

ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ

ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ.

Ενδιάμεσες Συνοπτικές Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις

της 30 Ιουνίου 2023

Βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΛΠ 34)

Εθνικής Αντιστάσεως 57B

Τ.Κ. 152 31 Χαλάνδρι

www.pantelakis.gr

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 23572/06/Β/91/14

Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ 161380100

ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης	3
Ενδιάμεση Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	4
Ενδιάμεση Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	5
Ενδιάμεση Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Ομίλου	6
Ενδιάμεση Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Εταιρείας	7
Ενδιάμεση Κατάσταση Ταμειακών Ροών	8
Σημειώσεις επί των Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων	9-26

ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ

Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας «Παντελάκης Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ.»

Εισαγωγή

Έχουμε επισκοπήσει τη συνημμένη εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας «ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ» της 30ης Ιουνίου 2023 και τις σχετικές εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της εξάμηνης περιόδου που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις, που συνθέτουν την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται στην Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά (Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο “ΔΛΠ 34”). Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε συμπέρασμα επί της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

Εύρος Επισκόπησης

Διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης (ΔΠΑΕ) 2410 “Επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που διενεργείται από τον ανεξάρτητο ελεγκτή της οντότητας”. Η επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης συνίσταται στην υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων κυρίως σε πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Η επισκόπηση έχει ουσιαστικά μικρότερο εύρος από τον έλεγχο, ο οποίος διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και συνεπώς, δεν μας 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, 31 Αυγούστου 2023

Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

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



Grant Thornton

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

ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ

Ενδιάμεση Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της 30ης Ιουνίου 2023

Ποσά σε Ευρώ	Σημ	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		30/6/2023	31/12/2022	30/6/2023	31/12/2022
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό					
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	7	45.957	56.574	45.957	56.574
Αυλα περιουσιακά στοιχεία	7	170.744	197.162	170.744	197.162
Περιουσιακά Στοιχεία με δικαίωμα χρήσης		178.827	226.040	178.827	226.040
Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	8	291.339	262.495	291.339	262.495
Συμμετοχές σε συνδεδεμένες εταιρείες	5	613.563	454.144	75.000	75.000
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		-	13.830	-	13.830
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	10	2.153.046	2.012.828	2.153.046	2.012.828
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		3.453.476	3.223.072	2.915.913	2.843.928
Κυκλοφορούν ενεργητικό					
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	11	2.326.508	2.040.199	2.326.508	2.040.199
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	12	1.117.017	829.208	1.117.017	829.208
Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	9	7.716.178	3.788.738	7.716.178	3.788.738
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	13	421.641	696.195	421.641	696.195
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		11.581.344	7.354.340	11.581.344	7.354.340
<u>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</u>		<u>15.034.820</u>	<u>10.577.412</u>	<u>14.496.258</u>	<u>10.198.268</u>
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ					
Μετοχικό κεφάλαιο	14	1.530.000	1.530.000	1.530.000	1.530.000
Λοιπά αποθεματικά		4.274.477	4.274.477	4.274.477	4.274.477
Αποτελέσματα εις νέον		1.804.450	1.370.019	1.265.888	990.875
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		7.608.928	7.174.496	7.070.365	6.795.352
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού		171.600	159.620	171.600	159.620
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	16	153.805	215.736	153.805	215.736
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		47.340	0	47.340	0
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		372.745	375.356	372.745	375.356
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Υποχρεώσεις σε Πελάτες – Χρηματιστές	15	2.266.406	1.444.227	2.266.406	1.444.227
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις		271.462	241.767	271.462	241.767
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	17	4.022.668	590.902	4.022.668	590.902
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		492.611	750.665	492.611	750.665
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		7.053.148	3.027.560	7.053.148	3.027.560
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		7.425.892	3.402.916	7.425.892	3.402.916
<u>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</u>		<u>15.034.820</u>	<u>10.577.412</u>	<u>14.496.258</u>	<u>10.198.268</u>

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις (σελ. 9-26) αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ

Ενδιάμεση Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

Για την περίοδο που έληξε στις 30 Ιουνίου 2023

Ποσά σε Ευρώ	Σημ	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		01.01 - 30.06.2023	01.01 - 30.06.2022	01.01 - 30.06.2023	01.01 - 30.06.2022
Κύκλος εργασιών	18	1.583.770	1.752.149	1.583.770	1.752.149
Κόστος παροχής υπηρεσιών	19	<u>-1.520.358</u>	<u>-1.417.752</u>	<u>-1.520.358</u>	<u>-1.417.752</u>
Μικτά κέρδη		<u>63.412</u>	<u>334.397</u>	<u>63.412</u>	<u>334.397</u>
Άλλα έσοδα		224.132	167.686	224.132	167.686
Έξοδα λειτουργίας διοίκησης	19	-414.402	-398.620	-414.402	-398.620
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	19	-193.378	-236.823	-193.378	-236.823
Άλλα έξοδα		-26.078	-6.684	-26.078	-6.684
Αποτέλεσμα προ φόρων χρηματοδοτικών & επενδυτικών αποτελεσμάτων		<u>-346.313</u>	<u>-140.044</u>	<u>-346.313</u>	<u>-140.044</u>
Έσοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	20	247.005	35.494	247.005	35.494
Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	20	-82.309	-100.200	-82.309	-100.200
Αποτελέσματα Χρηματοοικονομικών πράξεων	21	217.011	152.301	217.011	152.301
Έσοδα μερισμάτων	24	316.591	22.605	316.591	297.605
Αναλογία Αποτελέσματος συγγενών επιχειρήσεων		158.817	125.113	-	-
Κέρδη προ φόρων		<u>510.802</u>	<u>95.269</u>	<u>351.985</u>	<u>245.156</u>
Φόρος εισοδήματος	22	<u>-76.972</u>	<u>35.193</u>	<u>-76.972</u>	<u>35.193</u>
Κέρδη μετά από φόρους (Α)		<u>433.829</u>	<u>130.462</u>	<u>275.013</u>	<u>280.349</u>
Λοιπά Συνολικά Έσοδα					
Ποσά που δεν θα ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε μεταγενέστερες χρήσεις:					
Αναλογιστικά κέρδη (ζημιές) από προγράμματα καθορισμένων παροχών		772	-905	-	-
Αναβαλλόμενη φορολογία επί των αναλογιστικών κερδών των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών		-170	199	-	-
Αναβαλλόμενη Φορολογία επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού, λόγω της μεταβολής στο φορολογικό συντελεστή		-	-100	-	-
Ποσά που ενδέχεται να ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε μεταγενέστερες χρήσεις:					
Μεταφορά αποθεματικού εύλογης αξίας στην κατάσταση αποτελεσμάτων λόγω πώλησης		-	-	-	-
Αποτίμηση Χρηματοοικονομικών Στοιχείων Διαθέσιμων προς Πώληση		-	-	-	-
Αναβαλλόμενη Φορολογία Αποτίμησης Χρηματοοικονομικών Στοιχείων Διαθέσιμων προς Πώληση		-	-	-	-
Αναβαλλόμενη Φορολογία Αποτίμησης Χρηματοοικονομικών Στοιχείων Διαθέσιμων προς Πώληση λόγω της μεταβολής στο φορολογικό συντελεστή		-	-	-	-
Λοιπά Συνολικά Έσοδα / (Έξοδα) περιόδου μετά φόρων (Β)		602	-806	-	-
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		<u>434.431</u>	<u>129.656</u>	<u>275.013</u>	<u>280.349</u>

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις (σελ. 9-26) αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ

Ενδιάμεση Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Ομίλου

Ποσά σε Ευρώ	ΟΜΙΛΟΣ				Σύνολο
	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Λοιπά Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	
Υπόλοιπο έναρξης 1/1/2022	6.300.000	-	4.274.477	-3.917.564	6.656.913
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου με συμψηφισμό ζημιών εις νέον	--		-	4.260.000	0
	4.260.000				
	2.040.000		4.274.477	342.436	6.656.913
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου και επιστροφή Μετοχικού Κεφαλαίου στους μετόχους	-510.000				
Κέρδη (ή ζημιές) Περιόδου				130.462	130.462
Λοιπά συνολικά έσοδα:					
Αποτίμηση Χρηματοοικονομικών Στοιχείων Διαθέσιμων προς Πώληση					-
Αναβαλλόμενη Φορολογία Αποτίμησης Χρηματοοικονομικών Στοιχείων Διαθέσιμων προς Πώληση					-
Αναλογιστικά κέρδη /(ζημιές) από προγράμματα καθορισμένων παροχών				-905	-905
Αναβαλλόμενοι φόροι επί των αναλογιστικών κερδών των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών				199	199
Αναβαλλόμενη Φορολογία Αποτίμησης Χρηματοοικονομικών Στοιχείων Διαθέσιμων προς Πώληση λόγω της μεταβολής στο φορολογικό συντελεστή				-100	-100
Υπόλοιπο την 30/06/2022	1.530.000	-	4.274.477	472.092	6.276.569
Υπόλοιπο έναρξης 1/1/2023	1.530.000	-	4.274.477	1.370.019	7.174.496
Κέρδη (ή ζημιές) Περιόδου				433.829	433.829
Λοιπά συνολικά έσοδα:					
Αποτίμηση Χρηματοοικονομικών Στοιχείων Διαθέσιμων προς Πώληση					
Αναβαλλόμενη Φορολογία Αποτίμησης Χρηματοοικονομικών Στοιχείων Διαθέσιμων προς Πώληση					
Αναλογιστικά κέρδη /(ζημιές) από προγράμματα καθορισμένων παροχών				772	772
Αναβαλλόμενοι φόροι επί των αναλογιστικών κερδών των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών				-170	-170
Αναβαλλόμενη Φορολογία Αποτίμησης Χρηματοοικονομικών Στοιχείων Διαθέσιμων προς Πώληση λόγω της μεταβολής στο φορολογικό συντελεστή				-	-
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους	-	-	-	603-	603-
Υπόλοιπο την 30/06/2023	1.530.000	-	4.274.477	1.804.421	7.608.928

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις (σελ. 9-26) αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ

Ενδιάμεση Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Εταιρείας

Ποσά σε Ευρώ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ				
	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Λοιπά Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο έναρξης 1/1/2022	6.300.000	-	4.274.477	-4.272.646	6.301.831
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου με συμψηφισμό ζημιών εις νέον	-4.260.000		-	4.260.000	0
	2.040.000		4.274.477	-12.646	6.301.831
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου και επιστροφή Μετοχικού Κεφαλαίου στους μετόχους	-510.000				-510.000
Κέρδη (ή ζημιές) Περιόδου				280.349	280.349
Λοιπά συνολικά έσοδα:					
Αποτίμηση Χρηματοοικονομικών Στοιχείων Διαθέσιμων προς Πώληση					-
Αναβαλλόμενη Φορολογία Αποτίμησης Χρηματοοικονομικών Στοιχείων Διαθέσιμων προς Πώληση					-
Αναλογιστικά κέρδη /(ζημιές) από προγράμματα καθορισμένων παροχών					-
Αναβαλλόμενοι φόροι επί των αναλογιστικών κερδών των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών					-
Αναβαλλόμενη Φορολογία Αποτίμησης Χρηματοοικονομικών Στοιχείων Διαθέσιμων προς Πώληση λόγω της μεταβολής στο φορολογικό συντελεστή					-
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους	-	-	-	-	-
Υπόλοιπο την 30/06/2022	1.530.000	-	4.274.477	267.703	6.072.180
Υπόλοιπο έναρξης 1/1/2023	1.530.000	-	4.274.477	990.875	6.795.352
Κέρδη (ή ζημιές) Περιόδου				275.013	275.013
Λοιπά συνολικά έσοδα:					
Αποτίμηση Χρηματοοικονομικών Στοιχείων Διαθέσιμων προς Πώληση					-
Αναβαλλόμενη Φορολογία Αποτίμησης Χρηματοοικονομικών Στοιχείων Διαθέσιμων προς Πώληση					-
Αναλογιστικά κέρδη /(ζημιές) από προγράμματα καθορισμένων παροχών					-
Αναβαλλόμενοι φόροι επί των αναλογιστικών κερδών των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών					-
Αναβαλλόμενη Φορολογία Αποτίμησης Χρηματοοικονομικών Στοιχείων Διαθέσιμων προς Πώληση λόγω της μεταβολής στο φορολογικό συντελεστή					-
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους	-	-	-	-	-
Υπόλοιπο την 30/06/2023	1.530.000	-	4.274.477	1.265.888	7.070.365

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις (σελ. 9-26) αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ

Ενδιάμεση Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Για την περίοδο που έληξε στις 30 Ιουνίου

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	01.01. – 30.06.2023	01.01. – 30.06.2021	01.01. – 30.06.2023	01.01. – 30.06.2022
Λειτουργικές δραστηριότητες				
Αποτελέσματα προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	510.802	95.269	351.985	245.156
Πλέον / μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	86.851	81.894	86.851	81.894
Προβλέψεις	39.213	9.669	39.213	9.669
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	-128.383	156.290	-128.383	156.290
(Κέρδη)/Ζημιές από Κοινοπραξίες	--158.817	-125.113	-	-
Πιστωτικοί τόκοι	31.095	19.919	31.095	19.919
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	82.309	100.2004	82.309	100.2004
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:				
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	-708.017	-794.176	-708.017	-794.176
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	641.161	1.280.176	641.161	1.280.176
(Αγορές) / Πωλήσεις χρηματοοικονομικών μέσων	-4.144.492	-1.803.328	-4.144.492	-1.803.328
Μείον:				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβληθέντα	-82.309	-92.972	-82.309	-92.972
Καταβληθέντες φόροι εισοδήματος	-	-	-	-
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	<u>-3.830.586</u>	<u>-1109.752</u>	<u>-3.830.586</u>	<u>-1109.752</u>
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Αγορά ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων	--39.563	-2.350	--39.563	-2.350
Τόκοι εισπραχθέντες	-31.095	-19.919	-31.095	-19.919
Χρηματοοικονομικά στοιχεία εισπραχθέντα	316.591	22.605	316.591	22.605
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	<u>245.934α</u>	<u>336</u>	<u>245.934α</u>	<u>336</u>
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Επιστροφή μετοχικού κεφαλαίου	-	-510.000	-	-510.000
Δάνεια αναληφθέντα/ Εξοφλήσεις δανείων	3.431.767	1.627.424	3.431.767	1.627.424
Πληρωμές κεφαλαίου χρηματοδοτικών μισθώσεων	-121.668	-97.973	-121.668	-97.973
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	<u>3.310.099</u>	<u>1.019.451</u>	<u>3.310.099</u>	<u>1.019.451</u>
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)	<u>-274.554</u>	<u>-89.965</u>	<u>-274.554</u>	<u>-89.965</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	696.195	859.278	696.195	859.278
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	<u>421.641</u>	<u>769.313</u>	<u>421.641</u>	<u>769.313</u>

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις (σελ. 9-26) αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ

1. Πληροφορίες για την Εταιρεία

Η Εταιρεία συστάθηκε το 1991 σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20, όπως ισχύει, και η επωνυμία της Εταιρείας κατά την ίδρυση ήταν «MIDLAND - ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ».

Την 28.01.1991 καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών με αριθμό Μητρώου 23572/06/β/91/14, περίληψη του οποίου δημοσιεύτηκε στο φύλλο 234/29.01.1991 τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ της Εφημερίδας της Κυβέρνησης.

Από την ίδρυση της Εταιρείας έως σήμερα έχουν πραγματοποιηθεί μία σειρά τροποποιήσεων του καταστατικού της με αλλαγές στην επωνυμία, τον σκοπό, το μετοχικό της κεφάλαιο και λοιπά άρθρα του καταστατικού. Σήμερα η επωνυμία της Εταιρείας είναι «ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ Α.Ε.Π.Ε.Υ.».

Η διάρκεια της Εταιρείας ορίζεται για πενήντα (50) έτη και αρχίζει από την καταχώρηση στο οικείο μητρώο Α.Ε. της αποφάσεως της αρμόδιας αρχής για τη σύσταση της Εταιρείας και την έγκριση του καταστατικού της και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία, του έτους 2041. Η διάρκειά της μπορεί να παραταθεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της.

