Global Balanced Fund of Funds Salamis Variable Capital Investment Company Plc

Ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις
για την εξαμηνία που έληξε στις 30 Ιουνίου 2023

Περιεχόμενα

	Σελίδα
Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος Εξαμηνίας	1
Ενδιάμεσος Συνοπτικός Ισολογισμός	2
Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Αλλαγών στα Ίδια Κεφάλαια	3
Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Ταμειακών Ροών	4
Σημειώσεις στις Ενδιάμεσες Συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις	5 - 15

Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος για την εξαμηνία που έληξε στις 30 Ιουνίου 2023

	Σημ.	Εξάμηνο που έληξε στις 30 Ιουνίου **2023 (μη ελεγμένο)**	2022 (μη ελεγμένο)
		€	€
Εισοδήματα			
Πιστωτικοί Τόκοι		**26.070**	**-**
(Ζημιά) / κέρδος από διάθεση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων		**-**	**(53.324)**
(Ζημιά) / κέρδος δίκαιης αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων		**38.811**	**(345.602)**
		64.881	**(398.926)**
Έξοδα			
Δικαιώματα διαχείρισης		**(14.105)**	**(16.909)**
Δικαιώματα γραμματείας και διοικητικών υπηρεσιών		**(11.369)**	**(16.196)**
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		**(53.016)**	**(41.716)**
(Ζημιά) / κέρδος πριν τη φορολογία		**(13.609)**	**(473.747)**
Φορολογία	5	**-**	**-**
Καθαρή (ζημιά) / κέρδος για την περίοδο		**(13.609)**	**(473.747)**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 5 μέχρι 15 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Ενδιάμεσος Συνοπτικός Ισολογισμός
στις 30 Ιουνίου 2023

	Σημ.	**30 Ιουνίου 2023 (μη ελεγμένο)** €	31 Δεκεμβρίου 2022 (ελεγμένο) €
Περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	6	**2.950.112**	2.788.328
Προπληρωμές		**-**	23.633
Μετρητά στην τράπεζα	8	**95.970**	636.014
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		**3.046.082**	3.447.975
Ίδια κεφάλαια και υποχρεώσεις			
Κεφάλαιο και αποθεματικά			
Μετοχές άνευ ονομαστικής αξίας	7	**3.041.220**	3.353.348
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		**3.041.220**	3.353.348
Υποχρεώσεις			
Ποσά οφειλόμενα		**4.862**	94.627
Σύνολο υποχρεώσεων		**4.862**	94.627
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		**3.046.082**	3.447.975
Καθαρά περιουσιακά στοιχεία κατά μετοχή (σεντ)	4	**23.81**	23.90

Οι σημειώσεις στις σελίδες 5 μέχρι 15 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Global Balanced Fund of Funds Salamis Variable Capital Investment Company Plc

Ενδιάμεση συνοπτική κατάσταση αλλαγών στα ίδια κεφάλαια για την εξαμηνία που έληξε στις 30 Ιουνίου 2023

	Μετοχές άνευ ονομαστικής αξίας
	€
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2023	**3.353.348**
Μεταβολές στα ίδια κεφάλαια για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2023 μέχρι 30 Ιουνίου 2023	
Αύξηση ιδίων κεφαλαίων μέσω διάθεσης μετοχών	-
Εξαγορά μετοχών	(298.519)
Σύνολο μεταβολών από συναλλαγές με μετόχους	**(298.519)**
Μείωση στην καθαρή αξία ενεργητικού που αναλογεί στους κατόχους μετοχών	(13.609)
Υπόλοιπο την 30 Ιουνίου 2023	**3.041.220**
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2022	**4.169.264**
Μεταβολές στα ίδια κεφάλαια για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2022 μέχρι 30 Ιουνίου 2022	
Αύξηση ιδίων κεφαλαίων μέσω διάθεσης μετοχών	-
Εξαγορά μετοχών	(242.976)
Σύνολο μεταβολών από συναλλαγές με μετόχους	**(242.976)**
Μείωση στην καθαρή αξία ενεργητικού που αναλογεί στους κατόχους μετοχών	(473.747)
Υπόλοιπο την 30 Ιουνίου 2022	**3.452.541**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 5 μέχρι 15 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Global Balanced Fund of Funds Salamis Variable Capital Investment Company Plc

Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Ταμειακών Ροών για την εξαμηνία που έληξε στις 30 Ιουνίου 2023

	Σημ.	**Εξάμηνο που έληξε στις 30 Ιουνίου 2023 (μη ελεγμένο)**	Εξάμηνο που έληξε στις 30 Ιουνίου 2022 (μη ελεγμένο)
		€	€
Ροή μετρητών από εργασίες			
(Ζημιά) πριν τη φορολογία		**(13.609)**	**(473.747)**
Αναπροσαρμογές για:			
Ζημιά / (κέρδος) από διάθεση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων		**-**	**53.324**
Ζημιά / (κέρδος) δίκαιης αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων		**-**	**345.602**
Πιστωτικοί Τόκοι		**(26.070)**	**-**
		(39.679)	**(74.821)**
Αλλαγές στο κεφάλαιο κίνησης:			
Άυξηση σε άλλα εισπρακτέα και προπληρωμές		**23.633**	**(5.259)**
Άυξηση σε ποσά οφειλόμενα		**(89.945)**	**(7.540)**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων		**(161.784)**	**321.707**
Μετρητά που προήλθαν από εργασίες		**(267.775)**	**234.087**
Φορολογία που πληρώθηκε		**-**	**-**
Καθαρή ροή μετρητών από εργασίες		**(267.775)**	**234.087**
Ροή μετρητών από επενδυτικές δραστηριότητες		**26.250**	**-**
Ροή μετρητών για χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Έκδοση μετοχών άνευ ονομαστικής αξίας		**-**	**-**
Εξαγορά μετοχών άνευ ονομαστικής αξίας		**(298.519)**	**(242.976)**
Καθαρά μετρητά για χρηματοδοτικές δραστηριότητες		**(298.519)**	**(242.976)**
Καθαρή μείωση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		**(540.044)**	**(8.889)**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 1 Ιανουαρίου	**8**	**636.014**	**100.886**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 30 Ιουνίου	**8**	**95.970**	**91.997**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 5 μέχρι 15 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Global Balanced Fund of Funds Salamis Variable Capital Investment Company Plc

