



**CNL ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ**

**Εξαμηνιαία Οικονομική Έκθεση
για την περίοδο 1 Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2024**

Αύγουστος 2024

Περιεχόμενα

Σελίδα

A) Βεβαίωση

3

B) Έκθεση Επισκόπησης Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

4

Γ) Ενδιάμεσες Συνοπτικές Εξαμηνιαίες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
σύμφωνα με το ΔΛΠ 34

6

A) Βεβαίωση

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ενδιάμεσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 30ης Ιουνίου 2024, είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «CNL ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ» στις 29 Αυγούστου 2024.

Για την

«CNL ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ»

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Νικόλαος Χλωρός

Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας CNL ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ»

Εισαγωγή

Έχουμε επισκοπήσει το συνημμένο συνοπτικό ισολογισμό της Εταιρείας «CNL ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ» της 30^{ης} Ιουνίου 2024 και τις σχετικές συνοπτικές καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, 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 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.

Βάση για συμπέρασμα με επιφύλαξη

Από την επισκόπησή μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2018 μέχρι 2023 καθώς και για την τρέχουσα περίοδο 1/1-30/6/2024. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Συμπέρασμα με επιφύλαξη

Με βάση την επισκόπησή μας και εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο “Βάση για συμπέρασμα με επιφύλαξη” δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε άλλο που θα μας έκανε να πιστεύουμε ότι η συνημμένη ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτισθεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το ΔΛΠ 34.

Αθήνα, 30 Αυγούστου 2024

Μιχαήλ Χατζησταυράκης

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 26581

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

Γ) Ενδιάμεσες Συνοπτικές Εξαμηνιαίες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με το ΔΛΠ 34

Περιεχόμενα

A) Βεβαίωση.....	3
Γ) Ενδιάμεσες Συνοπτικές Εξαμηνιαίες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με το ΔΛΠ 34	6
Ισολογισμός.....	7
Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	8
Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων	9
Κατάσταση ταμειακών ροών	10
1. Γενικές πληροφορίες	11
1.1 Διαχειριζόμενος ΟΕΕ και Αμοιβές Διαχείρισης.....	11
1.2 Έγκριση χρηματοοικονομικών καταστάσεων	12
2. Βάση παρουσίασης και σύνοψη των σημαντικών λογιστικών αρχών.....	12
2.1 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες	12
3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου από χρηματοοικονομικά μέσα.....	14
4. Προσδιορισμός των εύλογων αξιών.....	15
5. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως	15
5.1 Φόρος εισοδήματος	15
6. Ενσώματα πάγια και Άύλα περιουσιακά στοιχεία	15
7. Δικαίωμα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	15
8. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων.....	16
9. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις.....	17
10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	17
11. Μετοχικό κεφάλαιο	17
12. Δάνεια.....	17
13. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	18
14. Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	18
15. Παροχές σε εργαζομένους.....	18
16. Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (καθαρά)	18
17. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις/ Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις	18
18. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	19
19. Επίδραση του μακροοικονομικού περιβάλλοντος στην Εταιρεία	19
20. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	20

Ισολογισμός

	Σημ.	30/6/2024	31/12/2023
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	6	8.165	8.953
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	6	10.401	11.557
Δικαίωμα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	7	25.993	36.390
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων	8	407.296	415.552
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		93.110	89.128
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		3.972	3.972
		548.936	565.551
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	9	45.659	122.023
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10	97.122	48.314
		142.781	170.337
		691.718	735.888
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων			
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	11	153.794	153.794
Αποθεματικό υπέρ το άρτιο		342.306	342.306
Αποθεματικά εύλογης αξίας	8	(47.646)	(41.206)
Τακτικό αποθεματικό		606	606
Ζημίες εις νέον		(315.022)	(305.414)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		134.038	150.086
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις μισθώσεων	7	5.527	16.418
		5.527	16.418
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	13	109.868	127.526
Δάνεια	12	420.718	420.718
Υποχρεώσεις μισθώσεων βραχυπρόθεσμο μέρος	7	21.566	21.140
		552.152	569.384
		557.680	585.802
Σύνολο υποχρεώσεων		557.680	585.802
		691.718	735.888
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		691.718	735.888

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 έως 20 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση συνολικού εισοδήματος

