

**PIRAEUS JEREMIE TECHNOLOGY CATALYST
MANAGEMENT ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ
ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ
ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ
ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ**

ΑΡ.ΓΕΜΗ 120129501000

- Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας προς την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων
- Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
- Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 31/12/2023

**PIRAEUS JEREMIE TECHNOLOGY CATALYST
MANAGEMENT ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ
ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ
ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ
ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ**

**Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
31 Δεκεμβρίου 2023**

Βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ»)
όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ)

Οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας
PIRAEUS JEREMIE TECHNOLOGY CATALYST MANAGEMENT ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ την 12/07/2024

Πίνακας Περιεχομένων των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	«PIRAEUS
JEREMIE TECHNOLOGY CATALYST MANAGEMENT ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ» ΠΡΟΣ ΤΗΝ	
ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	5
ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	8
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	9
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	10
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	11
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	12
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	13
2. ΣΥΝΟΨΗ ΤΩΝ ΟΥΣΙΩΔΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ	14
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων	14
2.2 Συνέχιση της επιχειρηματικής δραστηριότητας	15
2.3 Συναλλαγματικές μετατροπές	15
2.4 Ενσώματα Πάγια	15
2.5 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	16
2.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	17
2.7 Μετοχικό Κεφάλαιο	17
2.8 Παροχές σε Εργαζομένους	17
2.9 Προβλέψεις	18
2.10 Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων	18
2.11 Μερίσματα	18
2.12 Μισθώσεις	18
2.13 Αναγνώριση Εσόδων και Εξόδων	19
2.14 Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών	21
2.15 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	21
2.16 Αλλαγές Λογιστικών Πολιτικών Και Γνωστοποιήσεις	21
3. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	23
4. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	23
4.1 Κίνδυνος αγοράς	24
4.2 Πιστωτικός κίνδυνος	24
4.3 Κίνδυνος ρευστότητας	24
4.4 Διαχείριση κεφαλαίου	25
5. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	25
6. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	26
7. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	26
8. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ	26

9.	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	26
10.	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	27
11.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ	27
12.	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	27
13.	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ.....	27
14.	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	28
15.	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	28
16.	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ / ΕΣΟΔΑ (ΚΑΘΑΡΑ).....	28
17.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	28
18.	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ.....	29
19.	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.....	30
20.	ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....	30

**ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
«PIRAEUS JEREMIE TECHNOLOGY CATALYST MANAGEMENT
ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ
ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ» ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ
ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να θέσουμε υπόψη σας τις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας της δέκατης χρήσης που λειτουργεί από 01.01.2023 έως 31.12.2023 όπως αυτές έχουν συνταχθεί με βάση τα ΔΠΧΑ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ). Διευκρινιστικά για τα στοιχεία αυτά, όπως και γενικότερα για την πορεία της Εταιρείας και τις προσπάθειες που καταβλήθηκαν από το Δ.Σ. για την ανάπτυξή της, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΜΕΓΕΘΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Η εταιρεία μας υπήρξε δραστήρια καθ' όλη την διάρκεια του 2023 σαν διαχειρίστρια του PIRAEUS JEREMIE TECHNOLOGIES CATALYST FUND.

Το 2023 ήταν για την εταιρεία μας ζημιόγONO. Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας ανήλθε στα € 9.003, τα οποία αφορούν προμήθεια διαχείρισης αμοιβαίου κεφαλαίου. Τα έξοδα Διοικητικής λειτουργίας ανήλθαν σε € 85.060 και τα Γενικά λειτουργικά έξοδα ανήλθαν σε €99.902. Κατόπιν τούτου τα καθαρά αποτελέσματα χρήσεως ανήλθαν σε ζημία ποσού € 175.106 προ φόρων και τα ίδια κεφάλαια ανέρχονται στο ποσό Ευρώ € 227.935.

Τα κυριότερα μεγέθη (σε χιλ. €) της χρήσης 01.01.2023-31.12.2023 έχουν ως εξής:

	<u>1/1/2023</u> <u>έως 31/12/2023</u>	<u>1/1/2022</u> <u>έως 31/12/2022</u>
Γενικά λειτουργικά έξοδα	(100)	(87)
ΕΒΓΤΔΑ	(169)	(44)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(0,63)	(0,33)
Ζημίες προ φόρων	(175)	(50)
Ζημίες μετά από φόρους	(175)	(50)

Ακολουθούν οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρείας ώστε να παρέχουν πληρέστερη πληροφόρηση για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023:

Αριθμοδείκτες διαρθρωτικής ισορροπίας

		<u>31/12/2023</u>		<u>31/12/2022</u>	
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς ίδια κεφάλαια	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	<u>49.289</u>	21,62%	<u>24.637</u>	6,11%
	Ίδια κεφάλαια	227.935		403.042	
		<u>31/12/2023</u>		<u>31/12/2022</u>	
Κυκλοφορούν ενεργητικό προς συνολικό ενεργητικό	Κυκλοφορούν ενεργητικό	<u>279.335</u>	94,43%	<u>427.573</u>	96,31%
	Συνολικό ενεργητικό	295.803		443.975	

Αριθμοδείκτες οικονομικής μόχλευσης

		<u>31/12/2023</u>		<u>31/12/2022</u>	
Σύνολο ενεργητικού προς σύνολο ιδίων κεφαλαίων	Σύνολο ενεργητικού	<u>295.803</u>	129,77%	<u>443.975</u>	110,16%
	Ίδια κεφάλαια	227.935		403.042	

ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Η Εταιρεία στις 31 Δεκεμβρίου 2023 απασχολούσε 1 άτομο.

ΛΟΙΠΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

ι) Αποκτήση ιδίων μετοχών

Η Εταιρεία δεν έχει αποκτήσει Ίδιες μετοχές.

ii) Υποκαταστήματα

Η Εταιρεία δεν διατηρούσε, ούτε διατηρεί υποκαταστήματα τόσο στην εγχώρια όσο και στην αλλοδαπή αγορά.

iii) Τομέας έρευνας και ανάπτυξης

Η Εταιρεία δεν διενεργεί έξοδα έρευνας και ανάπτυξης.

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τις περιβαλλοντικές επιπτώσεις των δραστηριοτήτων της και επιζητεί και θέτει στόχους για την βέλτιστη χρήση των φυσικών πόρων και την προστασία του περιβάλλοντος. Επιπλέον, η Εταιρεία ενθαρρύνει τους πελάτες, τους προμηθευτές και τους εργαζόμενους της προς την υιοθέτηση βέλτιστων περιβαλλοντικών πρακτικών, σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές και πρωτοβουλίες Διεθνών Οργανισμών.

ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΚΑΙ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη αφορά κυρίως συναλλαγές με τη μητρική εταιρεία «Τράπεζα Πειραιώς» και με συνδεδεμένες με αυτήν εταιρείες του ομίλου και εντάσσονται στη συνήθη επιχειρηματική της δραστηριότητα, που έχουν συνομολογηθεί με όρους αγοράς. Πληροφορίες για την ανάλυση των υπολοίπων και συναλλαγών της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη αναφέρονται στη σημείωση 18 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ ΓΙΑ ΤΟ 2024

Κατά την δωδέκατη εταιρική χρήση της η εταιρεία αναμένεται να συνεχίσει να δραστηριοποιείται ενεργά ως διαχειρίστρια του Αμοιβαίου Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών PIRAEUS JEREMIE TECHNOLOGIES CATALYST FUND.

Η διάρκεια ζωής του Piraeus Jeremie Technology Catalyst Fund (εφεξής "Fund") με βάση την σύμβαση σύστασης (Formation & Management Agreement) με ημερομηνία 28 Σεπτεμβρίου 2012, ορίζεται σε 10 χρόνια, μέχρι την 28η Σεπτεμβρίου 2022. Η παράγραφος 2.2 της σύμβασης σύστασης του Fund προβλέπει τη δυνατότητα επέκτασης της διάρκειάς του κατόπιν έγκρισης των μεριδιούχων σύμφωνα με το άρθρο 28 της ίδιας σύμβασης. Την 26η Σεπτεμβρίου 2022 η Εταιρεία, κατόπιν αιτήματος επέκτασης που είχε καταθέσει στους μεριδιούχους του Fund έλαβε έγκριση επέκτασης της διάρκειάς της έως την 28η Σεπτεμβρίου 2024. Η Εταιρεία και οι μεριδιούχοι του Fund έχουν ξεκινήσει συζητήσεις για την επέκταση της ζωής του με απώτερο σκοπό την ομαλή ρευστοποίηση των επενδύσεων που διακρατεί το Fund. Στην περίπτωση όπου δεν επέλθει συμφωνία επέκτασης της ζωής του, το Fund θα μπει σε εκκαθάριση κι η Εταιρεία θα λάβει ρόλο εκκαθαριστή.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Η επιχειρηματική λειτουργία της Εταιρείας είναι αλληλένδετη με την ανάληψη χρηματοοικονομικών κινδύνων. Η Διοίκηση με γνώμονα τη διατήρηση της σταθερότητας και της συνέχειας των εργασιών της έχει ως στόχο υψηλής προτεραιότητας την εφαρμογή και τη διαρκή εξέλιξη ενός αποτελεσματικού πλαισίου διαχείρισης κινδύνων για την ελαχιστοποίηση των ενδεχόμενων αρνητικών συνεπειών τους στα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει τη συνολική ευθύνη για την ανάπτυξη και την επίβλεψη του πλαισίου διαχείρισης κινδύνων. Τόσο οι αρχές όσο και η υφιστάμενη πολιτική διαχείρισης κινδύνων έχουν δημιουργηθεί για τον έγκαιρο εντοπισμό και την ανάλυση των κινδύνων στους οποίους είναι εκτεθειμένη η Εταιρεία, για τη θέσπιση κατάλληλων ορίων και συστημάτων ελέγχου, καθώς επίσης και για τη συστηματική παρακολούθηση των κινδύνων και την τήρηση των θεσπισμένων ορίων. Η Εταιρεία επανεξετάζει σε ετήσια βάση την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του πλαισίου διαχείρισης κινδύνων έτσι ώστε να ανταποκρίνεται στη δυναμική των αγορών, σε μεταβολές στα προσφερόμενα προϊόντα και στις ενδεδειγμένες διεθνείς πρακτικές.

Η Εταιρεία παρακολουθεί σε συστηματική βάση τους ακόλουθους κινδύνους οι οποίοι προκύπτουν από τη χρήση πιστωτικών και χρηματοοικονομικών προϊόντων: α) κίνδυνος αγοράς, β) πιστωτικός κίνδυνος και γ) κίνδυνος ρευστότητας. Ανάλυση των κινδύνων παρατίθεται στη σημείωση 4 των οικονομικών καταστάσεων.

ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΠΟΥ ΣΥΝΕΒΗΣΑΝ ΑΠΟ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΤΑΞΕΩΣ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΕΚΘΕΣΗΣ

Συμφώνα με την από 26 Σεπτεμβρίου 2022 τροποποιητική σύμβαση της Σύμβασης Σύστασης του Piraeus Jeremie Catalyst Technology Fund ΑΚΕΣ, το οποίο διαχειρίζεται η Εταιρία, η διάρκεια του Fund λήγει την 28 Σεπτεμβρίου 2024. Η Εταιρία και οι μεριδιούχοι του Fund έχουν ξεκινήσει συζητήσεις για την επέκταση της ζωής του με απώτερο σκοπό την ομαλή ρευστοποίηση των επενδύσεων που διακρατεί το Fund. Στην περίπτωση όπου δεν επέλθει συμφωνία επέκτασης της ζωής του, το Fund θα μπει σε εκκαθάριση κι η Εταιρία θα λάβει ρόλο εκκαθαριστή.

Η Εταιρεία παρακολουθεί επισταμένως τις εξελίξεις καθώς η κατάσταση είναι συνεχώς μεταβαλλόμενη και απαιτεί συνεχή ανάλυση των νέων δεδομένων για τη λήψη των βέλτιστων επιχειρηματικών αποφάσεων, αξιολογεί διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις στην Εταιρεία, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν αρνητικών επιπτώσεων.

Αθήνα, 12/07/2024
Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
& ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΟ 079544

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Σημ.	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού			
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	5	0,05	0,05
Δικαιώματα χρήσης παγίων	6	16.467	16.403
Σύνολο		16.467	16.403
Κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού			
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	7	-	821
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	8	279.335	426.752
Σύνολο		279.335	427.573
Σύνολο ενεργητικού		295.803	443.975
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια Κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	9	100.000	100.000
Τακτικό αποθεματικό	10	20.176	20.176
Αποτελέσματα εις νέον		107.760	282.866
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		227.935	403.042
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	11	10.703	11.116
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		7.875	5.180
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		18.578	16.296
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	12	43.159	19.052
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	11	6.130	5.586
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		49.289	24.637
Σύνολο υποχρεώσεων		67.867	40.934
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		295.803	443.975

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

		1/1/2023	1/1/2022
	Σημ.	έως 31/12/2023	έως 31/12/2022
Κύκλος εργασιών	13	<u>9.003</u>	<u>95.542</u>
Μικτό κέρδος		9.003	95.542
Έξοδα διοίκησης	14	(85.060)	(67.223)
Γενικά λειτουργικά έξοδα	15	(99.902)	(86.626)
Λοιπά έσοδα		<u>1.481</u>	<u>8.860</u>
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		(174.478)	(49.447)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	16	(629)	(335)
Χρηματοοικονομικά έξοδα		(629)	(335)
Ζημίες προ φόρων		(175.106)	(49.781)
Φόρος εισοδήματος	17	-	-
Ζημίες μετά από φόρους		(175.106)	(49.781)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης (καθαρά, μετά από φόρων)		-	-
Συγκεντρωτικές συνολικές ζημιές χρήσης μετά φόρων		(175.106)	(49.781)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	Σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2022		100.000	20.176	332.647	452.823
Καθαρές ζημιές χρήσης		-	-	(49.781)	(49.781)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης		-	-	(49.781)	(49.781)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2022		100.000	20.176	282.866	403.042
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2023		100.000	20.176	282.866	403.042
Καθαρές ζημιές χρήσης		-	-	(175.106)	(175.106)
Συγκεντρωτικά συνολικά έξοδα περιόδου		-	-	(175.106)	(175.106)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2023		100.000	20.176	107.760	227.935

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

		1/1/2023 έως <u>31/12/2023</u>	1/1/2022 έως <u>31/12/2022</u>
Ζημίες προ φόρων		(175.106)	(49.781)
Προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	6	5.729	5.668
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού		2.695	(6.907)
Τόκοι χρηματοδοτικών μισθώσεων	15	629	279
Κέρδος από αποαναγνώριση δικαιωμάτων χρήσης παγίων		(519)	
Λοιπά έσοδα		(962)	-
		(167.534)	(50.741)
Μεταβολές κεφαλαίου κίνησης	7		
Μείωση απαιτήσεων	11-12	821	37.842
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων	15	25.032	(47.281)
Καταβεβλημένοι τόκοι χρηματοδοτικών μισθώσεων	17	(629)	(279)
Καταβεβλημένοι φόροι		-	(845)
Καθαρές ταμειακές εκροές από λειτουργικές δραστηριότητες		(142.310)	(61.304)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Πληρωμές κεφαλαίου χρηματοδοτικών μισθώσεων		(5.107)	(5.995)
Καθαρές ταμειακές εκροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(5.107)	(5.995)
Καθαρή μείωση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		(147.417)	(67.299)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης		426.752	494.051
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσης		279.335	426.752

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Η PIRAEUS JEREMIE TECHNOLOGY CATALYST MANAGEMENT ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ («Εταιρεία») δραστηριοποιείται με αποκλειστικό σκοπό την διαχείριση ενός ή περισσότερων αμοιβαίων κεφαλαίων επιχειρηματικών συμμετοχών κλειστού τύπου (Α.Κ.Ε.Σ.) σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 7 του Ν.2992/2002, όπως εκάστοτε ισχύει. Η διάρκεια ζωής της εταιρείας ορίζεται στα πενήντα έτη.

Η εταιρεία ιδρύθηκε την 24/03/2012 με αρχικό μετοχικό κεφάλαιο € 60.000 και μοναδικό μέτοχο την "PIRAEUS EQUITY PARTNERS LTD" (Κύπρος) η οποία ήταν μέλος κατά 100% του Ομίλου της Τραπεζής Πειραιώς. Στις 14.12.2021 υπεγράφη Ιδιωτικό Συμφωνητικό αγοραπωλησίας και μεταβίβασης μη εισηγμένων μετοχών, βάσει του οποίου μεταβιβάστηκε το σύνολο των μετοχών της Εταιρείας (100.000 κοινές ονομαστικές μετοχές) από την εταιρεία «PIRAEUS EQUITY PARTNERS LTD» προς την εταιρεία «ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ».

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα και η έδρα της είναι επί της Λεωφόρου Αλεξάνδρας 170, Τ.Κ. 11521 στην Αθήνα. Είναι εγγεγραμμένη στο Γ.Ε.ΜΗ. με αριθμό 120129501000 και η ηλεκτρονική διεύθυνση της εταιρείας είναι www.piraeusjeremie.gr.

Οι παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση στις 12/07/2024 από το Διοικητικό Συμβούλιο, η σύνθεση του οποίου είναι η εξής:

- 1)Αντωνίου Νικόλαος, Πρόεδρος
- 2)Γυφτέα Ελένη, Αντιπρόεδρος
- 3)Βαρθολομαίος Νικόλαος, Μέλος

Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου έληξε την 27/01/2024 και έχει παραταθεί μέχρι την επόμενη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της εταιρίας.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας.

ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ ΓΙΑ ΤΟ 2024

Η παγκόσμια οικονομία επιβραδύνθηκε το 2023. Ωστόσο, αποδεικνύεται ανθεκτικότερη σε σχέση με ό,τι προβλεπόταν στην αρχή του έτους. Παρατηρείται όμως σημαντική ανομοιομορφία στις οικονομικές εξελίξεις. Η αυστηροποίηση της νομισματικής πολιτικής, η σταδιακή απόσυρση της δημοσιονομικής στήριξης, ο επίμονα υψηλός πληθωρισμός, αν και μειούμενος, το υψηλό χρέος, οι επιπτώσεις του πολέμου στην Ουκρανία, ο γεωοικονομικός κατακερματισμός και η εκ νέου αύξηση της αβεβαιότητας από τον Οκτώβριο λόγω των γεωπολιτικών εντάσεων στη Μέση Ανατολή επιδρούν αρνητικά στην οικονομική δραστηριότητα και στις προσδοκίες. Ο παγκόσμιος πληθωρισμός, αν και συνεχίζει να υποχωρεί ως αποτέλεσμα της αύξησης των επιτοκίων νομισματικής πολιτικής και της υποχώρησης των διεθνών τιμών των βασικών εμπορευμάτων, παραμένει σε υψηλά επίπεδα και οι δευτερογενείς επιδράσεις φαίνεται ότι ενσωματώνονται σταδιακά στον πυρήνα του. Οι κίνδυνοι για την παγκόσμια οικονομική μεγέθυνση παραμένουν σημαντικοί. Πιο συγκεκριμένα, η έντονη γεωπολιτική αβεβαιότητα, η διάβρωση των πραγματικών εισοδημάτων από τον πληθωρισμό και το υψηλό κόστος εξυπηρέτησης δανείων ενδέχεται να εξακολουθήσουν να έχουν αρνητική επίδραση στην οικονομική δραστηριότητα το 2024.

Στην Ελλάδα, η οικονομία συνέχισε κατά τη διάρκεια του 2023 να αναπτύσσεται με ικανοποιητικό αλλά επιβραδυνόμενο ρυθμό, πολύ πιο ισχυρό πάντως από ό,τι στην Ευρωζώνη. Ο γενικός πληθωρισμός σημείωσε σημαντική επιβράδυνση, πρωτίστως λόγω της συνεχιζόμενης υποχώρησης των τιμών των ενεργειακών αγαθών. Ωστόσο, οι ανοδικές πιέσεις στις τιμές των επεξεργασμένων τροφίμων, των μη ενεργειακών βιομηχανικών αγαθών και των υπηρεσιών διατήρησαν τον πυρήνα του πληθωρισμού σε υψηλά επίπεδα. Συγκεκριμένα, ο εναρμονισμένος πληθωρισμός κατά τη διάρκεια του 2023 επιβραδύνθηκε σημαντικά, κυρίως λόγω της μεγάλης υποχώρησης των τιμών των ενεργειακών αγαθών. Ειδικότερα, αποκλιμακώθηκε από 7,3% τον Ιανουάριο σε 2,9% το Νοέμβριο. Ωστόσο, ο γενικός δείκτης χωρίς την ενέργεια κατέγραψε υψηλούς ρυθμούς.