Σημειώσεις στις ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις

1 Γενικές πληροφορίες

Χώρα συστάσεως και κύριες δραστηριότητες της Εταιρείας

Αυτές οι ενδιάμεσες συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις της Global Balanced Fund of Funds Salamis Variable Capital Investment Company Plc (η "Εταιρεία") για την εξαμηνία που έληξε στις 30 Ιουνίου 2023 έχουν εγκριθεί με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου στις 30 Αυγούστου 2023.

Η Εταιρεία συστάθηκε με έδρα την Κύπρο στις 30 Απριλίου 1990, ως ιδιωτική εταιρεία, υπό την επωνυμία Cytrustees Investments Company Limited σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Εταιρειών Νόμου, Κεφ.113 με αριθμό εγγραφής Η.Ε 39918. Στις 2 Μαΐου 1991 μετατράπηκε σε δημόσια εταιρεία περιορισμένης ευθύνης. Η Cytrustees Investment Public Company Limited άρχισε τις δραστηριότητες της τον Ιούνιο του 1991 και οι μετοχές της, μετά τη δημοσιοποίηση της με έκδοση μετοχών στο κοινό, εμπορεύονταν στην ανεπίσημη χρηματιστηριακή αγορά της Κύπρου. Στις 29 Μαρτίου 1996 οι μετοχές της Εταιρείας εισήχθηκαν στο Χρηματιστήριο Αξιών Κύπρου.

Στις 25 Απριλίου 2018 η Εταιρεία μετατράπηκε σε Οργανισμό Συλλογικών Επενδύσεων σε Κινητές Αξίες ("ΟΣΕΚΑ") χωρίς διάφορα επενδυτικά τμήματα (single scheme), και συγκεκριμένα σε Εταιρεία Επενδύσεων Μεταβλητού Κεφαλαίου ("ΕΕΜΚ") και διαγράφηκε από το Χρηματιστήριο Αξιών Κύπρου. Την ίδια μέρα η Εταιρεία μετονομάστηκε σε Global Balanced Fund of Funds Salamis Variable Capital Investment Company Plc.

Το εγγεγραμμένο γραφείο της Εταιρείας βρίσκεται στη διεύθυνση Αγίας Ελένης 36, 1061, Λευκωσία.
Η Εταιρεία διαθέτει άδεια λειτουργίας από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς Κύπρου, στο πλαίσιο του Νόμου περί ΟΣΕΚΑ, με Αρ. Άδειας ΟΣΕΚΑ 12/78.

Η κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας είναι η διεξαγωγή εργασιών εταιρείας επενδύσεων. Κύριος σκοπός της Εταιρείας είναι η επίτευξη, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα, ικανοποιητικού ποσοστού απόδοσης με τη δημιουργία χαρτοφυλακίου διασποράς από αμοιβαία κεφάλαια σε μετοχές και χρεόγραφα, επενδύσεις σε μετοχές και χρεόγραφα, εναλλακτικές επενδύσεις και άλλες αξίες.

Η BOC Asset Management Ltd ("BOCAM") ήταν η εταιρεία διαχείρισης επενδύσεων και διοίκησης της Εταιρείας μέχρι και τις 30 Ιουνίου 2022.

Τον Μάρτιο 2022, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς Κύπρου αποφάσισε όπως εγκρίνει την εταιρεία GMM Global Money Managers Ltd ως τη νέα Εταιρεία Διαχείρισης εις αντικατάσταση της BOCAM, καθώς και τις σχετικές αλλαγές στα Καταστατικά έγγραφα, στο Ενημερωτικό Δελτίο και στο Έγγραφο Βασικών Πληροφοριών για τους Επενδυτές (KID). Οι αλλαγές εγκρίθηκαν με ειδικό ψήφισμα κατά την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας η οποία πραγματοποιήθηκε στις 15 Ιουνίου 2022.

Ως εκ τούτου, από την 1η Ιουλίου 2022, διαχειριστής επενδύσεων και διοίκησης είναι η GMM Global Money Managers Ltd.

Θεματοφύλακας είναι η Τράπεζα Κύπρου Δημόσια Εταιρία Λτδ.

Σημειώσεις στις ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις

2 Περίληψη Σημαντικών Λογιστικών Πολιτικών

Μια περίληψη των κυριότερων λογιστικών πολιτικών που εφαρμόστηκαν στην κατάρτιση αυτών των οικονομικών καταστάσεων εκτίθενται πιο κάτω. Αυτές οι πολιτικές έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια για τις περιόδους που παρουσιάζονται σε αυτές τις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις, εκτός από όπου δηλώνεται διαφορετικά.