<u>Κατάσταση Αποτελεσμάτων</u>	Σημ.	<u>1/1-30/6/2024</u>	<u>1/1-30/6/2023</u>
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	14	240.559	240.820
Λοιπά έσοδα		14.810	13.695
Παροχές σε εργαζομένους	15	(121.606)	(212.441)
Αποσβέσεις		(12.647)	(12.165)
Λοιπά λειτουργικά έξοδα		(123.671)	(108.799)
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		(2.555)	(78.891)
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (καθαρά)	16	(9.220)	(9.657)
Ζημίες προ φόρων		(11.774)	(88.548)
Φόρος εισοδήματος		2.166	22.272
Ζημίες μετά φόρων		(9.608)	(66.276)
<u>Λοιπά συνολικά εισοδήματα καθαρά από φόρους</u>			
<u>Στοιχεία που δεν ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα</u>			
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	8	(6.440)	(12.774)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσεως μετά φόρων		(6.440)	(12.774)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσεως		(16.048)	(79.050)

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 έως 20 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

Σημ.	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικό υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Αποθεματικά	Κέρδη/(Ζημιές) εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	147.879	248.221	(43.458)	606	(233.480)	119.768
Λοιπά συνολικά εισοδήματα Ζημιές περιόδου			(12.774)		(66.276)	(12.774) (66.276)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα περιόδου	-	-	(12.774)	-	(66.276)	(79.050)
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	5.915	94.085				100.000
Υπόλοιπο 30 Ιουνίου 2023	153.794	342.306	(56.232)	606	(299.756)	140.718
Σημ.	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικό υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Αποθεματικά	Κέρδη/(Ζημιές) εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	153.794	342.306	(41.206)	606	(305.414)	150.086
Λοιπά συνολικά εισοδήματα Ζημιές περιόδου			(6.440)		(9.608)	(6.440) (9.608)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα περιόδου	-	-	(6.440)	-	(9.608)	(16.048)
Υπόλοιπο 30 Ιουνίου 2024	153.794	342.306	(47.646)	606	(315.022)	134.038

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 έως 20 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση ταμειακών ροών

	Σημ.	1/1-30/6/2024	1/1-30/6/2023
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων		(11.774)	(88.548)
Πλέον / μείον προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις		12.647	12.165
Πιστωτικοί Τόκοι	16	(125)	-
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	16	9.344	9.657
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες προ μεταβολών κεφαλαίου κίνησης		10.093	(66.725)
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων		76.253	1.588
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων		(16.433)	2.177
		69.913	(62.960)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα		(9.344)	(9.702)
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος		(1.225)	(1.239)
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		59.343	(73.901)
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορά χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	8	-	(3.239)
Τόκοι εισπραχθέντες		235	-
Αγορές ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	6	(306)	(2.382)
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		(71)	(5.622)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Αύξηση ΜΚ	11	-	100.000
Πληρωμές υποχρεώσεων μισθώσεων	7	(10.464)	(10.189)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(10.464)	89.811
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσεως		48.808	10.288
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου		48.314	117.699
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	10	97.122	127.986

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 έως 20 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία «CNL ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ» με διακριτικό τίτλο «CNL Α.Ε.Δ.Ο.Ε.Ε.» (εφεξής «CNL ΑΕΔΟΕΕ» ή «Εταιρεία») ιδρύθηκε το 2006 και είναι εγγεγραμμένη στο Γ.Ε.ΜΗ με αριθμό: 007175901000.

Η έδρα της εταιρείας είναι στην οδό Μασσαλίας 16, του Δήμου Αθηναίων του Νομού Αττικής, Τ.Κ. 106 80. Η ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας είναι www.cnl.gr. Η διάρκεια της εταιρείας όπως ορίζεται από το καταστατικό της, λήγει μετά την πάροδο πενήντα (50) ετών από την ίδρυση της.

Η CNL ΑΕΔΟΕΕ αποτελεί τη μετεξέλιξη της CNL Advisors ΑΕΕΔ που ιδρύθηκε το 2006 και παρείχε επενδυτικές συμβουλές σε μεγάλους ιδιώτες και μικρούς θεσμικούς επενδυτές, σε ότι αφορά το σχεδιασμό, την υλοποίηση και την παρακολούθηση επενδυτικών χαρτοφυλακίων. Το 2018 η CNL Advisors ΑΕΕΔ μετατράπηκε σε Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων και μετονομάστηκε σε CNL ΑΕΔΟΕΕ. Η Εταιρεία έχει αδειοδοτηθεί ως Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων και ως εκ τούτου εποπτεύεται από την Ελληνική Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς σύμφωνα με την υπ' αριθμόν 81/806/16.1.2018 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμόν 13/826/29.8.2018 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της.

