

**GLOBAL BALANCED FUND OF FUNDS
SALAMIS VARIABLE CAPITAL
INVESTMENT COMPANY PLC**

**ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΜΗ ΕΛΕΓΜΕΝΕΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

Περίοδος από 1 Ιανουαρίου 2026 μέχρι 30 Ιουνίου
2026

GLOBAL BALANCED FUND OF FUNDS SALAMIS VARIABLE CAPITAL INVESTMENT COMPANY PLC

ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΜΗ ΕΛΕΓΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
Περίοδος από 1 Ιανουαρίου 2026 μέχρι 30 Ιουνίου 2026

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΣΕΛΙΔΑ

Ενδιάμεση Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος Εξαμηνίας	1
Ενδιάμεσος Συνοπτικός Ισολογισμός	2
Ενδιάμεσος Συνοπτική Κατάσταση Μεταβολών στα Ίδια Κεφάλαια	3
Ενδιάμεσος Συνοπτική Κατάσταση Ταμειακών Ροών	4
Σημειώσεις στις Ενδιάμεσες Συνοπτικές Οικονομικές καταστάσεις	5 - 21

GLOBAL BALANCED FUND OF FUNDS SALAMIS VARIABLE CAPITAL INVESTMENT COMPANY PLC

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Περίοδος από 1 Ιανουαρίου 2026 μέχρι 30 Ιουνίου 2026

	Εξάμηνο που έληξε στις 30 Ιουνίου	
	2026 (μη ελεγμένο) €	2025 (μη ελεγμένο) €
Σημ.		
Εισοδήματα	-	-
Έσοδα από μερίσματα	5.180	4.396
Έσοδα από τόκους χρεογράφων	19.613	28.109
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	<u>65.192</u>	<u>(21.658)</u>
	89.985	10.847
Έξοδα		
Αμοιβή διαχειριστή επενδύσεων	(11.600)	(12.633)
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	<u>(29.527)</u>	<u>(34.805)</u>
Κέρδος/(ζημιά) πριν τη φορολογία	48.858	(36.591)
Φορολογία	10 -	-
Καθαρό κέρδος/(ζημιά) για την περίοδο	48.858	(36.591)
Λοιπά Συνολικά Έσοδα	-	-
Συνολικό Κέρδος/(Ζημιά) για την περίοδο	<u>48.858</u>	<u>(36.591)</u>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 5 μέχρι 21 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

GLOBAL BALANCED FUND OF FUNDS SALAMIS VARIABLE CAPITAL INVESTMENT COMPANY PLC

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

30 Ιουνίου 2026

		30 Ιουνίου 2026 (μη ελεγμένο) €	31 Δεκεμβρίου 2025 (ελεγμένο) €
	Σημ.		
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Εισπρακτέα ποσά	12	16.028	26.802
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	13	2.379.970	2.404.784
Μετρητά στην τράπεζα	14	312.255	286.689
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		2.708.253	2.718.275
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		2.708.253	2.718.275
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχές άνευ ονομαστικής αξίας	15	2.638.275	2.631.520
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		2.638.275	2.631.520
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Ποσά πληρωτέα και οφειλόμενα έξοδα	16	69.978	86.755
Σύνολο τρεχουσών υποχρεώσεων		69.978	86.755
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		2.708.253	2.718.275
Καθαρή τιμή μετοχής (σεντ)	11	25,90	25,43

Οι σημειώσεις στις σελίδες 5 μέχρι 21 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

GLOBAL BALANCED FUND OF FUNDS SALAMIS VARIABLE CAPITAL INVESTMENT COMPANY PLC

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Περίοδος από 1 Ιανουαρίου 2026 μέχρι 30 Ιουνίου 2026

	Μετοχές άνευ ονομαστικής αξίας €
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2025	2.923.558
Εξαγορά μετοχών άνευ ονομαστικής αξίας	(119.823)
Καθαρή ζημιά για την περίοδο	<u>(36.591)</u>
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2025	<u>2.767.144</u>
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2026	2.631.520
Εξαγορά μετοχών άνευ ονομαστικής αξίας	(42.103)
Καθαρό κέρδος για την περίοδο	<u>48.858</u>
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2026	<u>2.638.275</u>

Εταιρείες που δεν διανέμουν το 70% των κερδών τους μετά τη φορολογία, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τον περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμο, κατά τη διάρκεια των δύο ετών από το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο τα κέρδη αναφέρονται, λογίζονται κατά την 31 Δεκεμβρίου του δεύτερου έτους πως έχουν διανέμει αυτό το ποσό ως μέρισμα (ισχύει για κέρδη έως και το φορολογικό έτος 2025, συμπεριλαμβανομένου). Το ποσό της λογιζόμενης διανομής μερίσματος μειώνεται με οποιοδήποτε πραγματικό μέρισμα που ήδη διανεμήθηκε μέχρι την 31 Δεκεμβρίου του δεύτερου έτους για το έτος στο οποίο τα κέρδη αναφέρονται. Επί του ποσού της λογιζόμενης διανομής μερίσματος καταβάλλεται από την Εταιρεία για λογαριασμό των μετόχων έκτακτη αμυντική εισφορά με συντελεστή 17% (ισχύει από το 2014) όταν οι ενδιαφερόμενοι μέτοχοι είναι φυσικά πρόσωπα φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου και έχουν την κατοικία τους (domicile) στην Κύπρο. Επιπρόσθετα, καταβάλλεται από την Εταιρεία για λογαριασμό των μετόχων εισφορά στο Γενικό Σύστημα Υγείας (ΓεΣΥ) με συντελεστή 2,65%, όταν οι ενδιαφερόμενοι μέτοχοι είναι φυσικά πρόσωπα φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου ανεξαρτήτως κατοικίας (domicile) τους.

Κέρδη από 1 Ιανουαρίου 2026 δεν υπόκεινται σε λογιζόμενη διανομή.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 5 μέχρι 21 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

GLOBAL BALANCED FUND OF FUNDS SALAMIS VARIABLE CAPITAL INVESTMENT COMPANY PLC

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Περίοδος από 1 Ιανουαρίου 2026 μέχρι 30 Ιουνίου 2026

	Εξάμηνο που έληξε στις 30 Ιουνίου 2026 (μη ελεγμένο) Σημ. €	Εξάμηνο που έληξε στις 30 Ιουνίου 2025 (μη ελεγμένο) €
ΡΟΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ		
Κέρδος/(ζημιά) πριν τη φορολογία	48.858	(36.591)
Αναπροσαρμογές για:		
Κέρδη εύλογων αξιών σε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	(63.784)	-
Πιστωτικά μερίσματα	(5.180)	(4.396)
Πιστωτικούς τόκους	(19.613)	(28.109)
	(39.719)	(69.096)
Μεταβολές στο κεφάλαιο κινήσεως:		
Μείωση στα εισπρακτέα ποσά	10.774	3.440
Μείωση στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	90.006	78.532
Μείωση στους πιστωτές και οφειλόμενα έξοδα	(16.777)	(4.664)
Μετρητά που προήλθαν από εργασίες	44.284	8.212
ΡΟΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	-	-
ΡΟΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ		
Εξαγορά μετοχών άνευ ονομαστικής αξίας	(42.104)	(119.823)
Καθαρά μετρητά για χρηματοδοτικές δραστηριότητες	(42.104)	(119.823)
Καθαρή αύξηση/(μείωση) σε μετρητά και αντίστοιχα μετρητών	2.180	(111.611)
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στην αρχή της περιόδου	310.075	257.175
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στο τέλος της περιόδου	14 312.255	145.564

Οι σημειώσεις στις σελίδες 5 μέχρι 21 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

GLOBAL BALANCED FUND OF FUNDS SALAMIS VARIABLE CAPITAL INVESTMENT COMPANY PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 1 Ιανουαρίου 2026 μέχρι 30 Ιουνίου 2026

1. Σύσταση και κύριες δραστηριότητες

Χώρα σύστασης

Η Εταιρεία Global Balanced Fund of Funds Salamis Variable Capital Investment Company PLC (η 'Εταιρεία') συστάθηκε στην Κύπρο στις 30 Απριλίου 1990 ως ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σύμφωνα με τις πρόνοιες του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113. Το εγγεγραμμένο γραφείο της είναι στην οδό Αγίων Ομολογητών, 26B, Λευκωσία 1080, Κύπρος.