2.1 Βάση ετοιμασίας

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες δεν έχουν ελεγχθεί από τους εξωτερικούς ελεγκτές της Εταιρείας, παρουσιάζονται σε Ευρώ και ετοιμάστηκαν σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο Χρηματοοικονομικής Αναφοράς 34 ‘‘Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις’’. Οι συνοπτικές ενδιάμεσες αυτές οικονομικές καταστάσεις πρέπει να διαβάζονται σε συνάρτηση με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022, καθώς δεν περιλαμβάνουν όλη την πληροφόρηση και τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις ετοιμάστηκαν στη βάση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και έχουν καταρτιστεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως έχει τροποποιηθεί με την επανεκτίμηση σε εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

2.2 Υιοθέτηση καινούργιων και αναθεωρημένων ΔΠΧΑ

Κατά την τρέχουσα περίοδο η Εταιρεία υιοθέτησε όλα τα νέα και αναθεωρημένα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) τα οποία σχετίζονται με τις εργασίες της και είναι εφαρμόσιμα για λογιστικές περιόδους που αρχίζουν την 1 Ιανουαρίου 2023. Η υιοθέτηση αυτή δεν έχει επιφέρει σημαντικές αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας.

Κατά την ημερομηνία έγκρισης αυτών των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων μια σειρά από νέα πρότυπα και τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες ισχύουν για λογιστικές περιόδους που αρχίζουν μετά τις 30 Ιουνίου 2023, και δεν έχουν εφαρμοστεί στην κατάρτιση αυτών των ενδιάμεσων συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων. Το Διοικητικό Συμβούλιο αναμένει ότι κανένα από αυτά δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίδραση στις ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

2.3 Αναγνώριση εισοδημάτων

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα εισοδήματα όταν το ποσό του εισοδήματος μπορεί να υπολογιστεί αξιόπιστα, όταν είναι πιθανόν ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν προς την Εταιρεία και όταν πληρούνται συγκεκριμένα κριτήρια για κάθε μία εκ των εργασιών της Εταιρείας όπως αναφέρεται πιο κάτω:

(α) Κέρδος ή ζημιά από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Βλέπε λογιστική πολιτική ‘Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία’.

(β) Μερίσματα

Τα μερίσματα αναγνωρίζονται όταν αποδειχθεί το δικαίωμα της Εταιρείας να εισπράξει, δηλαδή όταν εγκριθεί από την γενική συνέλευση των μετόχων.

(γ) Έσοδα από τόκους

Οι τόκοι από χρεόγραφα, γραμμάτια και καταθέσεις αναγνωρίζονται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

2 Λογιστικές αρχές *(συνέχεια)*

2.4 Μετατροπή ξένου νομίσματος

(α) Νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης

Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας αποτιμούνται χρησιμοποιώντας το νόμισμα του κύριου οικονομικού περιβάλλοντος μέσα στο οποίο λειτουργεί η Εταιρεία ("το νόμισμα λειτουργίας"). Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ (€), το οποίο είναι το νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης της Εταιρείας.

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα καταχωρούνται στο νόμισμα λειτουργίας με βάση τις τιμές συναλλάγματος που ισχύουν την ημερομηνία της συναλλαγής ή της εκτίμησης όταν τα στοιχεία επανεκτιμούνται. Συναλλαγματικά κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από την εξόφληση τέτοιων συναλλαγών και από τη μετατροπή με τη συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει στο τέλος της περιόδου/έτους χρηματικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που είναι σε ξένα νομίσματα αναγνωρίζονται στην 'ζημιά/κέρδος για την περίοδο/έτος' στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων.

Συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή μη χρηματικών στοιχείων, όπως μετοχικοί τίτλοι που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, αναγνωρίζονται στην 'ζημιά/κέρδος για την περίοδο/έτος' στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων ως μέρος του κέρδους ή της ζημιάς δίκαιης αξίας. Συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από μη χρηματικά στοιχεία, όπως μετοχικοί τίτλοι που ταξινομήθηκαν ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση, συμπεριλαμβάνονται στα άλλα συνολικά εισοδήματα.

2.5 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

Η χρέωση φορολογίας για την περίοδο περιλαμβάνει την τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία. Η φορολογία αναγνωρίζεται στην 'ζημιά/κέρδος για την περίοδο/έτος' στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων εκτός στην έκταση που σχετίζεται με στοιχεία που αναγνωρίζονται στα άλλα συνολικά εισοδήματα ή απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια. Στην περίπτωση αυτή, η φορολογία αναγνωρίζεται επίσης στα άλλα συνολικά εισοδήματα ή απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια, αντίστοιχα.

Η τρέχουσα χρέωση φορολογίας υπολογίζεται με βάση τη φορολογική νομοθεσία που έχει θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί κατά την ημερομηνία του ισολογισμού στη χώρα όπου η Εταιρεία δραστηριοποιείται και δημιουργεί φορολογητέο εισόδημα. Η Διεύθυνση αξιολογεί περιοδικά τις θέσεις που λαμβάνονται σε φορολογικές δηλώσεις σε σχέση με καταστάσεις όπου η εφαρμοσθείσα φορολογική νομοθεσία υπόκειται σε ερμηνεία. Εάν η εφαρμοσθείσα φορολογική νομοθεσία υπόκειται σε ερμηνεία, καθορίζεται πρόβλεψη όπου είναι κατάλληλο με βάση τα ποσά που υπολογίζεται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές.

