



**ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ 5G ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ (ΑΕΔΑΚΕΣ)**

Ετήσια Χρηματοοικονομική Έκθεση

για την περίοδο από 14 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς)

Μαραθωνοδρόμων 83, Μαρούσι, Τ.Κ. 15125

Γ.Ε.ΜΗ. 157802360000

Αυτή η σελίδα έχει μείνει σκοπίμα κενή.

Περιεχόμενα

I. Έκθεση Διοίκησης	3
Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου	3
1. Σκοπός της επιχείρησης και βασικές αρχές	3
2. Αρχές διοίκησης - Δομή Εταιρείας – Εταιρική Διακυβέρνηση	4
3. Λειτουργία – Οικονομικά Στοιχεία – Προοπτικές	4
4. Βασικές λογιστικές αρχές και μέθοδοι	6
5. Χρηματοοικονομικοί (ΧΔΕ) και μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων (ΜΧΔΕ)	7
6. Περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων	7
7. Εργασιακά Θέματα	8
8. Περιβαλλοντικά θέματα	8
9. Δραστηριότητες στον τομέα της έρευνας και ανάπτυξης	8
10. Υποκαταστήματα της Εταιρείας	9
11. Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	9
12. Αμοιβές διοίκησης	9
13. Μεταγενέστερα γεγονότα	9
14. Λοιπά θέματα	10
II. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	11
III. Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις	14
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	16
Κατάσταση Αποτελεσμάτων	17
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	18
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	19
Σημειώσεις επί των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	20
1. Γενικές πληροφορίες	20
2. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές	21
2.1 Βάση κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	21
2.2 Βασικές λογιστικές πολιτικές	22
3. Νέα Δ.Π.Χ.Α., διερμηνείες και τροποποιήσεις που τέθηκαν σε ισχύ από την 1 Ιανουαρίου 2020	27
4. Διαχείριση Χρηματοοικονομικού Κινδύνου	32
4.1 Συναλλαγματικός κίνδυνος	32
4.2 Πιστωτικός κίνδυνος	32
4.3 Κίνδυνος ρευστότητας	32
5. Σημειώσεις επί των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	34
5.1 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	34
5.2 Δικαιώματα Χρήσης Περιουσιακών Στοιχείων	34
5.3 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	34
5.4 Εμπορικές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία	34
5.5 Λοιπές απαιτήσεις	35
5.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	35
5.7 Μετοχικό κεφάλαιο	35
5.8 Τακτικό Αποθεματικό	35
5.9 Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις	35
5.10 Υποχρεώσεις μίσθωσης βάσει του ΔΠΧΑ 16	36
5.11 Δανειακές υποχρεώσεις	36
5.12 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	37
5.13 Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	37
5.14 Έσοδα από αμοιβές διαχείρισης	37
5.15 Κόστος υπηρεσίας διαχείρισης	37
5.16 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	38
5.17 Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	38
5.18 Λοιπά έξοδα εκμεταλλεύσεως	38
5.19 Χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα	38
5.20 Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	39
5.21 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	39
5.22 Μεταγενέστερα γεγονότα	39

Αυτή η σελίδα έχει μείνει σκόπιμα κενή.

I. Έκθεση Διοίκησης

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας με την επωνυμία «ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ 5G Ανώνυμη Εταιρεία» (ή «η Εταιρεία») παρουσιάζουν τις δραστηριότητες της Εταιρείας κατά την διάρκεια της πρώτης διαχειριστικής χρήσης, ήτοι από την 14η Ιανουαρίου 2021 έως την 31η Δεκεμβρίου 2021. Αυτή η έκθεση παρέχει μία σύνοψη των χρηματοοικονομικών δεδομένων των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων για την περίοδο που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021. Τα ποσά εκφράζονται σε ευρώ, με στρογγυλοποίηση προς την πλησιέστερη μονάδα.

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου

της εταιρείας με την επωνυμία

«ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ 5G ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

της πρώτης χρήσης περιόδου από την 14^η Ιανουαρίου 2021 έως την 31^η Δεκεμβρίου 2021

Προς την Τακτική Γενική Συνέλευση του Μετόχου

Κύριοι μέτοχοι,

υποβάλλουμε προς έγκριση, σύμφωνα με το Νόμο και το καταστατικό της Εταιρείας, τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την 1η εταιρική χρήση που έληξε και αφορά στο χρονικό διάστημα από 14/01/2021 έως 31/12/2021.

Οι εν λόγω χρηματοοικονομικές καταστάσεις με βάση την περίπτωση (η) της παραγράφου 3 του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251), έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

1. Σκοπός της επιχείρησης και βασικές αρχές

Η ίδρυση της ανώνυμης εταιρείας, με την επωνυμία «Συμμετοχές 5G Ανώνυμη Εταιρεία» προβλέπεται από το άρθρο 93 του ν. 4727/2020 (Α' 184) και συστάθηκε την 14^η Ιανουαρίου 2021, από την ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ Ανώνυμη Εταιρεία (ή «ΕΕΣΥΠ Α.Ε.» ή «η Μητρική»), ως άμεση θυγατρική της, έλαβε δε αρ. ΓΕΜΗ 157802360000. Ως έδρα δραστηριοτήτων της Εταιρείας ορίστηκε ο Δήμος Αμαρουσίου σύμφωνα με την από 24 Ιουνίου 2021 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης του μετόχου της με την οποία τροποποιήθηκε το καταστατικό της, το οποίο αρχικά προέβλεπε ως έδρα το Δήμο Αθηναίων. Το μετοχικό κεφάλαιό της ανέρχεται σε € 100.000 (εκατό χιλιάδες ευρώ) και καταβλήθηκε ολοσχερώς εντός της χρήσης σύστασης, ενώ η Εταιρεία, ως άμεση θυγατρική της ΕΕΣΥΠ, ενοποιείται πλήρως στα αποτελέσματα του Ομίλου.

Σύμφωνα με το άρθρο 93 παρ. 5 του ν. 4727/2020, αποκλειστικός σκοπός της Εταιρείας ορίζεται η σύσταση και διαχείριση του Αμοιβαίου Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών «Ταμείο Φαιστός» («Phaistos Investment Fund») του άρθρου 94 του ν. 4727/2020, κατ' εφαρμογή του άρθρου 7 του ν. 2992/2002 (Α' 54), σύμφωνα με τις επικρατούσες συνθήκες της αγοράς και με εγγυήσεις πλήρους διαφάνειας και λογοδοσίας και τηρώντας τα διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς (IFRS).

Η Εταιρεία λειτουργεί χάριν του δημοσίου συμφέροντος, σύμφωνα με τους κανόνες της ιδιωτικής οικονομίας για την εξυπηρέτηση ειδικού δημοσίου σκοπού. Για τα θέματα που δεν ρυθμίζονται ρητά με τον ν. 4727/2020, διέπεται συμπληρωματικά από τις διατάξεις του Τέταρτου Μέρους του ν. 4389/2016 (Α' 94) και του ν. 4548/2018 (Α' 104).

2. Αρχές διοίκησης - Δομή Εταιρείας – Εταιρική Διακυβέρνηση

Όργανα Διοίκησης της Εταιρείας είναι η Γενική Συνέλευση του μετόχου και το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.), το οποίο ορίζεται, ελέγχεται και αναφέρεται στη Γενική Συνέλευση.

Η Εταιρεία διοικείται από επταμελές (7) Συμβούλιο. Από τα επτά (7) μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τρία (3) μέλη είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά, με βάση τα κριτήρια ανεξαρτησίας που ορίζονται στο άρθρο 9 του ν. 4706/2020 (Α' 136).

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει τακτικά, στην έδρα της Εταιρείας ή με τηλεδιάσκεψη, λαμβάνει αποφάσεις για τα σημαντικά θέματα διοίκησης της Εταιρείας και τηρούνται πρακτικά τα οποία υπογράφονται από τα μέλη του Δ.Σ. που παρίστανται.

Σε κάθε μέλος του Δ.Σ. έχουν ανατεθεί, από τη συγκρότησή του με ειδική απόφαση, συγκεκριμένες εποπτικές αρμοδιότητες της λειτουργίας της Εταιρείας.

3. Λειτουργία – Οικονομικά Στοιχεία – Προοπτικές

Λειτουργία

Η Εταιρεία σε αυτή την πρώτη (1^η) χρήση και κατά τους πρώτους μήνες λειτουργίας της επικεντρώθηκε σε τρεις (3) κυρίως τομείς – άξονες, το operation (λειτουργία), το οικοσύστημα (συνεργάτες) και την σύσταση του Αμοιβαίου Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών («Ταμείο Φαιστός»).

Operation: Η Συμμετοχές 5G Α.Ε., ως άμεση θυγατρική της ΕΕΣΥΠ Α.Ε., λαμβάνοντας όλες τις κατευθύνσεις από τη μητρική εταιρεία, εφαρμόζοντας τις αποφάσεις, διαδικασίες και Πολιτικές της, καθώς και έχοντας μία στενή και αгаσθή συνεργασία με τις αντίστοιχες διευθύνσεις της, προχώρησε σε σύνταξη του Εσωτερικού Κανονισμού της και στην υλοποίηση του Κανονισμού Γενικών Όρων και Προϋποθέσεων Απασχόλησης Προσωπικού με την πρόσληψη του κατάλληλου στελεχιακού δυναμικού όπως επίσης και εφαρμογή των διαδικασιών (πολιτικών) κυρίως εσωτερικής λειτουργίας αλλά και εξωτερικής λειτουργίας (με αρχές, πιστωτές, προμηθευτές). Η Εταιρεία, ως άμεση θυγατρική της ΕΕΣΥΠ, εφαρμόζει τον Κανονισμό Διαδικασιών Ανάθεσης Συμβάσεων της τελευταίας, δυνάμει του άρθρου 189 του ν. 4389/2016 (Α' 94).

Από την Εταιρεία έχουν εγκριθεί και εφαρμόζονται οι ακόλουθες Πολιτικές:

- Κανονισμός Γενικών Όρων και Προϋποθέσεων Απασχόλησης Προσωπικού,
- Πολιτική χρήσης εταιρικών κινητών τηλεφώνων,
- Πολιτική εταιρικών αυτοκινήτων,
- Κώδικας Δεοντολογίας και Επαγγελματικής Συμπεριφοράς,
- Καταπολέμησης της Δωροδοκίας και Διαφθοράς,
- Πολιτική Δώρων και Φιλοξενίας,
- Πολιτική για την Επεξεργασία των Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και Πολιτική Cookies
- Διαδικασία Διαχείρισης Μικρού Ταμείου - Εξόδων & Αυτοκινήτων,
- Πολιτική ταξιδιών.

Τέλος, σε εφαρμογή του άρθρου 93 παρ. 10 του ν. 4727/2020, η Εταιρεία έχει εγκρίνει τον «Κανονισμό Αξιολόγησης Επενδυτικών Προτάσεων».

Επίσης σύμφωνα με το ν. 4449/2017 (Α' 7) αναφορικά με τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και τη δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου, και ειδικότερα με βάση το άρθρο 2 παρ. 12 αυτού, η Εταιρεία έχει τα χαρακτηριστικά της «οντότητας γενικού συμφέροντος» και άρα υπέχει τις υποχρεώσεις του νόμου αυτού και συνεπώς είναι υποχρεωμένη να διαθέτει Επιτροπή Ελέγχου. Η Γενική Συνέλευση, του μοναδικού μετόχου της Εταιρείας, μετά από εισήγηση του Διοικητικού Συμβουλίου, ενέκρινε και διόρισε την Επιτροπή Ελέγχου η οποία αποτελείται από τρία (3) μέλη και η οποία έχει ξεκινήσει τις εργασίες της.

Τέλος μετά από εισήγηση της τελευταίας (Επιτροπής Ελέγχου) και την υποβολή προσφορών σύμφωνα με τις προβλέψεις του Κανονισμού Διαδικασιών Ανάθεσης Συμβάσεων της ΕΕΣΥΠ, το Διοικητικό Συμβούλιο προχώρησε σε διορισμό συμβούλου για την παροχή υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου.

Οικοσύστημα/Δίκτυο Συνεργασιών: Η Συμμετοχές 5G A.E., ως μέρος του σκοπού της και της στρατηγικής για την ανάπτυξη της νέας γενιάς ψηφιακών υπηρεσιών και προϊόντων, έχει υπογράψει συμφωνίες συνεργασίας με ακαδημαϊκά ιδρύματα και φορείς του κλάδου, όπως το Πανεπιστήμιο Πατρών, την Μονάδα Corallia του ν.π.ι.δ. «Αθηνά – Ερευνητικό Κέντρο Καινοτομίας στις τεχνολογίες της πληροφορίας, των επικοινωνιών και της γνώσης», το Εθνικό Ίδρυμα Έρευνας Φυσικών Επιστημών «Δημόκριτος», την Vantage Towers Greece καθώς και τις κορυφαίες εταιρείες τηλεπικοινωνιακού εξοπλισμού και υπηρεσιών, NOKIA και COSMOTE. Απώτερος σκοπός είναι η συμβολή του παραπάνω οικοσυστήματος στην εξέλιξη των ιδεών, καινοτομίας και ανάπτυξης των υπό επένδυση εταιρειών και στην ουσιαστική αρωγή αυτών με συγκεκριμένες πρωτοβουλίες. Επίσης, ολοκληρώθηκε η διαδικασία συμμετοχής της εταιρείας στο European Investment Council (EIC), το οποίο αποτελεί σημαντικό εργαλείο αναζήτησης εταιρειών προς επένδυση ή συνεπένδυση με άλλα Funds.