Αναμένεται περαιτέρω αποκλιμάκωση του εναρμονισμένου πληθωρισμού μέσα στο επόμενο έτος, καθώς όλες οι συνιστώσες του προβλέπεται ότι θα κινηθούν πλέον καθοδικά, με εξαίρεση την ενέργεια. Το διεθνές περιβάλλον όμως και ιδιαίτερος οι γεωπολιτικές εξελίξεις δημιουργούν κλίμα αβεβαιότητας με έντονους ανοδικούς κινδύνους.

Την περίοδο Ιανουαρίου-Σεπτεμβρίου 2023 η οικονομική δραστηριότητα επιβραδύνθηκε έναντι της αντίστοιχης περιόδου του 2022, αλλά παρέμεινε ανθεκτική (+2,2%), ιδίως σε σύγκριση με τις επιδόσεις της ευρωζώνης. Βασικές συνιστώσες της ανάπτυξης παρέμειναν η ιδιωτική κατανάλωση, οι εξαγωγές αγαθών και υπηρεσιών και ο ακαθάριστος σχηματισμός πάγιου κεφαλαίου, αν και η επιβράδυνση του διεθνούς εμπορίου και ο υψηλός πληθωρισμός επέδρασαν καθοδικά στις εν λόγω συνιστώσες του ΑΕΠ. Η αύξηση των εισαγωγών, η οποία αποδίδεται σε μεγάλο βαθμό στην άνοδο της ιδιωτικής κατανάλωσης και των επενδύσεων, συνέβαλε αρνητικά στη δυναμική του ΑΕΠ. Τέλος, η βελτίωση των συνθηκών στην αγορά εργασίας, λόγω της υποχώρησης του ποσοστού ανεργίας, της ικανοποιητικής ανόδου της απασχόλησης και της αύξησης των ονομαστικών μισθών, συνέβαλε στη στήριξη των εισοδημάτων των νοικοκυριών.

Η ανεργία κατά τον μήνα Σεπτέμβριο 2023 υποχώρησε σημαντικά στο 10% έναντι 12,1% τον Σεπτέμβριο 2022. Σύμφωνα με τις τρέχουσες προβλέψεις της Τράπεζας της Ελλάδος, ο ρυθμός ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας το 2023 αναμένεται να διαμορφωθεί στο 2,4%, να αυξηθεί οριακά στο 2,5% το 2024 και το 2025 και να υποχωρήσει ελαφρά στο 2,3% το 2026. Συνεπώς, η ελληνική οικονομία προβλέπεται να αναπτυχθεί με ταχύτερους ρυθμούς σε σύγκριση με την Ευρωζώνη. Ο πληθωρισμός, βάσει του Εναρμονισμένου Δείκτη Τιμών Καταναλωτή, εκτιμάται ότι θα συνεχίσει την καθοδική του πορεία. Το 2023 αναμένεται να υποχωρήσει σε 4,1%, από 9,3% το 2022, αντανakλώντας τη μεγάλη μείωση των τιμών των ενεργειακών αγαθών. Μέχρι το τέλος της περιόδου πρόβλεψης (2026), ο πληθωρισμός θα συγκλίνει προς το στόχο της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (2%).

Η ελληνική αγορά ακινήτων συνέχισε και το 2023 να προσελκύει το επενδυτικό ενδιαφέρον, με αποτέλεσμα οι τιμές των ακινήτων να κινηθούν περαιτέρω ανοδικά, ιδιαίτερα στα ακίνητα υψηλών προδιαγραφών, η αυξημένη ζήτηση των οποίων, τόσο από το εξωτερικό όσο και από το εσωτερικό της χώρας, δεν καλύπτεται από την τρέχουσα περιορισμένη προσφορά. Όμως, ορισμένοι πρόδρομοι δείκτες της εγχώριας αγοράς ακινήτων, αλλά και η εξέλιξη των τιμών σε ευρωπαϊκό και διεθνές επίπεδο, υποδηλώνουν ενδεχομένως ηπιότερους ρυθμούς αύξησης των τιμών των ακινήτων τα επόμενα τρίμηνα, ειδικά για τα ακίνητα χαμηλότερης ζήτησης.

Η ισχυρή ανθεκτικότητα της ελληνικής οικονομίας που αποτυπώθηκε στις εξελίξεις του 2022 και του 2023 προβλέπεται να επιβεβαιωθεί και το 2024, με τον οικονομικό κύκλο να διατηρείται σε φάση ανόδου με συνεπή και μεγάλη διαφοροποίηση από τον ευρωπαϊκό μέσο όρο. Ωστόσο, οι τρέχουσες γεωπολιτικές εξελίξεις και συγκεκριμένα η εξέλιξη του πολέμου στην Ουκρανία και των συγκρούσεων στη Μέση Ανατολή είναι μία πρόσθετη πηγή κινδύνου. Οι εν λόγω εξελίξεις μπορεί να έχουν σημαντικές επιπτώσεις στη διεθνή οικονομική δραστηριότητα, ιδίως μέσω των τιμών της ενέργειας. Πέραν της εξέλιξης του πολέμου και της πιθανότητας αναβίωσης της ενεργειακής κρίσης, επιπλέον παράγοντες κινδύνου και αβεβαιότητας εντοπίζονται στην πολιτική νομισματικής σύσφιξης, που ακολουθείται διεθνώς με σκοπό την καταπολέμηση των πληθωριστικών πιέσεων. Συγκεκριμένα, υφίσταται σημαντική αβεβαιότητα ως προς την πιθανότητα περαιτέρω αυξήσεων των επιτοκίων, αλλά και ως προς την ταχύτητα με την οποία η αύξηση του κόστους του χρήματος θα επηρεάσει την οικονομική δραστηριότητα και ως προς την επίδρασή της στην καταναλωτική συμπεριφορά των νοικοκυριών και στην επενδυτική ζήτηση.

Η Εταιρεία, εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και οι κατάλληλες ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της.

2. ΣΥΝΟΨΗ ΤΩΝ ΟΥΣΙΩΔΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ

Οι κυριότερες λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν και ακολουθούνται κατά τη σύνταξη των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., περιλαμβάνονται στις παρακάτω αρχές.

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί από τη Διοίκηση βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («Δ.Π.Χ.Α.»), όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και παρουσιάζουν τη χρηματοοικονομική θέση, τα αποτελέσματα εργασιών και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας, σύμφωνα με την αρχή συνέχισης των δραστηριοτήτων.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας της επιχείρησης.

Η ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών. Επίσης απαιτείται η χρήση υπολογισμών και υποθέσεων που επηρεάζουν τα αναφερθέντα ποσά των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και τα αναφερθέντα ποσά εισοδημάτων και εξόδων κατά τη διάρκεια του έτους υπό αναφορά. Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτούς τους υπολογισμούς.

Οι περιοχές που εμπεριέχουν μεγάλο βαθμό υποκειμενικότητας και είναι περίπλοκες, ή οι υποθέσεις και εκτιμήσεις που είναι σημαντικές για τις οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στην Σημείωση 3.

2.2 Συνέχιση της επιχειρηματικής δραστηριότητας

Η δραστηριότητα της Εταιρείας συνδέεται στενά με την διαχείριση του αμοιβαίου κεφαλαίου κλειστού τύπου με την επωνυμία «Piraeus Jeremie Technology Catalyst Fund». Η διάρκεια ζωής του Piraeus Jeremie Technology Catalyst Fund ΑΚΕΣ (εφεξής "Fund") με βάση την σύμβαση σύστασης (Formation & Management Agreement) με ημερομηνία 28 Σεπτεμβρίου 2012, οριζόταν σε 10 χρόνια, δηλαδή μέχρι την 28η Σεπτεμβρίου 2022. Η Εταιρεία, ως διαχειρίστρια, αιτήθηκε στους μεριδιούχους του Fund την επέκταση της ζωής του μέχρι την 28η Σεπτεμβρίου 2024. Το αίτημα εγκρίθηκε από τους μεριδιούχους του Fund την 26η Σεπτεμβρίου 2022. Η Εταιρεία και οι μεριδιούχοι του Fund έχουν ξεκινήσει συζητήσεις για την επέκταση της ζωής του με απώτερο σκοπό την ομαλή ρευστοποίηση των επενδύσεων που διακρατεί το Fund.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις καταρτίστηκαν με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας. Η Διοίκηση αξιολογώντας τη δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητα της τουλάχιστον για τους επόμενους δώδεκα μήνες, έλαβε υπ' όψιν, μεταξύ άλλων, τα παρακάτω:

α) Την επέκταση της ζωής του Fund μέχρι την 28 Σεπτεμβρίου 2024.

β) Την υφιστάμενη θέση της Εταιρείας, όσον αφορά σε κεφαλαιακή επάρκεια και ρευστότητα,

γ) την βούληση του μετόχου να συνεχίσει να χρηματοδοτεί τις δραστηριότητες της εταιρείας για το προσεχές μέλλον.

Αναφορικά με την υφιστάμενη οικονομική θέση της εταιρία, παρόλο που εμφάνισε για τρίτη συνεχή χρονιά ζημίες προ φόρων ύψους €175.106, τα ίδια κεφάλαια της εταιρία διαμορφώθηκαν σε €227.935 έναντι € 403.042 την προηγούμενη χρήση, υπερκαλύπτοντας τις συνολικές υποχρεώσεις της εταιρίας ύψους €67.867. Επιπρόσθετα, τα ταμειακά διαθέσιμα της εταιρίας ανέρχονται σε €279.335 για την χρήση που έληξε υπερκαλύπτοντας τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ποσού €49.289, γεγονός που της επιτρέπει να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις της στο εγγύς μέλλον.

Η Διοίκηση εκτιμά ότι η Εταιρεία θα συνεχίσει απρόσκοπτα τη δραστηριότητά της και ότι τόσο τα έσοδα όσο και τα διαθέσιμά της είναι επαρκή για να καλύψουν τις υποχρεώσεις της και την πληρωμή των λειτουργικών της υποχρεώσεων στο εγγύς μέλλον.

2.3 Συναλλαγματικές μετατροπές

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας καταρτίζονται σε ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας. Η Εταιρεία τηρεί τα λογιστικά της βιβλία σε ευρώ. Συναλλαγές που γίνονται σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε ευρώ με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος που ισχύει την ημέρα της συναλλαγής. Κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένα νομίσματα, μετατρέπονται σε ευρώ με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος που ισχύει την ημερομηνία αυτή. Τα κέρδη ή ζημίες από συναλλαγματικές διαφορές περιλαμβάνονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

2.4 Ενσώματα Πάγια

Τα έπιπλα και ο λοιπός εξοπλισμός της Εταιρείας απεικονίζονται στο ιστορικό κόστος κτήσης τους μειωμένα με τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν απομειώσεις της αξίας τους. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την απόκτηση των στοιχείων. Επιπλέον δαπάνες προστίθενται στη λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων ή καταχωρούνται ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν αναμένεται να επιφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη στην Εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα της χρήσεως όταν πραγματοποιούνται.