Σκοπός της εταιρείας βάσει του καταστατικού της είναι η διαχείριση Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων (εφεξής «ΟΕΕ») σύμφωνα με το Νόμο 4209/2013.

1.1 Διαχειριζόμενος ΟΕΕ και Αμοιβές Διαχείρισης

Η Εταιρεία διαχειρίζεται την CNL Capital ΕΚΕΣ – ΔΟΕΕ, έναν ΟΕΕ οι μετοχές του οποίου έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση στη Κύρια Αγορά του ΧΑ την 31.07.2018.

Η Εταιρεία παρέχει τις εξής υπηρεσίες στην CNL Capital ΕΚΕΣ – ΔΟΕΕ:

A) Δυνάμει της από 27.5.2024 Σύμβασης Διαχείρισης Επενδύσεων, η οποία αντικατέστησε την από 17.5.2021 Σύμβασης Διαχείρισης Επενδύσεων, η CNL ΑΕΔΟΕΕ διαχειρίζεται τις επενδύσεις του χαρτοφυλακίου της CNL Capital καθώς και τους κινδύνους που απορρέουν από αυτό. Για τις ανωτέρω αναφερόμενες υπηρεσίες οι ετήσιες τακτικές αμοιβές της CNL ΑΕΔΟΕΕ υπολογίζονται ως εξής:

i) Η Αμοιβή Διαχείρισης ορίζεται ως το 1,95% ετησίως επί της συνολικής αξίας του Ενεργητικού του ΟΕΕ. Ο υπολογισμός της γίνεται σε μηνιαία βάση (ήτοι 0,1625% μηνιαίως) εντός των πρώτων είκοσι (20) ημερών εκάστου ημερολογιακού μηνός, με βάση τη συνολική αξία του Ενεργητικού του ΟΕΕ κατά την τελευταία εργάσιμη ημέρα του προηγούμενου μήνα.

ii) Η Αμοιβή Απόδοσης ορίζεται ως 10% επί των Κερδών Προ Φόρων της ΕΚΕΣ, όπως αυτά απεικονίζονται στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, οι οποίες έχουν συνταχθεί βάσει των ΔΠΧΑ/IFRS και έχουν ελεγχθεί από ορκωτό ελεγκτή-λογιστή. Τα προαναφερόμενα κέρδη προ φόρων, επί των οποίων γίνεται ο ανωτέρω υπολογισμός, δεν συμπεριλαμβάνουν το έξοδο της Αμοιβής Απόδοσης.

B) Δυνάμει της από 27.5.2024 Σύμβασης Παροχής Υπηρεσιών Διοίκησης, η οποία αντικατέστησε την από 17.5.2021 Σύμβασης Παροχής Υπηρεσιών Διοίκησης, η CNL ΑΕΔΟΕΕ προσφέρει στη CNL Capital υπηρεσίες νομικής, λογιστικής και μηχανογραφικής υποστήριξης, υπηρεσίες εξυπηρέτησης μετόχων και εταιρικών ανακοινώσεων, υπηρεσίες αποτίμησης χαρτοφυλακίου της ΕΚΕΣ και υπολογισμού της Καθαρής Αξίας Ενεργητικού της ΕΚΕΣ, έλεγχο της τήρησης των κανονιστικών διατάξεων, και διεκπεραίωση πάσης φύσεως συναλλαγών με θεματοφύλακα, τράπεζες, ΑΕΠΕΥ, εταιρείες παροχής επενδυτικών υπηρεσιών και τρίτους που εμπλέκονται διαδικαστικά σε σχέση με συναλλαγές, αποστολή εντύπων και βεβαιώσεων προς πελάτες, δημόσιους και ασφαλιστικούς οργανισμούς και εν γένει κάθε τρίτο που συναλλάσσεται με την ΕΚΕΣ και υπηρεσίες τήρησης αρχείων,

έναντι σταθερής ετήσιας αμοιβής ύψους ευρώ 75.000 η οποία μπορεί να αυξηθεί σε ευρώ 100.000 σε περίπτωση που η αξία του υπό διαχείριση ενεργητικού της ΕΚΕΣ υπερβεί το ποσό των ευρώ 20.000.000.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της CNL Capital ΕΚΕΣ – ΔΟΕΕ έχουν αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της, www.cnlcapital.eu.