Στις 15.4.2014 η Εταιρεία συμμετείχε με ποσοστό 50% στην ίδρυση της Εταιρείας «ASSET WISE CAPITAL MANAGEMENT Α.Ε.Π.Ε.Υ», η οποία δραστηριοποιείται στο χρηματοπιστωτικό τομέα και ειδικότερα στην παροχή επενδυτικών υπηρεσιών. Από τη χρήση 2014 η Εταιρεία συντάσσει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις λόγω της συμμετοχής της στο μετοχικό κεφάλαιο της ASSET WISE CAPITAL MANAGEMENT Α.Ε.Π.Ε.Υ. (Βλέπε παράγραφο 5).

Στις 30.06.2023 η εταιρεία κατείχε 50.000 ονομαστικές μετοχές της ASSET WISE CAPITAL MANAGEMENT Α.Ε.Π.Ε.Υ., ονομαστικής αξίας 1,50 €.

Φύση Δραστηριοτήτων

Σκοπός της Εταιρείας είναι η παροχή επενδυτικών υπηρεσιών με κύριο σκοπό τη διεξαγωγή χρηματιστηριακών συναλλαγών σε κάθε είδους χρηματιστήρια αξιών και παραγώγων που προβλέπονται από την εκάστοτε νομοθεσία. Η Εταιρεία μπορεί να παρέχει επίσης οποιαδήποτε κύρια ή παρεπόμενη επενδυτική υπηρεσία κατά την έννοια του άρθρου 4 του ν. 3606/2007, εφόσον έχει την απαραίτητη σχετική άδεια από την αρμόδια αρχή και συγκεκριμένα:

Για την εκπλήρωση των ανωτέρω, η Εταιρεία μπορεί (α) να συνεργάζεται με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο με οποιοδήποτε τρόπο και να πράττει γενικά οτιδήποτε προς περαίωση του τιθέμενου σκοπού της, (β) να συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση οποιουδήποτε εταιρικού τύπου με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό, (γ) να συμμετέχει σε ενώσεις προσώπων στην Ελλάδα και στο εξωτερικό και (δ) να εγγυάται υποχρεώσεις τρίτων.

Ανάμεσα στις δραστηριότητες της Εταιρείας είναι η αναδοχή χρηματοπιστωτικών μέσων, οι τοποθετήσεις με δέσμευση ανάληψης και η υπηρεσία του Ειδικού Διαπραγματευτή Παραγώγων με αντιστάθμιση

ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ

μετοχών, σε συνέχεια της σχετικής άδειας που έλαβε από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς με την υπ' αριθμ. 762/3.8.2016 συνεδρίαση της.

2. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

(α) Σημείωση συμμόρφωσης

Οι εξαμηνιαίες συνοπτικές ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της 30ης Ιουνίου 2023 (εφεξής οι «οικονομικές καταστάσεις») έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («Δ.Π.Χ.Α.») όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και ειδικότερα σύμφωνα με τις διατάξεις του Δ.Λ.Π. 34 «Ενδιάμεση Οικονομική Αναφορά». Δεν υπάρχουν πρότυπα που να έχουν εφαρμοστεί πριν την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους. Επίσης, οι 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.

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 30η Αυγούστου 2023 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.pantelakis.gr.

Οι εξαμηνιαίες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν περιορισμένη πληροφόρηση σε σχέση με αυτές των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Ως εκ τούτου, οι συνημμένες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις τελευταίες δημοσιευθείσες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2022.

Η Εταιρεία δημοσιοποιεί τις απαιτούμενες πληροφορίες σύμφωνα με τον Κανονισμό Ε.Ε 2019/2033, τα άρθρα 431-451 του Κανονισμού Ε.Ε 575/2013 και τα άρθρα 80-88 του Ν.4261/2014 στην ιστοσελίδα της www.pantelakis.gr υπο τον τίτλο "Δημοσιοποίηση Πληροφοριών".

Τα ποσά που αναφέρονται στις ενδιάμεσες συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις είναι σε Ευρώ στρογγυλοποιημένα στην πλησιέστερη μονάδα.

(β) Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις της διοικήσεως

Η προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΑ) απαιτεί από τη διοίκηση το σχηματισμό κρίσεων, εκτιμήσεων και υποθέσεων οι οποίες επηρεάζουν τα δημοσιευμένα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις την ημερομηνία σύνταξης οικονομικών καταστάσεων. Επηρεάζουν επίσης τις γνωστοποιήσεις των ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων την ημερομηνία σύνταξης οικονομικών καταστάσεων καθώς και τα δημοσιευμένα ποσά εσόδων και εξόδων της περιόδου. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε άλλους

παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων και των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά στις συγκεκριμένες συνθήκες, ενώ επαναξιολογούνται συνεχώς με την χρησιμοποίηση όλων των διαθέσιμων πληροφοριών.

3. Βασικές Λογιστικές Αρχές

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.