Ταμείο Φαιστός: Η Συμμετοχές 5G A.E., για το σκοπό της σύστασης και διαχείρισης του Αμοιβαίου Κεφαλαίου Επιχειρηματικών συμμετοχών «Ταμείο Φαιστός» προχώρησε στις ακόλουθες ενέργειες και υλοποιήσεις:

- Phaistos Investment Fund Information Memorandum, στο οποίο περιλαμβάνεται το Phaistos Investment Fund Final Term Sheet.
- Τελικό Σχέδιο της Σύμβασης και Διαχείρισης του Αμοιβαίου Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών (ΑΚΕΣ) με την επωνυμία «Επενδυτικό Ταμείο Φαιστός» (Establishment & Management Agreement of the Venture Capital Mutual Fund under the name “Phaistos Investment Fund”, EMA).

Επίσης από την ίδρυσή της, η Εταιρεία και τα στελέχη της προχώρησαν σε εκτεταμένες συζητήσεις, και οργάνωσαν συστηματικά συναντήσεις (fund raising) με κύριο σκοπό την υλοποίηση της δυνατότητας να συμμετέχουν στο ενεργητικό του «Ταμείου Φαιστός» ιδιώτες και επαγγελματίες επενδυτές. Η διαδικασία ολοκληρώθηκε με την υπογραφή της Σύμβασης Σύστασης και Διαχείρισης του ΑΚΕΣ «Επενδυτικό Ταμείο Φαιστός» στις 16/03/2022, ενώ παραμένει η δυνατότητα για πιθανό επιπλέον γύρο χρηματοδότησης.

Επιπλέον κατά την διάρκεια του 2021 πραγματοποιήθηκαν διερευνητικές επαφές και προεργασία με υποψήφιες εταιρείες που ενδιαφέρονταν για συμμετοχή του Ταμείου, ώστε να αξιοποιηθεί και σε αυτό το πεδίο ο χρόνος έως την επίσημη σύστασή του και να επιταχυνθεί πιθανά η μετέπειτα επίσημη διαδικασία που προβλέπει ο Κανονισμός Αξιολόγησης Επενδυτικών Προτάσεων.

Τέλος η Εταιρεία ολοκλήρωσε τη διαδικασία επιλογής αναδόχου για τις υπηρεσίες Θεματοφυλακής του «Επενδυτικού Ταμείου Φαιστός», σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού Διαδικασιών Ανάθεσης Συμβάσεων της ΕΕΣΥΠ. Ο επιλεγείς θεματοφύλακας (Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε.) αποτελεί συμβαλλόμενο μέρος της Σύμβασης Σύστασης και Διαχείρισης του ΑΚΕΣ «Επενδυτικό Ταμείο Φαιστός» («ΣΣΔ») σύμφωνα με τα προβλεπόμενα του άρθρου 7 του ν. 2992/2002. Περαιτέρω, συμβαλλόμενο μέρος στη ΣΣΔ είναι και η Ελληνική Αναπτυξιακή Τράπεζα Επενδύσεων Α.Ε. (ΕΑΤΕ, πρώην ΤΑΝΕΟ) στην οποία έχει ανατεθεί, ως εντολοδόχο και για λογαριασμό του Ελληνικού Δημοσίου, η παρακολούθηση και υλοποίηση της συμμετοχής του Δημοσίου στο «Ταμείο Φαιστός», κατ' εφαρμογή του άρθρου 94 παρ. 7 του ν. 4727/2020, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 52 του ν. 4821/2021 (Α' 134).

Οικονομικά στοιχεία

Τα έσοδα από προμήθειες αμοιβών διαχείρισης ανέρχονται σε € 1.182.802 (ένα εκατομμύριο εκατόν ογδόντα δύο χιλιάδες και οκτακόσια δύο ευρώ) και αφορούν σε πρόβλεψη δεδουλευμένων αμοιβών διαχείρισης βάσει του άρθρου 10 της από 16/03/2022 Σύμβασης Σύστασης και Διαχείρισης του Αμοιβαίου Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών με την επωνυμία «Επενδυτικό Ταμείο Φαιστός» (Establishment & Management Agreement for the Venture Capital Mutual Fund under the name “Phaistos Investment Fund”, EMA). Τα έσοδα περιλαμβάνουν όλες τις πραγματοποιηθείσες και δεδουλευμένες δαπάνες και έξοδα που αφορούν στον αποκλειστικό σκοπό της Εταιρείας από τη σύσταση αυτής μέχρι την λήξη της πρώτης διαχειριστικής περιόδου, ήτοι την 31η Δεκεμβρίου 2021.

Τα συνολικά έξοδα της χρήσης ανήλθαν σε € 1.167.093 (ένα εκατομμύριο εκατόν εξήντα επτά χιλιάδες και ενενήντα τρία ευρώ) και αφορούν σε πραγματοποιηθείσες και δεδουλευμένες δαπάνες και έξοδα

άμεσα σχετιζόμενα με τη λειτουργία της Συμμετοχής 5G AE με σκοπό την σύσταση και διαχείριση του Αμοιβαίου Κεφαλαίου «Επενδυτικό Ταμείο Φαιστός».

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα ανήλθαν σε € 3.055 (τρεις χιλιάδες πενήντα πέντε ευρώ) και αφορούν σε αποδοιδόμενες προσόδους λογαριασμού ταμειακής διαχείρισης από την Τράπεζα της Ελλάδος.

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν σε € 18.764 (δεκαοκτώ χιλιάδες επτακόσια εξήντα τέσσερα ευρώ) και αφορούν σε έξοδα και προμήθειες τραπεζών καθώς και δεδουλευμένους τόκους δανείου.

Τα κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) για το 2021 ανήλθαν σε € 68.107 (εξήντα οκτώ χιλιάδες εκατόν επτά ευρώ).

Κατά τη διάρκεια της χρήσης η Εταιρεία σύναψε δύο (2) συμβάσεις δανείου με τη μητρική εταιρεία (μοναδικό μέτοχο) ΕΕΣΥΠ Α.Ε. για κάλυψη των λειτουργικών της δαπανών μέχρι τη σύσταση του «Ταμείου Φαιστός», σύμφωνα με το άρθρο 93 παρ. 6 τελευταίο εδάφιο του ν. 4727/2020. Το εν λόγω ποσό απεικονίζεται στις Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας και το ύψος του ποσού ανέρχεται σε € 1.026.405 (ένα εκατομμύριο είκοσι έξι χιλιάδες τετρακόσια πέντε ευρώ).

Η Εταιρεία δεν διαθέτει ιδιότητα ακίνητα, αλλά αναγνωρίζει και καταχωρεί, βάσει των προβλέψεων του ΔΠΧΑ 16, στις ενσώματες ακινητοποιήσεις την παρούσα αξία των μισθωμάτων των χρηματοδοτικών μισθώσεων (μισθωμένα γραφεία, μισθωμένα οχήματα κ.α.).

Προοπτικές

Όσον αφορά την πανδημία Covid-19, η Εταιρεία ως νεοσυσταθείσα, και βάσει του αντικειμένου της δεν επηρεάστηκε από την πανδημία Covid-19. Παρόλα αυτά η Διοίκηση παρακολουθεί τις εξελίξεις, αξιολογεί τους κινδύνους, εφαρμόζει τις προβλέψεις των νόμων – εγκυκλίων και οδηγιών των υγειονομικών αρχών και προβαίνει στις απαραίτητες ενέργειες προκειμένου να ελαχιστοποιήσει τις επιπτώσεις της πανδημίας στα αποτελέσματά της και το προσωπικό της.

Με την από 16/03/2022 υπογραφή της Σύμβασης Σύστασης και Διαχείρισης του Αμοιβαίου Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών με την επωνυμία «Επενδυτικό Ταμείο Φαιστός» (Establishment & Management Agreement for the Venture Capital Mutual Fund under the name “Phaistos Investment Fund”, EMA), η Εταιρεία εκκινεί την εκτέλεση της Σύμβασης αυτής καθώς και την εφαρμογή του Κανονισμού Αξιολόγησης Επενδυτικών Προτάσεων, που έχει εγκρίνει σύμφωνα με το άρθρο 93 παρ. 10 του ν. 4727/2020. Συγκεκριμένα, το «Επενδυτικό Ταμείο Φαιστός» ξεκινά την επενδυτική του δραστηριότητα, οπότε η Εταιρεία ξεκινά να δέχεται προς αξιολόγηση επενδυτικές προτάσεις υποψήφιων επιχειρήσεων σύμφωνα με τον αποκλειστικό σκοπό του «Επενδυτικού Ταμείου Φαιστός» κατά τις διατάξεις του άρθρου 94 παρ. 4 του ν. 4727/2020.

Το 2022 είναι ο πρώτος χρόνος κατά τον οποίο το Ταμείο μετά την ολοκλήρωση της ΣΣΔ (Σύμβασης Σύστασης & Διαχείρισης) τον Μάρτιο του 2022, ξεκινά την λειτουργία της επενδυτικής του δραστηριότητας σύμφωνα με τον Κανονισμό Αξιολόγησης Επενδυτικών Προτάσεων. Οι πρώτες επενδύσεις υπό κανονικές συνθήκες, αναμένονται ήδη μέσα στο έτος 2022, καθώς και η περαιτέρω ενίσχυση του σχετικού οικοσυστήματος/Δικτύου Συνεργασιών. Η πραγματοποίηση 2^{ου} γύρου χρηματοδότησης με την συμμετοχή ιδιωτών επενδυτών σύμφωνα με ήδη εκπεφρασμένο προκαταρκτικό ενδιαφέρον παραμένει ως δυνατότητα.

4. Βασικές λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Οι λογιστικές αρχές που ακολουθούνται από την Εταιρεία είναι αυτές που ορίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και όπως ορίζει ο ν. 4706/2020 (άρθρο 72 παρ. 2).

5. Χρηματοοικονομικοί (ΧΔΕ) και μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων (ΜΧΔΕ)

Κατωτέρω παρατίθενται οι χρηματοοικονομικοί και μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων για την πρώτη εταιρική χρήση:

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

Κυκλοφορούν ενεργητικό	1.246.531	86,60 %
Σύνολο ενεργητικού	1.439.388	
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	192.857	13,40 %
Σύνολο ενεργητικού	1.439.388	
Ίδια κεφάλαια	100.000	7,47 %
Σύνολο υποχρεώσεων	1.339.388	
Σύνολο υποχρεώσεων	1.339.388	93,05 %
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	1.439.388	
Ίδια κεφάλαια	100.000	6,95 %
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	1.439.388	
Ίδια κεφάλαια	100.000	51,85 %
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	192.857	

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

Λειτουργικά κέρδη (Μικτό κέρδος)	351.803	24,44 %
Σύνολο ενεργητικού	1.439.388	
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	53.994	4,33 %
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.247.043	

6. Περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους κινδύνους, όπως κίνδυνο αγοράς, πιστωτικό κίνδυνο, λειτουργικό κίνδυνο, και κίνδυνο ρευστότητας. Για το λόγο αυτό το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου της Εταιρείας έχει στόχο να ελαχιστοποιήσει τις αρνητικές επιπτώσεις που μπορεί να έχουν αυτοί οι κίνδυνοι στην χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας.

Η διαχείριση του κινδύνου παρακολουθείται από τη Διοίκηση της Εταιρείας. Η Διοίκηση της Εταιρείας δεν εκτελεί συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή συναλλαγές που δεν σχετίζονται με τον αποκλειστικό σκοπό της σύστασης και διαχείρισης του «Ταμείου Φαιστός» σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 93 του ν. 4727/2020.

Κάτωθι περιγράφονται οι κυριότεροι κίνδυνοι:

• Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία για την χρήση που έκλεισε την 31^η Δεκεμβρίου 2021 δεν διενέργησε σημαντικές συναλλαγές σε συνάλλαγμα. Ως εκ τούτου δεν εκτίθεται στις διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών

• Κίνδυνος επιτοκίου

Τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές ροές της Εταιρείας δεν επηρεάζονται σημαντικά από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων.

Κατά την πρώτη χρήση λειτουργίας της, η Εταιρεία κάλυψε τις λειτουργικές της δαπάνες με δανειακές συμβάσεις που σύναψε με τη μητρική Εταιρεία και μοναδικό μέτοχο, Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών

και Περιουσίας Α.Ε. (ΕΕΣΥΠ), την 23^η Μαρτίου 2021 καθώς και την 28^η Δεκεμβρίου 2021, δυνάμει της παρ. 6 του άρθρου 93 του ν.4727/2020.

