούμενο ποσοστό. Το 25% των προβλεπόμενων παγίων εξόδων του τρέχοντος έτους υπολογίζονται σε € 285χιλ.

## 20. Μεταγενέστερα γεγονότα

Με την από 25/08/2023 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας αποφασίσθηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου αυτής με την καταβολή συνολικού ποσού ενός εκατομμυρίου εκατόν είκοσι πέντε χιλιάδων ευρώ (€ 1.125.000,00) σε μετρητά, κατά το ποσό των πεντακοσίων έξι χιλιάδων ευρώ (€506.000,00) με την έκδοση διακοσίων χιλιάδων (200.000) νέων μετοχών ονομαστικής αξίας δύο ευρώ και πενήντα τρία λεπτά (€2,53) και κατά ποσό εξακόσιες δέκα εννέα χιλιάδες ευρώ (€619.000,00) υπέρ το άρτιο. Η εν λόγω αύξηση αναμένεται να ολοκληρωθεί μέχρι την 31/12/2023.

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

Αθήνα, 28 Αυγούστου 2023

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ  
ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ  
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

ΝΙΚΟΛΑΟΣ Κ. ΜΠΕΡΝΙΤΣΑΣ

Α.Δ.Τ. ΑΒ 657184

**ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ  
ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ & ΓΕΝΙΚΟΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Κ. ΠΑΖΙΩΤΟΠΟΥΛΟΣ

Α.Δ.Τ. ΑΕ 509851