4. Αλλαγές σε Λογιστικές Πολιτικές

4.1 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. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του 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

ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ

τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του 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. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του 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 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. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του 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. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

4.2 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 ΙΙ (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 ΙΙ) 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. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του 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 ταξινομεί 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 πρόωρη υιοθέτησή τους να

ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ

επιτρέπεται. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του 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. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του 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. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος»: Έλλειψη Ανταλλαξιμότητας (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2025)**

Τον Αύγουστο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος» με τις οποίες απαιτείται από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν πιο χρήσιμες πληροφορίες στις οικονομικές τους καταστάσεις όταν

ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ

ένα νόμισμα δεν μπορεί να ανταλλαχθεί σε ένα άλλο νόμισμα. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν την εισαγωγή του ορισμού της ανταλλαξιμότητας ενός νομίσματος, καθώς και τη διαδικασία με την οποία η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αξιολογεί αυτήν την ανταλλαξιμότητα. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση αναφορικά με το πώς πρέπει η οικονομική οντότητα να υπολογίζει την συναλλαγματική ισοτιμία (spot rate) στις περιπτώσεις όπου το νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο και απαιτούν πρόσθετες γνωστοποιήσεις σε περιπτώσεις όπου μια οικονομική οντότητα έχει υπολογίσει μια συναλλαγματική ισοτιμία λόγω έλλειψης ανταλλαξιμότητας. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

5. Δομή Ομίλου - Βάση Ενοποίησης

Στις 15.4.2014 η Εταιρεία συμμετείχε με ποσοστό 50% στην ίδρυση της Εταιρείας «ASSET WISE CAPITAL MANAGEMENT Α.Ε.Π.Ε.Υ», αποκλειστικός σκοπός της οποίας είναι η παροχή επενδυτικών υπηρεσιών.

Η συμμετοχή στην ανωτέρω εταιρεία ενσωματώθηκε στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που κατάρτισε για πρώτη φορά η ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ Α.Ε.Π.Ε.Υ. στις 30.06.2014, με τη μέθοδο της καθαρής θέσης, ως Κοινοπραξία.

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 11, Κοινοπραξία είναι μια κοινή συμφωνία με την οποία τα συμβαλλόμενα μέρη τα οποία ασκούν από κοινού έλεγχο της συμφωνίας έχουν δικαιώματα στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία της κοινοπραξίας. Από κοινού έλεγχος είναι η συμβατικώς συμφωνηθείσα κοινή άσκηση ελέγχου μιας συμφωνίας, που υφίσταται μόνον όταν οι αποφάσεις για τις σχετικές δραστηριότητες απαιτούν ομόφωνη συναίνεση των μερών που ασκούν από κοινού τον έλεγχο.

Το μερίδιο του Ομίλου πάνω στα κέρδη ή τις ζημίες της Κοινοπραξίας μετά την απόκτηση καταχωρείται στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων, ενώ αυτό επί των μεταβολών των αποθεματικών μετά την απόκτηση, καταχωρείται στα αποθεματικά. Όλες αυτές οι μεταβολές επηρεάζουν την λογιστική αξία των επενδύσεων. Στην περίπτωση που το μερίδιο του Ομίλου επί των ζημιών μιας Κοινοπραξίας εξισωθεί με το δικαίωμα συμμετοχής στην Κοινοπραξία, δεν αναγνωρίζονται ζημίες, με εξαίρεση την περίπτωση που έχουν αναληφθεί περαιτέρω δεσμεύσεις για λογαριασμό της Κοινοπραξίας.

Ο Όμιλος παύει να εφαρμόζει τη μέθοδο της καθαρής θέσης από την ημερομηνία που δε θα ασκεί πλέον ουσιώδη επιρροή σε μία κοινοπραξία και αντιμετωπίζει λογιστικά την επένδυση σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 επιμετρώντας την επένδυση σε εύλογη αξία. Όποια διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και της εύλογης αξίας της επένδυσης στην κοινοπραξία καταχωρείται στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων της χρήσης.

Στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής οι επενδύσεις σε Κοινοπραξίες εμφανίζονται στο κόστος κτήσεως μειωμένο με την τυχόν ζημιά απομείωσης. Σε κάθε ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, η Εταιρεία εκτιμά αν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που να οδηγούν στο συμπέρασμα ότι οι επενδύσεις έχουν υποστεί απομείωση. Αν στοιχειοθετείται απομείωση, η ζημιά που είναι η διαφορά μεταξύ κόστους κτήσεως και εύλογης αξίας, μεταφέρεται στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων.

ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ

Οι οικονομικές καταστάσεις της ASSET WISE CAPITAL MANAGEMENT Α.Ε.Π.Ε.Υ. καταρτίζονται για την ίδια περίοδο αναφοράς όπως της ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ Α.Ε.Π.Ε.Υ., εφαρμόζοντας τις ίδιες λογιστικές αρχές.

Συνοπτικά η δομή του Ομίλου στις 30.06.2023 είναι η εξής:

Επωνυμία	Χώρα Έδρας	Μέθοδος Ενοποίησης	% Συμμετοχής (άμεση)
ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ Α.Ε.Π.Ε.Υ	Ελλάδα	Μητρική	
ASSET WISE CAPITAL MANAGEMENT Α.Ε.Π.Ε.Υ.	Ελλάδα	Καθαρή Θέση	50,00%

6. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων

Οι στόχοι του Ομίλου 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.

7. Πάγια περιουσιακά στοιχεία

Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης περιόδου δεν υπήρξαν σημαντικές μεταβολές στα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας και του Ομίλου.

8. Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων (μη κυκλοφορούν ενεργητικό)

Τα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αφορούν 26.861,14 μεριδίων του αμοιβαίου κεφαλαίου «TRITON A/K ΜΙΚΤΟ». Τα χρηματοοικονομικά προϊόντα της Εταιρείας αποτιμώνται σε εύλογες αξίες με τη χρήση τιμών ενεργούς αγοράς και για τον λόγο αυτό ταξινομούνται σε “Επίπεδο 1”. Την 30/6/2023 η εύλογη αξία του ανήλθε στο ποσό των € 291.338,62.

9. Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων (κυκλοφορούν ενεργητικό)

Η Εταιρεία ξεκίνησε την υπηρεσία του Ειδικού Διαπραγματευτή Παραγώγων με αντιστάθμιση μετοχών και options, σε συνέχεια της σχετικής άδειας που έλαβε από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς με την υπ’ αριθμ. 762/3.8.2016 συνεδρίαση της.

Την 30η Ιουνίου 2023 κατείχε μετοχές με αποτίμηση € 7.216.438. Το σύνολο των μετοχών αποτελεί αντιστάθμιση στην θέση Παραγώγων. Ο μη αντισταθμισμένος κίνδυνος ανερχόταν σε 27.551 €. Το αποτέλεσμα από τη δραστηριότητα της Ειδικής Διαπραγμάτευσης απεικονίζεται στη σημείωση 19 κατωτέρω.

Επίσης η Εταιρεία, πέραν των μετοχών για αντιστάθμιση, είχε στην κατοχή της 155.800 τμχ INTPAKAT και 7.000 τμχ TEPNA ENEP με αξία αποτίμησης την 30/6/2023 € 499.740.

ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ

10. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρείας και του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	30.06.2023	31.12.2022
Δοσμένες εγγυήσεις	15.024	15.024
Συμμετοχή σε Συνεγγυητικό Κεφάλαιο	1.262.775	1.256.023
Συμμετοχή σε Κεφάλαιο Εκκαθάρισης	245.247	161.781
Χρηματική Ασφάλεια σε Εταιρεία Εκκαθάρισης	630.000	580.000
Σύνολο	2.153.046	2.012.828

ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ

11. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

Οι πελάτες και οι λοιπές εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	30.06.2023	31.12.2022
Πελάτες χωρίς πίστωση	1.193.093	860.485
Πελάτες margin	623.827	396.400
Πελάτες 2D	439.055	17.885
Εκκαθάριση ελλ / ξέν. Παράγωγων	45.751	556.877
Χρηματιστήριο Αθηνών / Λονδίνου	24.782	-
Σύνολο	2.326.508	2.040.199

12. Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρείας και του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	30.06.2023	31.12.2022
Ελληνικό Δημόσιο / Παρακρατούμενοι φόροι	127.935	136.993
Δεσμευμένες Καταθέσεις	500.000	500.000
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	57.835	67.159
Έξοδα επόμενων χρήσεων	431.246	125.056
Σύνολο	1.117.017	829.208

Οι δεσμευμένες καταθέσεις αφορούν ποσά που έχουν δεσμευτεί σε ελληνικό συστημικό Τραπεζικό ίδρυμα για έκδοση εγγυητικής επιστολής της Εταιρείας για κάλυψη ορίου κινδύνου συναλλαγών θεσμικών επενδυτών.

13. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε Ευρώ	30.06.2023	31.12.2022
Καταθέσεις όψεως σε ευρώ	185.260	135.132
Καταθέσεις όψεως σε ξένο νόμισμα	229.052	553.947
Διαθέσιμα στο ταμείο	7.329	7.116
Σύνολο	421.641	696.195

13.1 Απαιτήσεις από ταμειακά διαθέσιμα πελατών

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ανάλυση των ταμειακών διαθεσίμων πελατείας, όπως αυτά απεικονίζονται στους λογαριασμούς τάξεως της εταιρείας την 30.6.2023 και 31.12.2022 αντίστοιχα.

Ποσά σε Ευρώ	30.06.2023	31.12.2022
Καταθέσεις όψεως για λογαριασμό πελατών σε ξ.ν.	7.924.546	9.589.703
Καταθέσεις όψεως για λογαριασμό πελατών σε ευρώ	15.793.406	70.943.325
Απαιτήσεις από προθεσμιακές καταθέσεις πελατών	62.735.318	11.857.930
Σύνολο	86.453.270	92.390.959

Η Εταιρεία εφαρμόζοντας την απόφαση 2/452/2007 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς διατηρεί τα κεφάλαια των πελατών σε ξεχωριστούς Τραπεζικούς λογαριασμούς χαρακτηρισμένους ως "πελατείας" τα οποία σε περίπτωση που ζητηθούν καταβάλλονται στον δικαιούχο.

14. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αποτελούνταν από 3 εκ. μετοχές ονομαστικής αξίας € 2,10 η κάθε μετοχή και συνολικά ανέρχεται σε € 6.300.000.

Η Διοίκηση για να βελτιώσει την εικόνα της Εταιρείας αποφάσισε να προβεί σε συμψηφισμό των σωρευμένων ζημιών με αντίστοιχη μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου. Επιπρόσθετα αποφασίστηκε και επιστροφή κεφαλαίου στους μετόχους της Εταιρείας.

Βάση της απόφασης της Γενικής συνέλευσης που έλαβε μέρος στις 20/06/2022 αποφασίστηκαν τα παρακάτω:

- 1) Μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας δια συμψηφισμού ζημιών ύψους € 4.260.000 με μείωση της ονομαστικής αξίας της των μετοχών κατά € 1,42
- 2) Μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά € 510.000 ως επιστροφή κεφαλαίου στους μετόχους με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά € 0,17.

ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται πλέον σε 3 εκ. μετοχές ονομαστικής αξίας € 0,51 η κάθε μετοχή και συνολικά ανέρχεται σε € 1.530.000.