1.2 Έγκριση χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 29/8/2024 και έχουν αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Εταιρείας www.cnl.gr.

2. Βάση παρουσίασης και σύνοψη των σημαντικών λογιστικών αρχών

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της CNL ΑΕΔΟΕΕ για την περίοδο 1/1 – 30/6/2024. Οι ενδιάμεσες συνοπτικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 34 «Ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις».

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν περιλαμβάνουν όλες τις πληροφορίες και σημειώσεις που απαιτούνται στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και πρέπει να διαβάζονται σε συνάρτηση με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2023, που έχουν αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Εταιρείας με ηλεκτρονική διεύθυνση www.cnl.gr. Παρ' όλα αυτά, οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν επιλεγμένες σημειώσεις για την εξήγηση γεγονότων και συναλλαγών, σημαντικών για την κατανόηση των μεταβολών της χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας σε σχέση με τις τελευταίες ετήσιες δημοσιευμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Οι λογιστικές αρχές που χρησιμοποιήθηκαν για την ετοιμασία και την παρουσίαση των συνοπτικών ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι συνεπείς με τις λογιστικές αρχές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη και παρουσίαση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023, με εξαίρεση τις αλλαγές που προέκυψαν από την υιοθέτηση νέων ή αναθεωρημένων προτύπων όπως περιγράφεται παρακάτω. Οι ενδιάμεσες συνοπτικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους εκτός από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων (σημ.8).

2.1 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Η Εταιρεία εφάρμοσε για πρώτη φορά ορισμένα πρότυπα και τροποποιήσεις, που είναι υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2023. Η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει νωρίτερα κάποιο άλλο πρότυπο, διερμηνεία ή τροποποίηση που έχει εκδοθεί αλλά δεν είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2023.

2.1.1 Νέα πρότυπα και τροποποιήσεις που υιοθετήθηκαν από τη Εταιρεία

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων: Κατάταξη των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμων ή μακροπρόθεσμων και Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις με ρήτρες

- Τροποποίηση του 2020 «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1.

- Τροποποιήσεις του 2022 «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις με ρήτρα»

Οι νέες τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι εάν το δικαίωμα αναβολής διακανονισμού υπόκειται στη συμμόρφωση της οικονομικής οντότητας με καθορισμένους όρους (ρήτρες), αυτή η τροποποίηση θα ισχύει μόνο για συνθήκες που υφίστανται όταν η συμμόρφωση εξετάζεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στη βελτίωση των πληροφοριών που παρέχει μια οικονομική οντότητα όταν το δικαίωμά της να αναβάλλει τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης υπόκειται σε συμμόρφωση με ρήτρες εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς.

Οι τροποποιήσεις δεν είχαν επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7 Κατάσταση ταμειακών ροών και στο ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις: Χρηματοδοτικές ρυθμίσεις προμηθευτών

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να γνωστοποιούν πληροφορίες σχετικά με τις Χρηματοδοτικές Ρυθμίσεις τους με Προμηθευτές (Supplier Finance Arrangements), όπως όρους και προϋποθέσεις, λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που αποτελούν μέρος τέτοιων συμφωνιών, εύρος ημερομηνιών λήξης πληρωμών και πληροφορίες κινδύνου ρευστότητας.

Οι τροποποιήσεις δεν είχαν επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις: Μισθωτική υποχρέωση σε σύμβαση πώλησης και επαναμίσθωσης

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

Οι τροποποιήσεις δεν είχαν επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

2.1.2 Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία

Τα παρακάτω νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, σχετίζονται με τη δραστηριότητα της Εταιρείας, αλλά είναι υποχρεωτικά σε μεταγενέστερες περιόδους. Η Εταιρεία δεν έχει εφαρμόσει νωρίτερα τα κατωτέρω πρότυπα και μελετά την επίδραση τους στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος: Αδυναμία ανταλλαξιμότητας