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία εξετάζονται για τυχόν απομείωση αξίας όταν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης αξίας. Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων λογίζονται με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, βάσει συντελεστών που προσεγγίζουν τη μέση ωφέλιμη ζωή των παγίων και είναι οι ακόλουθοι:

- Βελτιώσεις επί μισθωμένων ακινήτων: Χαμηλότερη διάρκεια μεταξύ ωφέλιμης ζωής και της διάρκειας μίσθωσης
- Λοιπός εξοπλισμός και έπιπλα: 15 - 30%
- Μεταφορικά μέσα: 15 - 20%

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε τέλος χρήσεως.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα.

Κατά την πώληση ενσωμάτων παγίων, η διαφορά μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα.

2.5 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν και ρυθμίζονται από τις προβλέψεις του ΔΠΧΑ 9, σύμφωνα με το οποίο, κατά την αρχική αναγνώριση, ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ταξινομείται ως επιμετρούμενο:

- Στο αποσβέσιμο κόστος
- Στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης λοιπών συνολικών εισοδημάτων
- Στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων,

βάσει

α. του επιχειρηματικού μοντέλου της Εταιρείας για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, και

β. των χαρακτηριστικών συμβατικών ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου

Απομείωση Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων

Για την απομείωση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, το ΔΠΧΑ 9 εισάγει το μοντέλο της "αναμενόμενης πιστωτικής ζημιάς". Η μέθοδος του προσδιορισμού της ζημιάς απομείωσης του ΔΠΧΑ 9, εφαρμόζεται για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται ως επιμετρούμενα στο αποσβέσιμο κόστος, συμβατικά περιουσιακά στοιχεία και επενδύσεις χρέους στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, αλλά όχι σε επενδύσεις σε μέσα καθαρής θέσης.

Απομείωση περιουσιακών στοιχείων που αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβέσιμο κόστος αποτελούνται από τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις και χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών. Οι ζημίες επιμετρώνται σε μία από τις εξής βάσεις:

- 12 μήνες αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες (αυτές οι αναμενόμενες ζημίες ενδεχομένως να προκύψουν λόγω γεγονότων συμβατικών αθετήσεων, εντός 12 μηνών από την ημερομηνία αναφοράς)

- αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες διάρκειας ζωής (αυτές οι αναμενόμενες ζημίες ενδεχομένως να προκύψουν από γεγονότα που θα λάβουν χώρα κατά ολόκληρη τη διάρκεια του χρηματοοικονομικού μέσου)

Επιμέτρηση των Αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών

Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες είναι μια σταθμισμένη βάσει πιθανοτήτων εκτίμηση των πιστωτικών ζημιών. Οι πιστωτικές ζημίες επιμετρώνται στην παρούσα αξία (με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου) των χρηματικών ελλειμμάτων, δηλαδή η παρούσα αξία της διαφοράς των χρηματικών ροών που η Εταιρεία θα λάμβανε συμβατικά και των χρηματικών ροών που αναμένει να εισπράξει.

Παρουσίαση της απομείωσης

Οι ζημίες επί των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος, αφαιρούνται από την λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων.

Διαγραφή χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (ή κατά περίπτωση το μέρος ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή το μέρος μίας ομάδας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων) διαγράφονται όταν (1) εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή (2) μεταβιβάσει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και η μεταβίβαση πληροί τους όρους του προτύπου για παύση της αναγνώρισης.

2.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα είναι περιουσιακά στοιχεία μειωμένου κινδύνου και εμπεριέχουν υπόλοιπα με ληκτότητα μικρότερη των τριών μηνών από την πρώτη ημέρα έκδοσής τους, όπως μετρητά και χρηματικά διαθέσιμα σε Τράπεζες.

2.7 Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές μετοχές της Εταιρείας. Οι κοινές μετοχές περιλαμβάνονται στα Ίδια Κεφάλαια. Άμεσα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης, στη διαφορά υπέρ το άρτιο. Η Εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές. Το κόστος κτήσης ιδίων μετοχών εμφανίζεται αφαιρετικά από τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας μέχρι οι ίδιες μετοχές να πουληθούν, ακυρωθούν ή επανεκδοθούν. Κάθε κέρδος ή ζημιά από πώληση ιδίων μετοχών καθαρό από άμεσα για τη συναλλαγή λοιπά έξοδα και φόρους, εμφανίζεται ως αποθεματικό στα Ίδια Κεφάλαια.

2.8 Παροχές σε Εργαζομένους

α) Συνταξιοδοτικές υποχρεώσεις

Η Εταιρεία συμμετέχει σε προγράμματα συνταξιοδότησης καθορισμένων εισφορών σύμφωνα με τα οποία καταβάλλει σταθερές εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία. Η Εταιρεία δεν έχει άλλες υποχρεώσεις για πληρωμές συντάξεων πέραν των εισφορών που καταβάλλει.

Οι εισφορές της Εταιρείας στα προγράμματα συνταξιοδότησης καθορισμένων εισφορών, αναγνωρίζονται ως παροχές προς το προσωπικό κατά την περίοδο που αφορούν.

β) Αποζημιώσεις αποχώρησης προσωπικού

Η εταιρεία έχει μόνο έναν εργαζόμενο και υπολογίζει την αποζημίωση αποχώρησης με βάση την αντίστοιχη ελληνική νομοθεσία (Νόμος 2112/1920), για αποζημιώσεις συνταξιοδότησης του συνόλου του προσωπικού της και

αφορά το 40% της συνολικής αποζημίωσης που θα ελάμβανε το προσωπικό σε περίπτωση απόλυσής του. Με βάση το Δ.Λ.Π. 19 η Εταιρεία θα έπρεπε να είχε σχηματίσει πρόβλεψη με βάση αναλογιστική μελέτη. Όμως, λόγω του ότι η όποια διαφορά μεταξύ της σχηματισθείσας πρόβλεψης και αυτής που θα προέκυπτε από την αναλογιστική μελέτη δεν θα ήταν σημαντική, δεν διενεργήθηκε αναλογιστική μελέτη.

2.9 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μία παρούσα δέσμευση (νομική ή τεκμαιρόμενη), ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, και είναι πιθανό ότι θα υπάρξει εκροή πόρων για το διακανονισμό της δέσμευσης και το ποσό αυτής μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα. Σε περίπτωση που καταστεί πραγματικά βέβαιο, ότι θα προκύψει μία εισροή οικονομικών ωφελειών, το περιουσιακό στοιχείο και το σχετικό έσοδο καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις της περιόδου στην οποία συμβαίνει η μεταβολή. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία της κατάστασης οικονομικής θέσης και αν δεν είναι πλέον πιθανό ότι θα υπάρξει εκροή πόρων για το διακανονισμό της δέσμευσης, οι προβλέψεις αντιλογίζονται. Οι προβλέψεις χρησιμοποιούνται μόνο για το σκοπό για τον οποίο αρχικά δημιουργήθηκαν. Δεν αναγνωρίζονται προβλέψεις για μελλοντικές ζημιές. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται, παρά μόνο αν είναι βέβαιες.

2.10 Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται αλλά υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως και όταν κάποια γεγονότα καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Τα περιουσιακά στοιχεία που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη μεταξύ της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας των περιουσιακών στοιχείων, μειωμένης κατά το απαιτούμενο κόστος πώλησης και της αξίας λόγω χρήσης. Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται σαν έξοδα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος στο έτος που προκύπτουν.

2.11 Μερίσματα

Τα μερίσματα που διανέμονται στους μετόχους απεικονίζονται σαν υποχρέωση τη χρονική στιγμή κατά την οποία εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

2.12 Μισθώσεις

Κατά την έναρξη ισχύος μίας σύμβασης, η Εταιρεία αξιολογεί εάν η σύμβαση αποτελεί ή εμπεριέχει μια μίσθωση. Κατά την αξιολόγηση θα πρέπει να εξετασθεί κατά πόσον: α) η εκπλήρωση μιας σύμβασης εξαρτάται από τη χρήση ενός συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου ή στοιχείων και β) η σύμβαση εκχωρεί το δικαίωμα χρήσης του περιουσιακού στοιχείου για ένα χρονικό διάστημα έναντι ανταλλάγματος.

Η Εταιρεία ως μισθωτής

Για τις μισθώσεις στις οποίες συμμετέχει ως μισθωτής, εκτός από μισθώσεις μικρής αξίας ή διάρκειας μικρότερης του έτους των οποίων οι πληρωμές καταχωρούνται με τη σταθερή μέθοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, η Εταιρεία αναγνωρίζει ως στοιχείο του ενεργητικού και του παθητικού το δικαίωμα χρήσης του περιουσιακού στοιχείου και τις υποχρεώσεις μίσθωσης αντίστοιχα.

Το κόστος των δικαιωμάτων χρήσης παγίων συμπεριλαμβάνει το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων που έχουν αναγνωρισθεί, τις αρχικές άμεσα συνδεδεμένες σχετικές δαπάνες και τις πληρωμές μισθώσεων που έγιναν την ή πριν την ημερομηνία έναρξης, μειωμένες κατά το ποσό των προσφερόμενων εκπτώσεων ή άλλων κινήτρων.

Τα δικαιώματα χρήσης παγίων ταξινομούνται ανάλογα με το επιχειρηματικό μοντέλο σε:

Ενώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος τους, μειωμένο κατά τη συσσωρευμένη απόσβεση και την απομείωση της αξίας τους και προσαρμοσμένο κατά την επαναμέτρηση των αντίστοιχων υποχρεώσεων μισθώσεων. Εκτός των περιπτώσεων όπου η Εταιρεία είναι σχετικά βέβαια ότι το μισθωμένο πάγιο θα παρέλθει στην κατοχή της στο τέλος της σύμβασης μίσθωσης, τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης παγίων αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη μικρότερη διάρκεια μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου

παγίου και των όρων της σύμβασης μίσθωσης. Τα δικαιώματα χρήσης παγίων υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους.