Η αναβαλλόμενη φορολογία αναγνωρίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο υποχρέωσης πάνω στις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν μεταξύ της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και της λογιστικής τους αξίας στις οικονομικές καταστάσεις. Εντούτοις, η αναβαλλόμενη φορολογία δεν λογίζεται εάν προκύπτει από αρχική αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης σε μια συναλλαγή εκτός από συνένωση επιχειρήσεων, η οποία κατά τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε τα λογιστικά ούτε τα φορολογητέα κέρδη ή ζημιές. Η αναβαλλόμενη φορολογία καθορίζεται χρησιμοποιώντας φορολογικούς συντελεστές και νομοθεσίες που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού και αναμένεται ότι θα ισχύουν όταν το σχετικό αναβαλλόμενο φορολογικό περιουσιακό στοιχείο εκποιηθεί ή όταν η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση διακανονιστεί.

2 Λογιστικές αρχές *(συνέχεια)*

2.5 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία *(συνέχεια)*

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται μόνο στην έκταση που είναι πιθανόν ότι μελλοντικά φορολογητέα κέρδη θα είναι διαθέσιμα έναντι των οποίων οι προσωρινές διαφορές μπορούν να χρησιμοποιηθούν.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού τρέχοντων φορολογικών απαιτήσεων με τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι σχετίζονται με φόρο εισοδήματος που χρεώνεται από την ίδια φορολογική αρχή στην Εταιρεία όπου υπάρχει πρόθεση για διακανονισμό των υπολοίπων σε καθαρή βάση.

2.6 Διανομή μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της Εταιρείας αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας στο έτος/περίοδο που τα μερίσματα εγκρίνονται και δεν υπόκεινται πλέον στη δικαιοδοσία της Εταιρείας. Συγκεκριμένα, τα ενδιάμεσα μερίσματα αναγνωρίζονται στο έτος/περίοδο που εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και στην περίπτωση τελικών μερισμάτων, αυτά αναγνωρίζονται στο έτος/περίοδο που εγκρίνονται από τους μετόχους της Εταιρείας.

2.7 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

(i) Ταξινόμηση

Η ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων (ΧΠΣ) εξαρτάται από το επιχειρηματικό μοντέλο της οντότητας για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και κατά πόσον οι συμβατικές ταμειακές ροές αντιπροσωπεύουν αποκλειστικά πληρωμές του κεφαλαίου και των τόκων (ΑΠΚΤ). Εάν ένα ΧΠΣ κρατείται για συλλογή ταμειακών ροών, μπορεί να λογίζεται σε αποσβεσμένο κόστος εάν πληρεί επίσης την προϋπόθεση για ΑΠΚΤ. Τα ΧΠΣ που πληρούν την προϋπόθεση για ΑΠΚΤ τα οποία κρατούνται σε ένα χαρτοφυλάκιο το οποίο η οντότητα κατέχει με σκοπό τη συλλογή των ταμειακών ροών των περιουσιακών στοιχείων και την πώληση μπορούν να αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των άλλων συνολικών εισοδημάτων. ΧΠΣ τα οποία δεν περιλαμβάνουν οικονομικές ροές οι οποίες πληρούν την προϋπόθεση για ΑΠΚΤ, πρέπει να αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Το επιχειρηματικό μοντέλο αντικατοπτρίζει τον τρόπο με τον οποίο η Εταιρεία διαχειρίζεται τα περιουσιακά στοιχεία προκειμένου να δημιουργήσει ταμειακές ροές. Παράγοντες που εξετάζει η Εταιρεία κατά τον προσδιορισμό του επιχειρηματικού μοντέλου για μια ομάδα ΧΠΣ περιλαμβάνουν την εμπειρία του παρελθόντος σχετικά με το πώς οι ταμειακές ροές για τα περιουσιακά στοιχεία αυτά συλλέχθηκαν, τον τρόπο με τον οποίο αξιολογείται η απόδοση του ΧΠΣ και αναφέρεται στην κεντρική διοίκηση του προσωπικού, πώς αξιολογούνται και διαχειρίζονται οι κίνδυνοι και πώς αποζημιώνονται οι διαχειριστές.

Το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας το οποίο αφορά τα ΧΠΣ που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω αποτελεσμάτων, τις επενδύσεις σε μετοχές, χρεόγραφα και αμοιβαία κεφάλαια που κρατούνται στο χαρτοφυλάκιο της Εταιρείας για την εμπορία τους, απαιτεί την ταξινόμηση των επενδύσεων σε ΧΠΣ που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας που αφορά τα μερίσματα εισπρακτέα, τόκους εισπρακτέους, διάφορους χρεώστες και ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα τα οποία αφορούν ΧΠΣ που κρατούνται για τη συλλογή ταμειακών ροών, απαιτεί τη ταξινόμηση σε ΧΠΣ που λογίζονται σε αποσβεσμένο κόστος καθώς οι συμβατικές ταμειακές ροές αντιπροσωπεύουν αποκλειστικά πληρωμές του κεφαλαίου και τόκων.

Οι επενδύσεις σε μετοχικούς τίτλους αποτιμούνται πάντα σε δίκαιη αξία. Ωστόσο, η Διεύθυνση μπορεί να κάνει μια αμετάκλητη επιλογή να παρουσιάζει τις μεταβολές στη δίκαιη αξία στα άλλα συνολικά εισοδήματα, εφόσον ο τίτλος δεν κρατείται για εμπορία. Εάν ο μετοχικός τίτλος κρατείται για εμπορία, οι μεταβολές στη δίκαιη αξία παρουσιάζονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων.