Μη ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις

Οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις για τις εξαμηνίες που έληξαν στις 30 Ιουνίου 2025 και 2026 αντίστοιχα, δεν έχουν ελεγχθεί από τους εξωτερικούς ελεγκτές της Εταιρείας.

Κύριες δραστηριότητες

Η Εταιρεία είναι Οργανισμός Συλλογικών Επενδύσεων σε Κινητές Αξίες ("ΟΣΕΚΑ") χωρίς διάφορα επενδυτικά τμήματα (single scheme), και συγκεκριμένα Εταιρεία Επενδύσεων Μεταβλητού Κεφαλαίου ("ΕΕΜΚ"). Η Εταιρεία διαθέτει άδεια λειτουργίας από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς Κύπρου, με Αρ. Άδειας ΟΣΕΚΑ 12/78 και η κύρια δραστηριότητα της είναι η διεξαγωγή εργασιών Εταιρείας επενδύσεων.

Κύριος σκοπός της Εταιρείας είναι η επίτευξη, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα, ικανοποιητικού ποσοστού απόδοσης, με τη δημιουργία χαρτοφυλακίου μεγάλης διασποράς από αμοιβαία κεφάλαια σε μετοχές και χρεόγραφα, επενδύσεις σε μετοχές και χρεόγραφα, εναλλακτικές επενδύσεις και άλλες αξίες.

Η GMM Global Money Managers Ltd ενεργεί ως εταιρεία διαχείρισης επενδύσεων και διοίκησης κατόπιν έγκρισης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς Κύπρου.

Τον ρόλο του θεματοφύλακα ασκεί η Τράπεζα Κύπρου Δημόσια Εταιρία Λτδ.

Λειτουργικό περιβάλλον της Εταιρείας

Στις 28 Φεβρουαρίου 2026, η γεωπολιτική κατάσταση στη Μέση Ανατολή κλιμακώθηκε λόγω της ένοπλης σύγκρουσης. Η κατάσταση έχει δημιουργήσει αυξημένη αβεβαιότητα στις διεθνείς σχέσεις και στις χρηματοοικονομικές αγορές, με πιθανές επιπτώσεις στο παγκόσμιο εμπόριο, στην ενεργειακή επάρκεια και στη γενικότερη οικονομική σταθερότητα.

Η έκταση και η διάρκεια των εν λόγω επιπτώσεων παραμένουν αβέβαιες και δεν μπορούν να εκτιμηθούν με εύλογη βεβαιότητα στο παρόν στάδιο.

2. Βάση ετοιμασίας

Οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις οι οποίες δεν έχουν ελεγχθεί από τους εξωτερικούς ελεγκτές της Εταιρείας, έχουν ετοιμαστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ) και τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113 και σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου περί ΟΣΕΚΑ αναφορικά με ΕΕΜΚ.

Οι οικονομικές καταστάσεις ετοιμάστηκαν στη βάση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και έχουν καταρτιστεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως έχει τροποποιηθεί με την επανεκτίμηση σε δίκαιη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης από τη Διεύθυνση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας.

GLOBAL BALANCED FUND OF FUNDS SALAMIS VARIABLE CAPITAL INVESTMENT COMPANY PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 1 Ιανουαρίου 2026 μέχρι 30 Ιουνίου 2026

2. Βάση ετοιμασίας (συνέχεια)

Οι τομείς που απαιτούν μεγαλύτερου βαθμού κρίση ή είναι πιο πολύπλοκοι ή τομείς όπου οι παραδοχές και οι υπολογισμοί έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται στη Σημείωση 6.

3. Νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης

Οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ (€), το οποίο είναι το νόμισμα λειτουργίας της Εταιρείας.

4. Υιοθέτηση καινούργιων ή αναθεωρημένων προτύπων και διερμηνειών

Κατά την τρέχουσα περίοδο, η Εταιρεία υιοθέτησε όλα τα νέα και αναθεωρημένα ΔΠΧΑ Λογιστικά Πρότυπα τα οποία σχετίζονται με τις εργασίες της και είναι εφαρμόσιμα για λογιστικές περιόδους που αρχίζουν την 1 Ιανουαρίου 2026. Η υιοθέτηση αυτή δεν είχε επιφέρει σημαντικές μεταβολές στις λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας.

5 Πρότυπα και διερμηνείες που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν τεθεί σε ισχύ

Κατά την ημερομηνία έγκρισης αυτών των οικονομικών καταστάσεων τα πιο κάτω λογιστικά πρότυπα είχαν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων αλλά δεν είχαν τεθεί ακόμη σε εφαρμογή:

Πρότυπα/τροποποιήσεις που δεν έχουν ακόμη εφαρμογή, αλλά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση:

- ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα και ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις - Κατάταξη και Επιμέτρηση Χρηματοοικονομικών Μέσων (Τροποποιήσεις) για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2026.
- ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα και ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις - Συμβάσεις Ηλεκτρικής Ενέργειας Εξαρτώμενης από τη Φύση (Τροποποιήσεις) για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2026.
- Ετήσιες Βελτιώσεις στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)– Τόμος 11 για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2026.

GLOBAL BALANCED FUND OF FUNDS SALAMIS VARIABLE CAPITAL INVESTMENT COMPANY PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 1 Ιανουαρίου 2026 μέχρι 30 Ιουνίου 2026

4. Υιοθέτηση καινούργιων ή αναθεωρημένων προτύπων και διερμηνειών (συνέχεια)

ΔΠΧΑ 16 "Μισθώσεις" (συνέχεια)

Πρότυπα/τροποποιήσεις που δεν έχουν ακόμη εφαρμογή, και δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση:

- ΔΠΧΑ 18 Παρουσίαση και Γνωστοποιήσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2027.
- ΔΠΧΑ 19 θυγατρικές εταιρείες που δεν αποτελούν εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος- Γνωστοποιήσεις (συμπεριλαμβανομένων των τροποποιήσεων) για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2027.
- ΔΛΠ 21 Οι Επιδράσεις Μεταβολών των τιμών Συναλλάγματος: Μετατροπή σε Νόμισμα Παρουσίασης Υπερπληθωριστικής Οικονομίας (Τροποποιήσεις) για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2027.
- ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες - Τροποποίηση: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του - επ' αόριστο αναβολή της ημερομηνία εφαρμογής της τροποποίησης.

Η Εταιρεία αξιολόγησε την επίδραση των νέων προτύπων και αναμένει ότι η υιοθέτηση τους δεν θα έχει σημαντική επίδραση στις οικονομικές της καταστάσεις.

6. Ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής

Οι ουσιώδεις λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν στην ετοιμασία αυτών των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων αναφέρονται πιο κάτω. Αυτές οι πολιτικές έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια για όλα τα έτη που παρουσιάζονται σ' αυτές τις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις, εκτός εάν δηλώνεται διαφορετικά.