Υποχρεώσεις μισθώσεων

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, η Εταιρεία αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις μίσθωσης που αποτιμώνται στην παρούσα αξία των μισθωμάτων που θα καταβληθούν κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Οι πληρωμές μισθωμάτων περιλαμβάνουν πάγιες πληρωμές (συμπεριλαμβανομένων των κατ' ουσία σταθερών πληρωμών) μείον τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μίσθωσης, μεταβλητές μισθώσεις που εξαρτώνται από έναν δείκτη ή ένα επιτόκιο, και ποσά που αναμένεται να καταβληθούν ως εγγύηση υπολειμματικής αξίας. Οι πληρωμές μισθωμάτων περιλαμβάνουν επίσης την τιμή άσκησης ενός δικαιώματος αγοράς που είναι αρκετά βέβαιο ότι θα ασκήσει η Εταιρεία και πληρωμές κυρώσεων για τον τερματισμό μιας μίσθωσης, εάν ο όρος μίσθωσης δίνει στην Εταιρεία που ασκεί το δικαίωμα να τερματίσει τη μίσθωση. Οι μεταβλητές πληρωμές μισθωμάτων που δεν εξαρτώνται από ένα δείκτη ή επιτόκιο αναγνωρίζονται ως έξοδο στην περίοδο κατά την οποία πραγματοποιείται το συμβάν που ενεργοποιεί την πληρωμή.

Κατά τον υπολογισμό της παρούσας αξίας των μισθωμάτων, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, αν το επιτόκιο της μίσθωσης δεν είναι άμεσα προσδιορισμό. Μετά την ημερομηνία έναρξης, το ποσό των υποχρεώσεων μίσθωσης αυξάνεται για να αντικατοπτρίζει την αύξηση των τόκων και μειώνεται για τις πληρωμές μισθώσεων που πραγματοποιήθηκαν. Επιπλέον, η λογιστική αξία των υποχρεώσεων από μίσθωση επανεκτιμάται εάν υπάρχει τροποποίηση, αλλαγή στη διάρκεια μίσθωσης, αλλαγή στις πληρωμές σταθερής μίσθωσης εντός της ουσίας ή αλλαγή στην εκτίμηση για την αγορά του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου. Το αποτέλεσμα αυτής της επανεκτίμησης γνωστοποιείται σε μια γραμμή της σημείωσης περιουσιακών στοιχείων δικαιώματος χρήσης ως τροποποιήσεις.

2.13 Αναγνώριση Εσόδων και Εξόδων

Αναγνώριση Εσόδων

Σύμφωνα με το ΔΧΠΑ 15, καθιερώνεται ένα μοντέλο πέντε βημάτων για τον προσδιορισμό των εσόδων από συμβόλαια με πελάτες:

1. Προσδιορισμός της (των) σύμβασης (συμβάσεων) με τον πελάτη.
2. Προσδιορισμός των υποχρεώσεων εκτέλεσης.
3. Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής
4. Επιμερισμός της τιμής συναλλαγής στις υποχρεώσεις εκτέλεσης της σύμβασης.
5. Αναγνώριση εσόδου όταν (ή καθώς) η Εταιρεία ικανοποιεί τις υποχρεώσεις εκτέλεσης.

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται στο ποσό κατά το οποίο μία οντότητα προσδοκά να έχει ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση των αγαθών ή των υπηρεσιών σε έναν αντισυμβαλλόμενο. Κατά την ανάθεση μιας σύμβασης καθορίζεται και η λογιστική παρακολούθηση των επιπρόσθετων εξόδων καθώς και των άμεσων εξόδων που απαιτούνται για την ολοκλήρωση της σύμβασης αυτής.

Ως έσοδο ορίζεται το ποσό το οποίο μία οικονομική οντότητα αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που μεταβίβασε σε έναν πελάτη. Εάν το υποσχόμενο αντάλλαγμα σε μια σύμβαση περιλαμβάνει μεταβλητό ποσό, η οικονομική οντότητα εκτιμά το ποσό του ανταλλάγματος που θα δικαιούται έναντι της μεταβίβασης των υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών στον πελάτη. Το ποσό ανταλλάγματος μπορεί να μεταβάλλεται λόγω εκπτώσεων, επιδοτήσεων τιμής, επιστροφών χρημάτων, πιστώσεων, μειώσεων τιμής, κινήτρων, πρόσθετων παροχών απόδοσης, κυρώσεων ή άλλων παρόμοιων στοιχείων. Το υποσχόμενο αντάλλαγμα μπορεί επίσης να μεταβάλλεται, εάν το δικαίωμα μιας οικονομικής οντότητας επί του ανταλλάγματος εξαρτάται από την επέλευση ή μη επέλευση μελλοντικού γεγονότος. Για παράδειγμα, ένα ποσό ανταλλάγματος θα είναι

μεταβλητό, εάν το προϊόν έχει πωληθεί με δικαίωμα επιστροφής ή εάν έχει δοθεί υπόσχεση σταθερού ποσού ως πρόσθετη παροχή απόδοσης για την επίτευξη συγκεκριμένου ορόσημου.

Η μεταβλητότητα που σχετίζεται με το αντάλλαγμα που υπόσχεται ένας πελάτης δύναται να αναφέρεται ρητά στη σύμβαση. Η οικονομική οντότητα εκτιμά το ποσό του μεταβλητού ανταλλάγματος χρησιμοποιώντας μία από τις ακόλουθες μεθόδους, αναλόγως ποια μέθοδος θεωρεί ότι προβλέπει καλύτερα το ποσό του ανταλλάγματος που θα δικαιούται:

α) Εκτιμώμενη αξία —η εκτιμώμενη αξία ισούται με το άθροισμα των σταθμισμένων βάσει πιθανοτήτων ποσών σε ένα εύρος πιθανών ποσών ανταλλάγματος. Η εκτιμώμενη αξία αποτελεί κατάλληλη εκτίμηση του ποσού μεταβλητού ανταλλάγματος, εάν η οικονομική οντότητα έχει μεγάλο αριθμό συμβάσεων με παρεμφερή χαρακτηριστικά.

β) Το πιθανότερο ποσό —το πιθανότερο ποσό είναι το μοναδικό πιθανότερο ποσό σε ένα εύρος πιθανών ποσών ανταλλάγματος (ήτοι, η μοναδική πιθανότερη έκβαση της σύμβασης). Το πιθανότερο ποσό αποτελεί κατάλληλη εκτίμηση του ποσού μεταβλητού ανταλλάγματος, εάν η σύμβαση έχει μόνο δύο πιθανές εκβάσεις (για παράδειγμα, η οικονομική οντότητα εξασφαλίζει πρόσθετη παροχή απόδοσης ή όχι).

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδα όταν ικανοποιούν την εκτέλεση της συμβατικής υποχρέωσης, μεταβιβάζοντας τα αγαθά ή τις υπηρεσίες βάσει της υποχρέωσης αυτής. Η απόκτηση του ελέγχου από τον πελάτη γίνεται όταν έχει τη δυνατότητα να κατευθύνει τη χρήση και να αντλεί ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη από αυτό το αγαθό ή την υπηρεσία. Ο έλεγχος μεταβιβάζεται κατά τη διάρκεια μιας περιόδου ή σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή. Τα έσοδα από την πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος του αγαθού μεταφέρεται στον πελάτη, συνήθως κατά την παράδοσή σε αυτόν, και δεν υπάρχει καμία υποχρέωση που θα μπορούσε να επηρεάσει την αποδοχή του αγαθού από τον πελάτη.

Δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται με την πάροδο του χρόνου

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδο για μία δέσμευση εκτέλεσης που εκπληρώνεται με την πάροδο του χρόνου, μόνο εάν μπορεί εύλογα να επιμετρήσει την πρόδό της ως προς την πλήρη εκπλήρωση της εν λόγω δέσμευσης. Η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να επιμετρήσει εύλογα την πρόοδο ως προς την πλήρη εκπλήρωση μίας δέσμευσης εκτέλεσης, όταν δεν διαθέτει τις αξιόπιστες πληροφορίες που απαιτούνται προκειμένου να εφαρμόσει την κατάλληλη μέθοδο επιμέτρησης της πρόόδου. Σε ορισμένες περιπτώσεις (π.χ. κατά τη διάρκεια των αρχικών σταδίων μίας σύμβασης), η οικονομική οντότητα μπορεί να μην είναι σε θέση να επιμετρήσει εύλογα το αποτέλεσμα μίας δέσμευσης εκτέλεσης, ωστόσο αναμένει τουλάχιστον να ανακτήσει τα κόστη που επωμίστηκε για την εκπλήρωσή της.

Στις περιπτώσεις αυτές, η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αναγνωρίσει έσοδα μόνο στην έκταση του κόστους που πραγματοποιήθηκε, μέχρι να είναι σε θέση να επιμετρήσει εύλογα το αποτέλεσμα της δέσμευσης εκτέλεσης.

Τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται την λογιστική περίοδο την οποία οι υπηρεσίες παρέχονται και επιμετρώνται σύμφωνα με τη φύση των υπηρεσιών που θα παρασχεθούν. Η απαίτηση από τον πελάτη αναγνωρίζεται όταν υπάρχει ένα άνευ προϋποθέσεων δικαίωμα να λάβει η οικονομική οντότητα το τίμημα για τις εκτελεσμένες υποχρεώσεις της σύμβασης προς τον πελάτη.

Το συμβατικό περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται όταν η Εταιρεία έχει ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις της προς τον αντισυμβαλλόμενο, πριν αυτός πληρώσει ή πριν καταστεί απαιτητή η πληρωμή, για παράδειγμα όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες μεταβιβάζονται στον πελάτη πριν από το δικαίωμα της Εταιρείας για την έκδοση τιμολογίου. Η συμβατική υποχρέωση αναγνωρίζεται όταν η Εταιρεία λαμβάνει τίμημα από τον αντισυμβαλλόμενο ως προκαταβολή ή όταν διατηρεί δικαίωμα επί ενός τμήματος το οποίο αναβάλλεται πριν την εκτέλεση των υποχρεώσεων της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών. Η συμβατική υποχρέωση από-αναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι υποχρεώσεις της σύμβασης και το έσοδο καταγραφεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή

Όταν μία δέσμευση εκτέλεσης δεν εκπληρώνεται με την πάροδο του χρόνου (σύμφωνα με τα όσα αναφέρθηκαν ανωτέρω), τότε η οικονομική οντότητα εκπληρώνει τη δέσμευση εκτέλεσης σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή. Για τον προσδιορισμό της χρονικής στιγμής κατά την οποία ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο ενός υποσχομένου στοιχείου του ενεργητικού και η οικονομική οντότητα εκπληρώνει μία δέσμευση εκτέλεσης, η οικονομική οντότητα

εξετάζει τις απαιτήσεις για την απόκτηση ελέγχου, σύμφωνα με τα όσα αναλυτικά αναφέρονται στις διατάξεις του ΔΠΧΑ 15.