Σημειώσεις στις ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις

2 Λογιστικές αρχές *(συνέχεια)*

2.7 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία *(συνέχεια)*

(i) Ταξινόμηση *(συνέχεια)*

Κατά την κατάρτιση αυτών των οικονομικών καταστάσεων, με βάση το ΔΠΧΑ 9, η Εταιρεία ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της στις ακόλουθες κατηγορίες:

- **Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων**

  Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν πληρούν τα κριτήρια για αποσβεσμένο κόστος ή σε δίκαιη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων, αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Κέρδος ή ζημία από επενδύσεις που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος στη '(Ζημιά)/κέρδος από μεταβολές στη δίκαιη αξία και από διάθεση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων' κατά την περίοδο που προκύπτει. Πιστωτικοί Τόκοι από αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται ως "Πιστωτικοί Τόκοι".

  Χρηματοοικονομικά στοιχεία που αποτιμούνται σε αποσβεσμένο κόστος

  Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία κατέχονται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου για την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών που αντιπροσωπεύουν αποκλειστικά πληρωμές του κεφαλαίου και των τόκων (ΑΠΚΤ) και που δεν ορίστηκαν κατά την αρχική τους αναγνώριση στην κατηγορία χρηματοοικονομικών στοιχείων στην δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, αποτιμούνται στο αποσβεσμένο κόστος. Περιλαμβάνονται στα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, εκτός αν έχουν λήξη που υπερβαίνει τους δώδεκα μήνες από την ημερομηνία αναφοράς. Αυτά ταξινομούνται ως μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμούνται σε αποσβεσμένο κόστος της Εταιρείας αποτελούνται από τα 'Μετρητά στην τράπεζα' και 'προπληρωμές'.

(ii) Αναγνώριση και αποτίμηση

Αγορές και πωλήσεις χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με βάση συμβόλαιο κανονικής παράδοσης αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία που διεξάγεται η συναλλαγή, που είναι η ημερομηνία κατά την οποία η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το περιουσιακό στοιχείο. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά σε δίκαιη αξία, πλέον το κόστος συναλλαγής για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν παρουσιάζονται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, αναγνωρίζονται αρχικά σε δίκαιη αξία και τα έξοδα συναλλαγών χρεώνονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται όταν το δικαίωμα να εισπραχθούν χρηματικές ροές από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία έχει λήξει, ή έχει μεταφερθεί και η Εταιρεία έχει ουσιαστικά μεταφέρει όλα τα σημαντικά ρίσκα και οφέλη ιδιοκτησίας.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, παρουσιάζονται μετέπειτα σε δίκαιη αξία. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμούνται σε αποσβεσμένο κόστος, παρουσιάζονται σε αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου μείον πρόνοιας για απομείωση αξίας με βάσει το μοντέλο των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

Το ΔΠΧΑ 9 προνοεί το μοντέλο αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών (ΑΠΖ). Η προσέγγιση περιλαμβάνει τρία στάδια και βασίζεται στην αλλαγή της πιστωτικής ποιότητας των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων από την αρχική αναγνώριση. Στην πράξη, οι νέοι αυτοί κανόνες σημαίνουν ότι οι οντότητες θα πρέπει να καταγράψουν άμεση απώλεια ίση με τη δωδεκάμηνη ΑΠΖ κατά την αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων τα οποία δεν είναι πιστωτικά απομειωμένα (ή την ΑΠΖ για όλη τη διάρκεια ζωής για εμπορικά εισπρακτέα).

Σημειώσεις στις ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις

2 Λογιστικές αρχές *(συνέχεια)*

2.7 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία *(συνέχεια)*

(ii) Αναγνώριση και αποτίμηση *(συνέχεια)*

Όπου υπήρξε σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου, η απομείωση αποτιμάται χρησιμοποιώντας την ΑΠΖ για όλη τη διάρκεια ζωής αντί της δωδεκάμηνης ΑΠΖ. Το μοντέλο περιλαμβάνει λειτουργικές απλοποιήσεις για τις μισθώσεις και τα εμπορικά εισπρακτέα.

Το ποσό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών (ή της αναστροφής) που απαιτείται για την αναπροσαρμογή της πρόβλεψης ζημίας κατά την ημερομηνία αναφοράς στο ποσό που απαιτείται να αναγνωριστεί, αναγνωρίζεται στη κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Το νέο μοντέλο για την αναγνώριση πιστωτικών ζημιών το οποίο προνοεί για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές έχει εφαρμοστεί για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμούνται σε αποσβεσμένο κόστος. Η Εταιρεία υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές (ΑΠΖ) χρησιμοποιώντας τις ακόλουθες τρεις παραμέτρους:

(α) Άνοιγμα σε αθέτηση
Το άνοιγμα σε αθέτηση αντιπροσωπεύει το αναμενόμενο άνοιγμα σε περίπτωση αθέτησης.

(β) Ζημιά από αθέτηση υποχρέωσης
Η ζημιά από αθέτηση υποχρέωσης αντιπροσωπεύει την πιθανή ζημιά σε περίπτωση αθέτησης και λαμβάνει υπόψη παραμέτρους, όπως το ιστορικό ζημιάς και/ή ποσοστά ανάκτησης, καθώς και την αξία εξασφάλισης όταν αναμένεται να ρευστοποιηθεί και τη διαχρονική αξία του χρήματος.

(γ) Πιθανότητα αθέτησης υποχρέωσης
Η πιθανότητα αθέτησης υπολογίζεται με βάση μοντέλα στατιστικής διαβάθμισης του πιστωτικού κινδύνου κατάταξης που υπολογίζονται ανά επιχειρηματικό τομέα και λαμβάνοντας υπόψη την διαβάθμιση κάθε ανοίγματος και πληροφορίες σχετικά με τις μελλοντικές εξελίξεις με βάση τις μακροοικονομικές παραμέτρους.

