



**ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ**

Ενδιάμεσες Συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις

Για την περίοδο από 1^η Ιανουαρίου 2024 έως 30^η Ιουνίου 2024

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Αύγουστος 2024

alphatrust

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Ενδιάμεση Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	3
Ενδιάμεση Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	4
Ενδιάμεση Κατάσταση μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	5
Ενδιάμεση Κατάσταση ταμειακών ροών.....	6
Έκθεση Επισκόπησης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	7
1. Σημειώσεις επί των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων	8
1. Πληροφορίες για την Εταιρεία.....	8
2. Περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών.....	10
2.1. Βάση Παρουσίασης.....	10
2.2. Συνέχιση της επιχειρηματικής δραστηριότητας.....	11
2.3. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές στην εφαρμογή των λογιστικών αρχών	12
2.4. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση	12
3. Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες.....	15
4. Σημειώσεις επί των κονδυλίων των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Οικονομικών Καταστάσεων.....	15
4.1. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	15
4.2. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία.....	16
4.3. Δικαίωμα χρήσης περιουσιακών στοιχείων.....	17
4.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	18
4.5. Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις.....	18
4.6. Χρεώστες διάφοροι.....	19
4.7. Λοιπές Απαιτήσεις	19
4.8. Χρεόγραφα χαρτοφυλακίου αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	20
4.9. Ταμείο και ταμειακά ισοδύναμα	20
4.10. Μετοχικό κεφάλαιο και λοιπά αποθεματικά.....	21
4.11. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	21
4.12. Υποχρεώσεις μισθώσεων.....	22
4.13. Κύκλος Εργασιών	22
4.14. Κόστος Παροχής Υπηρεσιών, έξοδα διοικητικής λειτουργίας και λειτουργίας πωλήσεων	23
4.15. Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα.....	23
4.16. Φόρος εισοδήματος.....	23
4.17. Φορολογικά θέματα	23
4.18. Συναλλαγές με συνδεδεμένα με την Εταιρεία μέρη	24
4.19. Κεφάλαια υπό διαχείριση.....	25
4.20. Απασχολούμενο προσωπικό.....	26
4.21. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	26
4.22. Κεφαλαιακή Επάρκεια	27
4.23. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων	27

alphatrust

Ενδιάμεση Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

Ποσά σε €	Σημ	30.06.2024	31.12.2023
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια	4.2	145.319	162.563
Δικαίωμα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	4.3	918.594	1.098.710
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	4.4	380.658	427.519
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	4.1	379.694	378.959
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		18.027	8.015
		1.842.292	2.075.766
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	4.5	513.301	1.727.305
Χρεώστες διάφοροι	4.6	448.317	489.091
Λοιπές Απαιτήσεις	4.7	301.359	224.431
Χρεόγραφα χαρτοφυλακίου αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	4.8	1.302.582	505.024
Ταμείο και ταμειακά ισοδύναμα	4.9	175.006	86.650
		2.740.564	3.032.502
Σύνολο ενεργητικού		4.582.856	5.108.268
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	4.10	1.600.000	1.600.000
Λοιπά αποθεματικά	4.10	95.691	95.691
Υπόλοιπο κερδών εις νέον		481.676	1.056.451
		2.177.367	2.752.142
Δικαιώματα μειοψηφίας			
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		2.177.367	2.752.142
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις παροχών αποχωρήσεως		210.751	193.363
Κρατικές επιχορηγήσεις		95.105	95.105
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	4.12	607.111	779.896
		912.968	1.068.365
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	4.11	651.934	621.153
Υποχρεώσεις για φόρους τέλη		507.259	334.258
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	4.12	333.329	332.350
		1.492.521	1.287.761
Σύνολο υποχρεώσεων		2.405.489	2.356.126
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρ/ων		4.582.856	5.108.268

Οι σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

alphatrust

Ενδιάμεση Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

(Ποσά σε €)

	Σημ	01.01-30.06.2024
Κύκλος εργασιών	4.13	3.972.701
Κόστος πωληθέντων	4.14	(1.475.555)
Μικτό κέρδος		2.497.146
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		19.839
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.14	(1.153.401)
Έξοδα λειτουργίας πωλήσεων	4.14	(702.987)
Άλλα έξοδα εκμεταλλεύσεως	4.14	(11.873)
Αποτελέσματα προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		648.723
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	4.15	(10.508)
Έσοδα / (έξοδα) από προβλέψεις		-
Κέρδη προ φόρων		638.215
Φόρος εισοδήματος	4.16	(162.989)
Κέρδη μετά από φόρους από συνεχιζόμενη δραστηριότητα		475.226
Κέρδη / (Ζημιές) περιόδου από διακοπτόμενη δραστηριότητα		-
Συνολικά κέρδη περιόδου		475.226

Κατάσταση Συνολικών εσόδων

	Σημ	01.01-30.06.2024
Συνολικά κέρδη περιόδου		475.226
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) υποχρεώσεων		
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) υποχρεώσεων για παροχές προσωπικού μετά τη συνταξιοδότηση		-
Αναβαλλόμενη φορολογία υποχρέωσης		-
Σύνολο αναλογιστικών κερδών/ζημιών υποχρεώσεων		-
Τελικά συνολικά έσοδα περιόδου		475.226

Τα συνολικά κέρδη που αναλογούν στους μετόχους

από συνεχιζόμενες δραστηριότητες		475.226
από διακοπείσες δραστηριότητες		-

Οι σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

alphatrust

Ενδιάμεση Κατάσταση μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

(Ποσά σε €)	Σημ	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο ποσά	Λοιπά αποθεματικά	Υπόλοιπο κερδών εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο στις 5.9.2023		1.600.000	-	-	-	1.600.000
Συνολικά κέρδη / ζημιές περιόδου μετά φόρων		-	-	-	1.142.601	1.142.601
Τακτικό αποθεματικό		-	-	57.130	(57.130)	-
Αναλογιστικά κέρδη/ζημιές υποχρεώσεων για παροχές προσωπικού μετά τη συνταξιοδότηση		-	-	38.561	(29.021)	9.540
Υπόλοιπο στις 31.12.2023		1.600.000	-	95.691	1.056.451	2.752.142
Υπόλοιπο στις 01.01.2024		1.600.000	-	95.691	1.056.451	2.752.142
Συνολικά κέρδη / ζημιές περιόδου μετά φόρων		-	-	-	475.226	475.226
Τακτικό αποθεματικό		-	-	-	-	-
Αναλογιστικά κέρδη/ζημιές υποχρεώσεων για παροχές προσωπικού μετά τη συνταξιοδότηση		-	-	-	-	-
Μέρισμα χρήσης	4.11				(1.050.000)	(1.050.000)
Υπόλοιπο στις 30.06.2024		1.600.000	-	95.691	481.676	2.177.367

Οι σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων.

alphatrust

Ενδιάμεση Κατάσταση ταμειακών ροών

Κατάσταση Ταμειακών Ροών (Ποσά σε €)	Σημ	01.01-30.06.2024
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη προ φόρων		638.215
Πλέον/μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις άυλων και ενσώματων παγίων στοιχείων	4.2/4.4	101.469
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	4.3	173.567
Προβλέψεις για παροχές στο προσωπικό		17.388
Μεταβολές από επανεκτίμηση χρεογράφων μεταφερόμενες στα αποτελέσματα χρήσης	4.8	826
Πιστωτικοί τόκοι		-
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		32.309
Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβληθέντα		(32.309)
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων		(306.803)
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων		1.177.116
Καταβληθέντες φόροι		-
Σύνολο λειτουργικών ροών από συνεχιζόμενες δραστηριότητες (α)		1.801.778
Επενδυτικές δραστηριότητες:		
Απόκτηση ενσώματων και άυλων παγίων	4.2/4.4	(37.364)
Πωλήσεις/(αγορές) χρεογράφων	4.8	(798.383)
Τόκοι εισπραχθέντες		-
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		(835.747)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες:		
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης		172.325
Μερίσματα πληρωθέντα		(1.050.000)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (γ)		(877.675)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)		88.355
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου		86.650
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου		175.006

Οι σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

alphatrust

Έκθεση Επισκόπησης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας «Alpha Trust Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων και Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων»

Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Εισαγωγή

Έχουμε επισκοπήσει τη συνημμένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας «Alpha Trust Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων και Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων», της 30ης Ιουνίου 2024 και τις σχετικές καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπού συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της εξάμηνης περιόδου που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις, που συνθέτουν την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

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

Εύρος επισκόπησης

Διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης (ΔΠΑΕ) 2410 «Επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που διενεργείται από τον ανεξάρτητο ελεγκτή της οντότητας». Η επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης συνίσταται στην υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων, κυρίως σε πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Η επισκόπηση έχει ουσιαδώς μικρότερο εύρος από τον έλεγχο, ο οποίος διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και συνεπώς δεν μας δίνει τη δυνατότητα να αποκτήσουμε τη διασφάλιση ότι έχουν περιέλθει στην αντίληψή μας όλα τα σημαντικά θέματα που θα μπορούσαν να εντοπιστούν σε έναν έλεγχο. Κατά συνέπεια δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου.