Η Διεύθυνση επιδιώκει να μη μειώσει την κατανοητότητα αυτών των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων αποκρύπτοντας ουσιώδεις πληροφορίες με επουσιώδεις πληροφορίες. Ως εκ τούτου, μόνο ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής γνωστοποιούνται, κατά περίπτωση, στις σχετικές σημειώσεις γνωστοποιήσεων.

Έσοδα

Αναγνώριση και επιμέτρηση

Η Εταιρεία αναγνωρίζει εισοδήματα όταν το ποσό του εισοδήματος μπορεί να υπολογιστεί αξιόπιστα, όταν είναι πιθανόν ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν προς την οντότητα και όταν πληρούνται συγκεκριμένα κριτήρια για κάθε μία εκ των εργασιών της Εταιρείας όπως αναφέρεται πιο κάτω:

- **Κέρδος ή ζημιά από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

Βλέπε λογιστική πολιτική 'Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία'.

- **Πιστωτικοί τόκοι**

Οι τόκοι από χρεόγραφα, γραμμάτια και καταθέσεις αναγνωρίζονται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

GLOBAL BALANCED FUND OF FUNDS SALAMIS VARIABLE CAPITAL INVESTMENT COMPANY PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 1 Ιανουαρίου 2026 μέχρι 30 Ιουνίου 2026

6. Ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής (συνέχεια)

Έσοδα (συνέχεια)

• Πιστωτικά μερίσματα

Τα μερίσματα αναγνωρίζονται όταν οριστικοποιείται το δικαίωμα της Εταιρίας να εισπράξει το μέρισμα, δηλαδή όταν εγκριθεί από την γενική συνέλευση των μετόχων.

Μετατροπή ξένου νομίσματος

(1) Νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης

Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας αποτιμώνται χρησιμοποιώντας το νόμισμα του κύριου οικονομικού περιβάλλοντος μέσα στο οποίο λειτουργεί η Εταιρεία ('το νόμισμα λειτουργίας'). Οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ (€), το οποίο είναι το νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης της Εταιρείας.

(2) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα καταχωρούνται στο νόμισμα λειτουργίας με βάση τις τιμές συναλλάγματος που ισχύουν την ημερομηνία της συναλλαγής ή της εκτίμησης όταν τα στοιχεία επανεκτιμούνται. Συναλλαγματικά κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από την εξόφληση τέτοιων συναλλαγών και από τη μετατροπή με τη συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει στο τέλος της περιόδου/έτους χρηματικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που είναι σε ξένα νομίσματα αναγνωρίζονται στο 'κέρδος/ζημιά για το έτος' στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων.

Συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή μη χρηματικών στοιχείων, όπως μετοχικοί τίτλοι που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, αναγνωρίζονται στο 'κέρδος/ζημιά για το έτος' στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων ως μέρος του κέρδους ή της ζημιάς δίκαιης αξίας. Συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από μη χρηματικά στοιχεία, όπως μετοχικοί τίτλοι που ταξινομήθηκαν ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση, συμπεριλαμβάνονται στα άλλα συνολικά εισοδήματα.

Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

Η φορολογία για την περίοδο περιλαμβάνει την τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία. Η φορολογία αναγνωρίζεται στο 'κέρδος/ζημιά για το έτος' στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων εκτός στην έκταση που σχετίζεται με στοιχεία που αναγνωρίζονται στα άλλα συνολικά εισοδήματα ή απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια. Στην περίπτωση αυτή, η φορολογία αναγνωρίζεται επίσης στα άλλα συνολικά εισοδήματα ή απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια, αντίστοιχα.

Η τρέχουσα φορολογία υπολογίζεται με βάση τη φορολογική νομοθεσία που έχει θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί κατά την ημερομηνία αναφοράς στη χώρα όπου η Εταιρεία δραστηριοποιείται και δημιουργεί φορολογητέο εισόδημα. Η Διεύθυνση αξιολογεί περιοδικά τις θέσεις που λαμβάνονται σε φορολογικές δηλώσεις σε σχέση με καταστάσεις όπου η εφαρμοσθείσα φορολογική νομοθεσία υπόκειται σε ερμηνεία. Εάν η εφαρμοσθείσα φορολογική νομοθεσία υπόκειται σε ερμηνεία, καθορίζεται πρόβλεψη όπου είναι κατάλληλο με βάση τα ποσά που υπολογίζεται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές.

Η αναβαλλόμενη φορολογία αναγνωρίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο υποχρέωσης πάνω στις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν μεταξύ της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και της λογιστικής τους αξίας στις οικονομικές καταστάσεις. Εντούτοις, η αναβαλλόμενη φορολογία δεν λογίζεται εάν προκύπτει από αρχική αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης σε μια συναλλαγή εκτός από συνένωση επιχειρήσεων, η οποία κατά τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε τα λογιστικά ούτε τα φορολογητέα κέρδη ή ζημιές. Η αναβαλλόμενη φορολογία καθορίζεται χρησιμοποιώντας φορολογικούς συντελεστές και νομοθεσίες που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία αναφοράς και αναμένεται ότι θα ισχύουν όταν το σχετικό αναβαλλόμενο φορολογικό περιουσιακό στοιχείο εκποιηθεί ή όταν η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση διακανονιστεί.

GLOBAL BALANCED FUND OF FUNDS SALAMIS VARIABLE CAPITAL INVESTMENT COMPANY PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 1 Ιανουαρίου 2026 μέχρι 30 Ιουνίου 2026

6. Ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής (συνέχεια)

Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία (συνέχεια)

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται μόνο στην έκταση που είναι πιθανόν ότι μελλοντικά φορολογητέα κέρδη θα είναι διαθέσιμα έναντι των οποίων οι προσωρινές διαφορές μπορούν να χρησιμοποιηθούν.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού τρέχοντων φορολογικών απαιτήσεων με τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι σχετίζονται με φόρο εισοδήματος που χρεώνεται από την ίδια φορολογική αρχή στην Εταιρεία όπου υπάρχει πρόθεση για διακανονισμό των υπολοίπων σε καθαρή βάση.

Μερίσματα

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της Εταιρείας αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις στο έτος που τα μερίσματα εγκρίνονται και δεν υπόκεινται πλέον στη δικαιοδοσία της Εταιρείας. Συγκεκριμένα, τα ενδιάμεσα μερίσματα αναγνωρίζονται στο έτος που εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο και στην περίπτωση τελικών μερισμάτων, αυτά αναγνωρίζονται στο έτος που εγκρίνονται από τους μετόχους της Εταιρείας.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Ταξινόμηση

Η ταξινόμηση και η μετέπειτα επιμέτρηση των χρεωστικών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων εξαρτάται από (i) το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείριση του σχετικού χαρτοφυλακίου χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και (ii) τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Κατά την αρχική αναγνώριση η Εταιρεία μπορεί να προσδιορίσει αμετάκλητα ένα χρεωστικό χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο που κατά τα άλλα πληροί τις απαιτήσεις για αποτίμηση στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των Λοιπών Συνολικών Εσόδων ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων εάν αυτό απαλείφει ή μειώνει σημαντικά μια λογιστική αντιστοιχία που διαφορετικά θα προέκυπτε.