Τα έσοδα από τόκους από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, όπως χρεόγραφα, αναγνωρίζονται στη κατάσταση συνολικού εισοδήματος ως "τόκοι χρεογράφων". Οι πιστωτικοί τόκοι από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμούνται σε αποσβεσμένο κόστος παρουσιάζονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων ως "Τραπεζικοί τόκοι" με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Κέρδη ή ζημιές που προέρχονται από αλλαγές στη δίκαιη αξία της κατηγορίας 'Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων' παρουσιάζονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων στην περίοδο κατά την οποία προκύπτουν.

2.8 Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό αναφέρεται στον Ισολογισμό όταν υπάρχει νόμιμα εκτελεστό δικαίωμα για συμψηφισμό των ποσών που αναγνωρίστηκαν και όταν υπάρχει πρόθεση να εξοφληθεί σε καθαρή βάση ή να ρευστοποιηθεί το περιουσιακό στοιχείο και να εξοφληθεί η υποχρέωση ταυτοχρόνως. Το νόμιμα εκτελεστό δικαίωμα δεν πρέπει να βασίζεται σε μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να είναι εκτελεστό κατά τη συνήθη διεξαγωγή των εργασιών και σε περίπτωση αθέτησης υποχρεώσεων, αφερεγγυότητας ή χρεοκοπίας της Εταιρείας ή του αντισυμβαλλόμενου.

Σημειώσεις στις ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις

2 Λογιστικές αρχές *(συνέχεια)*

2.9 Εισπρακτέα

Τα εισπρακτέα αναγνωρίζονται αρχικά σε δίκαιη αξία και μετέπειτα παρουσιάζονται σε αποσβεσμένο κόστος, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, μείον πρόνοιας για απομείωση της αξίας. Το ποσό της πρόβλεψης αναγνωρίζεται με βάση το μοντέλο αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων όπως περιγράφεται στη Σημείωση 2.7(ii).

2.10 Μετοχές άνευ ονομαστικής αξίας

Οι μετοχές άνευ ονομαστικής αξίας ταξινομούνται ως ίδια κεφάλαια. Οι μετοχές άνευ ονομαστικής αξίας μπορούν να εξαργυρωθούν οποτεδήποτε με δικαίωμα προαίρεσης από τους μετόχους.

Η Εταιρεία εκδίδει τις μετοχές άνευ ονομαστικής αξίας στην καθαρή αξία των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας. Η Εταιρεία αποδέχεται αιτήσεις απόκτησης μετοχών κάθε Ημερομηνία Αποτίμησης η οποία προσδιορίζεται ως κάθε εργάσιμη μέρα.

Η καθαρή αξία των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρεία ανά μετοχή υπολογίζεται διαιρώντας το καθαρό ενεργητικό που αναλογεί στους μετόχους με τον αριθμό των εκδομένων μετοχών άνευ ονομαστικής αξίας.

2.11 Πιστωτές

Οι πιστωτές είναι υποχρεώσεις για πληρωμή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί κατά τη συνήθη διεξαγωγή των εργασιών της Εταιρείας. Οι πιστωτές αναγνωρίζονται αρχικά σε δίκαιη αξία και μετέπειτα παρουσιάζονται σε αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

2.12 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια παρούσα νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση που προκύπτει από γεγονότα που έχουν προηγηθεί, είναι πιθανό να υπάρξει ροή περιουσιακών στοιχείων για εξόφληση αυτής της υποχρέωσης, και το ποσό της υποχρέωσης έχει υπολογιστεί αξιόπιστα. Δεν αναγνωρίζονται προβλέψεις για μελλοντικές ζημιές.

Οι προβλέψεις υπολογίζονται ως η τρέχουσα αξία των εξόδων που αναμένεται να απαιτηθούν για την εξόφληση της υποχρέωσης, χρησιμοποιώντας ένα ποσοστό πριν τη φορολογία, το οποίο αποδίδει τρέχουσες αξιολογήσεις αγοράς της αξίας του χρήματος διαχρονικά και τους κινδύνους που σχετίζονται με την υποχρέωση. Η αύξηση στην πρόβλεψη λόγω της παρέλευσης χρόνου αναγνωρίζεται ως έξοδο από τόκους.

2.13 Ανάλυση κατά τομέα

Η Εταιρεία διεξάγει μόνο μία δραστηριότητα, τις επενδύσεις σε χρηματοοικονομικά μέσα. Η δραστηριότητα αυτή διεξάγεται στην Κύπρο, σε άλλες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης και σε λοιπές χώρες.

2.14 Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών

Στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών, τα μετρητά και αντίστοιχα μετρητών αποτελούνται από καταθέσεις στην τράπεζα με αρχική ημερομηνία λήξης τριών μηνών ή λιγότερο.

Σημειώσεις στις ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις

3 Σημαντικές κρίσεις, εκτιμήσεις και παραδοχές

Η ετοιμασία των ενδιάμεσων συνοπτικών Οικονομικών Καταστάσεων απαιτεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας να προβαίνει σε κρίσεις, εκτιμήσεις και παραδοχές, οι οποίες μπορεί να έχουν ουσιώδη επίδραση στα ποσά που αναγνωρίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις και στις σχετικές γνωστοποιήσεις, όπως επίσης στις γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Η αβεβαιότητα σε σχέση με αυτές τις παραδοχές και εκτιμήσεις μπορεί να οδηγήσει σε αποτελέσματα τα οποία απαιτούν σημαντική προσαρμογή στη λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων ή των υποχρεώσεων που επηρεάζονται σε μελλοντικές περιόδους.