• Πιστωτικός κίνδυνος

Ως πιστωτικός κίνδυνος ορίζεται ο υφιστάμενος ή μελλοντικός κίνδυνος για τα κέρδη και το κεφάλαιο που απορρέει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στους όρους και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη σύμβαση με την Εταιρεία ή την αδυναμία να εκτελέσει, κατά οποιονδήποτε τρόπο τα συμφωνηθέντα.

Στο πλαίσιο της διαχείρισης του πιστωτικού κινδύνου, η Εταιρεία ακολουθεί την πολιτική αντισυμβαλλόμενου της Εταιρείας. Σύμφωνα με την ανωτέρω πολιτική, η Εταιρεία οφείλει να επενδύει τα διαθέσιμά της μόνο σε αντισυμβαλλόμενους οι οποίοι βρίσκονται εντός της εγκεκριμένης λίστας της Εταιρείας. Οι επενδύσεις αυτές είναι μεσαίου ρίσκου τοποθετήσεις και ταυτόχρονα υπόκεινται τόσο σε ποσοτικούς όσο και σε χρονικούς περιορισμούς. Κατά τα λοιπά και με δεδομένο πως δεν παρέχονται πιστώσεις σε πελάτες, αμελητέο βαθμό πιστωτικού κινδύνου αναλαμβάνει η Εταιρεία από τις λοιπές απαιτήσεις οι οποίες αφορούν κυρίως στο υπό διαχείριση Αμοιβαίο Κεφάλαιο «Ταμείο Φαιστός».

• Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει και δεν προβλέπεται να αντιμετωπίσει κινδύνους ρευστότητας στο μέλλον. Σημειώνουμε ότι, η αμοιβή διαχείρισης που θα λαμβάνει η Εταιρεία από το υπό διαχείριση ΑΚΕΣ («Ταμείο Φαιστός»), βάσει της ΣΣΔ, προκαταβάλλεται στις αρχές κάθε εξαμήνου με αποτέλεσμα η εταιρεία να απολαμβάνει σημαντικά θετικό κύκλο ταμειακών εισροών. Αυτό αποδεικνύεται και από το σημαντικά υψηλό ύψος των υπό διαμόρφωση εκάστοτε διαθεσίμων της σε σχέση με τον κύκλο εργασιών της.

Ως εκ τούτου, δεν υφίσταται ανάγκη διατήρησης εγκεκριμένων ορίων ή πιστώσεων σε χρηματοοικονομικά ιδρύματα.

7. Εργασιακά Θέματα

Η Εταιρεία ως άμεση θυγατρική της «Ελληνικής Εταιρείας Συμμετοχών και Περιουσίας Α.Ε. (ΕΕΣΥΠ)» έχει καθιερώσει και εφαρμόζει τις αρχές και τις διαδικασίες της μητρικής.

Για το λόγο αυτό έχει συνταχθεί και εγκριθεί Κανονισμός Γενικών Όρων και Προϋποθέσεων Απασχόλησης Προσωπικού, κατά το πρότυπο του αντίστοιχου Κανονισμού της ΕΕΣΥΠ. Σκοπός του Κανονισμού αυτού είναι η καθιέρωση ενιαίων και πάγιων κανόνων που διέπουν την υπηρεσιακή κατάσταση του προσωπικού της Εταιρείας. Στις διατάξεις του Κανονισμού αυτού υπάγεται το σύνολο του προσωπικού της Εταιρείας, το οποίο συνδέεται με αυτήν με σχέση εξαρτημένης εργασίας, αορίστου ή ορισμένου χρόνου, σύμβαση έργου ή σύμβαση έμμισθης εντολής.

Στόχος της Εταιρείας είναι η επιλογή του κατάλληλου ανθρωπίνου δυναμικού με τα απαιτούμενα προσόντα, ικανότητες και εμπειρία για την κάθε θέση, δίνοντας ίσες ευκαιρίες και αποφεύγοντας τις διακρίσεις.

8. Περιβαλλοντικά θέματα

Η Εταιρεία και η δραστηριότητά της, λόγω της φύσης της δεν επιβαρύνει το περιβάλλον. Παρόλα αυτά έχουν αναληφθεί κατάλληλες διαδικασίες και πρωτοβουλίες για την ανακύκλωση αναλωσίμων υλικών, όπως χαρτί, γυαλί, πλαστικό κλπ. που καταναλώνονται στους χώρους της με στόχο την συνεισφορά στη μείωση της επιβάρυνσης της κλιματικής αλλαγής.

9. Δραστηριότητες στον τομέα της έρευνας και ανάπτυξης

Η Εταιρεία δεν έχει πραγματοποιήσει δαπάνες στον τομέα της έρευνας και ανάπτυξης.

10. Υποκαταστήματα της Εταιρείας

Η Εταιρεία δεν διατηρεί υποκαταστήματα αλλά δύναται να ιδρύει γραφεία ή υποκαταστήματα για την επίτευξη του σκοπού της βάσει του καταστατικού της.

11. Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία, ελέγχεται από ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ Ανώνυμη Εταιρεία (ΕΕΣΥΠ Α.Ε.), η οποία κατέχει το 100% του καταβεβλημένου μετοχικού της κεφαλαίου και αποτελεί τη Μητρική Εταιρεία. Ανάμεσα στα δύο αυτά μέρη, έχουν υπογραφεί δύο δανειακές συμβάσεις για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών της Εταιρείας μέχρι την σύσταση του Αμοιβαίου Κεφαλαίου «Ταμείο Φαιστός».

Πέραν των συναλλαγών που πηγάζουν από τις προαναφερθείσες δανειακές συμβάσεις δεν υπάρχουν ουσιώδεις συναλλαγές που να μην έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς.

12. Αμοιβές διοίκησης

Για την πρώτη εταιρική χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021, καταβλήθηκαν αμοιβές διοίκησης ποσού € 108.000 (εκατόν οκτώ χιλιάδων ευρώ).

13. Μεταγενέστερα γεγονότα

Στις 16/03/2022 υπεγράφη η Σύμβαση Σύστασης και Διαχείρισης του Αμοιβαίου Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών (ΑΚΕΣ) με την επωνυμία «Επενδυτικό Ταμείο Φαιστός» (Establishment & Management Agreement of the Venture Capital Mutual Fund under the name "Phaistos Investment Fund", EMA). Στο Αμοιβαίο Κεφάλαιο συμμετέχουν η Ελληνική Αναπτυξιακή Τράπεζα Επενδύσεων Α.Ε. (ΕΑΤΕ, πρώην ΤΑΝΕΟ), ως εντολοδόχος του Ελληνικού Δημοσίου κατά το άρθρο 94 παρ. 7 του ν. 4727/2020, ιδιώτες Επενδυτές (ήτοι ο ΟΤΕ/Deutsche Telekom, το Latsco Family Office, το Daskalopoulos Family Office), η Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε., ως Θεματοφύλακας, και η Συμμετοχές 5G Α.Ε., η οποία αποτελεί την εταιρεία διαχείρισης του «Ταμείου Φαιστός» (fund manager).

Το ενεργητικό του «Ταμείου Φαιστός» κατά το πρώτο κλείσιμο (First Closing) ανέρχεται σε €101.065.288 (εκατόν ένα εκατομμύρια εξήντα πέντε χιλιάδες διακόσια ογδόντα οκτώ ευρώ).

Σύμφωνα με το άρθρο 94 παρ. 4 του ν. 4727/2020, το «Ταμείο Φαιστός» έχει ως αποκλειστικό σκοπό τις επενδύσεις σε επιχειρήσεις οι οποίες εδρεύουν στην Ελλάδα ή σε άλλο Κράτος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή σε Τρίτη Χώρα, με την προϋπόθεση ότι δραστηριοποιούνται στην έρευνα ή/και ανάπτυξη προϊόντων ή/και υπηρεσιών που λειτουργούν σε υποδομές 5G (ή σχετικές με αυτές) αυτών στην Ελλάδα. Ενδεικτικά στους ακόλουθους κλάδους: μεταφορές / εφοδιαστική (logistics), μεταποίηση, βιομηχανία, αγαθά και δίκτυα κοινής ωφέλειας, υγεία, τουρισμός, πληροφόρηση και μέσα ενημέρωσης.

Σε συνέχεια της υπογραφής της από 16/03/2022 Σύμβασης Σύστασης και Διαχείρισης του «Ταμείου Φαιστός» η Εταιρεία, ως διαχειρίστρια του Ταμείου, προχώρησε σε ολοσχερή αποπληρωμή του συνολικού ποσού των δανείων που είχαν εκταμιεύσει βάσει των από 23/03/2021 & 28/12/2021 αντίστοιχων Συμβάσεων δανείων, με ημερομηνία καταβολής την 31η Μαρτίου 2022. Το συνολικό ποσό πληρωμής (καταβολής) των ποσών δανείων (κεφαλαίου) και των δεδουλευμένων τόκων κατά τα ως άνω ανέρχεται σε ένα εκατομμύριο τριακόσιες ενενήντα πέντε χιλιάδες και τριακόσια πέντε ευρώ (€ 1.395.305).

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν την Εταιρεία και για τα οποία να επιβάλλεται σχετική αναφορά σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

14. Λοιπά θέματα

Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη επί στοιχείων του ενεργητικού καθώς η Εταιρεία δεν κατέχει ακίνητα.

Το Δ.Σ. εγκρίνει ομόφωνα την Ετήσια Χρηματοοικονομική Έκθεση για την πρώτη εταιρική χρήση 14/01/2021 – 31/12/2021, η οποία καταρτίσθηκε σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, και απεικονίζει κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης, των Αποτελεσμάτων Χρήσης, της Κατάστασης Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και της Κατάστασης Ταμειακών Ροών της Εταιρείας, ενώ η έκθεση του Δ.Σ. απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της Εταιρείας και τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά την χρήση που έληξε την 31/12/2021 που επηρέασαν τις Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

Ταυτόχρονα, εξουσιοδοτεί τον Πρόεδρο του Δ.Σ. καθώς και τον Διευθύνοντα Σύμβουλο όπως, υπογράψουν και υποβάλλουν προς έγκριση τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση του Μετόχου.

Μαρούσι, 11 Απριλίου 2022

Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Γεώργιος Πολυχρονόπουλος

AK017812

Αντώνιος Τζωρτζακάκης

AK221320

II. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τον Μέτοχο της Εταιρείας «ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ 5G ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ».

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ 5G ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ 5G ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Άλλες πληροφορίες

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

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

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με

Βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2021.
- Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ 5G ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.



Αγ. Παρασκευή, 14 Απριλίου 2022
Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
Λ. Μεσογείων 449, Αγ. Παρασκευή
ΑΜ ΣΟΕΛ: 173

Κλεοπάτρα Καλογεροπούλου
ΑΜ ΣΟΕΛ: 36121

III. Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις



ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ 5G ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ (ΑΕΔΑΚΕΣ)

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
για την περίοδο από 14 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021

Όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ 5G Ανώνυμη Εταιρεία» την 11η Απριλίου 2022 και θα αναρτηθούν μετά την έγκριση τους από τη Γενική Συνέλευση στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στη διεύθυνση <https://5gventures.gr/>.

Οι Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις περιόδου αναφοράς 14/01/2021-31/12/2021, που παρατίθενται στις σελίδες 15 έως 39, και οι οποίες καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της Εταιρείας.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Γεώργιος Πολυχρονόπουλος
ΑΚ017812

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Αντώνιος Τζωρτζακάκης
ΑΚ221320

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Γεώργιος Ρέντζος
ΑΑ016900

**Η Υπεύθυνη σύνταξης των
Οικονομικών Καταστάσεων**

KPMG Λογιστές Μον. ΑΕ
Αριθμός άδειας 157
Άρτεμις Οικονόμου
Αριθμός άδειας 0058752



Αυτή η σελίδα έχει μείνει σκόπιμα κενή.