Το επιχειρηματικό μοντέλο αντικατοπτρίζει τον τρόπο με τον οποίο η Εταιρεία διαχειρίζεται τα περιουσιακά στοιχεία προκειμένου να δημιουργήσει ταμειακές ροές. Παράγοντες που εξετάζει η Εταιρεία κατά τον προσδιορισμό του επιχειρηματικού μοντέλου για μια ομάδα ΧΠΣ περιλαμβάνουν την εμπειρία του παρελθόντος σχετικά με το πώς οι ταμειακές ροές για τα περιουσιακά στοιχεία αυτά συλλέχθηκαν, τον τρόπο με τον οποίο αξιολογείται η απόδοση του ΧΠΣ και αναφέρεται στη Διεύθυνση, πώς αξιολογούνται και διαχειρίζονται οι κίνδυνοι και πώς αποζημιώνονται οι διαχειριστές.

Το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας το οποίο αφορά τις επενδύσεις που κρατούνται στο χαρτοφυλάκιο της Εταιρείας για την εμπορία τους, απαιτεί την ταξινόμηση των επενδύσεων σε ΧΠΣ που αποτιμώνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας που αφορά τα μερίσματα εισπρακτέα, τόκους εισπρακτέους, διάφορους χρεώστες και ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα τα οποία αφορούν ΧΠΣ που κρατούνται για τη συλλογή ταμειακών ροών, απαιτεί τη ταξινόμηση σε ΧΠΣ που λογίζονται σε αποσβεσμένο κόστος καθώς οι συμβατικές ταμειακές ροές αντιπροσωπεύουν αποκλειστικά πληρωμές του κεφαλαίου και τόκων.

Οι επενδύσεις σε μετοχικούς τίτλους αποτιμώνται πάντα σε δίκαιη αξία. Ωστόσο, η Διεύθυνση μπορεί να κάνει μια αμετάκλητη επιλογή να παρουσιάζει τις μεταβολές στη δίκαιη αξία στα άλλα συνολικά εισοδήματα, εφόσον ο τίτλος δεν κρατείται για εμπορία. Εάν ο μετοχικός τίτλος κρατείται για εμπορία, οι μεταβολές στη δίκαιη αξία παρουσιάζονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων η Εταιρεία ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της στις ακόλουθες κατηγορίες:

- **Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων**

GLOBAL BALANCED FUND OF FUNDS SALAMIS VARIABLE CAPITAL INVESTMENT COMPANY PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 1 Ιανουαρίου 2026 μέχρι 30 Ιουνίου 2026

6. Ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Ταξινόμηση (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν πληρούν τα κριτήρια για αποσβεσμένο κόστος ή σε δίκαιη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων, αποτιμώνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Κέρδος ή ζημία από επενδύσεις που αποτιμώνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος στη 'Κέρδος/(ζημιά) από μεταβολές στη δίκαιη αξία και από διάθεση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων' κατά την περίοδο που προκύπτει. Έσοδα από τόκους από αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται ως "Έσοδα από τόκους χρεογράφων".

- **Χρηματοοικονομικά στοιχεία που αποτιμώνται σε αποσβεσμένο κόστος**

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία κατέχονται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου για την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών που αντιπροσωπεύουν αποκλειστικά πληρωμές του κεφαλαίου και των τόκων (ΑΠΚΤ) και που δεν ορίστηκαν κατά την αρχική τους αναγνώριση στην κατηγορία χρηματοοικονομικών στοιχείων στην δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος. Περιλαμβάνονται στα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, εκτός αν έχουν λήξη που υπερβαίνει τους δώδεκα μήνες από την ημερομηνία αναφοράς. Αυτά ταξινομούνται ως μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται σε αποσβεσμένο κόστος της Εταιρείας αποτελούνται από τα 'Μετρητά στην τράπεζα' και από τα 'Ποσά εισπρακτέα'.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία- Αναγνώριση και Παύση Αναγνώρισης

Αγορές και πωλήσεις χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με βάση συμβόλαιο κανονικής παράδοσης αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία που διεξάγεται η συναλλαγή, που είναι η ημερομηνία κατά την οποία η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το περιουσιακό στοιχείο. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά σε δίκαιη αξία, πλέον το κόστος συναλλαγής για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν παρουσιάζονται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, αναγνωρίζονται αρχικά σε δίκαιη αξία και τα έξοδα συναλλαγών χρεώνονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται όταν το δικαίωμα να εισπραχθούν χρηματικές ροές από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία έχει λήξει, ή έχει μεταφερθεί και η Εταιρεία έχει ουσιαστικά μεταφέρει όλα τα σημαντικά ρίσκα και οφέλη ιδιοκτησίας.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, παρουσιάζονται μετέπειτα σε δίκαιη αξία. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται σε αποσβεσμένο κόστος, παρουσιάζονται σε αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου μείον πρόνοιας για απομείωση αξίας με βάσει το μοντέλο των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

Το ΔΠΧΑ 9 προνοεί το μοντέλο αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών (ΑΠΖ). Η προσέγγιση περιλαμβάνει τρία στάδια και βασίζεται στην αλλαγή της πιστωτικής ποιότητας των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων από την αρχική αναγνώριση. Στην πράξη, οι νέοι αυτοί κανόνες σημαίνουν ότι οι οντότητες θα πρέπει να καταγράψουν άμεση απώλεια ίση με τη δωδεκάμηνη ΑΠΖ κατά την αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων τα οποία δεν είναι πιστωτικά απομειωμένα (ή την ΑΠΖ για όλη τη διάρκεια ζωής για εμπορικά εισπρακτέα).

Όπου υπήρξε σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου, η απομείωση αποτιμάται χρησιμοποιώντας την ΑΠΖ για όλη τη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου αντί της δωδεκάμηνης ΑΠΖ. Το μοντέλο περιλαμβάνει λειτουργικές απλοποιήσεις για τις μισθώσεις και τα εμπορικά εισπρακτέα.

Το ποσό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών (ή της αναστροφής) που απαιτείται για την αναπροσαρμογή της πρόβλεψης ζημίας κατά την ημερομηνία αναφοράς στο ποσό που απαιτείται να αναγνωριστεί, αναγνωρίζεται στη κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

GLOBAL BALANCED FUND OF FUNDS SALAMIS VARIABLE CAPITAL INVESTMENT COMPANY PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 1 Ιανουαρίου 2026 μέχρι 30 Ιουνίου 2026

6. Ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία- Αναγνώριση και Παύση Αναγνώρισης (συνέχεια)

Το μοντέλο για την αναγνώριση πιστωτικών ζημιών το οποίο προνοεί για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές έχει εφαρμοστεί για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται σε αποσβεσμένο κόστος. Η Εταιρεία υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές (ΑΠΖ) χρησιμοποιώντας τις ακόλουθες τρεις παραμέτρους:

α) Άνοιγμα σε αθέτηση

Το άνοιγμα σε αθέτηση αντιπροσωπεύει το αναμενόμενο άνοιγμα σε περίπτωση αθέτησης.

β) Ζημιά από αθέτηση υποχρέωσης

Η πιθανότητα αθέτησης υπολογίζεται με βάση μοντέλα στατιστικής διαβάθμισης του πιστωτικού κινδύνου κατάταξης που υπολογίζονται λαμβάνοντας υπόψη την διαβάθμιση κάθε ανοίγματος και πληροφορίες σχετικά με τις μελλοντικές εξελίξεις με βάση τις μακροοικονομικές παραμέτρους.

γ) Ζημιά από αθέτηση υποχρέωσης

Η ζημιά από αθέτηση υποχρέωσης αντιπροσωπεύει την πιθανή ζημιά σε περίπτωση αθέτησης και λαμβάνει υπόψη παραμέτρους, όπως το ιστορικό ζημιών και/ή ποσοστά ανάκτησης, καθώς και την αξία της οποίας εξασφάλισης όταν αναμένεται να ρευστοποιηθεί και τη διαχρονική αξία του χρήματος.