Οι τροποποιήσεις θα απαιτήσουν από τις εταιρείες να εφαρμόζουν μια συνεπή (consistent) προσέγγιση στην αξιολόγηση του κατά πόσον ένα νόμισμα μπορεί να ανταλλάσσεται με άλλο νόμισμα (ελλείψει ανταλλαξιμότητας μεταξύ των νομισμάτων) και, όταν δεν μπορεί, στο να καθορίσουν τη συναλλαγματική ισοτιμία που θα χρησιμοποιηθεί και των γνωστοποιήσεων που πρέπει να παρέχουν. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται σε ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2025, δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και δεν αναμένεται να έχουν επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα και στο ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις: Τροποποιήσεις στην Ταξινόμηση και Επιμέτρηση των Χρηματοοικονομικών Μέσων

Το ΣΔΛΠ τροποποίησε τις απαιτήσεις που σχετίζονται με το διακανονισμό χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων με τη χρήση ενός συστήματος ηλεκτρονικών πληρωμών και την αξιολόγηση των συμβατικών χαρακτηριστικών ταμειακών ροών των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων εκείνων με περιβαλλοντικά, κοινωνικά χαρακτηριστικά και χαρακτηριστικά που συνδέονται με τη διακυβέρνηση (ESG).

Το ΣΔΛΠ τροποποίησε επίσης τις απαιτήσεις γνωστοποίησης σχετικά με επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων και πρόσθεσε απαιτήσεις γνωστοποίησης για χρηματοοικονομικά μέσα με ενδεχόμενα χαρακτηριστικά που δεν σχετίζονται άμεσα με βασικούς κινδύνους και κόστη δανεισμού.

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται σε ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2026, δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και δεν αναμένεται να έχουν επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΠΧΑ 18 Παρουσίαση και Γνωστοποίηση στις Οικονομικές Καταστάσεις

Τον Απρίλιο του 2024 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 18 Παρουσίαση και Γνωστοποίηση στις Οικονομικές Καταστάσεις το οποίο αντικαθιστά το ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων. Το ΔΠΧΑ 18 θα βελτιώσει την ποιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης απαιτώντας καθορισμένα επιμέρους σύνολα στην κατάσταση αποτελεσμάτων, γνωστοποιήσεις σχετικά με τα μέτρα απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση και προσθέτοντας νέες αρχές για τη συγκέντρωση ή την ανάλυση της πληροφόρησης. Το ΔΠΧΑ 18 έχει ημερομηνία έναρξης ισχύος την 1η Ιανουαρίου 2027 και δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Εταιρεία μελετά την επίδραση του νέου Προτύπου στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ -Τόμος 11

Στις 18 Ιουλίου 2024 το ΣΔΛΠ εξέδωσε περιορισμένες τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ και στις οδηγίες εφαρμογής τους. Αυτές οι τροποποιήσεις, που δημοσιεύθηκαν σε ένα ενιαίο έγγραφο ως «Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ -Τόμος 11», περιλαμβάνουν διευκρινίσεις, απλουστεύσεις, διορθώσεις και αλλαγές που στοχεύουν στη βελτίωση της συνέπειας πολλών ΔΠΧΑ.

Οι τροποποιήσεις αφορούν τα πρότυπα:

ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς,

ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις (μόνο οδηγίες εφαρμογής),

ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά μέσα,

ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και

ΔΛΠ 7 Κατάσταση Ταμειακών Ροών.

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2026 δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και δεν αναμένεται να έχουν επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Λοιπές τροποποιήσεις

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις και νέα πρότυπα που είναι υποχρεωτικής εφαρμογής σε μεταγενέστερες περιόδους δεν έχουν σχέση με τη δραστηριότητα του Ομίλου και δεν θα έχουν επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις:

- ΔΠΧΑ 19 Θυγατρικές χωρίς Δημόσια Διαπραγμάτευση: Γνωστοποιήσεις (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2027).

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου από χρηματοοικονομικά μέσα

Δεν υπήρχαν σημαντικές αλλαγές στη διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου από την Εταιρεία για τα χρηματοοικονομικά μέσα σε σχέση με την 31η Δεκεμβρίου 2023.

4. Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και τη γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική αποτίμησης :

Επίπεδο 1: Επίσημες χρηματιστηριακές τιμές (χωρίς προσαρμογή) σε ενεργές αγορές για πανομοιότυπα περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις στις οποίες έχει πρόσβαση η Εταιρεία κατά την ημερομηνία επιμέτρησης.