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

Ενεργητικό	Σημείωση:	31/12/2021
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό		
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	5.1	14.293
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	5.2	158.215
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	5.3	20.349
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		192.857
Κυκλοφορούν ενεργητικό		
Εμπορικές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία	5.4, 5.14	1.182.801
Λοιπές απαιτήσεις	5.5	9.736
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	5.6	53.994
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		1.246.531
Σύνολο Ενεργητικού		1.439.388
Υποχρεώσεις και ίδια κεφάλαια		
Ίδια κεφάλαια		
Μετοχικό κεφάλαιο	5.7	100.000
Αποτελέσματα εις νέον		0
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		100.000
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	5.10	92.345
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		92.345
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις	5.9	13.244
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	5.11	1.026.405
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	5.10	61.564
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	5.13	91.615
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.12	54.215
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		1.247.043
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		1.439.388

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις Σελίδες 20 έως 40 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	Σημείωση:	31/12/2021
Έσοδα από αμοιβές διαχείρισης	5.14,5.21	1.182.802
Κόστος υπηρεσίας διαχείρισης	5.15	(830.998)
Μικτό Κέρδος		351.803
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.16	(282.562)
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	5.17	(53.111)
Λοιπά έξοδα εκμεταλλεύσεως	5.18	(421)
Αποτελέσματα προ φόρων		15.709
Χρηματοοικονομικά έσοδα	5.19	3.055
Χρηματοοικονομικά έξοδα	5.19	(18.764)
Κέρδη/ (ζημιές) προ Φόρων		0
Φόρος εισοδήματος		0
Κέρδη/ (ζημιές) περιόδου (μετά από φόρους)		0

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις Σελίδες 20 έως 40 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο κατά την έναρξη λειτουργίας			
Καταβολή μετοχικού κεφαλαίου	100.000		100.000
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης			
Υπόλοιπο την 31/12/2021	100.000		100.000

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις Σελίδες 20 έως 40 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	Σημείωση:	31/12/2021
Ταμειακές ροές λειτουργικών δραστηριοτήτων		
Καθαρό αποτέλεσμα προ φόρων		0
Απαιτούμενες προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	5.1	2.258
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	5.2	50.140
Χρηματοοικονομικά έσοδα	5.19	(3.055)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	5.19	18.764
Λειτουργικά κέρδη / (ζημίες) προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης		68.107
(Αύξηση) / μείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων	5.3,5.4,5.5	(1.212.886)
Αύξηση / (μείωση) προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων	5.9,5.12,5.13	159.073
Σύνολο (εκροών) / εισροών από λειτουργικές δραστηριότητες		(985.706)
Ταμειακές ροές επενδυτικών δραστηριοτήτων		
Πληρωμές για αγορές ενσώματων, άυλων περιουσιακών στοιχείων και επενδύσεων σε ακίνητα	5.1	(16.551)
Πρόσοδοι καταθετικών λογαριασμών εισπραχθείσες	5.19	3.055
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες		(13.496)
Κίνηση αλληλόχρεου λογαριασμού και δανείων	5.11	1.012.500
Καταβολή μετοχικού κεφαλαίου	5.7	100.000
Πληρωμές χρεωστικών τόκων και συναφών χρηματοοικονομικών εξόδων	5.19	(1.204)
Πληρωμές υποχρεώσεων από μίσθωση	5.10	(58.100)
Σύνολο (εκροών) / εισροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		1.053.195
Καθαρή (μείωση) / αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου		53.994
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου		0
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου		53.994

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις Σελίδες 20 έως 40 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

Η ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ 5G ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (ή «η Εταιρεία») με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 157802360000 συστάθηκε την 14/01/2021 από την ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ή «ΕΕΣΥΠ Α.Ε.», ή «η Μητρική»). Το μετοχικό της κεφάλαιο ανέρχεται σε € 100.000 (εκατό χιλιάδες ευρώ), το οποίο καταβλήθηκε ολοσχερώς εντός της χρήσης σύστασης της Εταιρείας. Η Εταιρεία ως θυγατρική της ΕΕΣΥΠ Α.Ε. ενοποιείται πλήρως στα αποτελέσματα του Ομίλου.

Μετοχική Σύνθεση

Μέτοχοι	Ποσοστό %	Αριθμός μετοχών	Μετοχικό κεφάλαιο
ΕΕΣΥΠ Α.Ε.	100,00%	1.000,00	100.000
Σύνολο	100,00%	1.000,00	100.000

Αποκλειστικός σκοπός της Εταιρείας είναι η σύσταση και διαχείριση του Αμοιβαίου Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών «Ταμείο Φαιστός» («Phaistos Fund») του άρθρου 94 του ν. 4727/2020, κατ' εφαρμογή του άρθρου 7 του ν. 2992/2002 σύμφωνα με της επικρατούσες συνθήκες της αγοράς και με εγγυήσεις πλήρους διαφάνειας και λογοδοσίας και τηρώντας τα διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς (IFRS).

Για την επίτευξη του παραπάνω σκοπού της, η Εταιρεία δύναται να συνεργάζεται με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο με οποιοδήποτε τρόπο και γενικά να ενεργεί οποιαδήποτε πράξη κρίνεται αναγκαία για την επίτευξη του σκοπού της.

Η Εταιρεία μπορεί να ιδρύει υποκαταστήματα ή γραφεία στην Ελλάδα με αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της. Τους όρους λειτουργίας, την έκταση και τη φύση των εργασιών των υποκαταστημάτων ή γραφείων της Εταιρείας, καθορίζει το Διοικητικό Συμβούλιο με την εκάστοτε απόφασή του περί ίδρυσης ή με μεταγενέστερες αποφάσεις του.

Η Εταιρεία λειτουργεί χάριν του δημοσίου συμφέροντος, σύμφωνα με τους κανόνες της ιδιωτικής οικονομίας για την εξυπηρέτηση ειδικού δημοσίου σκοπού, διέπεται από της διατάξεις του ν. 4727/2020 και συμπληρωματικά από της διατάξεις του Τέταρτου Μέρους του ν. 4389/2016 και του ν. 4548/2018, για τα θέματα που δεν ρυθμίζονται ρητά με τον ν. 4727/2020.

Η Εταιρεία εδρεύει στο Δήμο Αμαρουσίου (οδός Μαραθωνοδρόμου 83, 151 25), ενώ η διάρκειά της έχει οριστεί σε 20 (είκοσι) χρόνια από την έναρξη ισχύος του ν. 4727/2020 (Α' 184), ο οποίος προβλέπει την ίδρυση της Εταιρείας στο άρθρο 93 αυτού.

Η Εταιρεία κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 απασχολούσε 10 (δέκα) άτομα προσωπικό.

Όπως ορίζεται από το καταστατικό της Εταιρείας, το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο με θητεία 4 (τεσσάρων) ετών από τη νόμιμη σύσταση της Εταιρείας αποτελούν οι:

Σύνθεση Πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου

Γεώργιος Πολυχρονόπουλος	Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, Μη Εκτελεστικό Μέλος
Αντώνιος Τζωρτζακάκης	Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος
Σωτήριος Μαρκάτος	Εκτελεστικό Μέλος
Σαλβατώρ Λεβής	Εκτελεστικό Μέλος
Νικόλαος Καραπανάγου	Εκτελεστικό Μέλος
Δέσποινα Μαγδαληνή Μαρκάκη	Μη Εκτελεστικό Μέλος
Κωνσταντίνος Μειμέτης	Μη Εκτελεστικό Μέλος

2. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές

2.1 Βάση κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι κυριότερες λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν και ακολουθούνται κατά τη σύνταξη των συνημμένων ατομικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ αναφέρονται στις παραγράφους που ακολουθούν:

2.1.1 Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ»), όπως αυτά έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων («ΣΔΛΠ»), καθώς και σύμφωνα με τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών Προτύπων του Σ.Δ.Λ.Π. και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση («ΕΕ») και εφαρμόζονται υποχρεωτικά για χρήσεις που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2021 ή μεταγενέστερα.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας της επιχείρησης η οποία θεωρεί ότι η Εταιρεία έχει θέσει σχέδια ώστε να αποφύγει σημαντικές αποδιοργανώσεις στις λειτουργίες της και έχει διαθέσιμες χρηματοοικονομικές πηγές που να καλύπτουν τις λειτουργικές της ανάγκες. Υπό αυτό το πρίσμα η Διοίκηση έχει καταλήξει ότι: α) η βάση της αρχής της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας αυτών των οικονομικών καταστάσεων είναι κατάλληλη και β) όλα τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις έχουν παρουσιαστεί κατάλληλα σύμφωνα με τις λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 11/04/2022. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ και όλα τα κονδύλια στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα ευρώ. Τυχόν διαφορές στους πίνακες οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Οι λογιστικές πολιτικές που έχουν εφαρμοστεί για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων παρουσιάζονται στη σημείωση 2.2.

2.1.2 Βάση αποτίμησης

Οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση τις αρχές της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και του ιστορικού κόστους, βάσει αυτών των παραδοχών δεν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που να θέτουν σε αμφιβολία την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας της εταιρείας.

2.1.3 Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Οι Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας. Όλα τα ποσά που αναφέρονται είναι στρογγυλοποιημένα σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά στις επιμέρους σημειώσεις.

2.1.4 Εκτιμήσεις και παραδοχές

Η σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί από τη Διοίκηση να λαμβάνει αποφάσεις, να προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές που επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας, καθώς και των λογιστικών υπολοίπων των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων, των εσόδων και των εξόδων, επομένως τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις.

Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές με αυτές υποθέσεις επανεξετάζονται σε συνεχή βάση. Οι αναθεωρήσεις στις λογιστικές εκτιμήσεις αναγνωρίζονται στην περίοδο που πραγματοποιήθηκαν και αναπροσαρμόζονται στις μελλοντικές λογιστικές περιόδους που επηρεάζουν.

Πληροφορίες σχετικά με τις κρίσιμες υποθέσεις και εκτιμήσεις που έχουν γίνει για την εφαρμογή λογιστικών πολιτικών, με σημαντική επίδραση στα ποσά που καταχωρούνται στις Οικονομικές Καταστάσεις παρέχονται στις ακόλουθες σημειώσεις:

Σημείωση 5.20 – Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη

είναι ελάχιστη. Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σε κάθε ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα δεδομένα που είναι διαθέσιμα, για να προσδιορίσει κατά πόσον χρειάζεται να αναγνωριστεί κονδύλι πρόβλεψης για ταμειακή εκροή. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή. Περισσότερες πληροφορίες αναφορικά με τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στη σημείωση 8 των οικονομικών καταστάσεων.

2.2 Βασικές λογιστικές πολιτικές

2.2.1 Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα

Το νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης είναι το Ευρώ. Οι συναλλαγές σε άλλα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ χρησιμοποιώντας τις συναλλαγματικές ισοτιμίες οι οποίες ίσχυαν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων προσαρμόζονται ώστε να αντανakλούν τις τρέχουσες συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημερομηνίας σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων. Τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν από τις προσαρμογές αυτές, περιλαμβάνονται στα λοιπά έξοδα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

2.2.2 Χρηματοοικονομικά μέσα

Χρηματοοικονομικά μέσα – αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση

Χρηματοοικονομικό μέσο αφορά κάθε σύμβαση που δημιουργεί ταυτόχρονα ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο για μια οικονομική οντότητα και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή έναν συμμετοχικό τίτλο για μία άλλη οικονομική οντότητα.

i) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

- α. Στο αποσβέσιμο κόστος
- β. Στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης λοιπών συνολικών εισοδημάτων (Για τις επενδύσεις σε καθαρή θέση)
- γ. Στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης λοιπών συνολικών εισοδημάτων (Για τις επενδύσεις χρέους)
- δ. Στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων

Δεδομένης της πρώτης διαχειριστικής χρήσης, η Εταιρεία δεν κατέχει χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με εξαίρεση τα μετρητά και τις καταθέσεις σε τραπεζικά ιδρύματα τα οποία αναγνωρίζονται και επιμετρώνται στο ιστορικό κόστος τους μείον τυχόν ζημιές απομείωσης όπου αυτές θεωρούνται σημαντικές.

ii) Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

Ένα μέσο κατατάσσεται ως χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν υπάρχει συμβατική υποχρέωση για τον εκδότη να ρευστοποιήσει κεφάλαια και/ή τόκους, μέσω της παράδοσης μετρητών ή άλλου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, ανεξάρτητα από τη νομική του μορφή.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία έκδοσης (ημερομηνία συναλλαγής): (i) αρχικά στην εύλογη αξία μείον τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής και (ii) στη συνέχεια στο αποσβεσμένο κόστος, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Όλες οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρούνται στο αποσβεσμένο κόστος, με εξαίρεση τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που αντισταθμίζονται με αντιστάθμιση εύλογης αξίας, οι οποίες αποτιμώνται στην εύλογη αξία του στοιχείου κινδύνου που αντισταθμίζεται.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας περιλαμβάνουν προμηθευτές και λουπές υποχρεώσεις.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Η επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων εξαρτάται από την ταξινόμησή τους, όπως περιγράφεται παρακάτω:

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις οι οποίες είναι διακρατούμενες για διαπραγμάτευση και τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που προσδιορίζονται είτε κατά την αρχική αναγνώριση είτε μεταγενέστερα στην εύλογη αξία ως επιμετρούμενη μέσω των αποτελεσμάτων.

Κέρδος ή ζημία επί χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που επιμετράται στην εύλογη αξία αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις οι οποίες έχουν καταταχθεί κατά την αρχική τους αναγνώριση στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, προσδιορίζονται κατά την αρχική τους αναγνώριση μόνο στην περίπτωση που τα κριτήρια του ΔΠΧΑ 9 έχουν εφαρμογή.

Η Εταιρεία κατά την πρώτη διαχειριστική χρήση δεν έχει κατατάξει κάποια χρηματοοικονομική υποχρέωση στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.

Προμηθευτές και λουπές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αποτελούν υποχρεώσεις προς πληρωμή για προϊόντα ή υπηρεσίες που έχουν αποκτηθεί κατά την άσκηση της συνήθους εμπορικής δραστηριότητας από προμηθευτές. Οι πληρωτέοι λογαριασμοί κατατάσσονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εφόσον η πληρωμή οφείλεται εντός ενός έτους ή λιγότερο, εάν όχι, παρουσιάζονται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι εμπορικές υποχρεώσεις μεταγενέστερα από την αρχική αναγνώριση αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τους προμηθευτές και λουπές υποχρεώσεις αναφέρονται στην σημείωση 5.9.