15. Υποχρεώσεις σε Πελάτες-Χρηματιστήρια

Η ανάλυση των πιστωτικών υπολοίπων των πελατών και των λοιπών συναφών υποχρεώσεων της Εταιρίας έχει ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	30.06.2023	31.12.2022
Πιστωτικά υπόλοιπα πελατών	138.411	510.500
Υποχρεώσεις από εκκαθάριση ξέν. Παράγωγων	237.323	812
Χρηματιστήριο Αθηνών – Εκκαθάριση	1.890.642	932.915
Σύνολο	2.266.406	1.444.227

Με βάση την ανακοίνωση 12/2016 της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), «Λογιστικός χειρισμός πιστωτικών υπολοίπων πελατών που τηρούν οι ΑΕΠΕΥ σε τραπεζικούς λογαριασμούς», η εταιρεία δεν υποχρεούται πλέον να εμφανίζει σε λογαριασμούς ουσίας (on balance sheet) τα ταμειακά διαθέσιμα που κατατίθενται από πελάτες της προς διενέργεια επενδύσεων για λογαριασμό τους και κατόπιν εντολής τους. Ως εκ τούτου και κατόπιν σχετικής απόφασης του Δ.Σ. της εταιρείας, τα χρηματικά διαθέσιμα πελατών και τα αντίστοιχα πιστωτικά υπόλοιπα, θα εμφανίζονται στα εκτός Ισολογισμού στοιχεία (off balance sheet). Ωστόσο συνεχίζουν να παρακολουθούνται στο λογιστικό σύστημα της εταιρείας και διασφαλίζεται απόλυτα η διαχείρισή τους και οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τα πιστωτικά υπόλοιπα πελατών (υποχρέωση) την 30/6/2023 και 31/12/2022 αντίστοιχα, όπως αυτά απεικονίζονται στους λογαριαμούς τάξεως της εταιρείας.

Πιστωτικά υπόλοιπα πελατών

Ποσά σε Ευρώ	30.06.2023	31.12.2022
Πιστωτικά υπόλοιπα πελατών που αφορούν μη εκκαθαρισμένες συναλλαγές	143.033	681.565
Πιστωτικά υπόλοιπα πελατών μετά την εκκαθάριση συναλλαγών (ώριμα πιστωτικά)	23.713.360	80.533.029
Υποχρεώσεις από προθεσμιακές καταθέσεις σε ευρώ	62.735.318	11.857.930
Σύνολο λογιστικού υπολοίπου	86.591.711	93.072.524

16. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Η ανάλυση των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρίας έχει ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	30.06.2023	31.12.2022
Μισθώσεις	105.661	167.592
Επιδότηση προγράμματος ΕΣΠΑ	48.144	48.144
Σύνολο	153.805	215.736

Εντός του πρώτου εξαμήνου του 2021, εγκρίθηκε η ένταξη της Εταιρείας στο πρόγραμμα Ψηφιακό Άλμα του ΕΣΠΑ για τον εκσυγχρονισμό και τη βελτίωση του μηχανογραφικού της εξοπλισμού.

17. Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	30.06.2023	31.12.2022
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις Εταιρείας	4.022.668	590.902
Σύνολο	4.022.668	590.902

Ο συνολικός δανεισμός αυξήθηκε στη χρήση του 2023 λόγω αύξησης ορίου που εξασφάλισε η εταιρεία σε αλληλόχρεο λογαριασμό από την τράπεζα Eurobank για να χρηματοδοτήσει τις ανάγκες της για την υπηρεσία του Ειδικού Διαπραγματευτή. Το δάνειο αυτό εξασφαλίζεται με προσωπικές εγγυήσεις των μετόχων της εταιρείας.

18. Κύκλος Εργασιών

Ο Κύκλος εργασιών της Εταιρείας και του Ομίλου αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
Έσοδα από εκτέλεση εντολών	911.723	1.130.873
Προμήθειες παραγωγών	278.200	281.565
Έσοδα εκκαθάρισης και διακανονισμού	204.872	128.507
Έσοδα χρηματιστηριακών εργασιών	157.102	197.027
Προμήθειες από αγοραπωλησίες ομολόγων	31.873	14.177
Σύνολο	1.583.770	1.752.149

ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ

19. Έξοδα κατά είδος

Τα έξοδα κατά είδος αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.023.648	996.911
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	138.028	156.768
Παροχές τρίτων	271.447	258.894
Αποσβέσεις παγίων	86.851	81.894
Φόροι – Τέλη	37.142	33.016
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	11.980	9.669
Διάφορα έξοδα	559.042	516.044
Σύνολο	2.128.138	2.053.196

20. Χρηματοοικονομικά έσοδα / έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα/έξοδα για την περίοδο 1.1.-30.06.2023 και τη συγκριτική περίοδο του 2022 αναλύονται στους παρακάτω πίνακες:

Χρηματοοικονομικά έσοδα

Ποσά σε Ευρώ	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
Πιστωτικοί τόκοι	87.547	19.920
Έσοδα από πώληση χρεογράφων	159.457	15.574
Σύνολο	247.004	35.494

Χρηματοοικονομικά έξοδα

Ποσά σε Ευρώ	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
Χρεωστικοί τόκοι	38.040	60.275
Προμήθειες εγγυητικών	31.471	25.188
Τραπεζικά έξοδα	12.797	14.737
Σύνολο	82.308	100.200

ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ

21. Αποτελέσματα χρηματοοικονομικών πράξεων

Ποσά σε Ευρώ	01.01.-30.06.2023	01.01.-30.06.2022
Καθαρά κέρδη/(ζημίες) από πώληση μετοχικών τίτλων ειδικής διαπραγμάτευσης	2.126.172	-567.302
Μη πραγματοποιηθέντα κέρδη (από αποτίμηση) μετοχικών τίτλων ειδικής διαπραγμάτευσης	163.811	-71.560
Καθαρά κέρδη/(ζημίες) από πώληση / παραγώγων ειδικής διαπραγμάτευσης	-2.072.972	791.163
Σύνολο	217.011	152.301

22. Φόρος εισοδήματος

Τα ποσά των φόρων εισοδήματος που εμφανίζονται στα αποτελέσματα της τρέχουσας και της συγκριτικής περιόδου αφορούν αναβαλλόμενο φορολογικό έσοδο, το οποίο έχει υπολογιστεί με τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή 22%.

23. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Ο μέσος αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρείας κατά την περίοδο 2023 ήταν 45 άτομα ενώ κατά τη συγκριτική περίοδο του 2022 ήταν 47 άτομα.

Οι παροχές προς το προσωπικό της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε Ευρώ	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
Μισθοί και ημερομίσθια	812.915	798.375
Εργοδοτικές εισφορές	163.001	158.541
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	47.732	39.995
Σύνολο	1.023.648	996.911

24. Έσοδα μερισμάτων

Για την χρήση που έληξε την 30^η Ιουνίου 2023, η Εταιρεία είχε έσοδα από μερίσματα ύψους € 316.591, εκ των οποίων το ποσό των € 300.000 προέρχεται από την ASSET WISE CAPITAL MANAGEMENT Α.Ε.Π.Ε.Υ στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 50%.

25. Ενδεχόμενες απαιτήσεις – υποχρεώσεις

25.1 Νομικές υποθέσεις

Οι επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων σύμφωνα με την εκτίμηση του νομικού τμήματος της εταιρίας δεν θα έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας.

25.2 Φορολογικά θέματα

Η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί για τη χρήση 2010 από τις φορολογικές αρχές. Η εταιρεία για τις χρήσεις 2011 έως και 2020 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.

26. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Ως συνδεδεμένα μέρη της εταιρείας νοούνται η μητρική εταιρεία, καθώς και οι λοιπές επιχειρήσεις οι οποίες ελέγχονται, άμεσα ή έμμεσα από αυτήν. Επίσης ως συνδεδεμένα μέρη θεωρούνται τα μέλη της Διοίκησης της Εταιρείας, συγγενικά με αυτά πρόσωπα πρώτου βαθμού, καθώς και εταιρίες που κατέχονται από αυτά ή εταιρίες στις οποίες ασκούν ουσιώδη επιρροή στη λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων. Οι κατωτέρω συναλλαγές αφορούν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη:

Ποσά σε Ευρώ	1.1-30.06.2023	1.1-30.06.2022
Έσοδα από ASSET WISE CAPITAL MANAGEMENT Α.Ε.Π.Ε.Υ	308.526	283.526
Έξοδα σε ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ-ΣΚΑΛΤΣΑΣ	12.000	12.000
Έσοδα από ALTIUS INSURANCE LTD	32.858	4.737
Έξοδα σε ALTIUS INSURANCE LTD	3.122	35.054
Έσοδα από Μετόχους και μέλη του Δ.Σ	14.222	17.635

ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ

Μισθοί και Αμοιβές Μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Ποσά σε Ευρώ	1.1-30.06.2023	1.1-30.06.2022
Μισθοί και αμοιβές από παροχή υπηρεσιών διευθυντικών στελεχών	236.411	124.102

Τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων στη λήξη της χρήσης, που έχουν προκύψει από συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη σύμφωνα με το ΔΛΠ 24, έχουν ως εξής:

Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις

Ποσά σε Ευρώ	30.06.2023	31.12.2022
ASSET WISE CAPITAL MANAGEMENT Α.Ε.Π.Ε.Υ	303.586	11.796
Μέτοχοι και Μέλη ΔΣ	265	223
Σύνολο	303.851	12.019

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Ποσά σε Ευρώ	30.06.2023	31.12.2022
ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ-ΣΚΑΛΤΣΑΣ	2.480	2.480
ALTIUS INSURANCE LTD	76.673	104.342
Μέτοχοι και μέλη Δ.Σ	238.085	618.984
Σύνολο	317.238	725.806

27. Κεφαλαιακή Επάρκεια

Η κεφαλαιακή επάρκεια της Εταιρείας υπολογίζεται σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2019/2033 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Νοεμβρίου 2019 σχετικά με τις απαιτήσεις προληπτικής εποπτείας επιχειρήσεων επενδύσεων.

Ο λόγος των εποπτικών ιδίων κεφαλαίων προς τις απαιτήσεις ιδίων κεφαλαίων για την 30/06/2023 υπολογίστηκε σε 178%, μεγαλύτερος από το ελάχιστο καθορισμένο σύμφωνα με τις οδηγίες του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 και της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς που ανέρχεται στο 100%.

ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ

28. Μεταγενέστερα γεγονότα

Δεν έχει συμβεί κάποιο γεγονός το οποίο να επηρεάζει σημαντικά τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας την 30/6/2023 μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης και να μην έχει γνωστοποιηθεί.

Χαλάνδρι, 30 Αυγούστου 2023

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΜ 595011

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΔΡΟΓΩΣΗΣ
Α.Δ.Τ. Χ 080122

ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ ΑΟ 877049