Επίπεδο 2: Εισροές εκτός των επίσημων χρηματιστηριακών τιμών που περιλαμβάνονται στο 1ο επίπεδο οι οποίες είναι παρατηρήσιμες για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση είτε άμεσα είτε έμμεσα.

Επίπεδο 3: Μη παρατηρήσιμες εισροές για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρήθηκαν στην εύλογη αξία την 30.6.2024 και 31.12.2023 είναι τα Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων (σημ.8), για τα οποία χρησιμοποιήθηκαν τιμές Επιπέδου 1 της ιεραρχίας εύλογης αξίας.

Η λογιστική αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων, των ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων , των προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων και των δανείων προσέγγιζε την εύλογη αξία τους.

5. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης επανεξετάζονται διαρκώς και βασίζονται σε ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων στους επόμενους 12 μήνες έχουν ως εξής:

5.1 Φόρος εισοδήματος

Η Εταιρεία υπόκειται σε φορολόγηση στην Ελλάδα. Απαιτείται κρίση για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος. Υπάρχουν συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Εάν το τελικό αποτέλεσμα του φορολογικού ελέγχου είναι διαφορετικό από το αρχικώς αναγνωρισθέν, η διαφορά θα επηρεάσει τον φόρο εισοδήματος της χρήσης στην οποία θα προκύψει.

6. Ενσώματα πάγια και Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας περιόδου, 1.1-30.6.2024 η Εταιρεία απέκτησε ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αξίας ευρώ 306 (1.1-30.6.2023: ευρώ 2.382) ενώ δεν απέκτησε Άυλα περιουσιακά στοιχεία. Οι αποσβέσεις της τρέχουσας περιόδου ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 1.094 (1.1-30.6.2023: ευρώ 967) και ευρώ 1.156 (1.1-30.6.2022: ευρώ 1.156) για τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία, αντίστοιχα.

7. Δικαίωμα χρήσης περιουσιακών στοιχείων

Το Δικαίωμα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αφορά τη μίσθωση των γραφείων της Εταιρείας και αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε ευρώ	30/6/2024	31/12/2023	30/6/2023
Υπόλοιπο έναρξης	36.390	35.150	35.150
Τροποποιήσεις	-	21.502	-
Αποσβέσεις	(10.397)	(20.263)	(10.043)
Υπόλοιπο τέλους περιόδου	25.993	36.390	25.107

Η υποχρέωση της μίσθωσης αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε ευρώ	30/6/2024	31/12/2023	30/6/2023
Υπόλοιπο έναρξης	37.558	36.570	36.570
Τροποποιήσεις	-	21.502	-
Χρηματοοικονομικό κόστος	627	1.231	611
Πληρωμές	(11.092)	(21.746)	(10.800)
Υπόλοιπο τέλους περιόδου	27.093	37.558	26.381

Ποσά σε ευρώ	30/6/2024	31/12/2023
Μακροπρόθεσμο μέρος	5.527	16.418
Βραχυπρόθεσμο μέρος	21.566	21.140
Σύνολο	27.093	37.558

8. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων

Τα Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων περιλαμβάνουν εισηγμένους μετοχικούς τίτλους εσωτερικού του διαχειριζόμενου ΟΕΕ, CNL Capital ΕΚΕΣ – ΔΟΕΕ και ταξινομούνται στα Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.

Η κίνηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων έχει ως εξής:

Ποσά σε ευρώ	30/6/2024	31/12/2023	30/6/2023
Υπόλοιπο στην έναρξη της περιόδου	415.552	409.425	409.425
Αγορές	-	3.239	3.239
Αποτίμηση στην εύλογη αξία	(8.256)	2.888	(16.376)
Υπόλοιπο στη λήξη της περιόδου	407.296	415.552	396.288

Η αποτίμηση στην εύλογη αξία μέσω των Λοιπών συνολικών εισοδημάτων έχει αναγνωριστεί ως Αποθεματικό εύλογης αξίας.

Αναλυτικότερα:

Ποσά σε ευρώ	Αποθεματικό εύλογης αξίας	
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023		(43.458)
Επανεκτίμηση στην εύλογη αξία:		
Μεικτή	(16.376)	
Μείον: Φόρος	3.603	(12.774)
Υπόλοιπο 30 Ιουνίου 2023		(56.232)
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024		(41.206)
Επανεκτίμηση στην εύλογη αξία:		
Μεικτή	(8.256)	
Μείον: Φόρος	1.816	(6.440)
Υπόλοιπο 30 Ιουνίου 2024		(47.646)

9. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Ποσά σε ευρώ	30/6/2024	31/12/2023
Πελάτες	15.128	17.918
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	24.178	92.277
Έξοδα επομένων περιόδων (προπληρωμές)	6.030	11.677
Λοιπές απαιτήσεις	323	151
Σύνολο	45.659	122.023

Το σύνολο των πελατών και λοιπών απαιτήσεων είναι σε ευρώ.