Αρχική αναγνώριση των υποχρεώσεων που αφορούν τα οφειλόμενα ενοίκια από μισθώσεις

Σύμφωνα με τις προβλέψεις του ΔΠΧΑ 16, η Εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση που προκύπτει από οφειλόμενα ενοίκια συμβάσεων μίσθωσης, κατά την ημερομηνία έναρξης, με βάση την παρούσα αξία των μελλοντικών πληρωμών που θα πραγματοποιηθούν για τις εν λόγω συμβάσεις μίσθωσης, προεξοφλημένα με το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού το οποίο χρησιμοποιεί η Εταιρεία για κάθε κατηγορία μίσθωσης.

Η Εταιρεία εφαρμόζει την εξαίρεση αναγνώρισης η οποία προβλέπεται από το ΔΠΧΑ 16 για τις μισθώσεις με διάρκεια 12 (δώδεκα) μηνών ή μικρότερη, ή για αυτές που αφορούν πάγια μικρής αξίας. Μετά την ημερομηνία πρώτης εφαρμογής, η υποχρέωση η οποία αφορά στα οφειλόμενα ενοίκια από συμβάσεις μίσθωσης αυξάνεται ώστε να απεικονίσει το επιτόκιο δανεισμού, ενώ μειώνεται αντίστοιχα ώστε να απεικονίσει τις πληρωμές ενοικίων που έχουν πραγματοποιηθεί.

Επαναπροσδιορισμός των υποχρεώσεων που αφορούν σε οφειλόμενα ενοίκια από συμβάσεις μίσθωσης:

Η Εταιρεία επαναπροσδιορίζει την υποχρέωση των οφειλόμενων ενοικίων που προκύπτουν από τις συμβάσεις μίσθωσης (και προσαρμόζει το αντίστοιχο δικαίωμα χρήσης παγίου) μέσω της προεξόφλησης των αναπροσαρμοσμένων πληρωμών ενοικίων, με την χρήση του ίδιου επιτοκίου προεξόφλησης, εφόσον:

- υπάρξει αλλαγή στις μελλοντικές πληρωμές ενοικίων η οποία οφείλεται στην αλλαγή ενός δείκτη ή συντελεστή ο οποίος χρησιμοποιείται για να προσδιορίσει αυτές τις πληρωμές ή,
- υπάρξει αλλαγή στα ποσά τα οποία αναμένεται να πληρωθούν με βάση την εγγυημένη υπολειμματική αξία.

Σε περίπτωση τροποποίησης της σύμβασης μίσθωσης η οποία δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως ξεχωριστή μίσθωση, η Εταιρεία επαναπροσδιορίζει την υποχρέωση η οποία αφορά τα οφειλόμενα

ενοίκια που προκύπτουν από τις συμβάσεις μίσθωσης (και προσαρμόζει αντίστοιχα το δικαίωμα χρήσης παγίου), μέσω της προεξόφλησης των αναθεωρημένων πληρωμών ενοικίων, με την χρήση ενός αναθεωρημένου επιτοκίου προεξόφλησης κατά την ημερομηνία εφαρμογής της τροποποίησης της μίσθωσης.

Οι μεταβλητές πληρωμές ενοικίων οι οποίες δεν βασίζονται σε έναν δείκτη ή συντελεστή, δεν περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση αφενός της υποχρέωσης για οφειλόμενα ενοίκια που προκύπτουν από συμβάσεις μίσθωσης και αφετέρου του δικαιώματος χρήσης παγίου. Οι εν λόγω πληρωμές αναγνωρίζονται ως κόστος της χρήσης κατά την οποία προκύπτει το γεγονός ή ο όρος ο οποίος ενεργοποιεί τις πληρωμές.

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης

Η Εταιρεία διαγράφει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της όταν, και μόνον όταν, εξοφλείται, δηλαδή, όταν η υποχρέωση που καθορίζεται στο συμβόλαιο είτε εκπληρώνεται, είτε ακυρώνεται ή είτε εκπνέει.

Στην περίπτωση όπου μία υφιστάμενη υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή, αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή στην περίπτωση όπου υπάρχουν ουσιαστικές αλλαγές στους όρους μίας υφιστάμενης υποχρέωσης, τότε από-αναγνωρίζεται η αρχική υποχρέωση και αναγνωρίζεται μία νέα υποχρέωση και η διαφορά η οποία προκύπτει αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μίας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (ή ενός τμήματος μίας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης) που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα άλλο μέρος και της ανταλλαγής που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένων και των μεταβιβαζόμενων εκτός μετρητών περιουσιακών στοιχείων και των αναληφθεισών υποχρεώσεων, αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

2.2.3 Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια περιουσιακά στοιχεία απεικονίζονται στο ιστορικό κόστος κτήσης, μειωμένα με τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν σωρευμένες απομειώσεις της αξίας τους.

Το ιστορικό κόστος περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριφθείσες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσης που πραγματοποιούνται. Οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων του ενεργητικού, εκτός των γηπέδων και οικοπέδων που δεν αποσβένονται, υπολογίζονται με βάση τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης κατά τη διάρκεια της προβλεπόμενης ωφέλιμης ζωής.

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση και προσαρμόζονται ανάλογα στο τέλος κάθε χρήσης.

Η λογιστική αξία ενός παγίου στοιχείου μειώνεται στην ανακτήσιμη αξία του, όταν η λογιστική του αξία υπερβαίνει την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία του και η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Ένα στοιχείο των ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων περιουσιακών στοιχείων αποαναγνωρίζεται με την πώληση του ή όταν δεν αναμένεται ότι θα εισρεύσουν οικονομικά οφέλη από τη χρήση. Το κέρδος ή ζημιά που προκύπτει από την αποαναγνώριση ενός ιδιοχρησιμοποιούμενου ενσώματου παγίου προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται κατά την πώληση και της λογιστικής αξίας του παγίου και καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Όταν τμήματα ενός παγίου περιουσιακού στοιχείου έχουν διαφορετική ωφέλιμη ζωή, αποσβένονται ξεχωριστά με βάση την ωφέλιμη ζωή τους. Το κόστος της αντικατάστασης τμήματος ενός ενσώματου περιουσιακού στοιχείου αυξάνει τη λογιστική αξία του στοιχείου, εάν είναι πιθανό ότι τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που ενσωματώνονται στο περιουσιακό στοιχείο θα εισρεύσουν στην Εταιρεία και το κόστος μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Η λογιστική αξία του αντικατασταθέντος τμήματος διαγράφεται. Τα κόστη συντήρησης και επισκευής των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, όταν πραγματοποιούνται.

Κατά την πρώτη εταιρική χρήση η εταιρεία απέκτησε ηλεκτρονικό και λοιπό εξοπλισμό, για τα οποία οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο βάσει της ωφέλιμης ζωής τους.

2.2.4 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία, με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή, εμφανίζονται στο κόστος κτήσης τους μειωμένα κατά τις σωρευμένες αποσβέσεις και κατά τις τυχόν ζημιές απομείωσης τους. Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με αόριστη ωφέλιμη ζωή εμφανίζονται στο κόστος τους μειωμένα κατά τις ζημιές απομείωσής τους.

Οι αποσβέσεις καταχωρούνται στα αποτελέσματα με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του άυλου περιουσιακού στοιχείου. Το κόστος των άυλων περιουσιακών στοιχείων με αόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένεται, ωστόσο ελέγχονται για απομείωση ετησίως, σε εξατομικευμένο επίπεδο ή σε επίπεδο μονάδας δημιουργίας χρηματοροών στην οποία ανήκουν.

Κατά την πρώτη εταιρική χρήση η Εταιρεία δεν κατείχε άυλα περιουσιακά στοιχεία.

2.2.5 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Τα μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, επανεξετάζονται κατά την ημερομηνία σύνταξης οικονομικών καταστάσεων για ένδειξη πιθανής απομείωσης της αξίας τους. Εφόσον συντρέξει τέτοια περίπτωση γίνεται εκτίμηση του ανακτήσιμου ποσού τους. Για τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με αόριστη ωφέλιμη ζωή το ανακτήσιμο ποσό υπολογίζεται κατά την ημερομηνία σύνταξης οικονομικών καταστάσεων.

Το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου ή μίας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της αξίας του λόγω χρήσης και της εύλογης αξίας του μείον το κόστος πώλησης. Για τον υπολογισμό της αξίας λόγω χρήσης, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία με ένα επιτόκιο προ-φόρου, το οποίο αντανάκλα τις τρέχουσες αξιολογήσεις της αγοράς για τη διαχρονική αξία του χρήματος και τους κινδύνους που συνδέονται με το περιουσιακό στοιχείο. Για τον έλεγχο της απομείωσης, τα περιουσιακά στοιχεία συγκεντρώνονται στη μικρότερη δυνατή μονάδα, που είναι ικανή να παράγει ταμειακές εισροές λόγω χρήσης και είναι ανεξάρτητες από τις ταμειακές εισροές άλλων περιουσιακών στοιχείων ή ομάδων («μονάδα παραγωγής ταμειακών ροών»).

Η ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται όταν η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας μονάδας παραγωγής ταμειακών ροών υπερβαίνει την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία τους και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

Κατά την πρώτη εταιρική χρήση δεν συνέτρεξε περίπτωση απομείωσης αξίας περιουσιακών στοιχείων.

2.2.6 Δικαιώματα χρήσης πάγιων στοιχείων

Η Εταιρεία σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16 παρουσιάζει τα δικαιώματα χρήσης των μισθωμένων παγίων στη γραμμή Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης. Τα πάγια αυτά εμφανίζονται στο κόστος τους μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις ζημιές απομείωσης. Το κόστος των εν λόγω παγίων περιλαμβάνει τα αρχικά κόστη και την αρχική επιμέτρηση των υποχρεώσεων που αφορούν σε οφειλόμενα ενοίκια από συμβάσεις μίσθωσης, αφαιρούμενα από τα προπληρωμένα ποσά και τυχόν κίνητρα τα οποία έχουν ληφθεί.

Η απόσβεση των δικαιωμάτων χρήσης παγίων υπολογίζεται με την σταθερή μέθοδο επί της προβλεπόμενης ωφέλιμης ζωής τους, λαμβάνοντας υπόψη τους όρους της σύμβασης μίσθωσης.

Η Εταιρεία μισθώνει χώρους γραφείων και επιβατικά οχήματα (Ε.Ι.Χ.) για τα οποία αναγνωρίζει στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης στα στοιχεία του ενεργητικού ως Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων και στα στοιχεία του παθητικού ως βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

2.2.7 Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις των περιουσιακών στοιχείων υπολογίζονται στο αποσβέσιμο ποσό, το οποίο είναι το κόστος κτήσης του περιουσιακού στοιχείου μείον την υπολειμματική του αξία.

Οι αποσβέσεις των περιουσιακών στοιχείων λογίζονται στα αποτελέσματα με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, στη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους. Οι αποσβέσεις ξεκινούν από τη στιγμή που τα πάγια είναι διαθέσιμα για τη χρήση που προορίζονται από τη διοίκηση και σταματούν όταν τα πάγια πωλούνται ή κατατάσσονται ως διαθέσιμα προς πώληση.

Η συνολική μέση ωφέλιμη ζωή (σε έτη) για κάθε κατηγορία παγίου που εφαρμόζεται για τον υπολογισμό των αποσβέσεων έχει ως εξής:

Δικαίωμα χρήσης	Διάρκεια σύμβασης
Λοιπός εξοπλισμός	10
Έπιπλα	10
Η/Υ	5

2.2.8 Χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα περιλαμβάνουν έσοδα από προσόδους λογαριασμών ταμειακής διαχείρισης. Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν καταστούν δεδουλευμένα με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα περιλαμβάνουν τους τόκους των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και τους τόκους από την προεξόφληση των προβλέψεων. Τα κόστη δανεισμού που δε σχετίζονται άμεσα με την απόκτηση, κατασκευή ή παραγωγή ενός περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

2.2.9 Παροχές σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Σύμφωνα με το Ελληνικό εργατικό δίκαιο, η Εταιρεία υποχρεούται κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις, να αποζημιώσει τους υπαλλήλους της κατά την συνταξιοδότησή τους. Η σχετική νομοθεσία καθορίζει το εφ' άπαξ ποσό της αποζημίωσης που δικαιούνται να λάβουν οι υπάλληλοι κατά τη συνταξιοδότησή τους, που συνήθως εξαρτάται από παράγοντες, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας και οι αποδοχές τους.

Η οφειλόμενη αποζημίωση, σε περίπτωση συνταξιοδότησης, ισούται με το 40% του ποσού που θα καταβαλλόταν σε περίπτωση απόλυσης άνευ αιτίας. Αυτή η υποχρέωση αποτελεί υποχρέωση καθορισμένων παροχών.

Η εν λόγω υποχρέωση προσδιορίζεται από ανεξάρτητο αναλογιστή με βάση την αναλογιστική μέθοδο της προβλεπόμενης πιστούμενης μονάδος (projected unit credit method).