Συμπέρασμα

Με βάση την επισκόπησή μας, δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε που θα μας έκανε να πιστεύουμε ότι η συνημμένη ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτισθεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το ΔΛΠ34.

Αθήνα, 30 Αυγούστου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτριος Μελάς

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 22001

 **Grant Thornton**
Ορκωτοί Ελεγκτές Συμβούλοι Επιχειρήσεων
Λ. Κερατσίνης 58, 115 25 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127

alphatrust

1. Σημειώσεις επί των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων

1. Πληροφορίες για την Εταιρεία

Στις 7 Σεπτεμβρίου 2023, το Διοικητικό Συμβούλιο της Alpha Trust ΑΕΔΑΚ και ΟΕΕ (Διασπώμενη) αποφάσισε την έναρξη της διαδικασίας διάσπασης με απόσχιση του κλάδου διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων και οργανισμών εναλλακτικών επενδύσεων και παροχής επενδυτικών υπηρεσιών διαχείρισης χαρτοφυλακίου, συμβουλών και λήψης και διαβίβασης εντολών με σύσταση νέας εταιρείας (Επωφελούμενη).

Στις 29 Σεπτεμβρίου 2023, το Διοικητικό Συμβούλιο της Alpha Trust ΑΕΔΑΚ και ΟΕΕ ενέκρινε το σχέδιο πράξης διάσπασης δι' απόσχισης και της σύστασης νέας εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του αρ. 54, της παρ. 3 του αρ. 57, των άρθρων 59 έως και 74, 83 έως και 87 και 140 του Ν.4601/2019 καθώς και του αρ. 52 του Ν.4172/2013 και του Ν.4548/2018.

Ειδικότερα, η διάσπαση αφορούσε στην απόσχιση του κλάδου διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων και οργανισμών εναλλακτικών επενδύσεων, της παροχής επενδυτικών υπηρεσιών διαχείρισης χαρτοφυλακίου επενδύσεων, συμβουλών επί χρηματοπιστωτικών μέσων του Παρ. Ι Τμήμα Γ του Ν.4514/2018 και λήψης και διαβίβασης εντολών επί χρηματοπιστωτικών μέσων.

Στον κλάδο περιλαμβάνονται όλα τα στοιχεία Ενεργητικού και Παθητικού τα οποία αφορούν τις ως άνω δραστηριότητες της Διασπώμενης και αποτυπώνονται στον από 04.09.2023 Ισολογισμό μετασχηματισμού. Η Διασπώμενη δεν θα λυθεί ως αποτέλεσμα της διάσπασης αλλά θα μετατραπεί σε εταιρεία συμμετοχών και θα συνεχίσει να είναι εταιρεία εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Στις 3 Νοεμβρίου 2023, η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Διασπώμενης αποφάσισε μεταξύ άλλων:

- α) Την έγκριση της προαναφερόμενης διάσπασης με απόσχιση του κλάδου διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων και οργανισμών εναλλακτικών επενδύσεων και παροχής επενδυτικών υπηρεσιών διαχείρισης χαρτοφυλακίων, συμβουλών και λήψης και διαβίβασης εντολών με σύσταση νέας εταιρείας,
- β) την έγκριση του από 29.09.2023 σχεδίου διάσπασης, περιλαμβανομένου του από 04.09.2023 Ισολογισμού μετασχηματισμού του αποσχιζόμενου κλάδου,
- γ) του σχεδίου καταστατικού της επωφελούμενης νέας ανώνυμης εταιρείας,
- δ) την τροποποίηση του καταστατικού της Διασπώμενης εταιρείας.

Στις 18 Δεκεμβρίου 2023, εγκρίθηκε η διάσπαση της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «**Alpha Trust Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων και Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων**» (Διασπώμενη), δι' απόσχισης του κλάδου διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων και οργανισμών εναλλακτικών επενδύσεων και παροχής επενδυτικών υπηρεσιών διαχείρισης χαρτοφυλακίου, συμβουλών και λήψης και διαβίβασης εντολών (Κλάδος) με σύσταση νέας εταιρείας, ήτοι της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «**Alpha Trust Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων και Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων**» (Επωφελούμενη), καθώς και το καταστατικό αυτής. (Κ.Α.Κ., Γ.Ε.ΜΗ./3943282 της 18^{ης} Δεκεμβρίου 2023).

alphatrust

Στις 18 Δεκεμβρίου 2023, εγκρίθηκε η τροποποίηση του καταστατικού της Διασπώμενης. (Κ.Α.Κ., Γ.Ε.ΜΗ./3943346 της 18^{ης} Δεκεμβρίου 2023).

Σε συνέχεια των ανωτέρω, η εταιρική επωνυμία της Διασπώμενης τροποποιήθηκε σε «**Alpha Trust Συμμετοχών Ανώνυμη Εταιρεία**».

Την ανωτέρω ημερομηνία:

- Η Διασπώμενη έγινε μοναδικός μέτοχος της Επωφελούμενης μέσω της απόκτησης του συνόλου των μετοχών εκδόσεως της Επωφελούμενης
- Η Επωφελούμενη υποκαθίσταται αυτοδικαίως ως καθολική διάδοχος στο σύνολο των περιουσιακών στοιχείων (ενεργητικού και παθητικού) του Κλάδου.

Σύμφωνα με το άρθρο 2 του καταστατικού της Εταιρείας:

Αντικείμενο και σκοπός της Εταιρείας είναι αποκλειστικά η διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων κατά τις διατάξεις του νόμου 4099/2012 περί "οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες και ανώνυμες εταιρείες διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων, Οδηγία 2009/65/ΕΚ και άλλες διατάξεις" όπως ο νόμος αυτός ισχύει με τις εκάστοτε τροποποιήσεις του.

Κατόπιν αδείας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς σκοπός της Εταιρείας είναι επιπρόσθετα:

Σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 2 περ. α και περ. β-α του ν. 4099/2012 και

(α) η παροχή υπηρεσιών διαχείρισης χαρτοφυλακίων επενδύσεων, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που ανήκουν σε συνταξιοδοτικά ταμεία, κατά τη διακριτική ευχέρεια της Εταιρείας, σύμφωνα με εντολές που δίδονται από πελάτες και για κάθε πελάτη χωριστά, εφόσον τα χαρτοφυλάκια περιλαμβάνουν ένα ή περισσότερα από τα χρηματοπιστωτικά μέσα που αναφέρονται στο παράρτημα Ι, Τμήμα Γ του Ν.4514/2018 όπως ισχύει και

(β) η παροχή επενδυτικών συμβουλών, για ένα ή περισσότερα χρηματοπιστωτικά μέσα του παραρτήματος Ι, Τμήμα Γ του Ν.4514/2018.

Σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν.4209/2013:

(γ) η διαχείριση Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων κατά τις διατάξεις του ν. 4209/2013 «Προσαρμογή της ελληνικής νομοθεσίας στην Οδηγία 2011/61/ΕΕ σχετικά με τους διαχειριστές οργανισμών εναλλακτικών επενδύσεων και την Οδηγία 2011/89/ΕΕ σχετικά με τη συμπληρωματική εποπτεία των χρηματοπιστωτικών οντοτήτων που ανήκουν σε χρηματοπιστωτικούς ομίλους ετερογενών δραστηριοτήτων, μέτρα για την εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 648/2012/ΕΕ περί εξωχρηματιστηριακών παραγώγων, κεντρικών αντισυμβαλλομένων και αρχείων καταγραφής συναλλαγών και άλλες διατάξεις» όπως ο νόμος αυτός ισχύει με τις εκάστοτε τροποποιήσεις του.