Αναγνώριση Εξόδων

Τα έξοδα αναγνωρίζονται όταν καθίστανται δεδουλευμένα.

2.14 Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών

Τα συνδεδεμένα μέρη περιλαμβάνουν α) Τη μητρική Τράπεζα Πειραιώς, β) θυγατρικές και Συγγενείς Εταιρείες του Ομίλου της Πειραιώς Financial Holding, γ) Μέλη Δ.Σ. και Διοίκησης της Εταιρείας και δ) Οικονομικά εξαρτώμενα μέλη και συγγενείς πρώτου βαθμού (σύζυγοι, τέκνα, κ.ά.) των μελών Δ.Σ. και Διοίκησης. Συναλλαγές παρόμοιας φύσης γνωστοποιούνται συγκεντρωτικά. Όλες οι συναλλαγές με τη μητρική και τα συνδεδεμένα μέρη διενεργούνται με όρους που ισοδυναμούν με εκείνους που επικρατούν σε συναλλαγές σε καθαρά εμπορική βάση.

2.15 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος αφορά περιπτώσεις προσωρινών διαφορών μεταξύ φορολογικής αναγνώρισης στοιχείων ενεργητικού και παθητικού και αναγνώρισής τους για σκοπούς σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και υπολογίζεται με χρήση των φορολογικών συντελεστών που θα ισχύουν κατά τις χρήσεις που αναμένεται να ανακτηθούν τα στοιχεία του ενεργητικού και να τακτοποιηθούν οι υποχρεώσεις. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπεστές προσωρινές διαφορές και τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές κατά την έκταση που είναι πιθανό ότι θα υπάρξει επαρκές φορολογικό εισόδημα για να καλύψει τις προσωρινές διαφορές. Η αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων ελέγχεται σε κάθε ημερομηνία της κατάστασης οικονομικής θέσης και μειώνεται κατά την έκταση που δεν αναμένεται να υπάρξει επαρκές φορολογητέο εισόδημα που θα καλύψει την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

2.16 Αλλαγές Λογιστικών Πολιτικών Και Γνωστοποιήσεις

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες: Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2023 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις.

ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστών προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης.

ΔΠΧΑ 17 (Τροποποίηση) «Αρχική Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Συγκριτική πληροφόρηση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Η τροποποίηση είναι μια επιλογή μετάβασης που σχετίζεται με τη συγκριτική πληροφόρηση σχετικά με χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που παρουσιάζονται κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Η τροποποίηση αποσκοπεί στο να βοηθήσει τις οντότητες να αποφύγουν προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ασφαλιστικών συμβολαίων, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων.

ΔΛΠ 12 «Φόρος εισοδήματος» (Τροποποιήσεις): Διεθνής φορολογική μεταρρύθμιση – Πρότυποι κανόνες του δεύτερου πυλώνα (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις εισάγουν μια υποχρεωτική προσωρινή εξαίρεση από τη λογιστικοποίηση των αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από τη διεθνή φορολογική μεταρρύθμιση του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ). Οι τροποποιήσεις εισάγουν επίσης στοχευμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης.

Η προσωρινή εξαίρεση ισχύει άμεσα και αναδρομικά, σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, ενώ οι στοχευμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης, θα ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

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 του 2022 άλλαξαν την ημερομηνία έναρξης ισχύος των τροποποιήσεων του 2020. Ως αποτέλεσμα, οι τροποποιήσεις του 2020 και του 2022 ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024 και θα πρέπει να εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8. Ως αποτέλεσμα της ευθυγράμμισης των ημερομηνιών έναρξης ισχύος, οι τροποποιήσεις του 2022 θα υπερισχύουν των τροποποιήσεων του 2020 όταν και οι δύο τίθενται σε ισχύ το 2024.

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Υποχρέωση Μίσθωσης σε Πώληση και Επαναμίσθωση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

Η τροποποίηση διευκρινίζει πώς μια οικονομική οντότητα λογιστικοποιεί μια πώληση και επαναμίσθωση μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Οι συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης όπου ορισμένες ή όλες οι πληρωμές μισθωμάτων είναι μεταβλητές πληρωμές που δεν εξαρτώνται από δείκτη ή επιτόκιο είναι πιο πιθανό να επηρεαστούν. Μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις απαιτήσεις αναδρομικά σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που συνήφθησαν μετά την ημερομηνία κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφάρμοσε αρχικά το ΔΠΧΑ 16.

ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα» (Τροποποιήσεις) - Γνωστοποιήσεις: Χρηματοοικονομικές Συμφωνίες Προμηθευτών (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να γνωστοποιούν πληροφορίες σχετικά με τις Χρηματοδοτικές Συμφωνίες 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 έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

ΔΛΠ 21 «Οι Επιδράσεις των Μεταβολών στις Συναλλαγματικές Ισοτιμίες» (Τροποποιήσεις) - Μη δυνατότητα ανταλλαγής νομίσματος (εφαρμόζεται στις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να εφαρμόζουν μια συνεπή προσέγγιση στην αξιολόγηση του εάν ένα νόμισμα μπορεί να ανταλλάσσεται με άλλο νόμισμα και, όταν δεν μπορεί, στον καθορισμό της συναλλαγματικής ισοτιμίας που θα χρησιμοποιηθεί και των γνωστοποιήσεων που πρέπει να παρέχονται. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

Από τις ανωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται επίδραση στις Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

3. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

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. Παρά το γεγονός ότι οι υπολογισμοί αυτοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτούς τους υπολογισμούς. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες έχουν ως εξής:

(α) Απομείωση Αξίας Απαιτήσεων

Η Εταιρεία αξιολογεί σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων τα δεδομένα αναφορικά με το κατά πόσον η αξία ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μίας ομάδας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων έχει απομειωθεί ως ακολούθως:

Η Εταιρεία αναγνωρίζει πρόβλεψη ζημιάς έναντι αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχει. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά ανάμεσα σε όλες τις συμβατικές ταμειακές ροές που είναι απαιτητές σύμφωνα με τη σύμβαση και όλες τις ταμειακές ροές που η Εταιρεία προσδοκά να εισπράξει, προεξοφλημένες με βάση το κατά προσέγγιση αρχικό πραγματικό επιτόκιο.

Για τις απαιτήσεις από πελάτες και τις λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Επομένως, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, η Εταιρεία επιμετρά την πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής χωρίς να παρακολουθούν τις μεταβολές στον πιστωτικό κίνδυνο.

(β) Φόρος εισοδήματος

Απαιτείται κρίση από τη Διοίκηση της Εταιρείας για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος, καθώς υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Όπου το τελικό φορολογικό αποτέλεσμα διαφέρει από τα ποσά που αναγνωρίστηκαν αρχικά, οι διαφορές θα επηρεάσουν το φόρο εισοδήματος και τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις/ απαιτήσεις της περιόδου όπου ολοκληρώνεται ο προσδιορισμός.

4. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Πλαίσιο Διαχείρισης Κινδύνων

Η επιχειρηματική λειτουργία της Εταιρείας είναι αλληλένδετη με την ανάληψη χρηματοοικονομικών κινδύνων. Η Διοίκηση έχοντας ως γνώμονα τη διατήρηση της σταθερότητας και της συνέχειας των εργασιών της έχει ως στόχο υψηλής προτεραιότητας την εφαρμογή και τη διαρκή εξέλιξη ενός αποτελεσματικού πλαισίου διαχείρισης κινδύνων για την ελαχιστοποίηση των ενδεχόμενων αρνητικών συνεπειών τους στα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει τη συνολική ευθύνη για την ανάπτυξη και την επίβλεψη του πλαισίου διαχείρισης κινδύνων.

Τόσο οι αρχές όσο και η υφιστάμενη πολιτική διαχείρισης κινδύνων έχουν δημιουργηθεί για τον έγκαιρο εντοπισμό και την ανάλυση των κινδύνων στους οποίους είναι εκτεθειμένη η Εταιρεία, για τη θέσπιση κατάλληλων ορίων και συστημάτων ελέγχου, καθώς επίσης και για τη συστηματική παρακολούθηση των κινδύνων και την τήρηση των θεσπισμένων ορίων. Η Εταιρεία επανεξετάζει σε ετήσια βάση την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του πλαισίου διαχείρισης κινδύνων έτσι ώστε να ανταποκρίνεται στη δυναμική των αγορών, σε μεταβολές στα προσφερόμενα προϊόντα και στις ενδεδειγμένες διεθνείς πρακτικές.

Η Εταιρεία παρακολουθεί σε συστηματική βάση τους ακόλουθους κινδύνους οι οποίοι προκύπτουν από τη χρήση πιστωτικών και χρηματοοικονομικών προϊόντων: α) κίνδυνος αγοράς, β) πιστωτικός κίνδυνος και γ) κίνδυνος ρευστότητας.

4.1 Κίνδυνος αγοράς

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται εντός της ζώνης του ευρώ, με αποτέλεσμα να μην είναι εκτεθειμένη σε συναλλαγματικό κίνδυνο.

Κίνδυνος μεταβολής τιμών χρεογράφων

Η Εταιρεία δε διατηρεί χαρτοφυλάκιο συναλλαγών και συνεπώς δεν εκτίθεται σε κίνδυνο μεταβολής των τιμών των χρεογράφων.

Επιτοκιακός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σημαντικά σε κίνδυνο από διακυμάνσεις στα επιτόκια.

4.2 Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα και τις λοιπές απαιτήσεις.

Κατά την χρήση του 2023 η Εταιρεία δεν έχει απαιτήσεις.

Κατά την χρήση του 2022 οι απαιτήσεις προέρχονται κατά το ποσό €145 από την προμήθεια του Α.Κ.Ε.Σ "PIRAEUS JEREMIE TECHNOLOGIES CATALYST FUND" και κατά το ποσό € 676 από το Ελληνικό Δημόσιο.