Οι βασικές παραδοχές για το μέλλον και άλλοι κύριοι παράγοντες αβεβαιότητας των εκτιμήσεων κατά την ημερομηνία αναφοράς, που έχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, περιγράφονται πιο κάτω. Η Εταιρεία στήριξε τις παραδοχές και τις εκτιμήσεις του σε παραμέτρους που ήταν διαθέσιμες κατά την ετοιμασία των Οικονομικών Καταστάσεων. Οι υφιστάμενες συνθήκες και παραδοχές σε σχέση με τις μελλοντικές εξελίξεις, μπορεί ωστόσο να αλλάξουν λόγω αλλαγών στην αγορά ή σε συνθήκες πέραν του ελέγχου της Εταιρείας. Οι αλλαγές αυτές αντανακλώνται στις παραδοχές, όταν συμβούν.

3.1 Εκτίμηση δίκαιων αξιών

Η δίκαιη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων που δεν είναι υπό διαπραγμάτευση σε ενεργή αγορά, προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας μεθόδους αποτίμησης. Η Εταιρεία ασκεί κρίση για την επιλογή διαφόρων μεθόδων αποτίμησης και κάνει υποθέσεις, οι οποίες βασίζονται κυρίως στην κατάσταση της αγοράς σε κάθε ημερομηνία αναφοράς.

Η Εταιρεία έχει χρησιμοποιήσει την τιμή πώλησης όπως αυτή καθορίστηκε στην τελευταία πράξη του έτους για χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία και για τα οποία δεν υπήρχε σημαντικός όγκος συναλλαγών ώστε να θεωρείται ενεργή αγορά. Τα στοιχεία αυτά παρουσιάζονται στην κατηγοριοποίηση Επίπεδο 2.

Ο πιο κάτω πίνακας αναλύει τα χρηματοοικονομικά μέσα που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία, με βάση τις μεθόδους εκτίμησης. Τα διάφορα επίπεδα έχουν προσδιοριστεί ως εξής:

- Χρηματιστηριακές τιμές (μη προσαρμοσμένες) σε ενεργείς αγορές για πανομοιότυπα περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις (επίπεδο 1).
- Στοιχεία εισαγωγής εκτός από χρηματιστηριακές τιμές τίτλων που περιλαμβάνονται στο επίπεδο 1, οι οποίες είναι παρατηρήσιμες για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση, είτε άμεσα (δηλαδή ως τιμές) ή έμμεσα (δηλαδή που προέρχονται από τιμές) (επίπεδο 2).
- Στοιχεία εισαγωγής για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση που δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς (δηλαδή μη παρατηρήσιμα στοιχεία εισαγωγής) (επίπεδο 3).

Σημειώσεις στις ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις

3 Σημαντικές κρίσεις, εκτιμήσεις και παραδοχές *(συνέχεια)*

3.1 Εκτίμηση δίκαιων αξιών *(συνέχεια)*

Ο πιο κάτω πίνακας παρουσιάζει τα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας τα οποία είναι υπολογισμένα σε δίκαιη αξία στις 30 Ιουνίου 2023 και 31 Δεκεμβρίου 2022:

Περιουσιακά στοιχεία υπολογισμένα σε δίκαιη αξία	**Επίπεδο 1**	**Επίπεδο 2**	**Επίπεδο 3**	**Συνολικό υπόλοιπο**
	€	€	€	€
30 Ιουνίου 2023				
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	1.779.528	1.170.584	-	2.950.112
	1.779.528	**1.170.584**	**-**	**2.950.112**

Περιουσιακά στοιχεία υπολογισμένα σε δίκαιη αξία	**Επίπεδο 1**	**Επίπεδο 2**	**Επίπεδο 3**	**Συνολικό υπόλοιπο**
	€	€	€	€
31 Δεκεμβρίου 2022				
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στη δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	2.124.884	663.444	-	2.788.328
	2.124.884	**663.444**	**-**	**2.788.328**

Δεν υπήρξαν μεταφορές μεταξύ των επιπέδων 1 και 3 κατά τη διάρκεια της περιόδου.

Η Εταιρεία δεν είχε χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που να είναι υπολογισμένες σε δίκαιη αξία στις 30 Ιουνίου 2023 και στις 31 Δεκεμβρίου 2022.

Η δίκαιη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων που εμπορεύονται σε ενεργείς αγορές βασίζεται στις χρηματιστηριακές τιμές την ημερομηνία του ισολογισμού. Μια αγορά θεωρείται ως ενεργή, εάν οι χρηματιστηριακές τιμές είναι άμεσα και τακτικά διαθέσιμες από ένα χρηματιστήριο. Η χρηματιστηριακή τιμή που χρησιμοποιείται για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχει η Εταιρεία είναι η τελευταία εμπορική τιμή αγοράς, δεδομένου ότι αυτή η τιμή δεν υπερβαίνει την τρέχουσα τιμή ζήτησης και δεν είναι μικρότερη από την τρέχουσα τιμή προσφοράς του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Εάν η τελευταία εμπορική τιμή αγοράς δεν είναι μεταξύ της τρέχουσας τιμής προσφοράς-ζήτησης του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, τότε η Εταιρεία θα πρέπει να καθορίσει την τιμή που να είναι μεταξύ της τρέχουσας τιμής προσφοράς-ζήτησης του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και να αντιπροσωπεύει καλύτερα την δίκαιη αξία του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Αυτά τα μέσα περιλαμβάνονται στο Επίπεδο 1. Τα μέσα που περιλαμβάνονται στο Επίπεδο 1 περιλαμβάνουν κυρίως επενδύσεις σε τίτλους στα Χρηματιστήρια Αξιών Κύπρου και άλλα διεθνή χρηματιστήρια.