Οι προβλέψεις που αφορούν τη χρήση, περιλαμβάνονται στο σχετικό κόστος προσωπικού στην κατάσταση αποτελεσμάτων και συνίστανται από το τρέχον κόστος υπηρεσίας και το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος. Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές που αναγνωρίζονται, καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων της χρήσης.

Κόστη που προκύπτουν από μεμονωμένα γεγονότα, όπως διακανονισμούς και περικοπές, αναγνωρίζονται άμεσα στα αποτελέσματα.

Το κόστος υπηρεσίας προηγούμενων ετών αναγνωρίζεται ως έξοδο στη διάρκεια της μέσης περιόδου κατά την οποία κατοχυρώνεται το δικαίωμα στην παροχή, χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο. Εάν μεταβληθούν οι όροι που διέπουν την παροχή και η τελευταία είναι ήδη κατοχυρωμένη, τότε το κόστος υπηρεσίας προηγούμενων ετών αναγνωρίζεται απευθείας στα αποτελέσματα.

Εντός του 2021, η Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IASB), απαντώντας σε ερώτημα σχετικά με το πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 8 του ν.3198/1955 αναφορικά με τον τρόπο αναγνώρισης της παροχής αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης, εξέδωσε οριστική απόφαση σύμφωνα με την οποία οι παροχές εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία κατανέμονται κατ' έτος παροχής υπηρεσιών των εργαζομένων, κατά την περίοδο των τελευταίων ετών προ της εξόδου των εργαζομένων από την υπηρεσία, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις θεμελίωσης για λήψη πλήρους σύνταξης. Η περίοδος αυτή αποτελεί την εύλογη βάση σχηματισμού της σχετικής πρόβλεψης (όπως αυτή ορίζεται στην επόμενη παράγραφο) καθώς πέραν της περιόδου αυτής δεν προσαυξάνονται ουσιαστικά οι παροχές συνταξιοδότησής τους.

Εύλογη βάση ολοκλήρωσης του σχηματισμού της πρόβλεψης για την αποζημίωση εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία, θεωρείται η ηλικία των εργαζομένων που νομοθετικά προβλέπεται η

συνταξιοδότησή τους (π.χ. 62 έτη), οπότε η κατανομή των παροχών συνταξιοδότησης πραγματοποιείται στις πλείστες των περιπτώσεων από το 46ο μέχρι το 62ο έτος της ηλικίας τους, με την επιφύλαξη των περιπτώσεων εκείνων όπου αποδεδειγμένα η ηλικία συνταξιοδότησης είναι μεγαλύτερη των 62 ετών, περίπτωση κατά την οποία ο χρόνος έναρξης της κατανομής μεταβάλλεται ανάλογα.

Για την χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 εκπονήθηκε για την Εταιρεία από ανεξάρτητο αναλογιστή, αναλογιστική μελέτη κατά την οποία προσδιορίστηκε ότι δεν προκύπτει υποχρέωση αναγνώρισης καθορισμένων παροχών για την κλειόμενη χρήση.

2.2.10 Τρέχουσα και Αναβαλλόμενη φορολογία

Η Συμμετοχές 5G Α.Ε. συστάθηκε με τον ν. 4727/2020 (άρθρο 93), και υπάγεται στις άμεσες θυγατρικές της Ελληνικής Εταιρείας Συμμετοχών και Περιουσίας Α.Ε. του άρθρου 183 του ν. 4389/2016.

Βάσει του άρθρου 93 του ν. 4727/2020 με τίτλο «Ίδρυση εταιρείας «Συμμετοχές 5G Α.Ε.» και συγκεκριμένα την παρ. 4 αυτού, η Εταιρεία λειτουργεί χάριν του δημοσίου συμφέροντος, σύμφωνα με τους κανόνες της ιδιωτικής οικονομίας για την εξυπηρέτηση ειδικού δημόσιου σκοπού, διέπεται από τις διατάξεις του παρόντος και συμπληρωματικά από τις διατάξεις του Τέταρτου Μέρους του ν. 4389/2016 (Α' 94) και του ν. 4548/2018 (Α' 104), για τα θέματα που δεν ρυθμίζονται ρητά με τον παρόντα νόμο.

Σύμφωνα με το άρθρο 206 του ν. 4389/2016, η Εταιρεία απολαμβάνει όλων των διοικητικών, οικονομικών, φορολογικών, δικαστικών, ουσιαστικού και δικονομικού δικαίου προνομίων και ατελειών του Δημοσίου, πλην του ΦΠΑ.

Ως εκ τούτου η Εταιρεία δεν αναγνωρίζει αναβαλλόμενο και τρέχοντα φόρο.

2.2.11 Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Η ταξινόμησή τους γίνεται με βάση τη συμβατική ημερομηνία διακανονισμού της υποχρέωσης. Το μέρος της υποχρέωσης που θα διακανονισθεί σε διάστημα 12 (δώδεκα) μηνών από τη λήξη της χρήσης εμφανίζεται ως βραχυπρόθεσμη υποχρέωση, ενώ το μέρος των δανείων που θα διακανονισθεί μεταγενέστερα εμφανίζεται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

3. Νέα Δ.Π.Χ.Α., διερμηνείες και τροποποιήσεις που τέθηκαν σε ισχύ από την 1 Ιανουαρίου 2021

Οι λογιστικές πολιτικές που ακολουθεί η Εταιρεία για τη σύνταξη των ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων εφαρμόζονται με συνέπεια, αφού ληφθούν υπόψη τα νέα πρότυπα, οι ακόλουθες τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες οι οποίες εκδόθηκαν και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2021 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Η Εταιρεία δεν υιοθέτησε πρόωρα πρότυπα, ερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί από το Σ.Δ.Λ.Π. και υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά δεν έχουν υποχρεωτική εφαρμογή στη χρήση 2021.

Νέα πρότυπα και διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2021

Εκπτώσεις ενοικίων που σχετίζονται με τον COVID 19 (Τροποποίηση ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»)

Δόθηκε παράταση ενός έτους στην πρακτική εφαρμογή των εκπτώσεων ενοικίου που δόθηκαν λόγω των εκτάκτων συνθηκών που δημιούργησε η πανδημία COVID-19 και αφορούν το ΔΠΧΑ 16

«Μισθώσεις». Η τροποποίηση του 2021 αποτελεί απάντηση στις επικείμενες οικονομικές προκλήσεις, και ως συνέπεια της πανδημίας του κορονοϊού καθώς επεκτείνει την τροποποίηση του 2020 η οποία εισήγαγε μια προαιρετική εφαρμογή, μέσω της οποίας απλοποιήθηκε ο λογιστικός χειρισμός του μισθωτή αναφορικά με τις εκπτώσεις ενοικίων που αποτελούν άμεση συνέπεια του COVID-19. Στα πλαίσια αυτής της εφαρμογής ο μισθωτής δεν απαιτείται να αξιολογήσει αν η έκπτωση ενοικίου που δικαιούται αποτελεί τροποποίηση της μίσθωσης, και ο λογιστικός χειρισμός μπορεί να γίνει βάσει των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις», σαν να μην πρόκειται για τροποποίηση της μίσθωσης. Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων έχει επεκτείνει την εφαρμογή κατά 12 μήνες, επιτρέποντας στους μισθωτές να την εφαρμόσουν σε εκπτώσεις ενοικίων για τις οποίες οποιαδήποτε μείωση στις πληρωμές των μισθώσεων, επηρεάζει μόνο πληρωμές που αρχικά έληγαν πριν τις 30 Ιουνίου 2022.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Απριλίου 2021. Πρόωρη εφαρμογή επιτρέπεται, συμπεριλαμβανομένων των ενδιάμεσων ή ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων που δεν είχαν εγκριθεί προς δημοσίευση την 31 Μαρτίου 2021.

Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς – 2η φάση (Τροποποιήσεις ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», ΔΛΠ 39 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση» και ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις», ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» και ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»)

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε την 2^η φάση της αναμόρφωσης επιτοκίων αναφοράς η οποία εστιάζει στον λογιστικό χειρισμό ενός εναλλακτικού επιτοκίου αναφοράς, ώστε να εξασφαλιστεί ότι οι οικονομικές καταστάσεις αντικατοπτρίζουν με τον καλύτερο τρόπο τις οικονομικές συνέπειες της αναμόρφωσης του προηγούμενου επιτοκίου αναφοράς. Αυτά τα εναλλακτικά επιτόκια αναφοράς εκτιμάται ότι θα αντικαταστήσουν (μέχρι το τέλος του 2021) κάποια από τα επιτόκια αναφοράς που πολλές εταιρείες χρησιμοποιούν για υπολογισμούς που αφορούν κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων όπως για παράδειγμα δάνεια, συμβάσεις μισθώσεων, λογιστική αντιστάθμισης κινδύνου κ.α. Η πρακτική εφαρμογή που εισάγουν οι τροποποιήσεις είναι ότι, αν και βάσει των αρχών του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα», τροποποιώντας μια χρηματοοικονομική σύμβαση μπορεί να απαιτείται αναγνώριση ενός σημαντικού κέρδους ή ζημίας στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων, αν αυτή η μεταβολή απορρέει απευθείας από την αναμόρφωση του επιτοκίου αναφοράς και διενεργείται σε «οικονομικά ισοδύναμη» βάση τότε οι αλλαγές λογιστικοποιούνται μέσω της ενημέρωσης του αποτελεσματικού επιτοκίου. Μία παρόμοια πρακτική θα εφαρμοστεί σχετικά με το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» όταν απαιτείται λογιστικός χειρισμός σε τροποποιήσεις σε μισθώσεις λόγω αναμόρφωσης του επιτοκίου αναφοράς.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2021.

ΔΛΠ 19 Παροχές σε εργαζομένους – Μεταβατικές διατάξεις εφαρμογής της οριστικής απόφασης ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας»

Η Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης (agenda decision) υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» (Attributing Benefits to Periods of Service (IAS 19)), στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

Με βάση την ως άνω Απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο “IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)”, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική.

Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής Απόφασης στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία 16 (δεκαέξι) έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του ν. 4093/2012.

Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και δεν έχουν υιοθετηθεί νωρίτερα

Ετήσιες βελτιώσεις 2018–2020 στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Την 14η Μαΐου 2020, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τις ετήσιες βελτιώσεις που περιέχουν τις ακόλουθες τροποποιήσεις των κάτωθι Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, οι οποίες εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022:

Οι τροποποιήσεις των ΔΠΧΑ, εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1η Ιανουαρίου 2022, ενώ επιτρέπεται να εφαρμοσθούν και νωρίτερα. Η πρώτη τροποποίηση που εκδόθηκε απλοποιεί την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς» για μια θυγατρική εταιρεία η οποία υιοθετεί για πρώτη φορά τα πρότυπα σε χρόνο μεταγενέστερο από την μητρική της. Αναλυτικότερα, μια θυγατρική μπορεί να επιλέξει να επιμετρήσει σωρευτικά τις διαφορές που προκύπτουν κατά την μετατροπή της για όλες τις εκμεταλλεύσεις εξωτερικού σύμφωνα με τα ποσά που συμπεριλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της μητρικής, έχοντας ως βάση την ημερομηνία υιοθέτησης των ΔΠΧΑ από τη μητρική. Μία άλλη τροποποίηση που εφαρμόζεται στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», διευκρινίζει ότι κατά την αξιολόγηση του ορίου 10% για την αποαγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, ο δανειστής μπορεί να συμπεριλάβει μόνο αμοιβές που πληρώθηκαν ή εισπράχθηκαν ανάμεσα σε εκείνον και τον δανειολήπτη, είτε εκ μέρους εκείνου ή του δανειολήπτη. Επιπρόσθετα, μέσω μιας αλλαγής στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» αφαιρέθηκε το παράδειγμα της απεικόνισης των πληρωμών από τον εκμισθωτή που σχετίζονταν με τις βελτιώσεις των μισθώσεων, καθώς δεν ήταν ξεκάθαρο γιατί τέτοιες πληρωμές δεν αποτελούν κίνητρα μίσθωσης. Η τελευταία τροποποίηση που εκδόθηκε, ευθυγραμμίζει τις προϋποθέσεις επιμέτρησης εύλογης αξίας του ΔΛΠ 41 «Γεωργία» με αυτές του ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση εύλογης αξίας», αφαιρώντας την απαίτηση να εξαιρούνται οι φορολογικές ταμειακές ροές όταν επιμετράται η εύλογη αξία.

Επαχθείς συμβάσεις – Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης (Τροποποιήσεις ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενες Απαιτήσεις»)

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενες Απαιτήσεις» διευκρινίζουν ότι το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης στο πλαίσιο αξιολόγησης της σύμβασης ως επαχθούς, συνίσταται από τα κόστη που σχετίζονται άμεσα με τη σύμβαση και συμπεριλαμβάνει τόσο τις συγκεκριμένες πρόσθετες δαπάνες όσο και τον επιμερισμό άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την υλοποίηση της σύμβασης.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα – Αμοιβές και το 10% τεστ για την διαγραφή χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Η τροποποίηση που εφαρμόζεται στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», διευκρινίζει ότι κατά την αξιολόγηση του ορίου 10% για την αποαγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, ο δανειστής μπορεί να συμπεριλάβει μόνο αμοιβές που πληρώθηκαν ή εισπράχθηκαν ανάμεσα σε εκείνον και τον δανειολήπτη, είτε εκ μέρους εκείνου ή του δανειολήπτη.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις – Κίνητρα μίσθωσης

Επιπρόσθετα, μέσω μιας αλλαγής στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» αφαιρέθηκε το παράδειγμα της απεικόνισης των πληρωμών από τον εκμισθωτή που σχετίζονταν με τις βελτιώσεις των μισθώσεων, καθώς δεν ήταν ξεκάθαρο γιατί τέτοιες πληρωμές δεν αποτελούν κίνητρα μίσθωσης.

ΔΛΠ 16 Ενσώματα Πάγια (Τροποποίηση) – «Εισπράξεις ποσών πριν από την προβλεπόμενη χρήση»

Η τροποποίηση αλλάζει τον τρόπο που καταχωρείται το κόστος των δοκιμών καλής λειτουργίας του περιουσιακού στοιχείου και το καθαρό προϊόν της πώλησης από πωλήσεις στοιχείων που παράχθηκαν κατά τη διαδικασία της θέσης του περιουσιακού στοιχείου στη συγκεκριμένη τοποθεσία και κατάσταση. Τα έσοδα και οι δαπάνες παραγωγής αυτών των προϊόντων θα καταχωρούνται πλέον στο αποτέλεσμα χρήσης αντί να εμφανίζονται μειωτικά στο κόστος κτήσης των παγίων. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται

με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθης δραστηριότητας της οντότητας.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων

Οι τροποποιήσεις επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για Χρηματοοικονομικές Αναφορές χωρίς αλλαγή στις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου για συνενώσεις επιχειρήσεων.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία (ή και τον Όμιλο) και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.:

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες (Τροποποιήσεις ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων»)

Οι τροποποιήσεις στην ταξινόμηση των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες, εκδόθηκαν τον Ιανουάριο του 2020 και θα πρέπει να εφαρμοστούν από τις οντότητες για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1η Ιανουαρίου 2022 αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη», ενώ επιτρέπεται να υιοθετηθούν και νωρίτερα. Αν μία οντότητα εφαρμόσει αυτές τις τροποποιήσεις για προγενέστερη περίοδο θα πρέπει να γνωστοποιήσει το γεγονός. Η πρώτη αλλαγή είναι ότι ως βραχυπρόθεσμη ταξινομείται μια υποχρέωση όταν η εταιρεία δεν έχει το δικαίωμα στη λήξη της λογιστικής περιόδου να αναβάλλει την διευθέτησή της για τουλάχιστον 12 (δώδεκα) μήνες μετά τη λήξη της περιόδου. Αναλυτικότερα, για να αναγνωρισθεί τέτοιο δικαίωμα, αν έχουν τεθεί στην εταιρεία όροι από τον δανειστή οι οποίοι σχετίζονται με την δυνατότητα αναβολής της διευθέτησης, θα πρέπει να έχουν τηρηθεί ως το τέλος της λογιστικής περιόδου ακόμη και αν δεν ελέγχονται από τον δανειστή την ημερομηνία αυτή. Η ταξινόμηση μιας υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από την πιθανότητα της εταιρείας να εξασκήσει το δικαίωμα της να αναβάλλει την διευθέτηση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 (δώδεκα) μήνες μετά τη λήξη της περιόδου. Αν η υποχρέωση πληροί τα κριτήρια για να ταξινομηθεί ως μακροπρόθεσμη, θα πρέπει να ταξινομηθεί ως μακροπρόθεσμη ακόμη και αν η διοίκηση σκοπεύει ή εκτιμά η οντότητα να διευθετήσει την υποχρέωση μέσα σε 12 (δώδεκα) μήνες μετά τη λήξη της λογιστικής περιόδου, είτε ακόμη και αν η εταιρεία διευθετήσει την υποχρέωση στο διάστημα μεταξύ της λήξης της λογιστικής περιόδου και της ημερομηνίας έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων. Ωστόσο, και στις δύο περιπτώσεις η εταιρεία μπορεί να γνωστοποιήσει την πληροφορία για την χρονική στιγμή της διευθέτησης ώστε να μπορούν οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να καταλάβουν την επίδραση της υποχρέωσης στην οικονομική της θέση. Μία ακόμη αλλαγή είναι, ότι προκειμένου να ταξινομηθεί μια υποχρέωση ως μακροπρόθεσμη ή βραχυπρόθεσμη, ο όρος διευθέτηση αναφέρεται σε μια μεταφορά μετρητών, άλλων οικονομικών πηγών ή μέσων των ιδίων κεφαλαίων που πραγματοποιεί το αντισυμβαλλόμενο μέρος και οδηγεί στην εξόφληση της υποχρέωσης. Αναφορικά με τα μέσα των ιδίων κεφαλαίων, διευκρινίζεται ότι η επιλογή του αντισυμβαλλόμενου μέρους θα πρέπει να ταξινομηθεί ως στοιχείο των ιδίων κεφαλαίων ενός σύνθετου χρηματοοικονομικού μέσου εφόσον πληρούνται τα κριτήρια του ΔΛΠ 32 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και Αποτίμηση».

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» και τροποποιήσεις στο ΔΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια»

Η ημερομηνία εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια» έχει μεταφερθεί για την 1^η Ιανουαρίου 2023 και η προσωρινή εξαίρεση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» που δόθηκε στους ασφαλιστές, πληρώνοντας ορισμένα κριτήρια, έχει επεκταθεί. Στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια» εμπίπτει ο λογιστικός χειρισμός ορισμένων τύπων πιστωτικών καρτών και δανείων. Οι περισσότερες εταιρείες που εκδίδουν πιστωτικές κάρτες και συναφή προϊόντα τα οποία μεταφέρουν σημαντικό ασφαλιστικό κίνδυνο, θα έχουν τη δυνατότητα να συνεχίσουν τον λογιστικό χειρισμό που ακολουθούν, αν η ασφαλιστική κάλυψη δεν αποτελεί συμβατικό όρο, διευκολύνοντας τους μη ασφαλιστές. Οι εκδότες ορισμένων δανείων που

δημιουργούν ένα σημαντικό ασφαλιστικό κίνδυνο έχουν την επιλογή να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» ή το ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια», μειώνοντας την επίδραση του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια» στους μη ασφαλιστές. Ο λογιστικός χειρισμός των επενδυτικών υπηρεσιών ενός ασφαλιστικού συμβολαίου, επηρεάζεται ακόμη από το ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια», καθώς ο τρόπος αναγνώρισης κέρδους έχει μεταβληθεί ώστε να αντικατοπτρίζει την πρόβλεψη των επενδυτικών υπηρεσιών καθώς επίσης ο ορισμός του επενδυτικού στοιχείου έχει αποσαφηνιστεί. Επιπρόσθετα, οι ασφαλιστές απαιτείται μετά την τροποποίηση του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια» να κατανέμουν μέρος των ταμειακών ροών των ασφαλιστρών στις εκτιμώμενες ανανεώσεις για τα αρχικά συμβόλαια, τα οποία έχουν πληρωμές υψηλών ασφαλιστρών αναμένοντας μελλοντικές ανανεώσεις συμβολαίου οι οποίες είναι εκτός του πλαισίου των αρχικών συμβολαίων. Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια» οι ασφαλιστές επιτρέπεται να αναγνωρίζουν μεταβολές του χρηματοοικονομικού κινδύνου των συμβολαίων που συμμετέχουν άμεσα στο κέρδος ή την ζημία στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων, όταν χρησιμοποιούν παράγωγα για να μετριάσουν τον χρηματοοικονομικό κίνδυνο αυτών των συμβολαίων καθώς και την επιλογή της αντασφάλισης των κατεχόμενων συμβολαίων και χρηματοοικονομικών μέσων.

Άλλες τροποποιήσεις που εφαρμόστηκαν είναι ότι οι ασφαλιστές:

- απαιτείται να παρουσιάσουν ξεχωριστά στην κατάσταση οικονομικής θέσης την λογιστική αξία των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων των ασφαλιστικών συμβολαίων,
- θα αναγνωρίζουν κέρδος ή ζημία κατά την αντασφάλιση συμβολαίων τα οποία είναι επαχθή κατά την αρχική τους αναγνώριση και
- θα αντιμετωπίζουν τις διεκδικήσεις είτε ως υποχρεώσεις για παροχή αποζημιώσεων είτε ως υποχρέωση προς την εναπομείνουσα κάλυψη, αναλόγως το πως εμφανίζονται.

Γνωστοποίηση των λογιστικών πολιτικών (Τροποποιήσεις ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων» και ΔΠΧΑ Δήλωση πρακτικής 2 (IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements))

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων τροποποίησε το ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων» και ανανέωσε την δήλωση πρακτικής 2 σχετικά με τη διενέργεια κρίσεων που αφορούν την ουσιαστικότητα/σημαντικότητα των πληροφοριών των οικονομικών καταστάσεων (IFRS Practice Statement 2 "Making Materiality Judgements") για να βοηθηθούν οι εταιρείες να παρέχουν χρήσιμες γνωστοποιήσεις των λογιστικών τους πολιτικών. Οι κύριες αλλαγές στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων» περιλαμβάνουν το να γνωστοποιούν οι εταιρείες τις ουσιώδεις λογιστικές πολιτικές και όχι τις σημαντικές όπως αναφερόταν μέχρι σήμερα στο πρότυπο, διευκρινίζοντας ότι λογιστικές πολιτικές που σχετίζονται με μη ουσιώδεις συναλλαγές, λοιπά γεγονότα ή συνθήκες είναι οι ίδιες μη ουσιώδεις και έτσι θα πρέπει να γνωστοποιούνται. Επίσης διευκρινίζεται ότι όλες οι πολιτικές που σχετίζονται με ουσιώδεις συναλλαγές, γεγονότα ή συνθήκες δεν είναι απαραίτητα ουσιώδεις για τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας. Αυτές οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται από την 1η Ιανουαρίου 2023 αλλά μπορούν να εφαρμοστούν και νωρίτερα.

Ορισμός λογιστικών εκτιμήσεων (Τροποποιήσεις ΔΛΠ 8 «Λογιστικές πολιτικές, Μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και λάθη»)

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποιήσεις για το ΔΛΠ 8 «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και λάθη», οι οποίες εισάγουν έναν νέο ορισμό για τις λογιστικές εκτιμήσεις. Αποσαφηνίζουν ότι οι εκτιμήσεις είναι νομισματικά ποσά τα οποία υπόκεινται σε αβεβαιότητα επιμέτρησης καθώς και τη σχέση ανάμεσα στις λογιστικές πολιτικές και στις λογιστικές εκτιμήσεις, διευκρινίζοντας ότι μια εταιρεία αναπτύσσει μια λογιστική εκτίμηση για να επιτύχει τον στόχο που τέθηκε από την λογιστική πολιτική. Η ανάπτυξη μιας λογιστικής εκτίμησης συμπεριλαμβάνει τόσο την επιλογή μιας μεθόδου επιμέτρησης (τεχνική εκτίμησης ή αποτίμησης) όσο και την επιλογή των δεδομένων που θα χρησιμοποιηθούν όταν εφαρμοστεί η επιλεγμένη μέθοδος επιμέτρησης. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για τις περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται και εφαρμογή νωρίτερα. Τέλος, θα εφαρμοστούν στις μελλοντικές μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων και λογιστικών πολιτικών που εμφανίζονται στην ή μετά την αρχή της πρώτης ετήσιας λογιστικής περιόδου που η εταιρεία εφάρμοσε τις τροποποιήσεις.