Στον πίνακα που ακολουθεί αναλύονται περαιτέρω οι απαιτήσεις της Εταιρείας την 31.12.2023 και την 31.12.2022. Τα υπόλοιπα των απαιτήσεων όπως φαίνονται ακολουθώντας απεικονίζουν και το μέγιστο πιστωτικό κίνδυνο.

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Λοιπές απαιτήσεις		
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	-	676
Λοιπές απαιτήσεις	-	145
Σύνολο	<u>-</u>	<u>821</u>

4.3 Κίνδυνος ρευστότητας

Η καλή διαχείριση των διαθεσίμων, η υγιής χρηματοοικονομική διάρθρωση και η προσεκτική επιλογή των επενδυτικών κινήσεων εξασφαλίζει έγκαιρα στην Εταιρεία την αναγκαία ρευστότητα για τις λειτουργίες της.

Ακολουθούν στους παρακάτω πίνακες οι υπόλοιπες συμβατικές λήξεις των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία αναφοράς. Τα ποσά είναι ακαθάριστα, μη προ εξοφλημένα περιλαμβάνουν συμβατικές πληρωμές τόκων και η εύλογη αξία τους προσεγγίζει την λογιστική τους αξία.

	31/12/2023		
	Εντός 1 έτους	1 έως 5 έτη	Σύνολο
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	43.159	-	43.159
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	6.130	10.702	16.833
Σύνολο	49.289	10.702	59.992
	31/12/2022		
	Εντός 1 έτους	1 έως 5 έτη	Σύνολο
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	19.052	-	19.052
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	5.585	11.117	16.702
Σύνολο	24.637	11.117	35.754

4.4 Διαχείριση κεφαλαίου

Για την διαχείριση και την επάρκεια των κεφαλαίων η Εταιρεία προϋπολογίζει και παρακολουθεί τακτικά τις χρηματοροές της για να εξασφαλίσει ότι διαθέτει επαρκή ρευστότητα για την κάλυψη των αναγκών της και την δυνατότητα να μπορεί να ανταποκριθεί στις οικονομικές και εμπορικές της υποχρεώσεις στους συμφωνηθέντες όρους.

Η ρευστότητα της Εταιρείας παρακολουθείται από τη Διοίκηση σε τακτά χρονικά διαστήματα.

Η Εταιρεία δεν έχει δανειακές υποχρεώσεις και ανάλυση των ταμειακών διαθεσίμων της παρατίθεται στη σημείωση 8.

Η διαχείριση κινδύνων διαμορφώνεται στα πλαίσια, οδηγιών, κατευθύνσεων και κανόνων εγκεκριμένων από το Διοικητικό Συμβούλιο που αφορούν στον κίνδυνο επιτοκίου, στον πιστωτικό κίνδυνο, στη χρήση μη-παραγώγων χρηματοοικονομικών εργαλείων, καθώς και την βραχυπρόθεσμη επένδυση των διαθεσίμων.

5. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα ενσώματα πάγια της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

Αξία κτήσης	Έπιπλα και εξαρτήματα	Σύνολο
Υπόλοιπο έναρξης την 1/1/2022	2.615	2.615
Υπόλοιπο λήξης την 31/12/2022	2.615	2.615
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Υπόλοιπο έναρξης την 1/1/2022	(2.615)	(2.615)
Υπόλοιπο λήξης την 31/12/2022	(2.615)	(2.615)
Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2022	0,05	0,05
Αξία κτήσης	Έπιπλα και εξαρτήματα	Σύνολο
Υπόλοιπο έναρξης την 1/1/2023	2.615	2.615
Υπόλοιπο λήξης την 31/12/2023	2.615	2.615
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Υπόλοιπο έναρξης την 1/1/2023	(2.615)	(2.615)
Υπόλοιπο λήξης την 31/12/2023	(2.615)	(2.615)
Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2023	0,05	0,05

6. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» και παρακάτω εμφανίζονται οι κινήσεις των περιουσιακών στοιχείων με δικαιώματα χρήσης της Εταιρείας κατά την χρήση 1/1–31/12/2023 & 2022:

<u>Αξία κτήσης</u>	<u>Κτίρια</u>	<u>Αυτοκίνητα</u>	<u>Σύνολο</u>
<u>Υπόλοιπο έναρξης την 1/1/2022</u>	<u>11.476</u>	<u>15.968</u>	<u>27.444</u>
<u>Υπόλοιπο λήξης την 31/12/2022</u>	<u>11.476</u>	<u>15.968</u>	<u>27.444</u>
<u>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</u>			
<u>Υπόλοιπο έναρξης την 1/1/2022</u>	<u>5.038</u>	<u>335</u>	<u>5.373</u>
<u>Αποσβέσεις</u>	<u>1.679</u>	<u>3.989</u>	<u>5.668</u>
<u>Υπόλοιπο λήξης την 31/12/2022</u>	<u>6.718</u>	<u>4.324</u>	<u>11.041</u>
<u>Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2022</u>	<u>4.758</u>	<u>11.644</u>	<u>16.403</u>
<u>Αξία κτήσης</u>			
<u>Υπόλοιπο έναρξης την 1/1/2023</u>	<u>11.476</u>	<u>15.968</u>	<u>27.444</u>
<u>Προσθήκες</u>	<u>9.772</u>	<u>-</u>	<u>9.772</u>
<u>Διαγραφές</u>	<u>(11.476)</u>	<u>-</u>	<u>(11.476)</u>
<u>Υπόλοιπο λήξης την 31/12/2023</u>	<u>9.772</u>	<u>15.968</u>	<u>25.741</u>
<u>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</u>			
<u>Υπόλοιπο έναρξης την 1/1/2023</u>	<u>6.718</u>	<u>4.324</u>	<u>11.041</u>
<u>Αποσβέσεις</u>	<u>1.740</u>	<u>3.989</u>	<u>5.729</u>
<u>Διαγραφές</u>	<u>(7.497)</u>	<u>-</u>	<u>(7.497)</u>
<u>Υπόλοιπο λήξης την 31/12/2023</u>	<u>961</u>	<u>8.313</u>	<u>9.274</u>
<u>Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2023</u>	<u>8.811</u>	<u>7.656</u>	<u>16.467</u>

Η Εταιρεία στις 17/06/2023 μίσθωσε νέα γραφεία στην διεύθυνση Λεωφόρο Αλεξάνδρας 170, Αθήνα με μηνιαίο μίσθωμα 200 € και διάρκεια μίσθωσης έως τις 30/06/2028. Η μίσθωση που αφορούσε τα γραφεία στην οδό Κερασόντος 1 και Βασιλίσσης Σοφίας αποαναγνωρίστηκε με το αποτέλεσμα της αποαγνώρισης να αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα της χρήσης.

7. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Το υπόλοιπο των λοιπών απαιτήσεων αναλύεται ως ακολούθως:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<u>Λοιπές απαιτήσεις</u>		
<u>Προκαταβολή φόρου εισοδήματος</u>	<u>-</u>	<u>676</u>
<u>Λοιπές απαιτήσεις</u>	<u>-</u>	<u>145</u>
<u>Σύνολο</u>	<u>-</u>	<u>821</u>

8. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<u>Ταμείο</u>	<u>267</u>	<u>302</u>
<u>Καταθέσεις όψεως</u>	<u>279.068</u>	<u>426.450</u>
<u>Σύνολο</u>	<u>279.335</u>	<u>426.752</u>

Η εύλογη αξία των ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων προσεγγίζει την λογιστική αξία και για τις δυο χρήσεις.

9. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

	<u>Αριθμός μετοχών</u>	<u>Μετοχικό κεφάλαιο</u>
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2022	100.000	100.000
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2022	100.000	100.000
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2023	100.000	100.000
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2023	100.000	100.000

Η Εταιρεία συστάθηκε στις 24.03.2012 με την έκδοση 60.000 μετοχών, ονομαστικής αξίας 1 € έκαστη. Στις 22.08.2012 η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των Μετόχων αποφάσισε την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου κατά Ευρώ 40.000 με την έκδοση 40.000 νέων μετοχών ονομαστικής αξίας Ευρώ 1 η κάθε μία. Την 31.12.2023 το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας διαιρείται σε 100.000 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 1,00 € η κάθε μία και έχει πλήρως καταβληθεί.

10. ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

Το τακτικό αποθεματικό της εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

	<u>Τακτικό αποθεματικό</u>
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2022	20.176
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2022	20.176
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2023	20.176
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2023	20.176

Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης η εταιρεία δε σχημάτισε τακτικό αποθεματικό.

11. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Σύνολο την 1 Ιανουαρίου	16.702	22.697
Προσθήκες μισθώσεων	9.772	-
Διαγραφές	(4.498)	-
Τόκοι χρηματοδοτικών μισθώσεων	592	279
Πληρωμές	(5735)	(6.274)
Σύνολο την 31 Δεκεμβρίου	16.833	16.702
Βραχυπρόθεσμο μέρος υποχρεώσεων χρηματοδοτικών μισθώσεων	6.130	5.586
Μακροπρόθεσμο μέρος υποχρεώσεων χρηματοδοτικών μισθώσεων	10.703	11.116
Σύνολο την 31 Δεκεμβρίου	16.833	16.702

12. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις		
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	5.499	2.732
Λοιποί φόροι / τέλη	5.634	2.483
Λοιπές υποχρεώσεις	32.025	13.837
Σύνολο εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων	43.159	19.052

13. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Τα έσοδα αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>1/1/2023</u>	<u>1/1/2022</u>
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	έως 31/12/2023 9.003	έως 31/12/2022 95.542
Σύνολο	9.003	95.542

Με βάση την σύμβαση του Α.Κ.Ε.Σ «PIRAEUS JEREMIE TECHNOLOGIES CATALYST FUND», η προμήθεια διαχείρισης της Εταιρείας υπολογίζεται ως ποσοστό 2,5% επί του συνολικού επενδυμένου κεφαλαίου και κατανέμεται αναλογικά μεταξύ των 3 γεωγραφικών περιοχών της Ελλάδος που έχουν πραγματοποιηθεί οι επενδύσεις και τα σχετικά έξοδα/ προμήθειες. Με βάση την διοίκηση της Εταιρείας, η μείωση της προμήθειας στην τρέχουσα χρήση προήλθε αφενός μεν από την μείωση του ύψους του συνολικού επενδυμένου κεφαλαίου λόγω αποεπενδύσεων και διαγραφής απομειωμένων επενδύσεων, αφετέρου δε από την ολοκλήρωση του ανώτατου ορίου επενδύσεων και εξόδων σε 2 από τις 3 γεωγραφικές περιοχές της Ελλάδος στις οποίες το Α.Κ.Ε.Σ «PIRAEUS JEREMIE TECHNOLOGIES CATALYST FUND» έχει δραστηριοποιηθεί επενδυτικά.

14. ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

	1/1/2023 έως 31/12/2023	1/1/2022 έως 31/12/2022
Τακτικές αποδοχές	66.412	53.985
Εργοδοτικές εισφορές	14.823	12.109
Λοιπές παροχές	1.129	1.129
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	2.695	-
Σύνολο	85.060	67.223

Η Εταιρεία κατά τη 31.12.2023 απασχολούσε 1 άτομο όπως και το 2022.

15. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

Τα λειτουργικά έξοδα αναλύονται ως ακολούθως:

	1/1/2023 έως 31/12/2023	1/1/2022 έως 31/12/2022
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	5.729	5.668
Παροχές τρίτων	67.015	55.085
Λοιποί φόροι - τέλη	16.988	16.359
Λοιπά	10.171	9.513
Σύνολο	99.902	86.626

16. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ / ΕΣΟΔΑ (ΚΑΘΑΡΑ)

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	1/1/2023 έως 31/12/2023	1/1/2022 έως 31/12/2022
Χρηματοοικονομικά έξοδα		
Τόκοι χρηματοδοτικών μισθώσεων	592	279
Λοιπά έξοδα τραπεζών	36	56
Σύνολο	629	335

17. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο φορολογικός συντελεστής για τις ανώνυμες εταιρείες στην Ελλάδα για την περίοδο που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023, είναι 22% (31 Δεκεμβρίου 2022: 22%), όπως τροποποιήθηκε με τη παρ. 1 άρθρο 120 του Νόμου 4799/2021, σύμφωνα με το οποίο, τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα των νομικών προσώπων, φορολογούνται με συντελεστή 22% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και εφεξής.

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2015-2022. Σημειώνεται ότι τα Διοικητικά Δικαστήρια, με βάση πρόσφατες αποφάσεις τους για περιπτώσεις φορολογικών ελέγχων, έχουν αποφανθεί ότι οι

χρήσεις 2015, 2016 έχουν παραγραφεί για φορολογικούς σκοπούς (παραγραφή πενταετίας). Για την πρώτη υπερδωδεκάμηνη χρήση 2013 και για τις χρήσεις 2014, 2015 και 2016 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των τακτικών Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013 για τις οποίες εκδόθηκε έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης από την *PricewaterhouseCoopers A.E* χωρίς επιφύλαξη και για το 2017, 2018, 2019 και 2020 εκδόθηκε έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης από την *BAKER TILLY ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.* Για τις χρήσεις του 2021 και 2022 εκδόθηκε έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης από την Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Για τη χρήση 2023 ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη από την *Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών* και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2023. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Ο φόρος εισοδήματος της χρήσης 2023 σε σύγκριση με τη χρήση του 2022 είναι:

	<u>1/1/2023</u> <u>έως 31/12/2023</u>	<u>1/1/2022</u> <u>έως 31/12/2022</u>
Τρέχων φόρος	-	-
Αναβαλλόμενος φόρος	-	-
Σύνολο	-	-
	<u>1/1/2023</u>	<u>1/1/2022</u>
	<u>έως 31/12/2023</u>	<u>έως</u> <u>31/12/2022</u>
Ζημίες προ φόρων	(175.106)	(49.781)
Φόρος υπολογισμένος με βάση ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές	38.523	10.952
Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	-588	-3.451
Λοιπά εισοδήματα που δεν υπόκεινται σε φόρο	-	-540
Διαφορές για τις οποίες δεν αναγνωρίζεται αναβαλλόμενος φόρος	-37.935	-6.960
Σύνολο	-	-

18. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

α) ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΚΑΙ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Στα πλαίσια των δραστηριοτήτων της, η Εταιρεία συναλλάσσεται με άλλες εταιρείες του Ομίλου της Πειραιώς Financial Holdings. Όλες οι συναλλαγές με τη μητρική και τα λοιπά συνδεδεμένα μέρη διενεργούνται με βάση τους όρους της αγοράς.

Αναλυτικά :

α) Απατήσεις

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Τράπεζα Πειραιώς	279.068	426.450
Σύνολο	279.068	426.450

β) Υποχρεώσεις

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Τράπεζα Πειραιώς	9.637	7.644
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	7.875	5.180
Σύνολο	17.512	12.824

γ) Έσοδα

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	9.003	95.542
Σύνολο	9.003	95.542

γ) Έξοδα

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Τράπεζα Πειραιώς	3.171	3.705
Σύνολο	3.171	3.705

Οι συναλλαγές με την μητρική εταιρία, Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε., για την χρήση που έληξε αφορούν καταθέσεις όψεως ποσού € 279.068, υποχρεώσεις από μισθώσεις κτιρίου ποσού € 9.084 και οφειλόμενες αμοιβές για υπηρεσίες θεματοφυλακής ποσού € 553 ενώ έξοδα συνολικού ποσού € 3.171 αφορούν προμήθειες τραπεζικών συναλλαγών ποσού € 36, τόκους από χρηματοοικονομικές μισθώσεις ποσού € 549 και αμοιβές θεματοφυλακής ποσού € 2.586.

Τα έσοδα ποσού € 9.003 προέρχονται από την αμοιβή διαχείρισης τους ΑΚΕΣ «Piraeus Jeremie Catalyst Fund».

β) ΠΑΡΟΧΕΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

Την χρήση 2022 και 2023, δεν καταβλήθηκαν αμοιβές σε μέλη του Δ.Σ.

Στα λοιπά συνδεδεμένα μέρη, έχει αναγνωριστεί υποχρέωση αποζημίωσης προσωπικού ποσού € 7.875 που αφορά τον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρίας. Η εταιρία έχει παραχωρήσει ένα επιβατικό όχημα στον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρίας, για την κάλυψη των αναγκών του, το οποίο αποκτήθηκε με χρηματοδοτική μίσθωση.

Οι δαπάνες προσωπικού που αναφέρονται στην σημείωση 14 αφορούν τον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλό της εταιρίας.

19. ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Οι συνολικές αμοιβές του νόμιμου ελεγκτή “Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών” για τη χρήση 2023 και τη χρήση 2022, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 32 του άρθρου 29 του Ν. 4308/2017, αναλύονται ως εξής:

	31.12.2023	31.12.2022
Για τον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων:	8.000	8.000
Έλεγχος σύμφωνα με το άρθρο 65Α του Ν. 4174/2013, για την έκδοση του ετήσιου φορολογικού πιστοποιητικού:	4.000	4.000
Σύνολο	12.000	12.000

20. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Συμφώνα με την από 26 Σεπτεμβρίου 2022 τροποποιητική σύμβαση της Σύμβασης Σύστασης του Piraeus Jeremie Catalyst Technology Fund ΑΚΕΣ, το οποίο διαχειρίζεται η Εταιρία, η διάρκεια του Fund λήγει την 28 Σεπτεμβρίου 2024. Η Εταιρία και οι μεριδιούχοι του Fund έχουν ξεκινήσει συζητήσεις για την επέκταση της ζωής του με απώτερο σκοπό την ομαλή ρευστοποίηση των επενδύσεων που διακρατεί το Fund. Στην περίπτωση όπου δεν επέλθει συμφωνία επέκτασης της ζωής του, το Fund θα μπει σε εκκαθάριση κι η Εταιρία θα λάβει ρόλο εκκαθαριστή.

Δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά γεγονότα πέραν των μνημονοθέντων που συνέβησαν μεταγενέστερα της 31ης Δεκεμβρίου 2023 και να επηρεάζουν τις παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τα οποία απαιτείται να πραγματοποιηθεί σχετική αναφορά.

Αθήνα, 12/07/2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
& ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΓΙΑ ΤΗΝ PRICEWATERHOUSECOOPERS
BUSINESS SOLUTIONS A.E.

ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΟ 079544

ΓΥΦΤΕΑ ΕΛΕΝΗ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 040337

ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ν. ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΖ 525970 Α.Μ. ΑΔΕΙΑΣ
Ο.Ε.Ε. 12685 Α' ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους μετόχους της εταιρίας «Piraeus Jeremie Technology Catalyst Management Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρία Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων Επιχειρηματικών Συμμετοχών»

Έκθεση Ελέγχου επί των Ετήσιων Εταιρικών Οικονομικών Καταστάσεων.

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Piraeus Jeremie Technology Catalyst Management Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρία Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων Επιχειρηματικών Συμμετοχών (εφεξής «εταιρία»), οι οποίες αποτελούνται από τη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε με ημερομηνία αυτή καθώς και περίληψη των σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λουτές επεξηγηματικές πληροφορίες

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική θέση της εταιρίας κατά την 31ης 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 (Δ.Π.Χ.Α.), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (Δ.Π.Ε.) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρία, καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας, 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 Δ.Π.Χ.Α., 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 χρηματοοικονομικών 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 Εταιρίας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρία 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 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 Δ.Π.Ε., 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 Δ.Π.Ε. 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 τη 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 Εταιρίας.
- 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 αρχής 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 Εταιρίας 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 Εταιρία 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 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 31η Δεκεμβρίου 2023.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρία «Piraeus Jeremie Technology Catalyst Management Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρία Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων Επιχειρηματικών Συμμετοχών» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην "Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων", αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό, πέραν των όσων αναφέρονται σχετικά με την Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου στην "Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων".

Αθήνα, 17 Ιουλίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Απόστολος Κοκκινέλλης

A.M. ΣΟΕΑ: 44621

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Φραγκοκλησιάς 3α & Γρανικού, 151 25 Μαρούσι

A.M. ΣΟΕΑ: Ε 120



This document has been prepared by Deloitte Certified Public Accountants Societe Anonyme.

Deloitte Certified Public Accountants Societe Anonyme, a Greek company, registered in Greece with registered number 0001223601000 and its registered office at Marousi, Attica, 3a Fragkokklisias & Granikou str., 151 25, is one of the Deloitte Central Mediterranean S.r.l. ("DCM") countries. DCM, a company limited by guarantee registered in Italy with registered number 09599600963 and its registered office at Via Tortona no. 25, 20144, Milan, Italy is one of the Deloitte NSE LLP geographies. Deloitte NSE LLP is a UK limited liability partnership and member firm of DTTL, a UK private company limited by guarantee.

DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL, Deloitte NSE LLP and Deloitte Central Mediterranean S.r.l. do not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms.