Τα έσοδα από τόκους από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, όπως χρεόγραφα, αναγνωρίζονται στη κατάσταση συνολικού εισοδήματος ως "τόκοι χρεογράφων". Οι πιστωτικοί τόκοι από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται σε αποσβεσμένο κόστος παρουσιάζονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων ως "Τραπεζικοί τόκοι" με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Κέρδη ή ζημιές που προέρχονται από αλλαγές στη δίκαιη αξία της κατηγορίας 'Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων' παρουσιάζονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων στην περίοδο κατά την οποία προκύπτουν.

Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών

Για σκοπούς της κατάστασης ταμειακών ροών, τα μετρητά και αντίστοιχα μετρητών αποτελούνται από μετρητά στην τράπεζα. Τα μετρητά και αντίστοιχα μετρητών αναγνωρίζονται σε αποσβεσμένο κόστος επειδή: (i) κατέχονται για είσπραξη συμβατικών ταμιακών ροών και οι ταμειακές αυτές ροές αντιπροσωπεύουν ΑΠΚΤ, και (ii) δεν ταξινομούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

GLOBAL BALANCED FUND OF FUNDS SALAMIS VARIABLE CAPITAL INVESTMENT COMPANY PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 1 Ιανουαρίου 2026 μέχρι 30 Ιουνίου 2026

6. Ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής (συνέχεια)

Ποσά εισπρακτέα

Τα ποσά εισπρακτέα αναγνωρίζονται αρχικά σε δίκαιη αξία και μετέπειτα παρουσιάζονται σε αποσβεσμένο κόστος, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, μείον πρόβλεψη για απομείωση της αξίας. Το ποσό της πρόβλεψης αναγνωρίζεται με βάση το μοντέλο αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στον ισολογισμό, όταν υπάρχει επί του παρόντος νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού των ποσών που αναγνωρίστηκαν και υπάρχει η πρόθεση είτε διακανονισμού του καθαρού υπολοίπου, είτε είσπραξης του ποσού της απαίτησης με ταυτόχρονη εξόφληση της υποχρέωσης. Αυτό δεν συμβαίνει κατά κανόνα με κύριες συμφωνίες συμψηφισμού, και τα σχετικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις παρουσιάζονται συνολικά στον ισολογισμό.

Μετοχές άνευ ονομαστικής αξίας

Οι μετοχές άνευ ονομαστικής αξίας ταξινομούνται ως ίδια κεφάλαια. Οι μετοχές άνευ ονομαστικής αξίας μπορούν να εξαγοραστούν οποτεδήποτε με δικαίωμα προαίρεσης από τους μετόχους.

Η Εταιρεία εκδίδει τις μετοχές άνευ ονομαστικής αξίας στην καθαρή αξία των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας. Η Εταιρεία αποδέχεται αιτήσεις απόκτησης μετοχών κάθε Ημερομηνία Αποτίμησης η οποία προσδιορίζεται ως κάθε εργάσιμη μέρα.

Η καθαρή αξία των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας κατά μετοχή υπολογίζεται διαιρώντας τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία που αναλογούν στους μετόχους με τον αριθμό των εκδομένων μετοχών άνευ ονομαστικής αξίας.

Πιστωτές

Οι πιστωτές είναι υποχρεώσεις για πληρωμή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί κατά τη συνήθη διεξαγωγή των εργασιών της Εταιρείας. Οι πιστωτές αναγνωρίζονται αρχικά σε δίκαιη αξία και μετέπειτα παρουσιάζονται σε αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

7. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Οι εργασίες της Εταιρείας την εκθέτουν σε ποικίλους χρηματοοικονομικούς κινδύνους: κίνδυνο αγοράς (περιλαμβανομένου του συναλλαγματικού κινδύνου, του κινδύνου επιτοκίου και του κινδύνου τιμής αγοράς), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το όλο πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας επικεντρώνεται στη μη προβλεψιμότητα των χρηματαγορών και αποσκοπεί στη μείωση των πιθανών αρνητικών επιπτώσεων στην οικονομική επίδοση της Εταιρείας.

Η διαχείριση κινδύνου διενεργείται από το Διαχειριστή Επενδύσεων σύμφωνα με αρχές που εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Ο Διαχειριστής Επενδύσεων αναγνωρίζει, αξιολογεί και αντισταθμίζει τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους σε στενή συνεργασία με το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

7.1 Κίνδυνος τιμής αγοράς

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο τιμής αγοράς λόγω των επενδύσεων που κατέχονται από την Εταιρεία και ταξινομούνται στην κατάσταση οικονομικής θέσης ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

GLOBAL BALANCED FUND OF FUNDS SALAMIS VARIABLE CAPITAL INVESTMENT COMPANY PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 1 Ιανουαρίου 2026 μέχρι 30 Ιουνίου 2026

7. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

7.1 Κίνδυνος τιμής αγοράς (συνέχεια)

Η διαχείριση του κινδύνου τιμής αγοράς επιτυγχάνεται κυρίως μέσω της διασποράς του χαρτοφυλακίου της Εταιρείας. Η διασπορά του χαρτοφυλακίου γίνεται σύμφωνα με τα όρια που καθορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Ο Διαχειριστής Επενδύσεων παρακολουθεί σε καθημερινή βάση τις διακυμάνσεις των τιμών αγοράς και ενεργεί ανάλογα. Το Διοικητικό Συμβούλιο ενημερώνεται σε τακτική βάση για την θέση και κατάσταση του χαρτοφυλακίου της Εταιρείας.

Ο ακόλουθος πίνακας αναλύει τη συγκέντρωση του κινδύνου τιμών στο χαρτοφυλάκιο της Εταιρείας βάσει της γεωγραφικής κατανομής.

% του ενεργητικού

	30 Ιουνίου 2026	31 Δεκεμβρίου 2025
	€	€
Ευρωπαϊκή Ένωση (συμπ. Κύπρου)	94,48	91,89
Εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης	5,52	8,11
	100	100

Περαιτέρω ανάλυση των επενδύσεων παρουσιάζεται στη Σημείωση 13.

7.2 Κίνδυνος επιτοκίου

Ο κίνδυνος επιτοκίου είναι ο κίνδυνος η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων να μεταβάλλεται εξαιτίας αλλαγών στα επιτόκια της αγοράς. Τα έσοδα και η ροή μετρητών της Εταιρείας επηρεάζονται από αλλαγές στα επιτόκια της αγοράς, σε σχέση με τα μετρητά στην τράπεζα.