(δ) η λήψη και διαβίβαση εντολών επί χρηματοπιστωτικών μέσων.

Η παρούσα ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση έχει εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 29.08.2024, η σύνθεση του οποίου είναι:

alphatrust

- Γεώργιος Βασαλάκης, Πρόεδρος Δ.Σ., μη εκτελεστικός
- Χριστόδουλος Αίσωπος, Διευθύνων Σύμβουλος, εκτελεστικός
- Αγνή Λεβή, Αντιπρόεδρος, μη εκτελεστική
- Παναγιώτα Ζαγάρη, Μέλος Δ.Σ., εκτελεστική
- Δημήτρης Νταλίπης, Μέλος Δ.Σ., εκτελεστικός

Η θητεία του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου λήγει όταν συνέλθει η πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

2. Περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών

2.1. Βάση Παρουσίασης

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές Οικονομικές Καταστάσεις της 30^{ης} Ιουνίου 2024, που καλύπτουν περίοδο από την 1η Ιανουαρίου έως και την 30η Ιουνίου 2024, έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) τα οποία έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και τις ερμηνείες τους, που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) της IASB που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με τον κανονισμό αριθ. 1606/2002.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, με εξαίρεση το «χαρτοφυλάκιο επενδύσεων» (Χρεόγραφα χαρτοφυλακίου αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων).

Η σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί τη διενέργεια εκτιμήσεων και παραδοχών, οι οποίες ενδέχεται να επηρεάσουν τα λογιστικά υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων καθώς και το ύψος των εσόδων και εξόδων της σχετικής περιόδου. Η χρήση των διαθέσιμων πληροφοριών και η κριτική αξιολόγησή τους αποτελούν αναπόσπαστα στοιχεία για τη διενέργεια εκτιμήσεων στις ακόλουθες περιοχές: προβλέψεις απομείωσης αξίας απαιτήσεων, αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων μη διαπραγματεύσιμων σε ενεργή αγορά, απομείωση αξίας χαρτοφυλακίου επενδύσεων, έλεγχος απομείωσης της υπεραξίας και των άυλων περιουσιακών στοιχείων από επιχειρηματικές συνενώσεις, έλεγχος της δυνατότητας ανάκτησης των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων, εκτίμηση των υποχρεώσεων από παροχές στο προσωπικό μετά την έξοδο από την υπηρεσία, των ενδεχόμενων υποχρεώσεων από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και ανοιχτές φορολογικές χρήσεις. Τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές.

Οι λογιστικές αρχές που αναφέρονται έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται. Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών από την Εταιρεία. Οι σημαντικότερες από τις παραδοχές που έγιναν αναφέρονται στις σημειώσεις των Οικονομικών Καταστάσεων, όπου κρίνεται σκόπιμο.

alphatrust

Τυχόν διαφορές μεταξύ των πινάκων της έκθεσης και των Οικονομικών Καταστάσεων στους οποίους οι πίνακες αναφέρονται, οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις ποσών.

Τα ποσά απεικονίζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα της χώρας.

2.2. Συνέχιση της επιχειρηματικής δραστηριότητας

Η Διοίκηση της εταιρείας παρακολουθεί σε συστηματική βάση τις εξελίξεις και φροντίζει για την λήψη μέτρων προκειμένου να εξασφαλίσει την επιχειρηματική συνέχεια και την απρόσκοπτη λειτουργία της Εταιρείας.

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

Μακροοικονομικό περιβάλλον

Η ελληνική οικονομία συνέχισε να αναπτύσσεται το 2023 με ικανοποιητικό ρυθμό, παρά τις διεθνείς γεωπολιτικές αναταράξεις και τις φυσικές καταστροφές που έπληξαν τη χώρα το δεύτερο εξάμηνο του έτους.

Το α' τρίμηνο του 2024 σε σχέση με το αντίστοιχο τρίμηνο του 2023, ο ρυθμός ανάπτυξης της οικονομίας ήταν στο 2,1%. Βασικές συνιστώσες της ανάπτυξης ήταν η ιδιωτική κατανάλωση και σε μικρότερο βαθμό οι επενδύσεις, ενώ η δημόσια κατανάλωση κατέγραψε σημαντική μείωση. Ο εξωτερικός τομέας είχε αρνητική συμβολή στη μεταβολή του ΑΕΠ, καθώς υποχώρησαν σημαντικά οι εξαγωγές αγαθών και ταυτόχρονα αυξήθηκαν οι εισαγωγές αγαθών και υπηρεσιών.

Ο πληθωρισμός όπως μετρείται από τον ΕνΔΤΚ κατέγραψε μέσο ετήσιο ρυθμό 4,2% το 2023, έναντι 9,3% το 2022. Η αποκλιμάκωση αποδίδεται αποκλειστικά στην ενεργειακή συνιστώσα. Σε αντίθεση με το γενικό πληθωρισμό, ο πυρήνας του πληθωρισμού (ΕνΔΤΚ χωρίς τα μη επεξεργασμένα είδη διατροφής και την ενέργεια) ενισχύθηκε στο 6,2% το 2023 από 5,7% το 2022.

Η ελληνική αγορά ακινήτων συνέχισε το 2023, αλλά και τους πρώτους μήνες του 2024, να προσελκύει επενδυτική ζήτηση ιδιαίτερα από το εξωτερικό, με αποτέλεσμα οι τιμές να κινηθούν περαιτέρω ανοδικά.

Σε ότι αφορά την ανεργία το α' τρίμηνο του 2024 το ποσοστό ανεργίας αυξήθηκε σε 12,1% από 11,8% το αντίστοιχο τρίμηνο του 2023, παρότι ο αριθμός των απασχολούμενων αυξήθηκε κατά 1,8%.

Το ισοζύγιο τρεχουσών συναλλαγών παρουσίασε σημαντική βελτίωση το 2023 και το έλλειμμα του διαμορφώθηκε σε 6,3% του ΑΕΠ - έναντι 10,3% του ΑΕΠ το 2022 - αφού η μείωση των εισαγωγών αγαθών, κυρίως καυσίμων, ήταν υψηλότερη από την μείωση των εξαγωγών αγαθών.

alphatrust

Alpha Trust Μονοπρόσωπη ΑΕΔΑΚ & ΟΕΕ

Η Διοίκηση της εταιρείας παρακολουθεί σε συστηματική βάση τις εξελίξεις και φροντίζει για την λήψη μέτρων προκειμένου να εξασφαλίσει την επιχειρηματική συνέχεια και την απρόσκοπτη λειτουργία της Εταιρείας.

2.3. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές στην εφαρμογή των λογιστικών αρχών

Κατά τη σύνταξη των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, οι σημαντικές εκτιμήσεις, κρίσεις και παραδοχές που διενεργήθηκαν από την Διοίκηση σε σχέση με την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της Εταιρείας και τις κύριες πηγές εκτίμησης των αβεβαιοτήτων ήταν παρόμοιες με αυτές που εφαρμόστηκαν κατά τη σύνταξη των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, αφού ελήφθησαν υπόψη τα νέα πρότυπα και οι τροποποιήσεις προτύπων καθώς και οι σχετικές διερμηνείες.

2.4. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2024 ή μεταγενέστερα.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε μία Πώληση και Επαναμίσθωση» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)**

Τον Σεπτέμβριο του 2022, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» με τις οποίες προστίθενται απαιτήσεις για τον τρόπο με τον οποίο μια εταιρεία λογιστικοποιεί μία πώληση και επαναμίσθωση (“sale and leaseback”) μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Η πώληση και επαναμίσθωση είναι μια συναλλαγή κατά την οποία, μια εταιρεία πουλά ένα περιουσιακό στοιχείο και μισθώνει το ίδιο περιουσιακό στοιχείο πίσω για μια χρονική περίοδο από τον νέο ιδιοκτήτη. Το ΔΠΧΑ 16 περιλαμβάνει απαιτήσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό μίας πώλησης και επαναμίσθωσης κατά την ημερομηνία που πραγματοποιείται η συναλλαγή. Ωστόσο, το Πρότυπο δεν είχε προσδιορίσει τον τρόπο επιμέτρησης της συναλλαγής μετά την ημερομηνία αυτής. Οι εκδοθείσες τροποποιήσεις προστίθενται στις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με την πώληση και επαναμίσθωση, υποστηρίζοντας με τον τρόπο αυτό τη συνεπή εφαρμογή του λογιστικού προτύπου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις δεν θα αλλάξουν τον λογιστικό χειρισμό για μισθώσεις εκτός από αυτές που προκύπτουν από μία συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)**

alphatrust

Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 1 για την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες. Με τις τροποποιήσεις διευκρινίζεται η έννοια του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού μιας υποχρέωσης, θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς. Η πρόθεση της Διοίκησης αλλά και το δικαίωμα του αντισυμβαλλόμενου για διακανονισμό της υποχρέωσης μέσω μεταβίβασης συμμετοχικών τίτλων δεν επηρεάζουν την βραχυπρόθεσμη ή μακροπρόθεσμη ταξινόμηση. Επιπλέον, διευκρινίζεται ότι μόνο οι δεσμεύσεις με τις οποίες μια οικονομική οντότητα πρέπει να συμμορφώνεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς επηρεάζει την ταξινόμηση μιας υποχρέωσης. Με τις τροποποιήσεις του προτύπου απαιτείται να γνωστοποιούνται οι πληροφορίες σχετικά με αυτές τις δεσμεύσεις στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών ροών» και στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»: Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)**

Τον Μάιο του 2023, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις (“Supplier Finance Arrangements”), οι οποίες τροποποίησαν το ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και το ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις». Με τις νέες τροποποιήσεις απαιτείται από μια οικονομική οντότητα να παρέχει επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις σχετικά με τις ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή. Οι εν λόγω γνωστοποιήσεις έχουν ως σκοπό να βοηθήσουν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων α) να αξιολογήσουν τον τρόπο που οι ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή επηρεάζουν τις υποχρεώσεις και τις ταμειακές ροές μιας οικονομικής οντότητας, και β) να κατανοήσουν την επίδραση των ρυθμίσεων χρηματοδότησης προμηθευτή στους κινδύνους ρευστότητας και πώς θα μπορούσε να επηρεαστεί η οικονομική οντότητα εάν τα εν λόγω χρηματοοικονομικά εργαλεία δεν είναι πλέον διαθέσιμα. Οι τροποποιήσεις στο IAS 7 και το IFRS 7 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024.

Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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

alphatrust

Τον Αύγουστο του 2023, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος» με τις οποίες απαιτείται από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν πιο χρήσιμες πληροφορίες στις οικονομικές τους καταστάσεις όταν ένα νόμισμα δεν μπορεί να ανταλλαχθεί σε ένα άλλο νόμισμα. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν την εισαγωγή του ορισμού της ανταλλαξιμότητας ενός νομίσματος, καθώς και τη διαδικασία με την οποία η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αξιολογεί αυτήν την ανταλλαξιμότητα. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση αναφορικά με το πώς πρέπει η οικονομική οντότητα να υπολογίζει την συναλλαγματική ισοτιμία (spot rate) στις περιπτώσεις όπου το νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο και απαιτούν πρόσθετες γνωστοποιήσεις σε περιπτώσεις όπου μια οικονομική οντότητα έχει υπολογίσει μια συναλλαγματική ισοτιμία λόγω έλλειψης ανταλλαξιμότητας. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

➤ **ΔΠΧΑ 18 «Παρουσίαση και Γνωστοποιήσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2027)**

Τον Απρίλιο του 2024, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 18 το οποίο αντικαθιστά το ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων». Σκοπός του Προτύπου είναι να βελτιώσει τον τρόπο που παρέχονται οι πληροφορίες στις οικονομικές καταστάσεις μιας οικονομικής οντότητας, ιδιαίτερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης και των γνωστοποιήσεων επί των οικονομικών καταστάσεων. Συγκεκριμένα, το Πρότυπο θα βελτιώσει την ποιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης λόγω: α) της απαίτησης καθορισμένων υποσυνόλων στην κατάσταση αποτελεσμάτων, β) της απαίτησης να γνωστοποιούνται σε ξεχωριστή σημείωση των οικονομικών καταστάσεων οι δείκτες απόδοσης που έχουν καθοριστεί από τη διοίκηση της επιχείρησης (Management-defined Performance Measures) γ) των νέων αρχών για ομαδοποίηση/διαχωρισμό της πληροφορίας (aggregation – disaggregation). Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

➤ **ΔΠΧΑ 19 «Θυγατρικές χωρίς Δημόσια Ευθύνη: Γνωστοποιήσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2027)**

Το Μάιο του 2024, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 19 «Θυγατρικές χωρίς Δημόσια Ευθύνη: Γνωστοποιήσεις». Το νέο πρότυπο επιτρέπει στις οικονομικές οντότητες που πληρούν τις προϋποθέσεις του, να επιλέξουν να εφαρμόσουν τις μειωμένες απαιτήσεις γνωστοποιήσεων του ΔΠΧΑ 19 αντί των απαιτήσεων γνωστοποίησης που ορίζονται στα άλλα ΔΠΧΑ. Το ΔΠΧΑ 19 λειτουργεί παράλληλα με τα άλλα ΔΠΧΑ, καθώς οι θυγατρικές θα πρέπει να εφαρμόζουν τις απαιτήσεις επιμέτρησης, αναγνώρισης και παρουσίασης που ορίζονται στα άλλα ΔΠΧΑ και τις μειωμένες απαιτήσεις γνωστοποιήσεων που περιγράφονται στο ΔΠΧΑ 19. Απλοποιείται έτσι η προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων για τις θυγατρικές που πληρούν τις προϋποθέσεις εφαρμογής αυτού του

alphatrust

προτύπου ενώ ταυτόχρονα διατηρείται η χρησιμότητά τους για τους χρήστες. Οι τροποποιήσεις ισχύουν για λογιστικές περιόδους με ημερομηνία έναρξης την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2027. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

➤ ΔΠΧΑ 9-Τροποποιήσεις στην ταξινόμηση και επιμέτρηση των Χρηματοοικονομικών μέσων (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2026)

Το Μάιο του 2024, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις για τις απαιτήσεις ταξινόμησης και επιμέτρησης του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» και αντίστοιχες γνωστοποιήσεις του ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις». Ειδικότερα, με τις νέες τροποποιήσεις διευκρινίζεται πότε πρέπει να αποαναγνωρίζεται μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν η εξόφλησή της γίνεται μέσω ηλεκτρονικής πληρωμής. Επίσης, παρέχεται επιπλέον καθοδήγηση για την αξιολόγηση των χαρακτηριστικών συμβατικών ταμειακών ροών για χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία συνδεδεμένα με κριτήρια ESG (περιβαλλοντικά, κοινωνικά και εταιρικής διακυβέρνησης). Επιπλέον, τροποποιήθηκαν οι απαιτήσεις γνωστοποιήσεων σχετικά με τις επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων και προστέθηκαν απαιτήσεις γνωστοποιήσεων για χρηματοοικονομικά μέσα με ενδεχόμενα χαρακτηριστικά μη σχετιζόμενα άμεσα με βασικούς κινδύνους και κόστη δανεισμού. Οι τροποποιήσεις ισχύουν για λογιστικές περιόδους με ημερομηνία έναρξης την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2026. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

3. Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Οι στόχοι της Εταιρείας ως προς τους κινδύνους χρηματοοικονομικής φύσης και οι πολιτικές που ασκεί για αυτούς τους κινδύνους είναι οι ίδιοι με αυτούς που αναφέρονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023.

4. Σημειώσεις επί των κονδυλίων των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Οικονομικών Καταστάσεων

4.1. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Παρατίθεται ανάλυση των λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων.

Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις (Ποσά σε €)

Συνεγγυητικό Κεφάλαιο Εξασφάλισης Επενδυτικών Υπηρεσιών
Δοσμένες εγγυήσεις
Σύνολο

30.06.2024	31.12.2023
299.066	299.066
80.628	79.893
379.694	378.959

Το κεφάλαιο του «Συνεγγυητικού» σύμφωνα με το ν. 2533/1997 συγκροτείται αποκλειστικά από εισφορές των εταιρειών που είναι μέλη του. Το ύψος του κεφαλαίου και των επιμέρους εισφορών των μελών του καθορίζονται από το άρθρο 71 του ν. 2533/1997, όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το άρθρο 11 του ν.

alphatrust

3756/2009. Η υποχρέωση συμμετοχής της Εταιρείας στο Συνεγγυητικό Κεφάλαιο Εξασφάλισης Επενδυτικών Υπηρεσιών απορρέει από την άδεια διευρυμένου σκοπού την οποία έχει λάβει η Εταιρεία από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για την παροχή της επενδυτικής υπηρεσίας διαχείρισης χαρτοφυλακίων (άρθρο 12 παράγραφος 2 σημείο α) του Ν.4099/2012). Σημειώνεται ότι σε περίπτωση ανάκλησης της άδειας διευρυμένου σκοπού ή θέσης της Εταιρείας σε καθεστώς εκκαθάρισης, το ποσό των εισφορών που θα έχει συνολικά καταβληθεί από την Εταιρεία στο Συνεγγυητικό Κεφάλαιο θα επιστραφεί στην Εταιρεία, μειωμένο κατά το ύψος των αποζημιώσεων που τυχόν θα καταβληθούν προς πελάτες της, σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 74 του Ν. 2533/1997.

4.2. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

Εταιρεία (Ποσά σε €)

Αξία κτήσης

Υπόλοιπο την 04.09.2023

Προσθήκες 05.09.2023-31.12.2023

Προβλέψεις/τακτοποιήσεις 05.09.2023-31.12.2023

Υπόλοιπο αξίας κτήσης την 31.12.2023

Προσθήκες περιόδου 1.1.2024-30.6.2024

Υπόλοιπο αξίας κτήσης στις 30.06.2024

Συσσωρευμένες αποσβέσεις

Υπόλοιπο την 04.09.2023

Αποσβέσεις 05.09.2023-31.12.2023

Προβλέψεις/τακτοποιήσεις 05.09.2023-31.12.2023

Υπόλοιπο αποσβέσεων την 31.12.2023

Αποσβέσεις περιόδου 1.1.2024-30.6.2024

Προβλέψεις/τακτοποιήσεις 05.09.2023-31.12.2023

Υπόλοιπο αποσβέσεων 30.06.2024

Αναπόσβεστη αξία 30.06.2024

	Οικόπεδα – Κτίρια	Έπιπλα και Σκεύη	Σύνολο ενσώματων παγίων
Υπόλοιπο την 04.09.2023	66.311	401.987	468.299
Προσθήκες 05.09.2023-31.12.2023	-	1.103	1.103
Προβλέψεις/τακτοποιήσεις 05.09.2023-31.12.2023	-	17.325	17.325
Υπόλοιπο αξίας κτήσης την 31.12.2023	66.311	420.415	486.726
Προσθήκες περιόδου 1.1.2024-30.6.2024	-	4.041	4.041
Υπόλοιπο αξίας κτήσης στις 30.06.2024	66.311	424.456	490.767
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο την 04.09.2023	(21.795)	(281.644)	(303.440)
Αποσβέσεις 05.09.2023-31.12.2023	(767)	(13.122)	(13.889)
Προβλέψεις/τακτοποιήσεις 05.09.2023-31.12.2023	(383)	(6.451)	(6.834)
Υπόλοιπο αποσβέσεων την 31.12.2023	(22.945)	(301.218)	(324.163)
Αποσβέσεις περιόδου 1.1.2024-30.6.2024	(1.150)	(20.058)	(21.208)
Προβλέψεις/τακτοποιήσεις 05.09.2023-31.12.2023	-	(77)	(77)
Υπόλοιπο αποσβέσεων 30.06.2024	(24.095)	(321.353)	(345.448)
Αναπόσβεστη αξία 30.06.2024	42.216	103.103	145.319

Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία που ανήκουν στα πάγια στοιχεία του ενεργητικού επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιών απομείωσης.

Ο λογαριασμός περιλαμβάνει κυρίως γραφεία, έπιπλα, ηλεκτρονικούς υπολογιστές και εξοπλισμό τηλεπικοινωνιών για την διεκπεραίωση της καθημερινής λειτουργίας της Εταιρείας.

alphatrust

4.3. Δικαίωμα χρήσης περιουσιακών στοιχείων

Κτίρια			714.079
Μεταφορικά Μέσα			384.630
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης			1.098.710
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ			
Αξία κτήσης	Ακίνητα	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο 04.09.2023	-	338.923	338.923
Προσθήκες περιόδου 05.09.2023-31.12.2023	733.914	234.358	968.272
Λήξη Συμβάσεων 05.09.2023-31.12.2023	-	-	-
Υπόλοιπο αξίας κτήσης 31.12.2023	733.914	573.281	1.307.195
Αποσβέσεις	Ακίνητα	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο 04.09.2023	-	(135.937)	(135.937)
Αποσβέσεις περιόδου 05.09.2023-31.12.2023	(19.836)	(52.714)	(72.549)
Λήξη Συμβάσεων 05.09.2023-31.12.2023	-	-	-
Υπόλοιπο αποσβέσεων 31.12.2023	(19.836)	(188.651)	(208.486)
Αναπόσβεστη αξία	Ακίνητα	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο αναπόσβεστης αξίας 31.12.2023	714.079	384.630	1.098.710
Κτίρια			595.065
Μεταφορικά Μέσα			323.529
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης			918.594
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ			
Αξία κτήσης	Ακίνητα	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2024	733.914	573.281	1.307.195
Προσθήκες περιόδου 1.1.2024-30.6.2024	-	1.560	1.560
Λήξη Συμβάσεων 1.1.2024-30.6.2024	-	(47.425)	(47.425)
Υπόλοιπο αξία κτήσης 30.06.2024	733.914	527.417	1.261.331
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	Ακίνητα	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2024	(19.836)	(188.651)	(208.487)
Αποσβέσεις περιόδου 1.1.2024-30.6.2024	(119.013)	(54.554)	(173.567)
Λήξη Συμβάσεων 1.1.2024-30.6.2024	-	39.317	39.317
Υπόλοιπο αποσβέσεων 30.06.2024	(138.849)	(203.888)	(342.737)
Αναπόσβεστη αξία	Ακίνητα	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο αναπόσβεστης αξίας 30.06.2024	595.065	323.529	918.594

Ο λογαριασμός «Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων» αφορά:

- Συμβάσεις υπομίσθωσης δύο κτιρίων, επί της οδού Τατοίου 21 στην Κηφισιά το οποίο είναι και η έδρα της Εταιρείας και κτίριο επί της οδού Αριστείδου 1 στην Κηφισιά στο οποίο στεγάζονται διοικητικές υπηρεσίες της Εταιρείας, μεταξύ της «Alpha Trust μονοπρόσωπη ΑΕΔΑΚ & ΟΕΕ» (υπομισθώτρια) και της μητρικής εταιρείας «Alpha Trust Συμμετοχών Ανώνυμη Εταιρεία»

alphatrust

(υπεκμισθώτρια). Ως αποτέλεσμα της εφαρμογής του ΔΠΧΑ 16 και της ανανέωσης των συμβάσεων υπομίσθωσης των ανωτέρω κτιρίων με την ολοκλήρωση της απόσχισης του κλάδου στις 18.12.2023 η Εταιρεία αρχικά αναγνώρισε στοιχεία ενεργητικού με δικαίωμα χρήσης συνολικού ποσού €733.914. Το μέσο σταθμικό προεξοφλητικό επιτόκιο που εφαρμόστηκε για την Εταιρεία ήταν 5%.

- Συμβάσεις Leasing εταιρικών αυτοκινήτων.

4.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

	Λογισμικά Προγράμματα
Αξία κτήσης	
Υπόλοιπο την 04.09.2023	1.538.755
Προσθήκες 05.09.2023-31.12.2023	-
Προβλέψεις/τακτοποιήσεις 05.09.2023-31.12.2023	47.164
Υπόλοιπο αξία κτήσης την 31.12.2023	1.585.919
Προσθήκες 1.1.2024-30.6.2024	33.400
Υπόλοιπο αξίας κτήσης στις 30.06.2024	1.619.319
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο την 04.09.2023	(1.077.929)
Αποσβέσεις περιόδου 05.09.2023-31.12.2023	(54.743)
Προβλέψεις/ τακτοποιήσεις 05.09.2023-31.12.2023	(25.728)
Υπόλοιπο αποσβέσεων 31.12.2023	(1.158.400)
Αποσβέσεις περιόδου 1.1.2024-30.6.2024	(80.261)
Προβλέψεις/ τακτοποιήσεις 1.1.2024-30.6.2024	-
Υπόλοιπο αποσβέσεων στις 30.06.2024	(1.238.661)
Αναπόσβεστη αξία την 30.06.2024	380.658

4.5. Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις

Η ανάλυση των πελατών και τα στάδια πιστωτικού κινδύνου, έχουν ως ακολούθως:

	30.06.2024	31.12.2023
Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις		
Πελάτες	611.369	1.833.445
Προβλέψεις απομείωσης	(98.069)	(106.140)
Σύνολο	513.300	1.727.305
Στάδια Πιστωτικού κινδύνου		
	Στάδιο 2	Στάδιο 3
Πελάτες 30/06/2024	518.212	93.157
Πρόβλεψη απομείωσης	(4.912)	(93.157)
Υπόλοιπο λογαριασμού Πελάτες (μετά από υπολογισμό ΑΠΖ) 30/06/2024	513.300	-

alphatrust

	Στάδιο 2	Στάδιο 3
Υπόλοιπα λογαριασμού πελάτες 31/12/2023	1.750.901	82.543
Καταβολές πελατών 01/01/2024-30/06/2024	(3.009.392)	(2.925)
Νέες απαιτήσεις πελατών που δημιουργήθηκαν μέσα στο έτος	1.776.703	13.539
Προβλέψεις 30/06/2024	(4.912)	(93.157)
Αντιλογισμός προβλέψεων		
Διαγραφές		
Υπόλοιπο λογαριασμού Πελάτες 30/06/2024	513.300	-

4.6. Χρεώστες διάφοροι

Παρατίθεται η ανάλυση του λογαριασμού χρεώστες διάφοροι καθώς και τα στάδια πιστωτικού κινδύνου:

Χρεώστες διάφοροι	30.06.2024	31.12.2023
Λοιποί Χρεώστες	486.038	526.810
Προβλέψεις απομείωσης	(37.721)	(37.719)
Σύνολο	448.317	489.091

Στάδια Πιστωτικού κινδύνου	Στάδιο 2	Στάδιο 3
Υπόλοιπα λογαριασμού χρεώστες 30/06/2024	448.328	37.710
Προβλέψεις απομείωσης	(11)	(37.710)
Υπόλοιπο λογαριασμού χρεώστες (μετά από υπολογισμό ΑΠΖ) 30/06/2024	448.317	-

Οι λοιποί Χρεώστες, αφορούν κυρίως βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις που προέρχονται από την διαχείριση των Αμοιβαίων Κεφαλαίων και εισπράχθηκαν εντός του Ιουλίου 2024. Εκπονήθηκε άσκηση με σκοπό τον υπολογισμό της πρόβλεψης απομείωσης αναφορικά με τους χρεώστες και τις λοιπές εμπορικές απαιτήσεις κατά την ημερομηνία των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων με μικρή επίπτωση στα αποτελέσματα.

4.7. Λοιπές Απαιτήσεις

Οι Λοιπές Απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

Λοιπές απαιτήσεις (Ποσά σε €)	30.06.2024	31.12.2023
Ελληνικό Δημόσιο - φόροι	6.609	6.130
Έξοδα επομένων χρήσεων	107.043	64.449
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	187.707	153.853
Σύνολο	301.359	224.431

alphatrust

4.8. Χρεόγραφα χαρτοφυλακίου αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

		Μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α	Λοιπά Χρεόγραφα	Σύνολο
Υπόλοιπο στις	31-Δεκ-23	-	505.024	505.024
Αγορές (πωλήσεις)		-	798.383	798.383
Μεταβολές από επανεκτίμηση μεταφερόμενες στα Αποτελέσματα χρήσης		-	(826)	(826)
Υπόλοιπο στις	30-Ιουν-24	-	1.302.581	1.302.581

Εισηγμένα Εταιρικά Ομόλογα / Μετοχές	Μέθοδος αποτίμησης	Σημαντικά μη παρατηρήσιμες εισορές	Σχέση/ευαισθησία μη παρατηρήσιμων εισορών με Εύλογη Αξία	Εύλογη Αξία 30/06/2024
Ομόλογο ΕΓΕΔ 27/12/2024	Τιμή προσφοράς σε Οργανωμένη αγορά (πάροχος Bloomberg)	Μη εφαρμόσιμο	Μη εφαρμόσιμο	196.420
Alpha Trust Euro Money Market Fund	Καθαρή τιμή μεριδίου	Μη εφαρμόσιμο	Μη εφαρμόσιμο	1.106.162
Σύνολο				1.302.581

4.9. Ταμείο και ταμειακά ισοδύναμα

Η ανάλυση των ταμειακών διαθεσίμων έχει ως εξής:

Ταμείο και ταμειακά ισοδύναμα (ποσά σε €)	30.06.2024	31.12.2023
Ταμείο	1.828	1.488
Καταθέσεις όψεως σε €	173.162	85.146
Καταθέσεις όψεως σε GBP	16	16
Σύνολο	175.006	86.650

alphatrust

4.10. Μετοχικό κεφάλαιο και λοιπά αποθεματικά

	Αριθμός μετοχών	Μετοχικό κεφάλαιο
Υπόλοιπο στις 31.12.2023	160.000	1.600.000
Υπόλοιπο στις 30.06.2024	160.000	1.600.000

Το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε ένα εκατομμύριο εξακόσιες χιλιάδες ευρώ (€1.600.000), διαιρούμενο σε εκατόν εξήντα χιλιάδες (160.000) κοινές, ονομαστικές μετά ψήφου μετοχές, ονομαστικής αξίας δέκα ευρώ (€10) έκαστη.

Το μετοχικό κεφάλαιο σχηματίστηκε με την ολοκλήρωση της διάσπασης της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «Alpha Trust Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων και Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων» (διασπώμενη εταιρεία) δια απόσχισης κλάδου με σύσταση νέας εταιρείας (ήτοι της Εταιρείας), με συνδυασμένη εφαρμογή των άρθρων 57 παρ. 3 και 59 επ. του Ν.4601/2019 και του άρθρου 52 του Ν. 4172/2013. Ως αποτέλεσμα της ολοκλήρωσης της διάσπασης, η διασπώμενη εταιρεία καθίσταται μοναδικός μέτοχος της Εταιρείας λαμβάνοντας το σύνολο των μετοχών έκδοσής της.

Η ανάλυση των λοιπών αποθεματικών, έχει ως εξής:

Λοιπά Αποθεματικά (Ποσά σε €)	30.06.2024	31.12.2023
Τακτικό αποθεματικό	57.130	57.130
Κέρδη / (Ζημιές) από προγράμματα καθορισμένων παροχών	38.561	38.561
Σύνολο	95.691	95.691

4.11. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Η ανάλυση των προμηθευτών και των λοιπών υποχρεώσεων παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	30.06.2024	31.12.2023
Μερίσματα πληρωτέα	8.932	12.566
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	60.326	164.502
Παρακρατούμενοι φόροι και τέλη	69.632	111.671
Έξοδα πληρωτέα	12.500	12.603
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	64.096	(1.000)
Προμήθειες πληρωτέες	197.236	166.539
Λοιπές υποχρεώσεις	239.212	154.272
Σύνολο	651.934	621.153

alphatrust

Η Τακτική Γενική Συνέλευση της 27.03.2024 αποφάσισε την καταβολή μερίσματος ποσού €6,5625 ανά μετοχή και το συνολικό ποσό μερίσματος ανήλθε σε €1.050.000,00 το οποίο καταβλήθηκε στις 10.04.2024.

4.12. Υποχρεώσεις μισθώσεων

Η Εταιρεία διαχωρίζει τις υποχρεώσεις μισθώσεων σε βραχυχρόνιες (έως 1 έτος) και μακροχρόνιες (μεγαλύτερες του έτους) όπως εμφανίζονται αναλυτικά στον ακόλουθο πίνακα:

Ποσά σε €	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30.06.2024	31.12.2023
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων	333.329	332.350
Μακροχρόνιες Υποχρεώσεις Μισθώσεων	607.111	779.896
Σύνολο	940.440	1.112.245

Χρονική Περίοδος	Ακίνητα	Αυτοκίνητα	Σύνολο
1 ^ο Έτος (2025) β' εξ. 2024 έως α' εξ. 2025	257.340	115.361	372.701
2 ^ο Έτος (2026) β' εξ. 2025 έως α' εξ. 2026	257.340	106.215	363.555
3 ^ο Έτος (2027) β' εξ. 2026 έως α' εξ. 2027	129.694	80.867	210.561
4 ^ο Έτος (2028) β' εξ. 2027 έως α' εξ. 2028		51.625	51.625
5 ^ο Έτος (2029) β' εξ. 2028 έως α' εξ. 2029		12.797	12.797
> 5 Έτη			
Σύνολο	644.374	366.865	1.011.239
Τόκοι	(39.765)	(31.034)	(70.799)
Υπόλοιπο	604.609	335.831	940.440

4.13. Κύκλος Εργασιών

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών της περιόδου παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

Κύκλος εργασιών	30.06.2024
Διαχείριση κεφαλαίων ιδιωτών πελατών	1.474.857
Διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων	2.436.210
Λοιπά έσοδα	61.634
Σύνολο	3.972.701

Το κονδύλι «Λοιπά έσοδα» αφορά κυρίως σε αμοιβές από παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, καθώς επίσης και σε αμοιβές από αντιπροσώπευση Αμοιβαίων Κεφαλαίων Ξένων Οίκων.

alphatrust

4.14. Κόστος Παροχής Υπηρεσιών, έξοδα διοικητικής λειτουργίας και λειτουργίας πωλήσεων

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στον τομέα της παροχής υπηρεσιών. Το άμεσο κόστος παροχής υπηρεσιών, τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας και τα έξοδα λειτουργίας πωλήσεων υπολογίστηκαν με ποσοστά επί των εξόδων, με βάση υπολογισμού τους εργαζόμενους ανά κέντρο κόστους.

Κόστος Παροχής Υπηρεσιών, έξοδα διοικητικής λειτουργίας και λειτουργίας πωλήσεων	30.06.2024
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.456.480
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	777.766
Παροχές τρίτων	391.861
Φόροι τέλη	144.449
Διάφορα έξοδα	286.351
Αποσβέσεις	275.036
Λοιπά	11.873
Σύνολο	3.343.817
Κατανεμόμενα σε:	
Κόστος πωληθέντων	1.475.555
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.153.401
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	702.987
Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης	11.873
Σύνολο	3.343.817

4.15. Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	30.06.2024
Χρηματοοικονομικά έσοδα	21.801
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(32.309)
Σύνολο	(10.508)

4.16. Φόρος εισοδήματος

	30.06.2024
Τρέχων φόρος	129.484
Συμπληρωματικός φόρος προηγούμενης χρήσης	43.517
Αναβαλλόμενος φόρος	(10.012)
	162.989

4.17. Φορολογικά θέματα

Η Εταιρεία είναι αποτέλεσμα εταιρικού μετασχηματισμού όπως αναλυτικά περιγράφεται στη σημείωση 1. Ως εκ τούτου, η χρήση 2023 είναι η πρώτη εταιρική χρήση και ο εν λόγω φορολογικός έλεγχος για την έκδοση «Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης», είναι σε εξέλιξη. Τυχόν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις που ενδεχομένως να προκύψουν εκτιμάται πως δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις

alphatrust

της εταιρείας. Σύμφωνα με τη ΠΟΛ.1006/05.01.2016 δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές οι επιχειρήσεις για τις οποίες εκδίδεται φορολογικό πιστοποιητικό χωρίς επιφυλάξεις για παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας. Συνεπώς οι φορολογικές αρχές είναι δυνατόν να επανέλθουν και να διενεργήσουν τον δικό τους φορολογικό έλεγχο. Ωστόσο εκτιμάται από τη Διοίκηση της Εταιρείας ότι τα αποτελέσματα από τέτοιους μελλοντικούς ελέγχους από τις φορολογικές αρχές, αν τελικά πραγματοποιηθούν, δεν θα έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική θέση της Εταιρείας.

4.18. Συναλλαγές με συνδεδεμένα με την Εταιρεία μέρη

Αναφορικά με τις συναλλαγές με τα συνδεδεμένα με την Εταιρεία μέρη σημειώνεται ότι καμία από τις συναλλαγές δεν εμπεριέχει ειδικούς όρους και συνθήκες και καμία εγγύηση δεν δόθηκε ή λήφθηκε. Τα ποσά της παροχής και λήψης υπηρεσιών σωρευτικά από την έναρξη της χρήσης 01/01/2024 καθώς και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων της Εταιρείας στη λήξη της τρέχουσας περιόδου, που έχουν προκύψει πραγματοποιούνται ουσιαστικά με όρους ίδιους με εκείνους που ισχύουν για παρόμοιες συναλλαγές με μη συνδεδεμένα μέρη. Οι συναλλαγές της με τα συνδεδεμένα, κατά την έννοια του ΔΛΠ 24, προς αυτή μέρη έχουν ως εξής:

	30.06.2024	
Έσοδα και έξοδα από μητρική		
Έσοδα από τόκους και αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων Alpha Trust Συμμετοχών Α.Ε.	135.741	
	<u>135.741</u>	
Παροχές προς τη διοίκηση και στελέχη της εταιρείας		
Μισθοί και άλλες βραχυπρόθεσμες παροχές	338.313	
Έκτακτες αμοιβές	69.188	
Αμοιβές ΔΣ	-	
	<u>407.500</u>	
	30.06.2024	31.12.2023
Απαιτήσεις Από & προς μητρική		
Υπόλοιπο ενσώματων παγίων (Δικαιώματα χρήσης παγίων)		
Alpha Trust Συμμετοχών Α.Ε.	595.066	714.079
	<u>595.066</u>	<u>714.079</u>
Λοιπές Απαιτήσεις		
Alpha Trust Συμμετοχών Α.Ε.	41.400	41.400
	<u>41.400</u>	<u>41.400</u>
Υποχρεώσεις σε μητρική		
Υποχρεώσεις από Μισθώσεις		
Alpha Trust Συμμετοχών Α.Ε.	604.609	715.527
	<u>604.609</u>	<u>715.527</u>
Απαιτήσεις από & προς στελέχη		
Υποχρεώσεις προς στελέχη της εταιρείας	-	-
Απαιτήσεις από στελέχη της εταιρείας	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

alphatrust

Τα μέλη του Δ.Σ. δηλώνουν ότι δεν συμμετέχουν στη διοίκηση ή στο κεφάλαιο άλλων εταιρειών σε ποσοστό μεγαλύτερο του 10%, ούτε ασκούν διοικητική επιρροή, ούτε έχουν οποιαδήποτε σχέση με άλλες εταιρείες εκτός του Ομίλου, πλην:

α) Του Διευθύνοντος Συμβούλου κ. Χριστόδουλου Αίσωπου, ο οποίος :

- εκτελεί καθήκοντα Προέδρου του Δ.Σ. της Ελληνικής Ένωσης Διαχειριστών Συλλογικών Επενδύσεων και Περιουσίας (Ε.Θ.Ε),
- εκτελεί καθήκοντα Μέλους του Δ.Σ. του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ),
- εκτελεί καθήκοντα Αντιπροέδρου του Δ.Σ. (μη εκτελεστικό μέλος) της εταιρείας «Trade Estates ΑΕΕΑΠ»
- και τέλος είναι Διαχειριστής της «AESOPOS WORKS I.K.E.»

4.19. Κεφάλαια υπό διαχείριση

Αμοιβαία Κεφάλαια

Η Alpha Trust διαχειρίζεται τα παρακάτω 12 Αμοιβαία Κεφάλαια τα οποία καλύπτουν ένα ευρύτατο φάσμα επενδυτικών αναγκών επενδύοντας στις αγορές χρήματος και κεφαλαίου στην Ελλάδα και στο εξωτερικό:

	ΚΑΘΑΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ 30.06.2024	ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΡΧΗ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ ΕΩΣ 30.06.2024	ΚΑΘΑΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ 31.12.2023
ΜΕΤΟΧΙΚΑ ΕΛΛΑΔΑΣ			
ALPHA TRUST HELLENIC EQUITY FUND - R	100.300.094,81	7,72%	93.004.244,69
ALPHA TRUST HELLENIC EQUITY FUND - I	22.215.480,61	8,26%	16.283.371,90
ΜΕΤΟΧΙΚΑ ΔΙΕΘΝΗ			
ALPHA TRUST GLOBAL LEADERS ESG ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ - R	7.904.046,70	10,19%	6.918.547,93
ALPHA TRUST GLOBAL LEADERS ESG ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ - I	2.183.570,25	10,73%	2.002.878,77
FUND OF FUNDS ΜΕΤΟΧΙΚΑ ΔΙΕΘΝΗ			
S & B ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΙΚΟ GLOBAL FUND OF FUNDS ΜΕΤΟΧΙΚΟ	18.949.530,12	8,73%	17.524.904,62
FUND OF FUNDS ΜΙΚΤΑ			
TEA INTERAMERICAN GLOBAL BALANCED FUND OF FUNDS	31.116.886,31	3,63%	29.661.879,47
ΜΙΚΤΑ			
ALPHA TRUST ECLECTIC BALANCED FUND - R	54.045.662,30	3,72%	49.422.618,86
ALPHA TRUST ECLECTIC BALANCED FUND - I	2.639.608,94	4,09%	2.535.879,02
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΩΝ ΜΙΚΤΟ	20.621.945,42	2,99%	20.378.100,13
INTERLIFE ΜΙΚΤΟ	22.228.209,64	1,12%	21.974.493,23
TEA ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΩΝ-ΠΥΡΟΣΒΕΣΤΩΝ-ΛΙΜΕΝΙΚΩΝ ΜΙΚΤΟ Institutional Share Class	35.737.868,71	3,00%	31.833.448,13
TEA ΓΕΩΤΕΧΝΙΚΩΝ ΜΙΚΤΟ Institutional Share Class	7.895.907,00	2,61%	7.706.537,78
ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΑ ΕΛΛΑΔΑΣ			
ALPHA TRUST ΟΜΟΛΟΓΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ - R	14.051.254,62	-1,17%	13.404.920,58
ALPHA TRUST ΟΜΟΛΟΓΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ - I	11.280.691,23	-1,02%	10.532.669,09
ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΑ ΔΙΕΘΝΗ			
ALPHA TRUST STRATEGIC BOND FUND - R	10.626.447,54	0,84%	9.418.639,26
ALPHA TRUST STRATEGIC BOND FUND - I	5.524.655,52	1,24%	5.129.811,20
ΧΡΗΜΑΤΑΓΟΡΑΣ			
ALPHA TRUST EURO MONEY MARKET FUND (ΠΡΟΤΥΠΟ ΑΚΧΑ ΚΥΜΑΙΝΟΜΕΝΗΣ ΚΑΕ)	27.625.203,57	1,36%	26.794.145,75
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	394.947.063,29		364.527.090,41

alphatrust

Τα υπό διαχείριση αμοιβαία κεφάλαια ήταν €395 εκ. στο Α' εξάμηνο του 2024, έναντι €364 εκ. στο τέλος του 2023, δηλαδή αυξημένα κατά 8,52 %.

Διαχείριση Ιδιωτικών και Θεσμικών Χαρτοφυλακίων

Το ύψος του συνόλου των υπό διαχείριση Ιδιωτικών και Θεσμικών χαρτοφυλακίων προσέγγισε για το πρώτο εξάμηνο του 2024 το ποσό των 1.725 εκ. ευρώ. Ειδικότερα τα θεσμικά χαρτοφυλάκια, βασικός πυλώνας της ανάπτυξης της Εταιρείας, έφτασαν τα 1.468 εκ. ευρώ φθάνοντας ως ποσοστό το 85,16% της συνολικής αξίας των υπό διαχείριση κεφαλαίων της Εταιρείας. Παράλληλα οι εναλλακτικοί οργανισμοί επενδύσεων ανοικτού τύπου (Alternative Investment Funds) με έδρα το Λουξεμβούργο (Falcon Rex & Kestrel investment funds) που ιδρύθηκαν μέσω θυγατρικής το 2017 και διαχειρίζονται από την Εταιρεία είχαν ενεργητικό που την 30.06.2024 έφτασε τα 92 εκ. ευρώ.

Η διεκδίκηση νέων αναθέσεων στην Ελλάδα αλλά και στο εξωτερικό παραμένει στρατηγικός μας στόχος. Θεωρούμε ότι η παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών προς τους επενδυτές, η εξειδίκευση που διαθέτουμε ως ανεξάρτητη Εταιρεία, το επαγγελματικό προφίλ και το ήθος των ανθρώπων μας, τα γενικότερα υψηλά standards και η αποτελεσματική διαχείριση που παρέχουμε, αποτελούν τα συγκριτικά μας πλεονεκτήματα που καθορίζουν τα έσοδα αλλά και την συνολική εξέλιξη της Εταιρείας μας.

Το συνολικό ύψος των υπό διαχείριση Ιδιωτικών και Θεσμικών χαρτοφυλακίων πελατών ήταν €1.725 εκ., στο Α' εξάμηνο του 2024 έναντι €1.608 εκ. στο τέλος του 2023, αύξηση κατά 7,27%.

4.20. Απασχολούμενο προσωπικό

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού κατά την 30η Ιουνίου 2024 ήταν 48 άτομα έναντι 53 την 31.12.2023.

4.21. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία εμπλέκεται σε διάφορες αντιδικίες και νομικές υποθέσεις της συνήθους επιχειρηματικής δραστηριότητας. Η Εταιρεία επανεξετάζει την κατάσταση κάθε σημαντικής υπόθεσης σε περιοδική βάση και αξιολογεί τον πιθανό οικονομικό κίνδυνο, βασιζόμενοι στην άποψη των νομικών συμβούλων. Εάν η ενδεχόμενη ζημιά από οποιαδήποτε αντιδικία ή νομική υπόθεση θεωρείται πιθανή και το ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, η Εταιρεία υπολογίζει πρόβλεψη για την εκτιμώμενη ζημιά. Τόσο για τον καθορισμό της πιθανότητας όσο και για τον καθορισμό του αν ο κίνδυνος μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, απαιτείται σε σημαντικό βαθμό η κρίση της διοίκησης. Όταν πρόσθετες πληροφορίες καθίστανται διαθέσιμες, η Εταιρεία επανεξετάζει την πιθανή υποχρέωση σχετικά με εκκρεμείς αντιδικίες και νομικές υποθέσεις και πιθανόν να αναθεωρηθούν οι εκτιμήσεις για την πιθανότητα ενός δυσμενούς αποτελέσματος και η σχετική εκτίμηση της πιθανής ζημιάς. Ωστόσο, κατά την άποψη της Διοίκησης, λαμβάνοντας υπόψη και τη γνώμη των νομικών συμβούλων, η οριστική διευθέτησή τους και οι πιθανές δικαστικές αποφάσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην κατάσταση οικονομικής θέσεις, την κατάσταση αποτελεσμάτων και την κατάσταση ταμειακών ροών.

alphatrust

4.22. Κεφαλαιακή Επάρκεια

Με τον Ν. 4920/15.4.2022, παύει η υποχρέωση των ΑΕΔΑΚ και ΑΕΔΟΕΕ να παρέχουν στοιχεία Επάρκειας Ιδίων Κεφαλαίων σύμφωνα με τα οριζόμενα στις Αποφάσεις 1-9/459/27.12.2007 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Εφεξής, οφείλουν να υποβάλλουν κάθε εξάμηνο μαζί με τις Οικονομικές τους Καταστάσεις και τα πάγια έξοδά τους, υπολογιζόμενα σύμφωνα με το άρθρο 13 του Κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 και τον Εκτελεστικό Κανονισμό (ΕΕ) 2021/2284 της Επιτροπής, ώστε να επιβεβαιώνεται ότι τα Ίδια Κεφάλαιά τους ισούνται τουλάχιστον με το 25% των πάγιων εξόδων του προηγούμενου έτους. Τα Ίδια Κεφάλαια της εταιρείας υπερβαίνουν κατά πολύ το απαιτούμενο ποσοστό. Το 25% των προβλεπόμενων παγίων εξόδων του τρέχοντος έτους υπολογίζονται σε € 1,4 εκ.

4.23. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν την Εταιρεία, για τα οποία να επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

Κηφισιά, 29 Αυγούστου 2024

Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ & ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΩΝ

ΑΓΝΗ ΛΕΒΗ

ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΣ ΑΙΣΩΠΟΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Α.Δ.Τ. Α0638900/21

Α.Δ.Τ. ΑΒ287112/06

Αρ. Αδ. Α' Τάξεως 13595