Κατά την 30/6/2024 δεν υπήρχαν απομειωμένα υπόλοιπα.

10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Ποσά σε ευρώ	30/6/2024	31/12/2023
Ταμείο	460	123
Καταθέσεις όψεως	36.662	8.191
Καταθέσεις προθεσμίας	60.000	40.000
Σύνολο	97.122	48.314

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα είναι σε ευρώ.

Τα ανωτέρω ποσά αποτελούν τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα για σκοπούς της κατάστασης ταμειακών ροών.

11. Μετοχικό κεφάλαιο

Το Μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την 31/12/2022 ανερχόταν στο ποσό των ευρώ 147.879,20 διαιρούμενο σε 369.698 μετοχές, ονομαστικής αξίας ευρώ 0,40 η κάθε μία.

Με την από 12/6/2023 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο αυξήθηκε, με καταβολή μετρητών, κατά το ποσό των ευρώ 100.000, με την έκδοση 14.788 νέων, κοινών, ονομαστικών, μετά ψήφου μετοχών, ονομαστικής αξίας ευρώ 0,40 εκάστη και υπέρ το άρτιο αξίας ευρώ 6,3622 εκάστη, ήτοι με συνολική τιμή διάθεσης ευρώ 6,7622 ανά μετοχή. Η δε διαφορά από την υπέρ το άρτιο αξία ποσού ευρώ 94.084,80 ήχθη σε πίστωση του Λογαριασμού «Αποθεματικό από την υπέρ το άρτιο έκδοση μετοχών».

Κατόπιν των ανωτέρω, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 153.794,40 διαιρούμενο σε 384.486 μετοχές, ονομαστικής αξίας ευρώ 0,40 η κάθε μία.

12. Δάνεια

Την 17η Δεκεμβρίου 2021 η Εταιρεία προχώρησε στην έκδοση ομολογιακού δανείου αξίας ευρώ 420.000, με εξαμηνιαία περίοδο εκτοκισμού και εφάπαξ αποπληρωμή με την πάροδο τριών (3) ετών, ήτοι την 16/12/2024. Το συμβατικό επιτόκιο του δανείου ανέρχεται σε 3,9%.

Ποσά σε ευρώ	30/6/2024	31/12/2023
Υπόλοιπο έναρξης	420.718	427.647
Μεταβολή δεδουλευμένων τόκων	-	(6.929)
Υπόλοιπο λήξης	420.718	420.718

13. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Ποσά σε ευρώ	30/6/2024	31/12/2023
Προμηθευτές	11.412	24.082
Ασφαλιστικοί οργανισμοί και λοιποί φόροι	28.793	41.743
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	10.800	1.149
Έσοδα επομένων χρήσεων	56.696	59.077
Λοιπές υποχρεώσεις	2.168	1.476
Σύνολο	109.868	127.526

14. Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

Ποσά σε ευρώ	1/1-30/6/2024	1/1-30/6/2023
Αμοιβές διαχείρισης ΟΕΕ	162.887	148.785
Αμοιβές διαχειριστή πληρωμών ομολογιακών δανείων	42.481	34.585
Αμοιβές λογιστικού και νομικού ελέγχου εκδοτών ομολογιακών δανείων	35.190	57.450
Σύνολο	240.559	240.820

15. Παροχές σε εργαζομένους

Ποσά σε ευρώ	1/1-30/6/2024	1/1-30/6/2023
Μισθοί και αμοιβές	(93.533)	(164.725)
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	(20.548)	(35.199)
Λοιπές παροχές	(7.525)	(12.517)
Σύνολο	(121.606)	(212.441)

16. Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (καθαρά)

Ποσά σε ευρώ	1/1-30/6/2024	1/1-30/6/2023
Χρηματοοικονομικά έξοδα		
- Τόκοι Μισθώσεων	(627)	(611)
- Τόκοι ομολογιακών δανείων	(8.168)	(8.212)
- Λοιπά	(549)	(834)
Σύνολο Χρηματοοικονομικών εξόδων	(9.344)	(9.657)
Χρηματοοικονομικά έσοδα		
- Τόκοι τραπεζικών καταθέσεων	125	-
Σύνολο Χρηματοοικονομικών εσόδων	125	-
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (καθαρά)	(9.220)	(9.657)

17. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις/ Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις

Κατά την 30 Ιουνίου 2024 και 31 Δεκεμβρίου 2023 αντίστοιχα δεν υπήρχαν ενδεχόμενες υποχρεώσεις ούτε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις για την Εταιρεία.

18. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Τα συνδεδεμένα μέρη της Εταιρείας περιλαμβάνουν τα βασικά μέλη της Διοίκησης της Εταιρείας και τα πρόσωπα που ελέγχουν την Εταιρεία ή ασκούν ουσιώδη επιρροή σε αυτήν, τα στενά συγγενικά τους πρόσωπα, και τις οικονομικές οντότητες που ελέγχονται ή ελέγχονται από κοινού από αυτά τα πρόσωπα.

Όλες οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, πραγματοποιούνται ουσιαστικά με όρους ίδιους με εκείνους που ισχύουν για παρόμοιες συναλλαγές με μη συνδεδεμένα μέρη και δεν εμπεριέχουν κίνδυνο υψηλότερο του κανονικού.

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα της μέρη έχουν ως εξής:

Ποσά σε ευρώ	1/1-30/6/2024	1/1-30/6/2023
<u>Παροχές προς μέλη της Διοίκησης</u>		
Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	(70.830)	(101.330)
<u>CNL Capital ΕΚΕΣ - ΔΟΕΕ</u>		
- Έσοδα αμοιβών διαχείρισης ΟΕΕ	162.887	148.785
- Έσοδα Ενοικίων	600	600
- Λοιπά έσοδα	-	11.363
<u>Λοιπά συνδεδεμένα μέρη</u>		
- Έσοδα Ενοικίων	270	450
- Λοιπά έσοδα	174	198
- Έξοδα τόκων ομολογιακού δανείου	(8.168)	(8.212)

Τα υπόλοιπα τέλους περιόδου που προέρχονται από τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη έχουν ως εξής:

Ποσά σε ευρώ	30/6/2024	31/12/2023
<u>Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη</u>		
CNL Capital ΕΚΕΣ - ΔΟΕΕ	22.552	89.974
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	1.626	2.303
<u>Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη</u>		
CNL Capital ΕΚΕΣ - ΔΟΕΕ	829	-
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη (Ομολογιακά δάνεια)	420.718	420.718

19. Επίδραση του μακροοικονομικού περιβάλλοντος στην Εταιρεία

Το διεθνές μακροοικονομικό περιβάλλον δύναται να έχει έμμεση, αλλά σημαντική επίδραση στα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας, καθώς επηρεάζει την πορεία του διαχειριζόμενου ΟΕΕ, της CNL Capital ΕΚΕΣ-ΔΟΕΕ. Μέχρι τώρα κατά το 2024, παρά τις συνεχιζόμενες γεωπολιτικές προκλήσεις, οι μακροοικονομικές εξελίξεις είναι ήπιες και προβλέψιμες. Τα επιτόκια των κεντρικών τραπεζών μπαίνουν σε καθοδική πορεία και το επιθυμητό σενάριο της αποκλιμάκωσης του πληθωρισμού χωρίς την πρόκληση ύφεσης, κερδίζει συνεχώς έδαφος. Συνεπώς, δε διαφαίνεται κάποια αρνητική επίδραση για τη λειτουργία και τα οικονομικά μεγέθη της Εταιρείας ή του διαχειριζόμενου από αυτήν ΟΕΕ.

20. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Πέρα των ήδη αναφερθέντων γεγονότων δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα της 30ης Ιουνίου 2024 τα οποία θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Αθήνα, 29 Αυγούστου 2024

Ο Πρόεδρος του
Δ.Σ.

Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.
& Διευθύνων Σύμβουλος

Ο Λογιστής

Νικόλαος Χλωρός
Α.Δ.Τ. ΑΒ 287392

Παναγιώτης Λέκκας
Α.Δ.Τ. ΑΖ 122456

Σαμόλης Διονύσιος

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΔΕΙΑΣ
58761 Α' ΤΑΞΗΣ