GLOBAL BALANCED FUND OF FUNDS SALAMIS VARIABLE CAPITAL INVESTMENT COMPANY PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 1 Ιανουαρίου 2026 μέχρι 30 Ιουνίου 2026

7. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

7.2 Κίνδυνος επιτοκίου (συνέχεια)

Τα περιουσιακά στοιχεία που εμφανίζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης κατατάσσονται ανάλογα με την ημερομηνία επαναπροσδιορισμού του επιτοκίου ή της λήξης τους ως ακολούθως:

	Μέχρι 1 μήνα €000	1 μήνα μέχρι 1 χρόνο €000	1 μέχρι 5 χρόνια €000	Πάνω από 5 χρόνια €000	Δεν φέρουν τόκο €000	Σύνολο €000
Την 30 Ιουνίου 2026						
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	-	100	309	304	1.667	2.380
Μετρητά στην τράπεζα	312	-	-	-	-	312
	<u>312</u>	<u>100</u>	<u>309</u>	<u>304</u>	<u>1.667</u>	<u>2.692</u>
	Μέχρι 1 μήνα €000	1 μήνα μέχρι 1 χρόνο €000	1 μέχρι 5 χρόνια €000	Πάνω από 5 χρόνια €000	Δεν φέρουν τόκο €000	Σύνολο €000
Την 31 Δεκεμβρίου 2025						
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	-	100	568	303	1.434	2.405
Μετρητά στην τράπεζα	287	-	-	-	-	287
	<u>287</u>	<u>100</u>	<u>567</u>	<u>303</u>	<u>1.434</u>	<u>2.692</u>

Κίνδυνος επιτοκίου που αφορά τις ταμειακές ροές και τη δίκαιη αξία

Στις 30 Ιουνίου 2026, εάν τα επιτόκια των καταθέσεων στην τράπεζα και των τοκοφόρων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ήταν ψηλότερα/χαμηλότερα κατά 50 μονάδες (31 Δεκεμβρίου 2025: 50 μονάδες) βάσης, με όλες τις άλλες παραμέτρους να παραμένουν σταθερές, το κέρδος/(ζημιά) για το έτος μετά τη φορολογία θα ήταν €6.290 (31 Δεκεμβρίου 2025: €6.290) ψηλότερο/χαμηλότερο, ως αποτέλεσμα των ψηλότερων/ χαμηλότερων πιστωτικών τόκων. Καμιά χρηματοοικονομική υποχρέωση της Εταιρείας δεν φέρει τόκο.

Ο Διαχειριστής επενδύσεων της Εταιρείας παρακολουθεί τις διακυμάνσεις στα επιτόκια σε συνεχή βάση και ενεργεί ανάλογα.

7.3 Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος ένα μέρος σε ένα χρηματοπιστωτικό μέσο να προκαλέσει οικονομική ζημία στο άλλο μέρος επειδή δεν εκπληρώνει κάποια υποχρέωση. Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από εισπρακτέα, καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, επενδύσεις σε ομόλογα που ταξινομήθηκαν ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, καθώς και από εκθέσεις σε πιστώσεις περιλαμβανομένων εκκρεμών εισπρακτέων.

Τα μετρητά στην τράπεζα κρατούνται με την Τράπεζα Κύπρου Δημόσια Εταιρία Λτδ. Τα εκκρεμή εισπρακτέα και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, επενδύσεις σε ομόλογα που ταξινομήθηκαν ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, παρακολουθούνται σε συνεχή βάση από το Διαχειριστή επενδύσεων.

GLOBAL BALANCED FUND OF FUNDS SALAMIS VARIABLE CAPITAL INVESTMENT COMPANY PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 1 Ιανουαρίου 2026 μέχρι 30 Ιουνίου 2026

7. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

7.3 Πιστωτικός κίνδυνος (συνέχεια)

Ο κίνδυνος να μην ολοκληρωθεί ομαλά ο διακανονισμός συναλλαγών επί χρηματοπιστωτικών μέσων ειδικά εάν ο αντισυμβαλλόμενος δεν καταβάλλει χρήματα ή δεν παραδίδει τίτλους έγκαιρα σε εκπλήρωση της υποχρέωσης του για την εκκαθάριση συναλλαγών με βάση την ιστορική εμπειρία της Εταιρείας θεωρείται ελάχιστος.

Η πιστοληπτική αξιολόγηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων βάσει των αναλύσεων της Moody's Investors Services Inc στις 30 Ιουνίου 2026 και 31 Δεκεμβρίου 2025 είναι ως ακολούθως:

Ομολογιακοί τίτλοι που αποτιμώνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	Πιστοληπτική αξιολόγηση	30 Ιουνίου 2026 €	Τόκοι Εισπρακτέοι €	31 Δεκεμβρίου 2025 €
Κυβερνητικά ομόλογα	AAA	-	-	99.665
Κυβερνητικά ομόλογα	Baa3	102.062	3.917	102.312
Κυβερνητικά ομόλογα	Ba1	-	-	-
Εταιρικά ομόλογα	A3	100.837	1.500	-
Εταιρικά ομόλογα	Baa2	-	-	150.860
Εταιρικά ομόλογα	Baa3	204.839	7.224	100.846
Εταιρικά ομόλογα	Ba1	104.902	772	206.967
Εταιρικά ομόλογα	Ba2	-	-	106.596
Εταιρικά ομόλογα	Ba3	99.473	704	-
Εταιρικά ομόλογα	B2	101.304	1.406	99.291
Εταιρικά ομόλογα	Baa1	-	-	103.880
Σύνολο		713.417	15.523	970.417
Μετρητά στην τράπεζα και καταθέσεις				
Μετρητά στην Τράπεζα Κύπρου Δημόσια	Ba1			
Εταιρία Λτδ		312.255	-	286.689
Ποσά εισπρακτέα		505	-	505
Σύνολο		1.026.177	15.523	1.257.611

7.4 Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος που προκύπτει όταν η λήξη των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων δε συμπίπτουν. Όταν οι λήξεις δεν συμπίπτουν, η αποδοτικότητα μπορεί να αυξηθεί αλλά ταυτόχρονα μπορεί να αυξηθεί ο κίνδυνος ζημιών.

Η συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας υποδηλοί τη διατήρηση ικανοποιητικών ποσών μετρητών και χρεογράφων και τη δυνατότητα διευθέτησης ανοικτών θέσεων στην αγορά.

Όλες οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας όπως παρουσιάζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης έχουν λήξη εντός ενός έτους, με βάση την εναπομένουσα περίοδο κατά την ημερομηνία αναφοράς μέχρι την ημερομηνία λήξης τους.

7.5 Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων να μεταβληθεί λόγω αλλαγών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει όταν μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές ή αναγνωρισμένα περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις παρουσιάζονται σε νόμισμα που δεν είναι το νόμισμα λειτουργίας της Εταιρείας..

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο, αφού όλα τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις της είναι σε Ευρώ.

GLOBAL BALANCED FUND OF FUNDS SALAMIS VARIABLE CAPITAL INVESTMENT COMPANY PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 1 Ιανουαρίου 2026 μέχρι 30 Ιουνίου 2026

7. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

7.6 Διαχείριση κεφαλαίου

Οι επιδιώξεις της Εταιρείας όταν διαχειρίζεται κεφάλαια είναι η διασφάλιση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει ως δρώσα οικονομική μονάδα με σκοπό την παροχή αποδόσεων για τους μετόχους.

Το υπό διαχείριση κεφάλαιο αντιπροσωπεύεται από τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία που αποδίδονται στους κατόχους των συμμετεχουσών μετοχών (αποπληρωτέα κατά ζήτηση). Η συνολική αξία των καθαρών περιουσιακών στοιχείων που αποδίδονται στους κατόχους των μετοχών άνευ ονομαστικής αξίας μπορεί να μεταβληθεί σημαντικά καθώς υπόκειται σε εγγραφές και εξαγορές μετοχών κατά την κρίση των μετόχων.

8. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις, κρίσεις και παραδοχές

Η ετοιμασία των Οικονομικών Καταστάσεων απαιτεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας να προβαίνει σε κρίσεις, εκτιμήσεις και παραδοχές, οι οποίες μπορεί να έχουν ουσιώδη επίδραση στα ποσά που αναγνωρίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις και στις σχετικές γνωστοποιήσεις, όπως επίσης στις γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Η αβεβαιότητα σε σχέση με αυτές τις παραδοχές και εκτιμήσεις μπορεί να οδηγήσει σε αποτελέσματα τα οποία απαιτούν σημαντική προσαρμογή στη λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων ή των υποχρεώσεων που επηρεάζονται σε μελλοντικές περιόδους.