Η δίκαιη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων τα οποία δεν εμπορεύονται σε ενεργείς αγορές καθορίζεται χρησιμοποιώντας διάφορες μεθόδους αποτίμησης αξιών. Αυτές οι μέθοδοι αποτίμησης μεγιστοποιούν τη χρήση παρατηρήσιμων δεδομένων της αγοράς, που είναι διαθέσιμα και βασίζονται όσο το δυνατό λιγότερο σε εκτιμήσεις που σχετίζονται άμεσα με την οντότητα. Εάν όλα τα βασικά δεδομένα που χρειάζονται στον καθορισμό της δίκαιης αξίας ενός μέσου είναι παρατηρήσιμα, το μέσο αυτό περιλαμβάνεται στο Επίπεδο 2. Εάν ένα ή περισσότερα από τα βασικά δεδομένα δεν βασίζεται σε παρατηρήσιμα γεγονότα της αγοράς, το μέσο περιλαμβάνεται στο Επίπεδο 3.

Η μέθοδος αποτίμησης που χρησιμοποιήθηκε για τα χρηματοοικονομικά μέσα που ταξινομήθηκαν στο Επίπεδο 2 ήταν αυτή της προεξόφλησης χρηματικών ροών. Στον υπολογισμό χρησιμοποιήθηκαν αποδόσεις ανάλογων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που εμπορεύονταν σε ενεργείς αγορές.

Σημειώσεις στις ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις

4 Καθαρά περιουσιακά στοιχεία κατά μετοχή

Τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία κατά μετοχή υπολογίζονται διαιρώντας τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία στις 30 Ιουνίου 2032 και 31 Δεκεμβρίου 2022 με τον αριθμό των εκδομένων μετοχών την ημέρα εκείνη.

	30 Ιουνίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
	€	€
Καθαρά περιουσιακά στοιχεία (€)	**3.041.220**	3.353.348
Αριθμός μετοχών που ήταν εκδομένες στις 30 Ιουνίου 2023 / 31 Δεκεμβρίου 2022	**12.774.889**	14.031.244
Καθαρά περιουσιακά στοιχεία κατά μετοχή (σεντ)	**23.81**	23.90

5 Φορολογία

	30 Ιουνίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
	€	€
Φορολογία	-	-
	-	-

Ο συντελεστής φόρου για την Εταιρεία είναι 12,5%.
Κατά την ημερομηνία αναφοράς, το συνολικό ποσό από φορολογικές ζημιές που μπορούν να μεταφερθούν και να χρησιμοποιηθούν έναντι φορολογικών κερδών στα επόμενα 5 έτη ανέρχεται σε περίπου στις €540.000.

6 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

	30 Ιουνίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
	€	€
Αμοιβαία Κεφάλαια εξωτερικού – Προς εμπορία		
Μετοχικά Διαπραγματεύσιμα Αμοιβαία Κεφάλαια	**594.953**	587.953
Ομολογιακά Διαπραγματεύσιμα Αμοιβαία Κεφάλαια	**104.256**	192.560
Μετοχικά Αμοιβαία Κεφάλαια	**364.330**	382.835
Ομολογιακά Αμοιβαία Κεφάλαια	**525.152**	627.059
	1.588.691	1.790.407
Ομολογιακοί τίτλοι	**1.152.221**	634.806
Τίτλοι εισηγμένοι στο Χρηματιστήριο Αξιών Κύπρου - Προς εμπορία		
Μετοχικοί τίτλοι	**18.363**	28,638
Εναλλακτικές επενδύσεις εξωτερικού - Προς εμπορία	**190.837**	334.477
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	**2.950.112**	2.788.328

Σημειώσεις στις ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις

7 Μετοχικό κεφάλαιο άνευ ονομαστικής αξίας

	Αριθμός μετοχών	Μετοχές άνευ ονομαστικής αξίας €
1 Ιανουαρίου 2022	**15.187.664**	**4.169.264**
Επαναγορά και ακύρωση μετοχών	(1.156.420)	(294.104)
Ζημιά για το έτος	-	(521.812)
31 Δεκεμβρίου 2022 / 1 Ιανουαρίου 2023	**14.031.244**	**3.353.348**
Εξαγορά μετοχών άνευ ονομαστικής αξίας	(1.256.345)	(298.519)
Ζημιά για την περίοδο	-	(13.609)
30 Ιουνίου 2023	**12.774.899**	**3.041.220**

Η συνολική αξία των μετοχών άνευ ονομαστικής αξίας ανά πάσα στιγμή ισούται με την καθαρή αξία των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας.

8 Μετρητά στην τράπεζα

	30 Ιουνίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
	€	€
Τρεχούμενοι λογαριασμοί	**95.970**	636.015
Σύνολο	**95.970**	636.015

Στις 30 Ιουνίου 2023 και 31 Δεκεμβρίου 2022, όλα τα μετρητά στην τράπεζα είναι σε Ευρώ και διατηρούνταν με εταιρείες του Συγκροτήματος της Τράπεζας Κύπρου.

9 Συναλλαγές με συγγενικά μέρη

	30 Ιουνίου 2023	30 Ιουνίου 2022
	€	€
Αμοιβή Συμβούλων		
Δικαιώματα	**12.315**	14.721

10 Γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας αναφοράς

Δεν υπήρξαν οποιαδήποτε σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας αναφοράς που να έχουν σχέση με την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων.