Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2024.04.30 14:27:05 EEST
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΥΜΣ

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: Δ/νση Εταιρειών (Γενική Γραμματεία Εμπορίου & Προστασίας Καταναλωτή)
Τηλέφωνο: 210-3893525
E-mail:

Αθήνα,30/04/2024
Αριθ. Πρωτ.:3277442

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **SOLIDUS SECURITIES ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**, το διακριτικό τίτλο **«SOLIDUS SECURITIES ΑΕΠΕΥ» ή «SOLIDUS ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ» ή «SOLIDUS SECURITIES ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ »** και αριθμό ΓΕΜΗ **003580601000**.

Την **30/04/2024** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4156127 οι εγκεκριμένες από την 10/04/2024 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2023 έως 31/12/2023.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4156128 η από 10/04/2024 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2024 έως 31/12/2024:

- Η ελεγκτική εταιρεία **«ΜΡΙ ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**, Α.Φ.Μ. 997984892-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 8892501000, και (Δ/νση : null null ΤΚ ,), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 155.

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΒΡΟΥΣΤΟΥΡΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ του ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 12921.

Αναπληρωματικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΣΑΜΑΡΑΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ του ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 34161.

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity
Η παρούσα ανακοίνωση αποτελεί προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 26 του ν.4919/2022 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας ανακοίνωσης.

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity
Η παρούσα ανακοίνωση αποτελει προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 26 του ν.4919/2022 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

SOLIDUS SECURITIES

ΑΝΩΝΥΜΗ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ – ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΚΥΠΡΟΥ

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 003580601000

΄Εδρα: ΛΟΥΙΖΗΣ ΡΙΑΝΚΟΥΡ 64, ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΟΙ - ΑΘΗΝΑ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2023 ΕΩΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(δημοσιευμένα βάσει του ν. 4548/2018, άρθρο 149 για επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις)

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες, που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της SOLIDUS SECURITIES Α.Ε.Π.Ε.Υ. Συνιστούμε επομένως στον αναγνώστη, πριν προβεί σε οποιαδήποτε είδους επενδυτική επιλογή ή άλλη συναλλαγή με την εταιρεία, να ανατρέξει στην διεύθυνση διαδικτύου της εταιρείας, όπου αναρτώνται οι οικονομικές καταστάσεις, καθώς και η έκθεση ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Αρμόδια υπηρεσία:	Νομαρχία Δυτικής Αττικής
Διεύθυνση διαδικτύου:	www.solidus.gr
Ημερομηνία έγκρισης Οικονομικών Καταστάσεων από τις οποίες αντλήθηκαν τα συνοπτικά στοιχεία:	29 Φεβρουαρίου 2024
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής:	Παναγιώτης Βρουστούρης (Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 12921)
Ελεγκτική εταιρεία:	ΜΡΙ ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Τύπος έκθεσης ελέγχου ελεγκτών:	Με σύμφωνη γνώμη

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (Ποσά εκφρασμένα σε €)

	31/12/2023	31/12/2022
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	663.197,00	523.488,00
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	1.627.303,00	2.025.997,00
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	3.182.756,00	1.964.130,00
Απαιτήσεις από πελάτες	1.652.336,00	2.097.495,00
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	1.010.469,00	542.827,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	**8.136.061,00**	**7.153.937,00**
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μετοχικό κεφάλαιο	3.000.000,00	3.000.000,00
Λοιπά στοιχεία καθαρής θέσης	707.352,00	336.409,00
Σύνολο καθαρής θέσης (γ)	**3.707.352,00**	**3.336.409,00**
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	75.000,00	875.000,00
Προβλέψεις – λοιπές μακρυπρόθεσμες υποχρεώσεις	210.667,00	131.061,00
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	2.760.600,00	1.395.600,00
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.382.442,00	1.415.867,00
Σύνολο υποχρεώσεων (δ)	**4.428.709,00**	**3.817.528,00**
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (γ) + (δ)	**8.136.061,00**	**7.153.937,00**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Ποσά εκφρασμένα σε €)

	31/12/2023	31/12/2022
Κύκλος εργασιών	7.504.503,00	5.130.041,00
Μικτά κέρδη (ζημίες)	3.121.170,00	1.831.736,00
Κέρδη (ζημίες) προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	997.313,00	455.767,00
Κέρδη/ζημίες προ φόρων	**782.709,00**	**311.895,00**
Κέρδη (ζημίες) μετά από φόρους	**530.943,00**	**214.026,00**
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή – βασικά σε €	5,31	3,14
Κέρδη/(ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων & συνολικών αποσβέσεων	997.313,00	455.767,00

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (Ποσά εκφρασμένα σε €)

	31/12/2023	31/12/2022
Καθαρή θέση έναρξης περιόδου (1/1/2023 και 1/1/2022 αντίστοιχα)	3.336.409,00	3.247.698,00
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	530.943,00	214.026,00
Καθαρό εισόδημα καταχωρημένο απ' ευθείας στην καθαρή θέση	0,00	– 1.472,00
Διανεμηθέντα μερίσματα	– 160.000,00	– 130.000,00
Μεταβολές αποθεματικών	0,00	6.157,00
Καθαρής θέση λήξης περιόδου (31/12/2023 και 31/12/2022 αντίστοιχα)	**3.707.352,00**	**3.336.409,00**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (Ποσά εκφρασμένα σε €)

	31/12/2023	31/12/2022
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη προ φόρων	782.709,00	311.895,33
Πλέον/μείον προσαρμογές για:		
– Αποσβέσεις - Απομειώσεις	571.777,00	203.973,41
– Προβλέψεις	9.007,00	19.442,00
– Χρεωστικοί τόκοι - Πιστωτικοί τόκοι	214.603,00	143.872,00
Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές κεφαλαίου κίνησης:		
Μείωση/Αύξηση απαιτήσεων	– 905.292,00	– 696.358,00
Μείωση/Αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	– 200.038,00	77.476,00
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα καταβεβλημένα	– 238.658,00	– 146.541,00
Καταβλημένοι φόροι	– 91.010,00	– 189.688,00
Σύνολο εισροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	**143.099,00**	**– 275.929,00**
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορά ενσώματων και άϋλων περιουσιακών στοιχείων	– 145.963,00	– 205.168,00
Εισπραχθέντες τόκοι	24.055,00	30.669,00
Σύνολο εισροών/(εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	**– 121.908,00**	**– 174.499,00**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις/Εξοφλήσεις δανείων	565.000,00	692.357,00
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις (χρεολύσια)	– 93.990,00	– 77.098,00
Πληρωμές μερισμάτων	– 160.000,00	– 130.000,00
Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	**311.010,00**	**485.259,00**
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α)+(β)+(γ)	**332.201,00**	**34.831,00**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	**335.829,00**	**300.998,00**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	**668.030,00**	**335.829,00**

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

(1) Η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2016-2022.

(2) Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρείας.

(3) Δεν υπάρχουν υφιστάμενα εμπράγματα βάρη.

(4) Η εταιρεία απασχολούσε κατά την 31/12/2023 38 άτομα ενώ κατά την 31/12/2022 36 άτομα.

(5) Οι λογιστικές αρχές που ακολουθήθηκαν στην τρέχουσα περίοδο είναι ίδιες με αυτές που υιοθετήθηκαν κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων στις 31-12-2022.

(6) Οι προβλέψεις της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2023	31/12/2022
Προβλέψεις σχετικές με επίδικες ή με διαιτησία διαφορές	55.000,00	55.000,00
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	53.973,00	44.966,00

(7) Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα της 31/12/2023 τα οποία θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.

(8) Δεν έχουν προκύψει συναλλαγές της εταιρείας με συνδεόμενα κατά την έννοια του ΔΛΠ 24 προς αυτήν μέρη, εκτός από αυτές που φαίνονται στον παρακάτω πίνακα:

Συναλλαγές με συνδεόμενα μέρη	31/12/2023	31/12/2022
Μισθοδοσία μελών ΔΣ	89.057,00	81.340,00
Αμοιβές μελών ΔΣ	27.500,00	42.500,00

Αθήνα, 29 Φεβρουαρίου 2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΠΑΠΠΑΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	**ΓΟΥΛΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ**	**ΔΑΒΙΛΑ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ**
Α.Δ.Τ. ΑΡ 548541	Α.Δ.Τ. ΑΚ 559780	Α.Δ.Τ. ΑΝ 573956

ΑΘΗΝΑΪΚΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ



SOLIDUS SECURITIES
ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Της Διαχειριστικής Χρήσης

1η Ιανουαρίου 2023 - 31η Δεκεμβρίου 2023

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

(Δ.Π.Χ.Α.)

ΑΘΗΝΑ

29 Φεβρουαρίου 2024

Περιεχόμενα

Δηλώσεις εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου 4
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 5
Έκθεση Διαχειρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου 9
Οικονομικές Καταστάσεις της 31.12.2023 18
Κατάσταση αποτελεσμάτων 18
Ισολογισμός 19
Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων 20
Κατάσταση ταμιακών ροών 21
Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων 22
Γενικές πληροφορίες 22
Βάση σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων 22
Λογιστικό πλαίσιο. 22
1. Βασικές Λογιστικές Αρχές 22
2. Συναλλαγές σε συνάλλαγμα 22
3. Έσοδα 23
4. Έξοδα 23
5. Ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία 23
6. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις 23
7. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις 24
8. Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα 26
9. Μετοχικό Κεφάλαιο 26
10. Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις 27
11. Δάνεια 27
12. Φόρος εισοδήματος 27
13. Παροχές στο προσωπικό 27
14. Προβλέψεις 28
15. Μισθώσεις 28
16. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου 29
17. Κεφαλαιακή επάρκεια 32
18. Εφαρμογή νέων προτύπων 32
19. Ενσώματα πάγια 34
20. Άυλα περιουσιακά στοιχεία 35
21. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης 36
22. Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία 37
23. Απαιτήσεις 37
24. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 37
25. Μετοχικό κεφάλαιο 37
26. Αποθεματικά 38

27. Δάνεια 38
28. Υποχρεώσεις 39
29. Εκτός ισολογισμού στοιχεία 39
30. Ανάλυση εσόδων 40
31. Ανάλυση εξόδων 40
32. Χρηματοοικονομικά (έξοδα)/έσοδα 41
33. Φόρος Εισοδήματος 41
34. Ενδεχόμενα 41
35. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη 42
36. Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς 42
37. Γνωστοποιήσεις του άρθρου 81 του Ν. 4261/2014 42

Δηλώσεις εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου

Στις κατωτέρω δηλώσεις, οι οποίες λαμβάνουν χώρα σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 2 του Ν. 3556/2007, όπως ισχύει σήμερα, προβαίνουν τα ακόλουθα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας :

Ονοματεπώνυμο	**Θέση στο Διοικητικό Συμβούλιο**
Αλέξανδρος Παππάς	Πρόεδρος
Νικόλαος Χαλκιόπουλος	Εκτελεστικό Μέλος Γενικός Διευθυντής
Παναγιώτης Γούλας	Διευθύνων Σύμβουλος

Τα ως άνω αναφερόμενα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, υπό την ως άνω ιδιότητα μας, δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι εξ όσων γνωρίζουμε:

(α) οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας της χρήσης 1.1.2023 - 31.12.2023, οι οποίες καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, της Κατάστασης Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων, της κατάστασης ταμιακών ροών και της Κατάστασης Συνολικών Εισοδημάτων της Εταιρίας, και

(β) η ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και την θέση της Εταιρίας, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει.

Αθήνα, 29 Φεβρουαρίου 2024

Ο Πρόεδρος	Το Εκτελεστικό Μέλος-Γενικός Διευθυντής	Διευθύνων Σύμβουλος
Αλέξανδρος Παππάς	Νικόλαος Χαλκιόπουλος	Παναγιώτης Γούλας
ΑΔΤ ΑΡ 548541	ΑΔΤ ΑΚ 000525	ΑΔΤ ΑΚ 559780

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρίας «SOLIDUS SECURITIES Α.Ε.Π.Ε.Υ. ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «SOLIDUS SECURITIES Α.Ε.Π.Ε.Υ. ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ», οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «SOLIDUS SECURITIES Α.Ε.Π.Ε.Υ. ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ 'αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα

για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2023.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «SOLIDUS SECURITIES Α.Ε.Π.Ε.Υ. ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 29 Φεβρουαρίου 2024

MPI HELLAS S.A.

Α.Μ. 155

Εθνικής Αντιστάσεως 9-11, Χαλάνδρι

Ο Ορκωτός Ελεγκτής

MPI HELLAS S.A.
MPI ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 9-11 Τ.Κ. 152 32 ΧΑΛΑΝΔΡΙ, ΑΘΗΝΑ
Α.Φ.Μ. 997984892 - Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ
Α.Μ.ΑΕ. 68342/01ΑΤ/Β/09/241, Γ.Ε.Μ.Η. 008892501000
ΤΗΛ. 210 6004793

Βρουστούρης Παναγιώτης

Α.Μ. 12921

Έκθεση Διαχειρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου

της «SOLIDUS SECURITIES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ»

ΑΡ.ΓΕΜΗ :3580601000

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να σας υποβάλλουμε μαζί με την παρούσα έκθεση τις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2023 (01.01.2023 – 31.12.2023) και τις σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο στοιχείο αυτών.

Οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις 2023 είναι σύμφωνες με τις διατάξεις του άρθρου 149 ν. 4548/2018 περί ανωνύμων εταιρειών, συντάχθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Δ.Λ.Π. και Δ.Π.Χ.Π. και δίνουν αναλυτική εικόνα των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού, της διάρθρωσης του οικονομικού αποτελέσματος και της πραγματικής οικονομικής κατάστασης της Εταιρείας, στο τέλος της εικοστής τέταρτης εταιρικής χρήσης στην οποία αναφέρονται.

Τα πρότυπα που εφαρμόστηκαν είναι εκείνα που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Προτύπων και έχουν επικυρωθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση έως την 31 Δεκεμβρίου 2023 συμπεριλαμβανομένων των ερμηνειών της Επιτροπής Ερμηνειών Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.

1. Εξέλιξη των εργασιών της Εταιρείας

Το 2023 οι συναλλαγές στην αγορά Αξιών του Χρηματιστηρίου Αθηνών παρουσίασαν σημαντική αύξηση κατά 50%. Αντιστοίχως η Εταιρεία κατά το 2023 πέτυχε σημαντική μεγέθυνση όλων των μεγεθών της. Αντίστοιχη αύξηση είχε και ο κύκλος εργασιών της εταιρείας. Η Εταιρεία κατέγραψε λειτουργική κερδοφορία για έβδομη συνεχή χρήση.

Η Εταιρεία πραγματοποίησε κατά το έτος 2023 κύκλο εργασιών ευρώ 7.504.503 αυξανόμενο κατά 46,3% περίπου έναντι των ευρώ 5.130.041 της χρήσεως 2022. Στη χρήση του 2023, η Εταιρεία παρουσίασε κέρδη μετά από φόρους ποσού ευρώ 530.943 έναντι κερδών μετά από φόρους προηγούμενης χρήσης ύψους ευρώ 214.026.

2. Οικονομική θέση της Εταιρείας

Η οικονομική κατάσταση της εταιρείας κατά την 31/12/2023 κρίνεται ικανοποιητική.

Στην παρούσα έκθεση, αναφέρουμε επιπρόσθετα, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το άρθρο 150 του ν. 4548/2018 και το καταστατικό, τις εξής πληροφορίες για την κλειόμενη χρήση:

Τα ίδια κεφάλαια κατά την 31/12/2023 ανέρχονται σε ποσό ευρώ 3.707.352 έναντι ευρώ 3.336.409 της προηγούμενης χρήσεως.

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

	31.12.2023		**31.12.2022**	
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	2.662.804	32,73%	2.640.321	36,91%
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	8.136.060		7.153.937	
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	5.473.256	67,27%	4.513.615	63,09%
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	8.136.060		7.153.937	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφοριακό και πάγιο ενεργητικό.

Σύνολο καθαρής θέσης	3.707.352	83,71%	3.336.409	87,40%
Σύνολο υποχρεώσεων	4.428.709		3.817.528	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.

Σύνολο υποχρεώσεων	4.428.709	54,43%	3.817.528	53,36%
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	8.136.061		7.153.937	
Σύνολο καθαρής θέσης	3.707.352	45,57%	3.336.409	46,64%
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	8.136.061		7.153.937	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας

Σύνολο καθαρής θέσης	3.707.352	67,74%	3.336.409	73,92%
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	5.473.256		4.513.615	

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδοτήσεως των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια.

Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	2.662.804	64,27%	2.640.321	93,91%
Σύνολο βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων	4.143.042		2.811.466	

Ο δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα της Εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού. Μετά την έκδοσή του ομολογιακού δανείου διάρκειας 18 μηνών την 9η Φεβρουαρίου 2024, ύψους 1.550.000 ευρώ (απόφαση ΔΣ 26-1-2024), όπως αναφέρεται κατωτέρω στην ανάλυση του Κινδύνου Ρευστότητας, ο δείκτης ρευστότητας διαμορφώνεται ως εξής:

Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	4.212.804	101,68%	2.640.321	93,91%
Σύνολο βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων	4.143.042		2.811.466	
Κεφάλαιο κίνησης	(1.480.238)	(55,59)%	(171.145)	(6,48)%
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	2.662.804		2.640.321	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων Κεφαλαίων και Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων). Με την έκδοση του ομολογιακού δανείου των ευρώ 1.550.000 την 9η Φεβρουαρίου 2024 ο παραπάνω δείκτης διαμορφώνεται ως εξής:

Κεφάλαιο κίνησης	69.762	2,62%	(171.145)	(6,48)%
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	2.662.804		2.640.321	

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων	782.709	10,43%	311.895	6,08%
Πωλήσεις	7.504.503		5.130.041	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση της εταιρείας σε σύγκριση με τον κύκλο εργασιών της εταιρείας.

Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων	782.709	21,11%	311.895	9,35%
Σύνολο καθαρής θέσης	3.707.352		3.336.409	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας.

Μικτά κέρδη	3.121.170	41,59%	1.831.736	35,71%
Πωλήσεις	7.504.503		5.130.041	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί του κύκλου εργασιών της εταιρείας.

Προβλεπόμενη πορεία της Εταιρείας, Κίνδυνοι.

Δεν υπάρχουν γεγονότα ή συνθήκες και σχετικοί επιχειρηματικοί κίνδυνοι που θα μπορούσαν να δημιουργήσουν σοβαρή αμφιβολία για τη δυνατότητα της ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας της εταιρείας.

Η Εταιρεία βάσει των δραστηριοτήτων της εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους: όπως,: πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο αγοράς, συναλλαγματικό κίνδυνο, επιτοκιακό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Η γενική πολιτική διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας λαμβάνει υπ' όψιν την αβεβαιότητα των χρηματοοικονομικών αγορών και αποσκοπεί στο να ελαχιστοποιεί πιθανές αρνητικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική επίδοση, χρηματοοικονομική κατάσταση και ταμιακή ροή της Εταιρείας.

Πιστωτικός κίνδυνος

Συνίσταται στην πιθανότητα επέλευσης ζημίας συνεπεία αδυναμίας εκπλήρωσης συμβατικών υποχρεώσεων συμβαλλομένου. Η Εταιρεία εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο με την έννοια ότι κάποιος πελάτης της ή εν γένει κάποιο αντισυμβαλλόμενο μέρος μπορεί να αδυνατεί να εξοφλήσει πλήρως τα ποσά που οφείλει. Προβλέψεις απομείωσης αναγνωρίζονται ως ζημιές που έχουν πραγματοποιηθεί κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Συνεπώς η Διοίκηση διαχειρίζεται προσεκτικά την έκθεσή της σε πιστωτικό κίνδυνο στα πλαίσια και των κανονιστικών διατάξεων της εποπτικής αρχής (Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς). Είναι γεγονός ότι η Εταιρεία μετέφερε το μεγαλύτερο μέρος του χαρτοφυλακίου που παρείχε μακροπρόθεσμη πίστωση από τα ίδια κεφάλαια σε συνεργαζόμενα πιστωτικά ιδρύματα με αποτέλεσμα να μειωθεί ο πιστωτικός κίνδυνος και περιόρισε δραστικά το ύψος των κεφαλαίων που διαθέτει στους πελάτες της για βραχυπρόθεσμη πίστωση (δύο ημερών), υιοθετώντας συγχρόνως αυστηρότερα κριτήρια και προϋποθέσεις.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία κατά το έτος 2023 δεν προέβη σε επενδύσεις σε χρεόγραφα. Οι επιδράσεις της μεταβολής των ισοτιμιών των διαφόρων νομισμάτων, δεν επηρεάζουν ουσιωδώς τα αποτελέσματα της εταιρείας, λαμβανομένου υπ' όψιν ότι το μεγαλύτερο μέρος των εσόδων της εταιρείας πραγματοποιείται σε Ευρώ. Όπου υπάρχουν έσοδα σε διαφορετικό από το Ευρώ

νόμισμα αυτά μετατρέπονται άμεσα σε Ευρώ προκειμένου να περιορίζεται περεταίρω ο συναλλαγματικός κίνδυνος.

Κίνδυνος επιτοκίου

Ο κίνδυνος επιτοκίου προκύπτει από μεταβολές στις αγορές επιτοκίων. Τα ομολογιακά δάνεια της Εταιρείας ύψους 2.660.000 ευρώ έχουν σταθερά επιτόκια και τυχόν αύξηση των επιτοκίων στην ευρωζώνη δεν θα επηρεάσει τις υποχρεώσεις της εταιρείας σε σχέση με αυτά.

Τα τραπεζικά δάνεια της εταιρείας ύψους 175.600,00 ευρώ έχουν μεταβλητό επιτόκιο και τυχόν αύξηση των επιτοκίων στην ευρωζώνη, η οποία δεν αναμένεται να είναι μεγαλύτερη από 1% το 2024, δεν θα επηρεάσει σημαντικά τα αποτελέσματα της Εταιρείας.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος αδυναμίας εκπλήρωσης των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, όταν αυτές γίνουν απαιτητές, λόγω έλλειψης απαραίτητης ρευστότητας.

Η παρακολούθηση του κινδύνου ρευστότητας επικεντρώνεται στη διαχείριση του χρονικού συσχετισμού των ταμειακών ροών και στην εξασφάλιση επαρκών ταμειακών διαθεσίμων για την κάλυψη των τρεχουσών υποχρεώσεων. Η Εταιρεία σε περιόδους που χρειάζεται μεγαλύτερη ρευστότητα, εκδίδει ομολογιακά δάνεια.

Η Εταιρεία για να εξορθολογήσει το ληκτότητα-ωρίμανση των ομολογιακών της δανείων και για να ενισχύσει συγχρόνως την οικονομική της ρευστότητα, προέβη ήδη με απόφαση ΔΣ 26-1-2024 σε αναδιάρθρωση των ομολογιακών της δανείων εκδίδοντας νέο κοινό ομολογιακό δάνειο στις 9 Φεβρουαρίου 2024, ύψους ποσού ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων πενήντα χιλιάδων ευρώ (1.550.000€) μακροπρόθεσμης διάρκειας δέκα οκτώ (18) μηνών.

Περιβαλλοντικά ζητήματα.

Στα πλαίσια λειτουργίας των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, στόχος είναι η όσο το δυνατό λιγότερη κατανάλωση πόρων με εφαρμογή πολιτικών που στοχεύουν στη μείωση της κατανάλωσης της ενέργειας της εταιρείας.

- Ανακύκλωση υλικών και αναλωσίμων. Τα απορρίμματα όπως π.χ. χαρτί, toner και οικιακές μπαταρίες ανακυκλώνονται σε τακτική βάση συμβάλλοντας στη μείωση της άμεσης περιβαλλοντικής μας επίδρασης.

- Λάμπες τεχνολογίας LED σε όλους τους χώρους της εταιρείας μας μειώνοντας την κατανάλωση ενέργειας.

Εργασιακά ζητήματα.

Η SOLIDUS SECURITIES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ σέβεται τις Διεθνείς Αρχές Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων που συμπεριλαμβάνονται στη Διεθνή Διακήρυξη για τα Ανθρώπινα Δικαιώματα του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών και ειδικότερα μεταξύ άλλων τις αρχές, της ίσης μεταχείρισης, του σεβασμού των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, της διαφορετικότητας και της παροχής ίσων ευκαιριών προς όλους τους εργαζόμενους της και της αποφυγής χρήσης παιδικής ή καταναγκαστικής εργασίας. Η διασφάλιση των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, αποτελεί βασικό ζήτημα για την Εταιρεία μας με γνώμονα τη διασφάλιση της ισοτιμίας, της ίσης μεταχείρισης κάθε εργαζομένου και αποτρέπει κάθε είδους ρατσιστικής συμπεριφοράς.

Οι εργαζόμενοι και οι αντιπρόσωποι της Εταιρείας, στο πλαίσιο της εργασίας τους, απαγορεύεται να χρησιμοποιούν απολύτως οποιαδήποτε μορφή βίας και παρενόχλησης και οφείλουν να σέβονται στο ακέραιο την αρχή της ίσης μεταχείρισης προς συναδέλφους του, πελάτες και εν γένει προς οποιοδήποτε άτομο έρχεται σε επαφή, τόσο στον χώρο εργασίας του, όσο και σε δημόσιους και ιδιωτικούς χώρους και χώρους.

Η Εταιρεία φροντίζει για την διασφάλιση των κατάλληλων συνθηκών εργασίας και την τήρηση των βασικών κανόνων υγιεινής και ασφάλειας, με στόχο την διατήρηση ενός ασφαλούς περιβάλλοντος εργασίας χωρίς κίνδυνο εργατικού ατυχήματος.

Υποκαταστήματα της Εταιρείας

Η Εταιρεία διαθέτει σε λειτουργία δύο **υποκαταστήματα**, στην Κεντρική Αγορά Ρέντη Αττικής και στην Θεσσαλονίκη. Στα υποκαταστήματα αυτά στεγάζονται και Συνδεδεμένοι Αντιπρόσωποι της Εταιρείας.

Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης.

Η Εταιρεία στις 9 Φεβρουαρίου 2024, εξέδωσε ομολογιακό δάνειο ύψους 1.550.000 ευρώ διάρκειας 18 μηνών με σταθερό επιτόκιο 6% προκειμένου να ενισχύσει την ρευστότητα της.

Θέματα απομείωσης

Επανεξετάζοντας τα θέματα απομειώσεων καθώς και των σχηματισθέντων προβλέψεων, το Δ.Σ αποφάσισε για τις σχηματισθείσες προβλέψεις λόγω επισφαλών απαιτήσεων, ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων και επίδικων υποθέσεων, ότι αυτές κρίνονται επαρκείς και θα επανεξεταστούν στις 31.12.2024.

Η απομείωση της υπεραξίας προσδιορίσθηκε με την μέθοδο της αξίας χρήσης βάσει τετραετούς επιχειρηματικού σχεδίου (2024-2027). Λόγω της σημαντικής αβεβαιότητας στο χρηματοπιστωτικό τομέα και των υψηλών αξιών των χρηματιστηρίων διεθνώς επί πολλά έτη, στο εν λόγω επιχειρηματικό σχέδιο, το EBIT του 2024 μειώνεται κατά 3% σε σχέση με το 2023 και στη συνέχεια μειώνεται κατά 13% περίπου ετησίως για τα επόμενα έτη, ενώ η προβολή του στο διηνεκές είναι σταθερή μειωμένη κατά 20% σε σχέση με το τελευταίο έτος του επιχειρηματικού σχεδίου (2027).

Το επιτόκιο προεξόφλησης (wacc), προσδιορίσθηκε σε 10,47%.

Για σκοπούς ελέγχου της απομείωσης, η υπεραξία εντάσσεται στην ενιαία μονάδα δημιουργίας χρηματοροών της εταιρείας, η οποία περιλαμβάνει τα εξής στοιχεία (ποσά σε χιλιάδες ευρώ):

Ενσώματα πάγια	663
Λοιπά άυλα	480
Υπεραξία	1.497
Συμμετοχή σε Συνεγγυητικό Κεφάλαιο	1.464
Συμμετοχή σε Κεφάλαιο Εκκαθάρισης	1.678
Σύνολο λογιστικής αξίας μονάδας δημιουργίας χρηματοροών	5.782
Ανακτήσιμη αξία μονάδας δημιουργίας χρηματοροών	5.432
Απομείωση υπεραξίας	350

Προοπτικές για το μέλλον

Η Εταιρεία είναι αισιόδοξη για τη μελλοντική της πορεία. Η βελτίωση των μεγεθών της ελληνικής οικονομίας και της εμπορευσιμότητας του Χρηματιστηρίου Αθηνών σε συνδυασμό με τις συνεχείς επενδύσεις σε μηχανογραφικό εξοπλισμό και συστήματα ασφάλειας, καθώς και οι μακροχρόνιες προσπάθειες για την βελτίωση των υπηρεσιών της θα συντελέσουν στην διατήρηση των κερδοφόρων αποτελεσμάτων που κατέγραψε η εταιρεία κατά την τελευταία 7ετία.

Ακίνητα της Εταιρείας

Η Εταιρεία κατέχει αποθήκη σε υπόγειο χώρο 195 τ.μ. επί της οδού Αφροδίτης 97 - στο Ελληνικό Αττικής.

Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές της εταιρείας με τα συνδεδεμένα με αυτή μέρη περιλαμβάνουν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα Διευθυντικά Στελέχη, τους βασικούς μετόχους και τα στενά συγγενικά τους πρόσωπα και έχουν ως εξής:

	31/12/2023	**31/12/2022**
Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθυντικών Στελεχών	116.557	123.840
Έσοδα από Μετόχους, μέλη Διοικητικού Συμβουλίου, Διευθυντικά Στελέχη και Στενά Συγγενικά τους Πρόσωπα	7.366	947
Έσοδα από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	1.650	1.880
Έξοδα προς βασικούς μετόχους (τόκοι)	7.485	9.145
Έξοδα προς λοιπά συνδεδεμένα μέρη	116.518	80.977

	31.12.2023	**31.12.2022**
Απαιτήσεις προς Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου, Διευθυντικά Στελέχη ,βασικούς μετόχους και Στενά Συγγενικά τους Πρόσωπα (Χρηματιστηριακές Συναλλαγές)	5.466	1.070
Υποχρεώσεις προς Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου, Διευθυντικά Στελέχη ,βασικούς μετόχους και Στενά Συγγενικά τους Πρόσωπα (Χρηματιστηριακές Συναλλαγές)	108.137	32.285
Απαιτήσεις από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	40.670	77.905
Υποχρεώσεις προς λοιπά συνδεδεμένα μέρη	4.564	1.547
Υποχρεώσεις προς μετόχους (ομολογιακά δάνεια)	270.000	-

Γνωστοποιήσεις του άρθρου 81 του Ν. 4261/2014

Οι γνωστοποιήσεις που προβλέπονται από το άρθρο 89 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ, η οποία ενσωματώθηκε στο ελληνικό δίκαιο με τον Ν. 4261/5.5.2014, έχουν ως εξής:

Επωνυμία: SOLIDUS SECURITIES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Έδρα: Αθήνα

Φύση δραστηριοτήτων: Εταιρεία Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών

Μικτά κέρδη 31.12.2023: Ευρώ 3.121.170 (31.12.2022: Ευρώ 1.831.736)

Αριθμός εργαζομένων 2023: 38 (2022: 36)

Αποτελέσματα κέρδη προ φόρων χρήσεως 2023: Ευρώ 782.709 (χρήσεως 2022: Ευρώ 311.895)

Δεν ελήφθησαν δημόσιες επιδοτήσεις για τις χρήσεις 2023 και 2022.

Οι δημοσιοποιήσεις που προβλέπονται σύμφωνα με τον κανονισμό ΕΕ 575/2013 (άρθρα 431-450) και Ν. 4261/2014 (άρθρα 80-88) θα αναρτηθούν στη διαδικτυακή διεύθυνση της Εταιρείας, σε περίοδο που ορίζει ο κανονισμός ΕΕ575/2013.

Κύριοι Μέτοχοι,

Μετά από τα παραπάνω σας παρακαλούμε όπως εγκρίνετε τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Αθήνα 29-2-2024

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.



ΠΑΠΠΑΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ

Οικονομικές Καταστάσεις της 31.12.2023

Κατάσταση αποτελεσμάτων

	Σημ.	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Πωλήσεις	*30*	7.504.503	5.130.041
Μείον: Κόστος παροχής υπηρεσιών	*31*	(4.383.333)	(3.298.305)
Μικτά κέρδη		**3.121.170**	**1.831.736**
Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	*31*	(900.921)	(387.003)
Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως	*31*	(1.152.994)	(856.350)
Λοιπά έσοδα		15.872	16.631
Λοιπά έξοδα		(85.815)	(149.246)
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		**997.313**	**455.767**
Χρηματοοικονομικά (έξοδα)/έσοδα	*32*	(214.603)	(143.872)
Κέρδη προ φόρων		**782.709**	**311.895**
Φόρος εισοδήματος	23	(251.767)	(97.869)
Καθαρό κέρδος περιόδου		**530.943**	**214.026**
Λοιπά συνολικά εισοδήματα		-	4.684
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα περιόδου		***530.943***	***218.710***
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή-βασικά		5,31	2,14

Ισολογισμός

Περιουσιακά στοιχεία	Σημ.	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια	*19*	491.160	443.626
Άϋλα περιουσιακά στοιχεία	*20*	1.627.303	2.025.997
Δικαιώματα χρήσης παγίων στοιχείων	21	172.037	79.862
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		13.105	9.490
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	*22*	3.169.651	1.954.640
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**5.473.256**	**4.513.615**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Απαιτήσεις από πελάτες – χρηματιστές – χρηματιστήριο	*23*	1.652.336	2.097.495
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώμενα σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων		-	28.940
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	*23*	342.438	178.058
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	24	668.030	335.829
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**2.662.804**	**2.640.321**
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		***8.136.061***	***7.153.937***
Καθαρή θέση και υποχρεώσεις			
Μετοχικό κεφάλαιο	25	3.000.000	3.000.000
Αποθεματικά	26	62.974	36.426
Αποτελέσματα εις νέον		644.378	299.983
Σύνολο καθαρής θέσης		**3.707.352**	**3.336.409**
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα δάνεια	27	75.000	875.000
Λοιπές προβλέψεις		55.000	55.000
Υποχρεώσεις από μισθώσεις		101.694	31.096
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού		53.973	44.966
Σύνολο μακροπροθέσμων υποχρεώσεων		**285.667**	**1.006.061**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	*28*	456.662	411.326
Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα στην επόμενη χρήση	27	2.660.000	1.290.000
Δανειακές υποχρεώσεις	27	100.600	105.600
Υποχρεώσεις προς πελάτες – χρηματιστές – χρηματιστήρια	*28*	644.962	890.335
Υποχρεώσεις από μισθώσεις		83.660	81.420
Φόρος Εισοδήματος		197.159	32.786
Σύνολο βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων		**4.143.042**	**2.811.467**
Σύνολο υποχρεώσεων		**4.428.709**	**3.817.528**
Σύνολο ***ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων***		***8.136.061***	***7.153.937***

Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα-εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2022	3.000.000	30.270	217.429	3.247.69
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	-	(130.000)	(130.000)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα περιόδου	-	6.157	212.553	218.710
Υπόλοιπο 31.12.2022	3.000.000	36.426	299.983	3.336.409
Υπόλοιπο 01.01.2023	3.000.000	36.426	299.983	3.336.409
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	-	(160.000)	(160.000)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα περιόδου	-	26.548	504.395	530.943
Υπόλοιπο 31.12.2023	3.000.000	62.974	644.378	3.707.352

Κατάσταση ταμιακών ροών

	31/12/2023	**31/12/2022**
Κέρδη προ φόρων	782.709	311.895
Πλέον/ Μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις -Απομειώσεις	571.777	203.973
Προβλέψεις	9.007	19.442
Χρεωστικοί τόκοι - Πιστωτικοί τόκοι	214.603	143.872
Πλέον/μείζον προσαρμογές για μεταβολές κεφαλαίου κίνησης		
Μείωση/ Αύξηση απαιτήσεων	(905.292)	(696.358)
Μείωση/ Αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	(200.038)	77.476
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	(238.658)	(146.541)
Καταβλημένοι φόροι	(91.010)	(189.688)
Σύνολο εισροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες	***143.099***	***(275.929)***
Αγορά ενσωμάτων και αϋλων περιουσιακών στοιχείων	(145.963)	(205.168)
Εισπραχθέντες τόκοι	24.055	30.669
Σύνολο εισροών/(εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες	***(121.908)***	***(174.499)***
Εισπράξεις/(Εξοφλήσεις) δανείων	565.000	692.357
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις	(93.990)	(77.098)
Πληρωμές μερισμάτων	(160.000)	(130.000)
Σύνολο εισροών/(εκροών) από	***311.010***	***485.259***
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα	**332.201**	**34.831**
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	335.829	300.998
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης	***668.030***	***335.829***

Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρία «SOLIDUS SECURITIES Ανώνυμος εταιρία Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών» με διακριτικό τίτλο «SOLIDUS SECURITIES ΑΕΠΕΥ» εδρεύει στην Αθήνα, οδός Λουίζης Ριανκούρ 64, είναι καταχωρημένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με Αριθμό ΓΕΜΗ 003580601000 και η ηλεκτρονική διεύθυνση είναι: www.solidus.gr. Σκοπός της εταιρίας είναι η παροχή επενδυτικών υπηρεσιών και δραστηριοτήτων.

Βάση σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων

Λογιστικό πλαίσιο.

1. Βασικές Λογιστικές Αρχές

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας για την εξεταζόμενη χρήση, έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ισχύοντα Δ.Π.Χ.Α. που είχαν εκδοθεί και ίσχυαν έως την ημερομηνία κατάρτισης αυτών.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2023 έχουν καταρτιστεί με τις ίδιες λογιστικές αρχές και εκτιμήσεις που εφαρμόσθηκαν για την κατάρτιση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2022. Έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους εκτός των περιπτώσεων που αναφέρονται στις σημειώσεις που ακολουθούν και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern).

Οι Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας, καθώς και οι σημειώσεις επ᾽ αυτών, έχουν συνταχθεί σε ευρώ (€). Τα ποσά εμφανίζονται με στρογγυλοποίηση, και χωρίς δεκαδικά ψηφία.

Έγιναν ανακατατάξεις σε κονδύλια του Ισολογισμού της χρήσης 2022 για να είναι συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα της τρέχουσας χρήσης.

2. Συναλλαγές σε συνάλλαγμα

Οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ, με τις ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημίες από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά τη διάρκεια της χρήσης και από τη μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που

εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

3. Έσοδα

Η Εταιρία σύμφωνα με το σκοπό δραστηριότητας, έχει έσοδα από παροχή επενδυτικών υπηρεσιών, έσοδα από προμήθειες, έσοδα από τόκους. Τα έσοδα αυτά, αναγνωρίζονται στη κατάσταση συνολικών εσόδων όταν καθίστανται δεδουλευμένα, δηλαδή κατά τον χρόνο πραγματοποίησης των συναλλαγών με τους πελάτες. Οι πιστωτικοί τόκοι αναγνωρίζονται όταν καθίστανται δεδουλευμένοι. Τα μερίσματα αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία που θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

4. Έξοδα

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στη κατάσταση συνολικών εισοδημάτων της χρήσης κατά την ημερομηνία που καθίστανται δουλευμένα. Ομοίως, τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δουλευμένη βάση.

5. Ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια, επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως, μείον τις αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις.

Τα ενσώματα πάγια διαγράφονται κατά την πώλησή τους. Η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας τους και τιμήματος πώλησης αναγνωρίζεται ως κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα.

Οι αποσβέσεις των άυλων στοιχείων υπολογίζονται με βάση την ωφέλιμη ζωή αυτών, η οποία έχει οριστεί σε 1-5 έτη. Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων γίνονται με τους κάτωθι συντελεστές:

Κτίρια	25	Έτη
Εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων	7	Έτη
Μεταφορικά Μέσα	6	Έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1-10	Έτη
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	1-5	Έτη

6. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Στις μακροπρόθεσμες απαιτήσεις η εταιρεία καταχωρεί, κυρίως, τις εισφορές της στο κεφάλαιο εκκαθάρισης και στα εγγυητικά κεφάλαια που έχει κατατεθειμένα στην Εταιρείας Εκκαθάρισης Συναλλαγών Χρηματιστηρίου Αθηνών (ATHEXClear), την συμμετοχή της στο Συνεγγυητικό

Κεφάλαιο καθώς και τις εγγυήσεις ενοικίου που παρακολουθούνται στο ανακτήσιμο κόστος κτήσεως.

7. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από εμπορικές συναλλαγές, καθώς και οι λοιπές απαιτήσεις από πελάτες, ΕΤΕΚ, περιλαμβάνουν τις μη εκκαθαρισμένες πράξεις αυτών, μείον την απομείωση για επισφαλείς απαιτήσεις καθώς και τις απαιτήσεις από αναληφθέντα repos (ή προθεσμιακές καταθέσεις) για λογαριασμό πελατών της Εταιρίας. Οι απομειώσεις αναγνωρίζονται βάσει των προβλέψεων του Δ.Π.Χ.Α. 9. Το ποσό της διενεργούμενης απομείωσης, καταχωρείται ως έξοδο στη κατάσταση αποτελεσμάτων.

Αναλυτικά:

Κατηγοριοποίηση πελατών

Ιδιώτες πελάτες:

<u>Λογαριασμοί κινητών αξιών τοις μετρητοίς</u>

Η Εταιρεία πραγματοποιεί αγορές για λογαριασμό ιδιωτών πελατών οι οποίοι δεν έχουν χαρτοφυλάκιο κινητών αξιών υπό φύλαξη στην Εταιρεία, εφόσον υπάρχει προκαταβολικά διαθέσιμο χρηματικό υπόλοιπο τουλάχιστον το 50% της αξίας της συναλλαγής τους. Σε περιπτώσεις φύλαξης από μέρους της Εταιρείας ικανού χαρτοφυλακίου κινητών μέσων σε αξία και διασπορά η Εταιρεία σταθμίζει τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της συναλλαγής (μετοχή-εταιρεία, εμπορευσιμότητα, ρευστότητα, πελάτες με μακροχρόνια σχέση και εύρυθμη συνεργασία, μεγάλο χαρτοφυλάκιο με ικανοποιητική διασπορά) και εκτελεί αγορές, έως του ύψους της αξίας των υπό φύλαξη κινητών μέσων του Πελάτη, χωρίς την απαίτηση προκαταβολής. Στις περιπτώσεις αυτές ο πελάτης οφείλει να εξοφλήσει με μετρητά πλήρως το τίμημα της αγοράς μέσα στην εκάστοτε προβλεπόμενη από τον τόπο εκτέλεσης ή την εκτελούσα επιχείρηση προθεσμία εκκαθάρισης και διακανονισμού της ανωτέρω συναλλαγής (για το ΧΑ, Τ+2). Σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης εξόφλησης ολοκλήρου του τιμήματος εκ μέρους του πελάτη μέσα στην ανωτέρω προβλεπόμενη προθεσμία, η Εταιρία προβαίνει την επόμενη εργάσιμη ημέρα (για το ΧΑ, Τ+3) από τη λήξη της ανωτέρω προθεσμίας, σε αναγκαστική ρευστοποίηση των κάθε φορά απαιτούμενων χρηματοπιστωτικών μέσων του χαρτοφυλακίου του Πελάτη.

Πιστώσεις:

Η Εταιρεία έχει αναστείλει οριστικά από το 2012 τις μακροχρόνιες πιστώσεις (margin accounts) προς τους πελάτες της από Ίδια Κεφάλαια. Την υπηρεσία/προϊόν της Μακροπρόθεσμης Πίστωσης την παρέχει πλέον αποκλειστικά μέσω των συνεργαζόμενων

Πιστωτικών Ιδρυμάτων Eurobank (EuroMargin) OPTIMA BANK (OPTIMA Margin) και Τράπεζας Αττικής (Attikis Margin).

Η Εταιρεία είχε επίσης αναστείλει τον Ιούνιο του 2015 την παροχή βραχυπρόθεσμης πίστωσης προς τους πελάτες της από Ίδια Κεφάλαια. Από το τις αρχές του 2017 και μετά τη σταδιακή εξομάλυνση που επιτεύχθηκε στα μεγέθη της οικονομίας με συνέπεια την ομαλοποίηση των διακυμάνσεων στην εγχώρια αγορά, άρχισε σταδιακά να παρέχει βραχυπρόθεσμη πίστωση σε πελάτες με κριτήρια, τη μακροχρόνια και εύρυθμη συνεργασία, την αξιολόγηση του περιεχομένου των χαρτοφυλακίων τους και την πιστοληπτική τους ικανότητα. Η Εταιρεία την 31/12/2023 παρείχε βραχυπρόθεσμη πίστωση σε 111 πελάτες και το ύψος της παρεχόμενης πίστωσης ανερχόταν στο ποσό των ευρώ 48.985,24 ενώ η τρέχουσα αξία των χαρτοφυλακίων ασφαλείας τους ανήρχετο στο ποσό των ευρώ 17.818.180

Πελάτες με θέση σε παράγωγα προϊόντα:

Η παρακολούθηση των υπολοίπων των πελατών που τηρούν θέση σε παράγωγα προϊόντα διενεργείται σε καθημερινή βάση από το αρμόδιο τμήμα συναλλαγών και από το τμήμα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, ώστε να εξασφαλίζεται ότι το απαιτούμενο περιθώριο ασφάλισης βρίσκεται μέσα στα όριο του περιθωρίου διατήρησης και θεωρείται επαρκές. Στην περίπτωση που δεν είναι επαρκές και υπάρχει έλλειμμα περιθωρίου η Εταιρία ειδοποιεί τον πελάτη για το ύψος του ελλείμματος περιθωρίου και τον καλεί να το καταθέσει χρήματα στη Εταιρεία ή να προβεί σε κλείσιμο θέσεων αντίστοιχης αξίας κατά την επόμενη συνεδρίαση. Εάν ο πελάτης δεν ανταποκριθεί, το τμήμα συναλλαγών κλείνει την αντίστοιχη θέση του πελάτη με αναγκαστική ρευστοποίηση την επόμενη εργάσιμη ημέρα. Εάν η θέση κλείσει και παρόλα αυτά τα μετρητά δεν επαρκούν για να καλύψουν την ζημιά του Πελάτη, τότε ρευστοποιείται μέρος του χαρτοφυλακίου του Πελάτη. Σε περίπτωση που το έλλειμμα περιθωρίου ξεπεράσει το 50% του περιθωρίου διατήρησης η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να κλείνει την αντίστοιχη θέση του πελάτη με αναγκαστική ρευστοποίηση την ίδια εργάσιμη ημέρα χωρίς να είναι υποχρεωμένη να τον ειδοποιήσει σχετικά εκ των προτέρων

Θεσμικοί πελάτες:

Για τις ΟΤC συναλλαγές θεσμικών πελατών που εκκαθαρίζονται από τρίτους θεματοφύλακες με τη μέθοδο DVP αλλά και τις συναλλαγές σε ρυθμιζόμενη αγορά που την επομένη ημέρα της συνεδρίασης (Τ+1) πραγματοποιείται μετάθεση διακανονισμού σε άλλους θεματοφύλακες, επειδή η υποχρέωση διακανονισμού σε επίπεδο χρημάτων και τίτλων στις συναλλαγές αυτές επιστρέφει στη Εκτελούσα Επιχείρηση σε περίπτωση που ο Θεματοφύλακας δεν προβεί σε διακανονισμό και εκκαθάριση και συνεπώς ο πιστωτικός

κίνδυνος αθέτησης παραμένει στην Εταιρεία, έχει οριστεί ως ανώτατο όριο ημερήσιων συναλλαγών ανά θεσμικό πελάτη οι 250.000 ευρώ. Παρότι οι συναλλαγές αυτές αφορούν κυρίως εταιρίες διεθνούς κύρους και θεωρούνται μειωμένου πιστωτικού ρίσκου, το όριο των 250.000 ευρώ, διασφαλίζει τη δυνατότητα εκπλήρωσης της υποχρέωσης διακανονισμού και εκκαθάρισης από την Εταιρεία.

Συναλλαγές μέσω Γ.Ε.Μ.:

Για τις συναλλαγές που πραγματοποιούνται μέσω Γενικού Εκκαθαριστικού Μέλους, η υποχρέωση διακανονισμού σε επίπεδο χρημάτων και τίτλων μετατίθεται σε αυτά. Με δεδομένο ότι η Εταιρεία μας συνεργάζεται με την Eurobank ως Γενικό Εκκαθαριστικό Μέλος αποκλειστικά για τις συναλλαγές του EUROMARGIN όπου το ΓΕΜ – Eurobank αφενός είναι και θεματοφύλακας των τίτλων και των χρημάτων του τελικού πελάτη και αφετέρου θέτει και διασφαλίζει το όριο-ύψος των συναλλαγών ανά πελάτη μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος διαβίβασης εντολών Z-trade, δεν υφίσταται πιστωτικός κίνδυνος για την Εταιρία.

Ώριμα πιστωτικά υπόλοιπα πελατών

Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, με την υπ' αριθ. 3308/26.7.2005 επιστολή της, απαίτησε να εμφανίζονται διακριτά στις οικονομικές καταστάσεις (ετήσιες και εξαμηνιαίες) της Εταιρίας τα πιστωτικά υπόλοιπα των πελατών μετά την εκκαθάριση των συναλλαγών (Ώριμα πιστωτικά υπόλοιπα πελατών).

8. Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και προθεσμίας της Εταιρίας, και τις βραχυπρόθεσμες επενδύσεις μέχρι 3 μήνες (repos και προθεσμιακές καταθέσεις) άμεσης (υψηλής) ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου.

9. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται σε ονομαστικές κοινές μετοχές. Όταν εκδίδονται νέες μετοχές καταχωρούνται στα ίδια κεφάλαια στην ονομαστική τους αξία. Το ποσό κατά το οποίο η τιμή έκδοσής τους υπερβαίνει την ονομαστική τους αξία καταχωρείται στο αποθεματικό από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο. Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται αφαιρετικά του υπέρ το άρτιο κεφαλαίου, αφαιρουμένου του σχετικού φορολογικού οφέλους.

10. Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, περιλαμβάνουν τις υποχρεώσεις της Εταιρίας προς πελάτες, χρηματιστές και χρηματιστήριο από μη εκκαθαρισμένες πράξεις, τις υποχρεώσεις από αναληφθέντα repos (ή προθεσμιακές καταθέσεις) πελατών της Εταιρίας, τις υποχρεώσεις προς προμηθευτές και πιστωτές καθώς και τις υποχρεώσεις προς Ασφαλιστικούς οργανισμούς και προς το Δημόσιο από φόρους. Οι υποχρεώσεις αυτές απεικονίζονται στις Χρηματοοικονομικές καταστάσεις στην ονομαστική τους αξία.

11. Δάνεια

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του αποτελεσματικού επιτοκίου. Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εφόσον η λήξη τους δεν υπερβαίνει τους 12 μήνες από την ημερομηνία της κατάστασης Οικονομικής Θέσης και ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις εφόσον η λήξη τους είναι πέραν των 12 μηνών από την ημερομηνία της κατάστασης οικονομικής θέσης.

12. Φόρος εισοδήματος

Η επιβάρυνση της χρήσης με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους, τους αναβαλλόμενους φόρους και τις προβλέψεις για πρόσθετους φόρους που ενδέχεται να προκύψουν σε έλεγχο από τις φορολογικές αρχές. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος προκύπτει με βάση το φορολογητέο εισόδημα, όπως αυτό προσδιορίζεται από τις εκάστοτε διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας. Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων. Οι προβλέψεις για πρόσθετους φόρους που ενδέχεται να προκύψουν σε φορολογικό έλεγχο γίνονται στην έκταση που εκτιμάται ότι θα επιβαρύνουν τελικά τη χρήση.

13. Παροχές στο προσωπικό

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές.

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος, καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δουλευμένες.

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία.
Οι υποχρεώσεις που απορρέουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών στο προσωπικό υπολογίζονται στην προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών προς το προσωπικό που έχουν καταστεί δουλευμένες κατά την ημερομηνία της κατάστασης οικονομικής θέσης. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (Projected Unit Credit Method). Το καθαρό κόστος της χρήσεως περιλαμβάνεται στη κατάσταση αποτελεσμάτων και αποτελείται από την παρούσα αξία των παροχών που κατέστησαν δουλευμένες κατά τη διάρκεια της χρήσεως, τον εκτοκισμό της μελλοντικής υποχρέωσης και το κατοχυρωμένο κόστος προϋπηρεσίας.

14. Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν υπάρχουν παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες δεσμεύσεις, ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, για το διακανονισμό των οποίων είναι πιθανό ότι θα απαιτηθεί η εκροή πόρων, το ποσό των οποίων μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία. Οι προβλέψεις επανεκτιμούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις για τις οποίες δεν είναι πιθανή η εκροή πόρων γνωστοποιούνται, εκτός εάν δεν είναι σημαντικές. Ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

15. Μισθώσεις

Η Εταιρεία είναι μισθωτής

Κατά την έναρξη ισχύος μίας σύμβασης, η Εταιρεία εκτιμά εάν η σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση. Μια σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση εάν η σύμβαση μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός αναγνωριζόμενου περιουσιακού στοιχείου για συγκεκριμένη χρονική περίοδο έναντι ανταλλάγματος.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις από μισθώσεις για τις πληρωμές μισθώσεων και περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης που αντιπροσωπεύουν το δικαίωμα χρήσης των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων.

Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης & Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Κατά την έναρξη μισθώσεων η Εταιρεία ως μισθωτής αναγνωρίζει το δικαίωμα χρήσης του μισθούμενου περιουσιακού στοιχείου ως περιουσιακό στοιχείο και υποχρέωση μισθώσεων. Η

αναγνώριση του περιουσιακού στοιχείου γίνεται στο κόστος κτήσης. Η αναγνώριση της υποχρέωσης γίνεται στην παρούσα αξία των πληρωμών της μίσθωσης που δεν πληρώνονται κατά την ημερομηνία της έναρξης της μίσθωσης. Οι πληρωμές της μίσθωσης προεξοφλούνται με τη χρήση του τεκμαρτού επιτοκίου της μίσθωσης αν αυτό μπορεί να προσδιορισθεί άμεσα. Αν το εν λόγω επιτόκιο δεν μπορεί να προσδιορισθεί άμεσα, χρησιμοποιείται το οριακό δανειστικό επιτόκιο του μισθωτή.

Μετά την έναρξη της μίσθωσης, το δικαίωμα χρήσης του περιουσιακού στοιχείου αποσβένεται με τη σταθερή μέθοδο στη διάρκεια της μίσθωσης

Μετά την έναρξη της μίσθωσης, η υποχρέωση επιμετράται με:

(α) αύξηση της λογιστικής αξίας της για την απεικόνιση του δουλευμένου τόκου,

(β) μείωση της λογιστικής αξίας της με τις πληρωμές που γίνονται προς εξόφλησή της και

(γ) επανα-επιμέτρησή της αν συντρέχουν οι σχετικές προϋποθέσεις επανεκτίμησης ή τροποποιήσεων, ή απεικόνισης αναθεωρημένων επί της ουσίας σταθερών πληρωμών της μίσθωσης.

16. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Οι δραστηριότητες της Εταιρίας την εκθέτουν στους κάτωθι χρηματοοικονομικούς κινδύνους:

- πιστωτικό κίνδυνο,
- κίνδυνο αγοράς,
- συναλλαγματικό κίνδυνο,
- επιτοκιακό κίνδυνο και
- κίνδυνο ρευστότητας.

Η γενική πολιτική διαχείρισης κινδύνου της Εταιρίας εστιάζεται στην αβεβαιότητα των χρηματοοικονομικών αγορών και αποσκοπεί στο να ελαχιστοποιεί πιθανές αρνητικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική επίδοση, χρηματοοικονομική κατάσταση και ταμιακή ροή της Εταιρίας.

Πιστωτικός κίνδυνος

Συνίσταται στην πιθανότητα επέλευσης ζημίας συνεπεία αδυναμίας εκπλήρωσης συμβατικών υποχρεώσεων συμβαλλομένου. Η Εταιρεία εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο με την έννοια ότι το αντισυμβαλλόμενο μέρος μπορεί να αδυνατεί να εξοφλήσει πλήρως τα ποσά που οφείλει. Προβλέψεις απομείωσης αναγνωρίζονται ως ζημιές που έχουν πραγματοποιηθεί κατά την

ημερομηνία του ισολογισμού. Συνεπώς η Διοίκηση διαχειρίζεται προσεκτικά την έκθεσή της σε πιστωτικό κίνδυνο στα πλαίσια και των κανονιστικών διατάξεων της εποπτικής αρχής (Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς).

1) Πιστωτικός κίνδυνος σε συμβάσεις αγοράς μετοχών τοις μετρητοίς.

Η συμβατική υποχρέωση του πελάτη στην παραπάνω περίπτωση συνίσταται στην πλήρη εξόφληση του τιμήματος της αγοράς εμπρόθεσμα (το αργότερο δύο εργάσιμες ημέρες μετά την ημερομηνία αγοράς). Σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης εξόφλησης του τιμήματος εκ μέρους του πελάτη η Εταιρεία μπορεί να προβεί στην άσκηση οποιουδήποτε δικαιώματός της προβλέπεται από την νομοθεσία για την επιδίωξη είσπραξης των απαιτήσεών της, ενώ ταυτόχρονα έχει στην κατοχή της το προϊόν της ανεξόφλητης αγοράς του πελάτη της.

Την 31/12/2023 η διαφορά των χρεωστικών υπολοίπων από την τρέχουσα αξία τίτλων ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 58.618,99. Η Εταιρεία έχει σχηματίσει αντίστοιχη πρόβλεψη 42.236,08 ευρώ. Το ακάλυπτο ποσό αφορά πελάτες οι οποίοι έχουν ήδη αναγνωρίσει το χρέος τους και το εξυπηρετούν ή οι θέσεις τους καλύπτονται από άλλους θεματοφύλακες ή έχουν ήδη εξοφλήσει.

2) Πιστωτικός κίνδυνος σε συμβάσεις αγοράς μετοχών με παροχή πίστωσης.

Η δυνατότητα παροχής πίστωσης από τα μέλη του Χ.Α. στους πελάτες τους με σκοπό τη διενέργεια χρηματιστηριακών συναλλαγών ρυθμίστηκε αρχικά με τον νόμο 2843/2000. Η πίστωση δίδεται μόνον κατόπιν ειδικής έγγραφης σύμβασης μεταξύ της Εταιρείας και του Πελάτη και εφόσον ο τελευταίος παρέχει στην Εταιρεία τίτλους προς εξασφάλιση της πίστωσης, επί των οποίων υφίσταται νόμιμο ενέχυρο υπέρ της Εταιρείας. Οι ειδικότεροι όροι και προϋποθέσεις για την εκ μέρους των μελών του Χ.Α. παροχή πιστώσεων σε Πελάτες τους ορίζονται στο νόμο, αλλά και στις κατ΄ εξουσιοδότηση αυτού εκδοθείσες κανονιστικές διατάξεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και στις Πράξεις του Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος. Ως εκ τούτου και λόγω των εξασφαλίσεων που λαμβάνει, η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο από τη δραστηριότητά της αυτή.

Οι πιστώσεις που παρέχονται από την Εταιρεία στους πελάτες της αφορούν πίστωση βραχυπρόθεσμης διάρκειας. Στις συμβάσεις αυτές συμφωνείται όπως η παροχή της πίστωσης έχει διάρκεια μέχρι δύο εργάσιμες ημέρες. Έτσι πέραν της ενεχυρίασης των τίτλων των πελατών προκειμένου να τους παρασχεθεί η πίστωση, ο πιστωτικός κίνδυνος για την Εταιρεία ελαχιστοποιείται περαιτέρω εξ αιτίας, κυρίως, της περιορισμένης χρονικής διάρκειας της πίστωσης.

Τα χρεωστικά υπόλοιπα των πελατών με βραχυπρόθεσμη πίστωση δύο ημερών στις 31/12/2023 ανέρχονταν στο ποσό των ευρώ 48.985,24 ενώ η τρέχουσα αξία των χαρτοφυλακίων ασφαλείας τους ανήρχετο στο ποσό των ευρώ 17.818.180.

3) Πιστωτικός κίνδυνος σε συμβάσεις για την κατάρτιση και εκκαθάριση συναλλαγών επί Παραγώγων

Η συμβατική υποχρέωση του πελάτη στην κατάρτιση και εκκαθάριση συναλλαγών επί παραγώγων συνίσταται στην κάλυψη των απαραίτητων περιθωρίων ασφάλισης όπως προβλέπονται από τον Κανονισμό του Χρηματιστηρίου, με την καταβολή μετρητών ή και τη δέσμευση μετοχών.

Κάθε πελάτης του οποίου η θέση εμφανίζει έλλειμμα στο περιθώριο ασφάλισης καλείται να το καλύψει το αργότερο την επόμενη εργάσιμη ημέρα με την καταβολή των απαραίτητων μετρητών. Σε ενδεχόμενη αδυναμία από τον πελάτη ως προς την κάλυψη του ελλείμματος περιθωρίου η Εταιρεία ασκεί τα νόμιμα συμβατικά δικαιώματά της.

Τόσο η ύπαρξη αρχικού περιθωρίου ασφάλισης όσο και η εκ μέρους του πελάτη άμεση κάλυψη κάθε ενδεχόμενου ελλείμματος στο περιθώριο ασφάλισης, συμβάλουν στο γεγονός ότι ο πιστωτικός κίνδυνος στον οποίο εκτίθεται η Εταιρεία είναι περιορισμένος.

Κίνδυνος αγοράς

Η Εταιρία κατά το έτος 2023 δεν διενήργησε επενδύσεις σε χρηματοπιστωτικά μέσα και επομένως για το διάστημα αυτό δεν εκτέθηκε σε σημαντικό κίνδυνο αγοράς.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Το μεγαλύτερο μέρος των εμπορικών συναλλαγών της Εταιρίας γίνεται σε Ευρώ και κατά πολύ μικρό βαθμό σε άλλα νομίσματα.

Κίνδυνος επιτοκίου

Τα αποτελέσματα της εταιρίας επηρεάζονται από τις αποδόσεις τοποθετήσεων σε χρηματοοικονομικά μέσα κυμαινόμενου επιτοκίου ή από δάνεια που η εταιρεία έχει συνάψει με κυμαινόμενο επιτόκιο.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας σχετίζεται με τη δυνατότητα της Εταιρίας να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις, όταν αυτές γίνουν απαιτητές. Η παρακολούθηση του κινδύνου ρευστότητας επικεντρώνεται στη διαχείριση του χρονικού συσχετισμού των ταμιακών ροών και στην εξασφάλιση επαρκών ταμιακών διαθεσίμων για την κάλυψη των τρεχουσών συναλλαγών.

17. Κεφαλαιακή επάρκεια

Η Εταιρία παρακολουθεί τις απαιτήσεις κεφαλαιακής επάρκειάς της βάσει των Κανονισμών (ΕΕ) 575/2013 & 2033/2019. Ο δείκτης κεφαλαιακής επάρκειας συγκρίνει τα εποπτικά Ίδια Κεφάλαια της Εταιρίας με την απαίτηση Ι.Κ. για τους κινδύνους που αυτή αναλαμβάνει.

Τα εποπτικά κεφάλαια περιλαμβάνουν τα κύρια βασικά κεφάλαια (μετοχικό κεφάλαιο, αποθεματικά, συμμετοχή στο Συνεγγυητικό Κεφάλαιο), καθώς και τα συμπληρωματικά κεφάλαια (αποθεματικά αναπροσαρμογής ακινήτων).

Οι απαιτήσεις Ι.Κ. για τους κινδύνους που αναλαμβάνονται υπολογίζονται βάσει του νέου Καν.ΕΕ 2033/2019 και λαμβάνουν υπόψη τον πιστωτικό κίνδυνο του επενδυτικού χαρτοφυλακίου, τον κίνδυνο αγοράς του χαρτοφυλακίου συναλλαγών και κινδύνους που σχετίζονται με τη λειτουργία και τη φύση της Εταιρίας (κίνδυνοι παραγόντων Κ).

Οι διαμορφωθέντες δείκτες (βασικών κεφαλαίων, συμπληρωματικών κεφαλαίων και ίδιας κεφαλαιακής επάρκειας) βρίσκονται σε πολύ υψηλότερα επίπεδα από τα ελάχιστα, που απαιτεί το ρυθμιστικό πλαίσιο.

Στον παρακάτω πίνακα διαφαίνονται οι δείκτες κεφαλαιακής επάρκειας της Εταιρίας, οι οποίοι υποβλήθηκαν στην Ε.Κ. την 11/02/2024, και τα ελάχιστα εποπτικά όρια κατά τις 31.12.2023, βάσει του Καν.ΕΕ 2033/2019.

CAPITAL RATIOS	Εποπτική Απαίτηση ύψους δεικτών βάσει Καν.2033/2019, αρθ.9	Δείκτης φερεγγυότητας Εταιρίας 31.12.2023
CET 1 Ratio	≥ 56%	393%
Tier 1 Ratio	≥ 75%	393%
Own Funds Ratio	≥ 100%	393%

18. Εφαρμογή νέων προτύπων

Πρότυπα με ισχύ στη χρήση 2023

«Τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 Αναφορικά με την Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμων ή Μακροπρόθεσμων». Εγκρίθηκε τον Ιανουάριο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2022 και αναδρομική εφαρμογή βάσει του ΔΛΠ 8. Τον Ιούλιο του 2020 η εφαρμογή του μετατέθηκε για την 01.01.2023. Δεν είχε εφαρμογή στην εταιρεία.

Τροποποιήσεις στο Πρότυπο ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια». Εκδόθηκε τον Οκτώβριο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2023 και περιλαμβάνει εκτεταμένες τροποποιήσεις στο υπάρχον πρότυπο. Τον Ιούλιο του 2020, έγινε ενοποίηση και έκδοση ενιαίου προτύπου με όλες τις διορθώσεις του. Τον Δεκέμβριο του 2021 εκδόθηκε νέα τροποποίηση με τον τίτλο «Αρχική εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 - Συγκριτική Πληροφόρηση», η οποία έχει ως αντικείμενο την αναδιατύπωση των συγκριτικών πληροφοριών των χρηματοοικονομικών στοιχείων, όταν ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 εφαρμόζονται στον ίδιο χρόνο κατά την πρώτη εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Δεν έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

Ορισμός λογιστικών εκτιμήσεων – Τροποποιήσεις του ΔΛΠ 8. Εκδόθηκε τον Φεβρουάριο του 2021 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 01.01.2023 ή μεταγενέστερα. Δεν είχε επίπτωση στην εταιρεία.

Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών – Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και στην Δήλωση Πρακτικής 2. Εκδόθηκε τον Φεβρουάριο του 2021 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 01.01.2023 ή μεταγενέστερα. Δεν είχε επίπτωση στην εταιρεία.

«Αναβαλλόμενος φόρος σχετιζόμενος με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτει από μία ενιαία συναλλαγή – τροποποίηση του ΔΛΠ 12». Εκδόθηκε τον Μάιο του 2021 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 01.01.2023 ή μεταγενέστερα. Η εν λόγω τροποποίηση διευκρινίζει ότι δεν αναγνωρίζεται αναβαλλόμενος φόρος όταν κατά την αρχική αναγνώριση μιας συναλλαγής προκύπτει ισόποση φορολογητέα και εκπεστέα προσωρινή διαφορά. Δεν είχε επίπτωση στην εταιρεία.

Πρότυπα και Διερμηνείες με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν μετά την 01.01.2023

«Υποχρέωση Μίσθωσης σε μια Συναλλαγή Πώλησης με Επαναμίσθωση - Τροποποίηση του ΔΠΧΑ 16». Εκδόθηκε τον Σεπτέμβριο του 2022 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 01.01.2024 ή μεταγενέστερα. Η εν λόγω τροποποίηση ασχολείται με τις συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης οι οποίες πληρούν τα κριτήρια του ΔΠΧΑ 15 για αναγνώριση πώλησης. Δεν αναμένεται να έχει επίδραση στην εταιρεία.

19. Ενσώματα πάγια

Αξία κτήσης	Οικόπεδα	Κτήρια	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2022	19.372	155.792	282.788	847.198	1.305.151
Προσθήκες 01.01 – 31.12.2022	-	1.440	65.001	71.935	138.376
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	19.372	157.232	347.790	919.133	1.443.527
Προσθήκες 01.01 - 31.12.2023	-	20.262	74.868	33.935	129.065
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	19.372	177.494	422.658	953.068	1.572.592
Σωρευμένες αποσβέσεις					
1 Ιανουαρίου 2022	-	(79.114)	(103.294)	(741.961)	(924.370)
Αποσβέσεις 01.01 - 31.12.2022	-	(5.180)	(48.923)	(21.428)	(75.531)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	-	(84.294)	(152.217)	(763.389)	(999.900)
Αποσβέσεις 01.01 - 31.12.2023	-	(6.166)	(36.554)	(38.812)	(81.531)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	-	(90.460)	(188.771)	(802.201)	(1.081.431)
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	***19.372***	***72.938***	***195.573***	***155.743***	***443.626***
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	***19.372***	***87.035***	***233.887***	***150.867***	***491.160***

Δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη ή άλλου τύπου δεσμεύσεις επί των παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας.

20. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Αξία κτήσης	Υπεραξία	Πελατολόγιο	Λογισμικά προγράμματα	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2022	2.281.687	512.000	791.337	3.585.024
Προσθήκες 01.01 – 31.12.2022	-	50.000	16.792	66.792
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	2.281.687	562.000	808.129	3.651.816
Προσθήκες 01.01 - 31.12.2023	-	-	16.898	16.898
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	2.281.687	562.000	825.027	3.668.714
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις				
1 Ιανουαρίου 2022	(785.000)	(4.167)	(778.693)	(1.567.860)
Αποσβέσεις 01.01 - 31.12.2022	-	(51.617)	(6.343)	(57.959)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	(785.000)	(55.783)	(785.036)	(1.625.819)
Αποσβέσεις 01.01 - 31.12.2023	-	(56.200)	(9.392)	(65.592)
Απομειώσεις 01.01 - 31.12.2023	(350.000)	-	-	(350.000)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	(1.135.000)	(111.983)	(794.428)	(2.041.411)
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	***1.496.687***	***506.217***	***23.093***	***2.025.997***
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	***1.146.687***	***450.017***	***30.599***	***1.627.303***

Η απομείωση της υπεραξίας προσδιορίσθηκε με την μέθοδο της αξίας χρήσης βάσει τετραετούς επιχειρηματικού σχεδίου (2024-2027). Λόγω της σημαντικής αβεβαιότητας στο χρηματοπιστωτικό τομέα και των υψηλών αξιών των χρηματιστηρίων διεθνώς επί πολλά έτη, στο εν λόγω επιχειρηματικό σχέδιο, το EBIT του 2024 μειώνεται κατά 3% σε σχέση με το 2023 και στη συνέχεια μειώνεται κατά 13% περίπου ετησίως για τα επόμενα έτη, ενώ η προβολή του στο διηνεκές είναι σταθερή μειωμένη κατά 20% σε σχέση με το τελευταίο έτος του επιχειρηματικού σχεδίου (2027).

Το επιτόκιο προεξόφλησης (wacc), προσδιορίσθηκε σε 10,47%.

Για σκοπούς ελέγχου της απομείωσης, η υπεραξία εντάσσεται στην ενιαία μονάδα δημιουργίας χρηματοροών της εταιρείας, η οποία περιλαμβάνει τα εξής στοιχεία (ποσά σε χιλιάδες ευρώ):

Ενσώματα πάγια	663
Λοιπά άυλα	480
Υπεραξία	1497
Συμμετοχή σε Συνεγγυητικό Κεφάλαιο	1.464
Συμμετοχή σε Κεφάλαιο Εκκαθάρισης	1.678
Σύνολο λογιστικής αξίας μονάδας δημιουργίας χρηματοροών	5.782
Ανακτήσιμη αξία μονάδας δημιουργίας χρηματοροών	5.432
Απομείωση υπεραξίας	350

Η ωφέλιμη ζωή του Πελατολογίου έχει εκτιμηθεί σε 10 έτη.

21. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης αναλύονται ως εξής:

Αξία κτήσης	Κτίρια
1 Ιανουαρίου 2022	222.358
Προσθήκες 01.01 – 31.12.2022	
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	222.358
Προσθήκες 01.01 - 31.12.2023	216.877
Μειώσεις 01.01-31.12.2023	(200.194)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	239.041
Σωρευμένες αποσβέσεις	
1 Ιανουαρίου 2022	(72.012)
Αποσβέσεις 01.01 - 31.12.2022	(70.483)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	(142.495)
Αποσβέσεις 01.01 - 31.12.2023	(74.654)
Μειώσεις 01.01 - 31.12.2023	150.146
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	(67.003)
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	***79.862***
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	***172.037***

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης αφορούν κυρίως την ενοικίαση των γραφείων της στη οδό Ριανκούρ.

22. Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

	31/12/2023	31/12/2022
Συμμετοχές σε Συνεγγυητικό Κεφάλαιο	1.463.942	1.107.650
Συμμετοχές σε Κεφάλαιο Εκκαθάρισης	1.677.510	748.830
Λοιπά	28.199	98.160
Σύνολο	**3.169.651**	**1.954.640**

23. Απαιτήσεις

	31/12/2023	31/12/2022
Απαιτήσεις από πελάτες	435.445	358.789
Απαιτήσεις από Θεματοφύλακες-Χρηματιστήρια	507.779	839.783
Απαιτήσεις από ΕΤΕΚ & Γ.Ε.Μ. EUROBANK	751.349	979.746
Μείον: απομείωση απαιτήσεων	(42.236)	(80.822)
Απαιτήσεις από πελάτες -χρηματιστήρια	**1.652.336**	**2.097.495**
Προκαταβολές	39.198	44.800
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	303.240	133.258
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	**342.438**	**178.058**
Σύνολο	***1.994.774***	***2.275.553***

Για τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες εφαρμόσθηκε η απλοποιημένη προσέγγιση του Δ.Π.Χ.Α. 9, βάσει της οποίας ο αντίθετος λογαριασμός των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών από απαιτήσεις πελατών, προσδιορίζεται στο ποσό που προκύπτει με βάση τη συνολική διάρκεια των απαιτήσεων. Στην εξεταζόμενη περίοδο μειώθηκαν οι πιστωτικές ζημιές κατά ευρώ 38.585,95 σε όφελος των αποτελεσμάτων.

24. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	31.12.2023	31.12.2022
Ταμείο	4.050	2.426
Καταθέσεις όψεως Εταιρίας	663.980	333.403
Σύνολο	**668.030**	**335.829**

25. Μετοχικό κεφάλαιο

Η κίνηση του λογαριασμού του μετοχικού κεφαλαίου έχει ως εξής:

Μετοχικό κεφάλαιο την 31.12.2022	**3.000.000**
Μετοχικό κεφάλαιο την 31.12.2023	**3.000.000**

Το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται σε 100.000 μετοχές ονομαστικής αξίας 30 ευρώ εκάστης και είναι ολοσχερώς καταβλημένο.

Οι μετοχές είναι ονομαστικές, έχουν δικαίωμα ψήφου και συμμετέχουν στα κέρδη.

26. Αποθεματικά

Αφορά το τακτικό Αποθεματικό 31-12-2023 ευρώ 58.339 (31-12-2022 ευρώ 31.791) πλέον αποθεματικό από διαφορά αποτίμησης χρεογράφων 31-12-2023 ευρώ 4.635 (31-12-2022 ευρώ 4.635)

27. Δάνεια

	31/12/2023	**31/12/2022**
Μακροπρόθεσμα δάνεια		
Ομολογιακά δάνεια	-	700.000
Μακροπρόθεσμα δάνεια	75.000	175.000
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	**75.000**	**875.000**
Βραχυπρόθεσμα δάνεια		
Ομολογιακά δάνεια (βραχυπρόθεσμο μέρος)	2.660.000	1.290.000
Βραχυπρόθεσμα δάνεια (κεφάλαιο κίνησης)	100.600	105.600
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	**2.760.600**	1.395.600
Σύνολο	**2.835.600**	**2.270.600**

Στην τρέχουσα χρήση 2023 εκδόθηκαν από την εταιρεία πέντε Κοινά Ομολογιακά Δάνεια, συνολικής αξίας 1.800.000 ευρώ και παρατάθηκαν δύο, αξίας 300.000 ευρώ. Συγκεκριμένα:

α) Με απόφαση του Δ.Σ. της 30/01/2023, εκδόθηκε κοινό ομολογιακό δάνειο αξίας 500.000 ευρώ με δεκαοκτάμηνη διάρκεια και επιτόκιο 6%.

β) Με απόφαση του Δ.Σ. της 22/05/2023, εκδόθηκαν δύο (2) κοινά ομολογιακά δάνεια, το ένα αξίας 600.000 ευρώ με δεκαοκτάμηνη διάρκεια και επιτόκιο 6% και το δεύτερο αξίας 300.000 ευρώ με διάρκεια ενός έτους και επιτόκιο 5%.

γ) Με απόφαση του Δ.Σ. της 18/4/2023 παρατάθηκε για ένα ακόμη έτος ομολογιακό δάνειο 100.000 ευρώ με επιτόκιο 5,5%.

δ) Με απόφαση του Δ.Σ. της 7/3/2023 παρατάθηκε για ένα ακόμη έτος ομολογιακό δάνειο 200.000 ευρώ με επιτόκιο 6%.

ε) Επίσης με απόφαση Δ.Σ. 01/08/2023 ομολογιακό 400.000,00 για έξι μήνες με επιτόκιο 6%

Οι εξοφλήσεις των δανείων εντός της περιόδου ανήλθαν σε 1.130.000 ευρώ.

Οι βασικοί μέτοχοι της εκδότριας Αλέξανδρος Σίνος και Χρήστος Τζουμέζης, έχουν εγγυηθεί προσωπικά, έκαστος εις ολόκληρον, την πλήρη και ολοσχερή τήρηση των όρων ομολογιακών δανείων συνολικού ύψους 2.660.000 ευρώ.

28. Υποχρεώσεις

	31/12/2023	**31/12/2022**
Υποχρεώσεις προς πελάτες από συναλλαγές μη εκκαθαρισμένες	521.965	856.752
Υποχρεώσεις προς θεματοφύλακες- χρηματιστήριο	122.997	33.583
Σύνολο υποχρεώσεων σε πελάτες χρηματιστές – χρηματιστήριο	**644.962**	**890.335**
Προμηθευτές	160.027	173.959
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	39.316	41.101
Φόροι	36.340	27.133
Λοιπές υποχρεώσεις	220.979	169.133
Σύνολο προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων	**456.662**	**411.326**
Υπόλοιπο υποχρεώσεων	***1.101.623***	***1.301.661***

Οι λοιπές υποχρεώσεις αφορούν δουλευμένα έξοδα.

29. Εκτός ισολογισμού στοιχεία

Τα ταμειακά διαθέσιμα (εκτός ισολογισμού στοιχεία) που έχουν κατατεθεί από πελάτες για διενέργεια επενδύσεων για λογαριασμό τους και κατόπιν εντολής τους και οι σχετικές υποχρεώσεις προς αυτούς, κατά την 31.12.2023 ανέρχονται στο ποσό των 44.040.416,24 ευρώ (την 31.12.2022 ανέρχονταν στο ποσό των 42.571.324,43 ευρώ).

30. Ανάλυση εσόδων

	31/12/2023	3/12/2022
Προμήθειες από παροχή επενδυτικών υπηρεσιών	7.150.064	4.912.946
Έσοδα από αμοιβαία κεφάλαια, ομόλογα και ΕΓΕΔ	113.869	4.968
Λοιπά λειτουργικά έσοδα	240.570	212.128
Σύνολο (διενέργεια όλων των εσόδων σε συγκεκριμένο χρονικό σημείο)	***7.504.503***	***5.130.041***

31. Ανάλυση εξόδων

	1.1.2023 έως 31.12.2023			
	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
Αμοιβές προσωπικού	558.690	186.230	186.230	931.149
Αμοιβές τρίτων	2.723.321	680.830	179.166	3.583.317
Παροχές τρίτων	79.814	34.828	30.474	145.116
Φόροι -Τέλη	60.401	0	75.163	135.564
Διάφορα έξοδα	840.152	178.532	31.506	1.050.190
Αποσβέσεις	120.956	72.574	398.382	591.912
Σύνολα	***4.383.333***	***1.152.994***	***900.921***	***6.437.248***

	1.1.2022 έως 31.12.2022			
	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
Αμοιβές προσωπικού	513.517	171.172	171.172	855.862
Αμοιβές τρίτων	1.851.833	462.958	125.548	2.440.339
Παροχές τρίτων	104.065	44.158	39.225	187.448
Φόροι -Τέλη	112.854	-	2.483	115.337
Διάφορα έξοδα	649.290	138.015	21.876	809.181
Αποσβέσεις	66.745	40.047	26.698	133.490
Σύνολα	***3.298.305***	***856.350***	***387.003***	***4.541.659***

32. Χρηματοοικονομικά (έξοδα)/έσοδα

	31/12/2023	31/12/2022
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(238.658)	(174.541)
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	24.055	30.669
Σύνολο	***(214.603)***	***(143.872)***

33. Φόρος Εισοδήματος

	31/12/2023	31/12/2022
Τρέχων φόρος εισοδήματος	255.382	97.913
Αναβαλλόμενος φόρος	(3.615)	(44)
Σύνολο	**251.767**	**97.869**

	31/12/2023	31/12/2022
Κέρδη προ φόρων	782.709	311.895
Φόρος υπολογιζόμενος με τους ισχύοντα φορολογικό συντελεστή (22%)	172.196	68.617
Φόρος εσόδων - εξόδων που δεν υπόκεινται σε φορολογία	79.571	29.252
Σύνολο	**251.767**	**97.869**

34. Ενδεχόμενα

α) Η Εταιρεία έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Έχουν δοθεί εγγυητικές επιστολές ευρώ 1.313.942 προς το Συνεγγυητικό Κεφάλαιο Εξασφάλισης Επενδυτικών Υπηρεσιών.

(β) Η Εταιρεία υπερκαλύπτει κατά την 31.12.2023 τις απαιτήσεις κεφαλαιακής επάρκειας βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

(γ) Η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τα έτη 2018-2023. Δεν αναμένονται ουσιώδεις επιβαρύνσεις σε περίπτωση διενέργειας τέτοιων ελέγχων.

(δ) Οι αναγνωρισμένες προβλέψεις ποσού 55.000 ευρώ κρίνονται επαρκείς για το διακανονισμό των υποχρεώσεων που θα προκύψουν από τις διάφορες επίδικες υποθέσεις.

35. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές της εταιρείας με τα συνδεδεμένα με αυτή μέρη περιλαμβάνουν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα Διευθυντικά Στελέχη, τους βασικούς μετόχους και τα στενά συγγενικά τους πρόσωπα και έχουν ως εξής:

	31/12/2023	**31/12/2022**
Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθυντικών Στελεχών	116.557	123.840
Έσοδα από Μετόχους, μέλη Διοικητικού Συμβουλίου, Διευθυντικά Στελέχη και Στενά Συγγενικά τους Πρόσωπα	7.366	947
Έσοδα από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	1.650	1.880
Έξοδα προς βασικούς μετόχους (τόκοι)	7.485	9.145
Έξοδα προς λοιπά συνδεδεμένα μέρη	116.518	80.977

	31.12.2023	**31.12.2022**
Απαιτήσεις προς Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου, Διευθυντικά Στελέχη ,βασικούς μετόχους και Στενά Συγγενικά τους Πρόσωπα (Χρηματιστηριακές Συναλλαγές)	5.466	1.070
Υποχρεώσεις προς Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου, Διευθυντικά Στελέχη ,βασικούς μετόχους και Στενά Συγγενικά τους Πρόσωπα (Χρηματιστηριακές Συναλλαγές)	108.137	32.285
Απαιτήσεις από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	40.670	77.905
Υποχρεώσεις προς λοιπά συνδεδεμένα μέρη	4.564	1.547
Υποχρεώσεις προς μετόχους (ομολογιακά δάνεια)	270.000	-

36. Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς

Την 09η Φεβρουαρίου 2024 , με απόφαση του Δ.Σ. της 26/01/2024, εκδόθηκε κοινό ομολογιακό δάνειο αξίας 1.550.000 ευρώ με δεκαοκτάμηνη διάρκεια και επιτόκιο 6%.

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα που να χρήζουν αναφοράς.

37. Γνωστοποιήσεις του άρθρου 81 του Ν. 4261/2014

Οι γνωστοποιήσεις που προβλέπονται από το άρθρο 89 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ, η οποία ενσωματώθηκε στο ελληνικό δίκαιο με τον Ν. 4261/5.5.2014, έχουν ως εξής:

Επωνυμία: SOLIDUS SECURITIES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Έδρα: Αθήνα

Φύση δραστηριοτήτων: Εταιρεία Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών

Μικτά κέρδη 31.12.2023: Ευρώ 3.121.170 (31.12.2022: Ευρώ 1.831.736)

Αριθμός εργαζομένων 2023: 38 (2022: 36)

Αποτελέσματα κέρδη προ φόρων χρήσεως 2023: Ευρώ 782.709 (χρήσεως 2022: Ευρώ 311.895)

Δεν ελήφθησαν δημόσιες επιδοτήσεις για τις χρήσεις 2023 και 2022.

Οι δημοσιοποιήσεις που προβλέπονται σύμφωνα με τον κανονισμό ΕΕ 575/2013 (άρθρα 431-450) και Ν. 4261/2014 (άρθρα 80-88) θα αναρτηθούν στη διαδικτυακή διεύθυνση της Εταιρείας, σε περίοδο που ορίζει ο κανονισμός ΕΕ575/2013.

Αθήνα, 29 Φεβρουαρίου 2024

Ο Πρόεδρος	Ο Διευθύνων Σύμβουλος	Η Υπεύθυνη του Λογιστηρίου
Αλέξανδρος Παππάς	Παναγιώτης Γούλας	Σταυρούλα Δαβιλά