Οι βασικές παραδοχές για το μέλλον και άλλοι κύριοι παράγοντες αβεβαιότητας των εκτιμήσεων κατά την ημερομηνία αναφοράς, που έχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, περιγράφονται πιο κάτω. Η Εταιρεία στήριξε τις παραδοχές και τις εκτιμήσεις του σε παραμέτρους που ήταν διαθέσιμες κατά την ετοιμασία των Οικονομικών Καταστάσεων. Οι υφιστάμενες συνθήκες και παραδοχές σε σχέση με τις μελλοντικές εξελίξεις, μπορεί ωστόσο να αλλάξουν λόγω αλλαγών στην αγορά ή σε συνθήκες πέραν του ελέγχου της Εταιρείας. Οι αλλαγές αυτές αντανakλώνται στις παραδοχές, όταν συμβούν.

• Δίκαιη αξία χρηματοοικονομικών μέσων

Η δίκαιη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων που δεν είναι υπό διαπραγμάτευση σε ενεργή αγορά, προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας μεθόδους αποτίμησης. Η Εταιρεία ασκεί κρίση για την επιλογή διαφόρων μεθόδων αποτίμησης και κάνει υποθέσεις, οι οποίες βασίζονται κυρίως στην κατάσταση της αγοράς σε κάθε ημερομηνία αναφοράς.

Η Εταιρεία έχει χρησιμοποιήσει την τιμή πώλησης όπως αυτή καθορίστηκε στην τελευταία πράξη του έτους για χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται σε δίκαιη αξία και για τα οποία δεν υπήρχε σημαντικός όγκος συναλλαγών ώστε να θεωρείται ενεργή αγορά. Τα στοιχεία αυτά παρουσιάζονται στην κατηγοριοποίηση Επίπεδο 2.

9. Εκτίμηση δίκαιων αξιών

Ο πιο κάτω πίνακας αναλύει τα χρηματοοικονομικά μέσα που αποτιμώνται στην κατάσταση οικονομικής θέσης σε δίκαιη αξία, με βάση τις μεθόδους αποτίμησης. Τα διάφορα επίπεδα έχουν προσδιοριστεί ως εξής:

- Επίπεδο 1 - τιμές χρηματιστηρίου (χωρίς διόρθωση) σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.
- Επίπεδο 2 - πληροφορίες πέραν των τιμών χρηματιστηρίου που περιλαμβάνονται στο επίπεδο 1 και που αφορούν τα περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις, είτε άμεσα (δηλαδή τιμές) είτε έμμεσα (δηλαδή που πηγάζουν από τις τιμές).
- Επίπεδο 3 - πληροφορίες για το περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση που δεν βασίζονται σε δημοσιευμένα δεδομένα της αγοράς.

GLOBAL BALANCED FUND OF FUNDS SALAMIS VARIABLE CAPITAL INVESTMENT COMPANY PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 1 Ιανουαρίου 2026 μέχρι 30 Ιουνίου 2026

9. Εκτίμηση δίκαιων αξιών (συνέχεια)

30 Ιουνίου 2026

Περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία

Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Επίπεδο 1 €	Επίπεδο 2 €	Επίπεδο 3 €	Σύνολο €
713.417	1.666.553	-	2.379.970
713.417	1.666.553	-	2.379.970

Σύνολο

31 Δεκεμβρίου 2025

Περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Επίπεδο 1 €	Επίπεδο 2 €	Επίπεδο 3 €	Σύνολο €
970.417	1.434.367	-	2.404.784
970.417	1.434.367	-	2.404.784

Σύνολο

Η Εταιρεία δεν είχε χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που να επιμετρούνται στη δίκαιη αξία στις 30 Ιουνίου 2026 και στις 31 Δεκεμβρίου 2025.

Η δίκαιη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων τα οποία δεν εμπορεύονται σε ενεργείς αγορές καθορίζεται χρησιμοποιώντας διάφορες μεθόδους αποτίμησης αξιών. Αυτές οι μέθοδοι αποτίμησης μεγιστοποιούν τη χρήση παρατηρήσιμων δεδομένων της αγοράς, που είναι διαθέσιμα και βασίζονται όσο το δυνατό λιγότερο σε εκτιμήσεις που σχετίζονται άμεσα με την οντότητα. Εάν όλα τα βασικά δεδομένα που χρειάζονται στον καθορισμό της δίκαιης αξίας ενός μέσου είναι παρατηρήσιμα, το μέσο αυτό περιλαμβάνεται στο Επίπεδο 2. Εάν ένα ή περισσότερα από τα βασικά δεδομένα δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα γεγονότα της αγοράς, το μέσο περιλαμβάνεται στο Επίπεδο 3.

Για τα χρηματοοικονομικά μέσα που ταξινομήθηκαν στο Επίπεδο 2 η μέθοδος αποτίμησης τους προσαρμόστηκε στην τιμή πώλησης όπως αυτή καθορίστηκε στην τελευταία πράξη του έτους.

10. Φορολογία

	2026 €	2025 €
Φορολογία	-	-

Ο συντελεστής εταιρικού φόρου είναι 15% (2025: 12,5%).

Κέρδη από τη διάθεση αξιολογίων που εμπίπτουν στον ορισμό των τίτλων για φορολογικούς σκοπούς (περιλαμβανομένων μετοχών, χρεογράφων, ομολόγων, δικαιωμάτων επ' αυτών, κλπ.) εξαιρούνται από Κυπριακό εταιρικό φόρο.

Τα έσοδα από τόκους που εισπράχθηκαν από την Εταιρεία κατά την διάρκεια της περιόδου θεωρούνται ότι προκύπτουν κατά τη διεξαγωγή συνήθων εργασιών της Εταιρείας ή είναι στενά συνδεδεμένα με αυτές και ως τέτοια υπόκεινται μόνο σε φόρο εισοδήματος και δεν υπόκεινται σε έκτακτη εισφορά για την άμυνα.

GLOBAL BALANCED FUND OF FUNDS SALAMIS VARIABLE CAPITAL INVESTMENT COMPANY PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 1 Ιανουαρίου 2026 μέχρι 30 Ιουνίου 2026

11. Καθαρά περιουσιακά στοιχεία ανά μετοχή

Τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία κατά μετοχή υπολογίζονται διαιρώντας τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία στις 30 Ιουνίου 2026 και 31 Δεκεμβρίου 2025 με τον αριθμό των εκδομένων μετοχών την ημέρα εκείνη.

	30 Ιουνίου 2026	31 Δεκεμβρίου 2025
Καθαρά περιουσιακά στοιχεία (€)	<u>2.638.275</u>	<u>2.631.520</u>
Αριθμός μετοχών που ήταν εκδομένες στο τέλος της περιόδου (Σημ. 15)	<u>10.184.779</u>	<u>10.348.625</u>
Καθαρή τιμή μετοχής (σεντ)	<u>25,90</u>	<u>25,43</u>

12. Εισπρακτέα ποσά

	2026 €	2025 €
Τόκοι εισπρακτέοι	15.523	26.297
Άλλα εισπρακτέα	<u>505</u>	<u>505</u>
	<u>16.028</u>	<u>26.802</u>

Η εύλογη αξία των εμπορικών και άλλων εισπρακτέων που έχουν λήξη εντός ενός έτους είναι περίπου η ίδια με τα ποσά που παρουσιάζονται πιο πάνω.

13. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

	30 Ιουνίου 2026 €	31 Δεκεμβρίου 2025 €
Αμοιβαία Κεφάλαια εξωτερικού – Προς εμπορία		
Μετοχικά Διαπραγματεύσιμα Αμοιβαία Κεφάλαια	670.640	554.752
Ομολογιακά Διαπραγματεύσιμα Αμοιβαία Κεφάλαια	211.593	207.755
Μετοχικά Αμοιβαία Κεφάλαια	548.793	516.151
Ομολογιακά Αμοιβαία Κεφάλαια	<u>151.824</u>	<u>151.561</u>
	<u>1.582.850</u>	<u>1.430.219</u>
Ομολογιακοί τίτλοι		
Ομολογιακοί τίτλοι	<u>713.417</u>	<u>970.417</u>
Τίτλοι εισηγμένοι στο Χρηματιστήριο Αξιών Κύπρου - Προς εμπορία		
Μετοχικοί τίτλοι	<u>4.582</u>	<u>4.148</u>
Άλλοι τίτλοι		
Μετοχές εισηγμένες στην Ελλάδα	38.321	-
Μετοχές εισηγμένες στο Ην. Βασίλειο	<u>40.800</u>	<u>-</u>
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	<u>2.379.970</u>	<u>2.404.784</u>

Οι μεταβολές στη δίκαιη αξία και τη διάθεση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ανέρχονται σε κέρδος €65.192 για την περίοδο (30 Ιουνίου 2025: Ζημιά €21.658) και καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων.

GLOBAL BALANCED FUND OF FUNDS SALAMIS VARIABLE CAPITAL INVESTMENT COMPANY PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 1 Ιανουαρίου 2026 μέχρι 30 Ιουνίου 2026

14. Μετρητά στην τράπεζα

Όλα τα μετρητά στην τράπεζα είναι σε Ευρώ και διατηρούνται στην Τράπεζα Κύπρου.

Τα τραπεζικά υπόλοιπα αναλύονται ως ακολούθως:

	30 Ιουνίου 2026 €	31 Δεκεμβρίου 2025 €
Μετρητά στην τράπεζα	312.255	286.689
	312.255	286.689

15. Μετοχές άνευ ονομαστικής αξίας

	2026 Αριθμός μετοχών	2026 Μετοχές άνευ ονομαστικής αξίας €
1 Ιανουαρίου 2025	11.434.496	2.923.558
Εξαγορά μετοχών άνευ ονομαστικής αξίας	(476.799)	(119.823)
Ζημιά για την περίοδο	-	(36.591)
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2025	10.957.697	2.767.144
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2026	10.348.625	2.631.520
Εξαγορά μετοχών άνευ ονομαστικής αξίας	(163.846)	(42.103)
Κέρδος για την περίοδο	-	48.858
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2026	10.184.779	2.638.275

Η συνολική αξία των μετοχών άνευ ονομαστικής αξίας ανα πάσα στιγμή ισούτε με την καθαρή αξία των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας.

Η Εταιρία εκδίδει δύο τάξεις μετοχών Α και Β, οι οποίες διαφοροποιούνται ως προς το σε ποιους απευθύνονται και στην αμοιβή διαχείρισης. Μέχρι την σύνταξη παρούσας έκθεσης μόνο η κατηγορία Α έχει ενεργοποιηθεί.

GLOBAL BALANCED FUND OF FUNDS SALAMIS VARIABLE CAPITAL INVESTMENT COMPANY PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 1 Ιανουαρίου 2026 μέχρι 30 Ιουνίου 2026

15. Μετοχές άνευ ονομαστικής αξίας (συνέχεια)

Τον Μάρτιο του 2025 η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς Κύπρου, προχώρησε στην έγκριση των ακόλουθων:

- Την μετατροπή και μετονομασία των υφιστάμενων σε μετοχές Τάξης Α χωρίς ονομαστική αξία, χωρίς να επηρεαστεί οπουδήποτε δικαίωμα ή χαρακτηριστικό τους.
- Την δημιουργία μετοχών άνευ ονομαστικής αξίας Τάξης Β, με το ίδιο δικαίωμα ψήφου, εξαγοράς, διανομής κερδών και ρευστοποίησης με αυτά που παρέχονται στις μετοχές Τάξης Α. Οι μετοχές άνευ ονομαστικής αξίας Τάξης Β θα υπόκεινται σε:

i. Αμοιβή διαχείρισης ("management fee"), πληρωτέα κατά αναλογία, στο τέλος κάθε μένα, με ετήσιο ποσοστό που δεν υπερβαίνει το 1,5%. Το ποσοστό αυτό θα υπολογίζεται σε καθημερινή βάση επί της Καθαρής Αξίας των περιουσιακών στοιχείων εκείνης της ημέρας για όλη τη περίοδο για την οποία υπολογίζεται η αμοιβή (η "Αμοιβή Διαχείρισης"), και

ii. Αμοιβή υπεραπόδοσης ("performance fee"), σε ποσοστό μέχρι 20% επί της τυχόν θετικής διαφοράς μεταξύ, αφενός της ποσοστιαίας μεταβολής της καθαρής τιμής της μετοχής Τάξης Β' της Εταιρείας και αφετέρου, της ποσοστιαίας μεταβολής της τιμής του δείκτη αναφοράς της Εταιρείας ("Αμοιβή Υπεραπόδοσης") το οποίο θα υπολογίζεται σε ημερήσια βάση και θα πληρώνεται στην εταιρεία διαχείρισης στο τέλος κάθε έτους. Το μέγιστο ποσό της τελικής χρέωσης για σκοπούς Αμοιβής Υπεραπόδοσης, δεν μπορεί να ξεπερνά το 2% της καθαρής αξίας των περιουσιακών στοιχείων στις περιπτώσεις υπεραπόδοσης επί θετικών μεταβολών και το 1% στις περιπτώσεις υπεραπόδοσης επί αρνητικών μεταβολών της Καθαρής Τιμής της Τάξης Β της Εταιρείας και του δείκτη αναφοράς της Εταιρείας αντίστοιχα.

Όλες οι μετοχές άνευ ονομαστικής αξίας που βρίσκονταν σε έκδοση κατά την 30 Ιουνίου 2026 αποτελούνταν από μετοχές Τάξης Α χωρίς ονομαστική αξία.

16. Ποσά πληρωτέα και οφειλόμενα έξοδα

	2026	2025
	€	€
Οφειλόμενα έξοδα	69.978	80.496
Άλλοι πιστωτές	-	6.259
	69.978	86.755

Τα ποσά οφειλόμενα είναι σε Ευρώ και είναι πληρωτέα εντός τριών μηνών από την ημερομηνία αναφοράς.

17. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι πιο κάτω συναλλαγές έγιναν με συνδεδεμένα μέρη:

17.1 Αμοιβή Συμβούλων

	30 Ιουνίου 2026	30 Ιουνίου 2025
	€	€
Αμοιβή Συμβούλων	10.977	10.966

GLOBAL BALANCED FUND OF FUNDS SALAMIS VARIABLE CAPITAL INVESTMENT COMPANY PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 1 Ιανουαρίου 2026 μέχρι 30 Ιουνίου 2026

17. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη (συνέχεια)

17.2 Αμοιβή Συμβούλων πληρωτέα

	30 Ιουνίου 2026 €	31 Δεκεμβρίου 2025 €
Αμοιβές Συμβούλων – ΓΕΣΥ	-	1.259
Αμοιβές Συμβούλων – Φορολογία	-	7.910
	<u>-</u>	<u>9.169</u>

18. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Δεν υπήρξαν σημαντικά γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς που να έχουν σχέση με την κατανόηση των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.