Αναβαλλόμενος φόρος σχετιζόμενος με Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις που προκύπτουν από μια συναλλαγή (Τροποποιήσεις ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος»)

Οι στοχευμένες τροποποιήσεις του ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος», διευκρινίζουν πως θα έπρεπε οι εταιρείες να χειρίζονται λογιστικά τον αναβαλλόμενο φόρο σε ορισμένες συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι προβλέψεις αποκατάστασης. Οι τροποποιήσεις περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής της εξαίρεσης της αρχικής αναγνώρισης, ώστε να μην εφαρμόζεται σε συναλλαγές που δημιουργούν ισόποσες και συμψηφιστικές προσωρινές διαφορές. Ως αποτέλεσμα, οι εταιρείες χρειάζεται να αναγνωρίζουν μια αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση και μια αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση για προσωρινές διαφορές που εμφανίζονται κατά την αναγνώριση μίας μίσθωσης και μιας πρόβλεψης αποκατάστασης και επομένως η εξαίρεση δεν εφαρμόζεται σε αυτές τις περιπτώσεις. Όλες οι εταιρείες τώρα θα χρειάζεται να αναγνωρίσουν τις μελλοντικές φορολογικές επιπτώσεις αυτών των συναλλαγών και την αντίστοιχη αναβαλλόμενη φορολογία αν η απαίτηση ή η υποχρέωση προκύπτει από τη συνένωση εταιρειών με εξαίρεση την υπεραξία ή αν δεν προκύπτει από τη συνένωση εταιρειών αλλά επηρεάζει το λογιστικό ή το φορολογικό κέρδος ή δημιουργεί μια ισόποση και συμψηφιστική προσωρινή διαφορά.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

4. Διαχείριση Χρηματοοικονομικού Κινδύνου

Τα κυριότερα χρηματοπιστωτικά μέσα της Εταιρείας αποτελούνται από ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα. Ο κυριότερος σκοπός αυτών των χρηματοπιστωτικών μέσων είναι η παροχή χρηματοδότησης για την επίτευξη του σκοπού της Εταιρείας. Η Εταιρεία κατέχει, επίσης, διάφορα άλλα χρηματοπιστωτικά μέσα, όπως εμπορικές απαιτήσεις και εμπορικές υποχρεώσεις, τα οποία προκύπτουν άμεσα από τις εργασίες της. Η Εταιρεία εκτίθεται σε περιορισμένο φάσμα χρηματοοικονομικών κινδύνων. Οι συνήθεις κίνδυνοι στους οποίους υπάγεται, είναι ο κίνδυνος αγοράς (συναλλαγματικός κίνδυνος, κίνδυνος τιμών, κίνδυνος ταμειακών ροών και μεταβολής επιτοκίων), πιστωτικός κίνδυνος, και κίνδυνος ρευστότητας.

Η διαχείριση των κινδύνων γίνεται από τη Διοίκηση της Εταιρείας και εστιάζεται κυρίως στην αναγνώριση και εκτίμηση των χρηματοοικονομικών κινδύνων καθώς και την πολιτική διατήρησης πλεονάζουσας ρευστότητας.

4.1 Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει λόγω των συναλλαγών σε ξένο νόμισμα. Η Εταιρεία δεν έχει δραστηριότητα στο εξωτερικό και κατά συνέπεια δεν είναι εκτεθειμένη σε συναλλαγματικούς κινδύνους από ξένο νόμισμα. Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις της έχουν αρχικά αναγνωριστεί σε (€) ευρώ, που είναι το λειτουργικό της νόμισμα.

4.2 Πιστωτικός κίνδυνος

Ως πιστωτικός κίνδυνος ορίζεται ο υφιστάμενος ή μελλοντικός κίνδυνος για τα κέρδη και το κεφάλαιο που απορρέει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στους όρους και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη σύμβαση με την Εταιρεία ή την αδυναμία να εκτελέσει, κατά οποιονδήποτε τρόπο τα συμφωνηθέντα.

Κατά την πρώτη εταιρική χρήση δεν εντοπίζεται πιστωτικός κίνδυνος στα στοιχεία του ενεργητικού.

4.3 Κίνδυνος ρευστότητας

Η αποτελεσματική διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας διασφαλίζεται με τη διατήρηση επαρκών χρηματικών διαθεσίμων και την ύπαρξη δυνατότητας χρηματοδότησης σε περίπτωση ανάγκης.

Η εταιρική διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας βασίζεται στη σωστή διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης και των ταμειακών ροών.

Η προσέγγιση της Εταιρείας στη διαχείριση της ρευστότητας είναι να εξασφαλίσει, κατά το μέγιστο δυνατό, ότι θα έχει την επαρκή ρευστότητα για να τακτοποιεί τις υποχρεώσεις της καθώς καθίστανται απαιτητές, χωρίς να υποστεί μη αποδεκτές απώλειες ή κίνδυνο ζημίας της φήμης της.

Η Εταιρεία παρακολουθεί τον κίνδυνο έλλειψης κεφαλαίων χρησιμοποιώντας τις πρακτικές προγραμματισμού ρευστότητας. Αυτές οι πρακτικές εξετάζουν την ωριμότητα τόσο των περιουσιακών στοιχείων (π.χ. λογαριασμοί εισπρακτέοι, λοιπά περιουσιακά στοιχεία) όσο και των υποχρεώσεων και των προβλεπόμενων λειτουργικών ταμειακών ροών. Ο στόχος της Εταιρείας είναι να διατηρεί μια ισορροπία μεταξύ της συνέχισης της χρηματοδότησης και της ευελιξίας. Δεδομένης της τρέχουσας κατάστασης των εργασιών της, η Εταιρεία υποστηρίζεται από τη μητρική Εταιρεία (ΕΕΣΥΠ Α.Ε.) μέσω δανειοδότησης για την εξασφάλιση χρηματοοικονομικών πόρων για τον διακανονισμό των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων.

Κατά την πρώτη εταιρική χρήση δεν εντοπίζεται κίνδυνος ρευστότητας ως προς την εξυπηρέτηση των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων.

5. Σημειώσεις επί των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

5.1 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

Κατωτέρω παρατίθενται οι μεταβολές των ιδιοχρησιμοποιούμενων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων κατά την πρώτη διαχειριστική περίοδο.

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 14/01/2021	0
Προσθήκες περιόδου	16.551
Υπόλοιπο 31/12/2021	16.551
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 14/01/2021	0
Αποσβέσεις περιόδου	(2.258)
Υπόλοιπο 31/12/2021	(2.258)
Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2021	(14.293)

5.2 Δικαιώματα Χρήσης Περιουσιακών Στοιχείων

Η Εταιρεία μισθώνει ένα γραφείο υπό μία μη ακυρώσιμη μίσθωση και μεταφορικά μέσα.

Κατωτέρω παρατίθενται τα Δικαιώματα Χρήσης Περιουσιακών Στοιχείων κατά την πρώτη διαχειριστική περίοδο.

Πίνακας Δικαιωμάτων Χρήσης Περιουσιακών Στοιχείων μέσω μισθώσεων βάσει του ΔΠΧΑ 16

	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο έναρξης 14/01/2021	0	0	0
Προσθήκες	141.934	66.422	208.355
Αποσβέσεις	(39.536)	(10.605)	(50.140)
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων λήξης χρήσης 2021	102.398	55.817	158.215

5.3 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αφορούν σε δοσμένες εγγυήσεις ποσού € 20.349 (είκοσι χιλιάδων τριακοσίων σαράντα εννέα ευρώ) που σχετίζονται με εγγυήσεις μισθωμάτων, εγγυήσεις χρήσης λοιπού εξοπλισμού και λοιπές εξασφαλίσεις έναντι μελλοντικών υποχρεώσεων.

5.4 Εμπορικές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία

Οι εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνουν δεδουλευμένα έσοδα περιόδου € 1.182.802 (ενός εκατομμυρίου εκατόν ογδόντα δύο χιλιάδων και οκτακοσίων δύο ευρώ) σχετιζόμενα με έσοδα αμοιβών διαχείρισης του Αμοιβαίου Κεφαλαίου «Ταμείο Φαιστός» εισπρακτέα στην επόμενη διαχειριστική χρήση.

5.5 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνουν έξοδα επομένων χρήσεων, τα οποία περιλαμβάνουν προπληρωμένες ετήσιες ανανέωσης συνδρομές σε βάσεις δεδομένων, λοιπές απαιτήσεις από προμηθευτές καθώς και προκαταβολές μισθωμάτων. Οι εν λόγω απαιτήσεις αναλύονται παρακάτω:

Περιγραφή	31/12/2021
Προπληρωμένες συνδρομές βάσεων δεδομένων	7.124
Προκαταβολές μισθωμάτων	2.480
Απαιτήσεις από προμηθευτές	132
Σύνολο	9.736

5.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα υπόλοιπα των ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμων αυτών αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή	31/12/2021
Ταμείο	444
Καταθέσεις όψεως	53.550
Σύνολο	53.994

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών, αντιπροσωπεύουν μετρητά στο ταμείο της Εταιρείας και τραπεζικές καταθέσεις όψεως.

5.7 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε € 100.000 (εκατό χιλιάδες ευρώ), ολοσχερώς καταβλημένο και διαιρείται σε χίλιες (1.000) κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας € 100 (εκατό ευρώ) η κάθε μία, οι οποίες είναι αμεταβίβαστες βάσει του άρθρου 93 παρ. 6 του ν. 4727/2020.

5.8 Τακτικό Αποθεματικό

Σύμφωνα με την Ελληνική νομοθεσία (άρθρο 158 ν. 4548/2018), οι επιχειρήσεις υποχρεούνται στην διακράτηση τουλάχιστον του 5% (ή του ενός εικοστού) του ετήσιου καθαρού κέρδους του κάθε έτους για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η αφαίρεση για σχηματισμό αποθεματικού παύει να είναι υποχρεωτική, ως ότου το αποθεματικό αυτό να ανέλθει στο ένα τρίτο (1/3) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό δεν δύναται να διανεμηθεί κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της Εταιρείας.

Κατά την πρώτη εταιρική χρήση δεν προβλέπεται σχηματισμός ποσού τακτικού αποθεματικού.

5.9 Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις

Το κονδύλι προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις περιλαμβάνει υποχρεώσεις προς προμηθευτές εσωτερικού καθώς και υποχρεώσεις προς τη μητρική εταιρεία. Οι υποχρεώσεις προς την μητρική εταιρεία αφορούν σε μισθώματα γραφειακών χώρων.

Οι εν λόγω υποχρεώσεις αναλύονται παρακάτω:

Περιγραφή	31/12/2021
Προμηθευτές εσωτερικού και εξωτερικού	9.009
Εμπορικές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	4.235
Σύνολο	13.244

5.10 Υποχρεώσεις μίσθωσης βάσει του ΔΠΧΑ 16

Βάσει του ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις, τα μισθώματα που καταβάλλει η Εταιρεία για τη μίσθωση των γραφείων της καθώς και των μεταφορικών μέσων αναγνωρίζονται ως δικαιώματα χρήσης παγίων με ισόποση αρχική υποχρέωση, με διάρκεια 3 (τρία) και 4 (τέσσερα) έτη αντίστοιχα.

Το μίσθωμα της έδρας έχει έναρξη την 01/03/2021 και διαρκεί για 3 (τρία) έτη. Επιπλέον, η Εταιρεία μίσθωσε 3 (τρία) επιβατικά αυτοκίνητα κατά την περίοδο του Μαΐου και Ιουνίου 2021 με διάρκεια σύμβασης 4 (τέσσερα) έτη. Στις συμβάσεις μίσθωσης των μέσων μεταφοράς δεν περιέχεται όρος εξαγοράς.

Η ανάλυση των υποχρεώσεων μίσθωσης παρατίθεται κατωτέρω:

Μακροπρόθεσμη υποχρέωση μισθώσεων	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Προσθήκες περιόδου	96.102	52.868	148.970
Μεταφορά σε βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	(39.534)	(17.090)	(56.625)
Υπόλοιπο μακροπρόθεσμης υποχρέωσης μισθώσεων 31/12/2021	56.568	35.777	92.345

Βραχυπρόθεσμη υποχρέωση μισθώσεων	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Προσθήκες περιόδου	45.831	13.554	59.385
Μεταφορά από μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	39.534	17.090	56.625
Τόκοι χρήσης	2.722	933	3.655
Πληρωμές χρήσης	(41.000)	(17.100)	(58.100)
Υπόλοιπο βραχυπρόθεσμης υποχρέωσης μισθώσεων 31/12/2021	47.087	14.477	61.564

Η τρέχουσα αξία των υποχρεώσεων μίσθωσης αναλύονται παρακάτω:

	31/12/2021
Μέχρι 1 έτος	61.564
Από 1 έως 2 έτη	63.251
Από 2 έως 5 έτη	29.094
Σύνολο	153.910

Υποχρεώσεις μίσθωσης – ελάχιστα μισθώματα	31/12/2021
Μέχρι 1 έτος	64.823
Από 1 έως 2 έτη	64.823
Από 2 έως 5 έτη	29.467
Σύνολο	159.113
Μείον: Μελλοντικές χρηματοοικονομικές χρεώσεις μισθώσεων	(5.204)
	153.910

5.11 Δανειακές υποχρεώσεις

Για σκοπούς κάλυψης των λειτουργικών αναγκών της Εταιρείας έως την σύσταση του Αμοιβαίου Κεφαλαίου «Ταμείο Φαιστός», υπεγράφη η από 23/03/2021 δανειακή σύμβαση με την Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών & Περιουσίας Α.Ε. (ΕΕΣΥΠ) ύψους € 810.000 (οκτακοσίων δέκα χιλιάδων ευρώ). Το ποσό του εντόκου δανείου δύναται να αυξηθεί και σε κάθε περίπτωση δεν θα μπορεί να υπερβεί το 25% του αρχικού δανείου.

Η δανειακή συμφωνία της Εταιρείας περιλαμβάνει χρηματοοικονομικούς όρους οι πιο σημαντικοί των οποίων είναι οι εξής:

- Το επιτόκιο δανεισμού αποτελείται από σταθερό επιτόκιο 2,74%.
- Η αποπληρωμή του δανείου θα ολοκληρωθεί κατά την συμπλήρωση 12 (δώδεκα) μηνών από την ημερομηνία της πρώτης εκταμίευσης του ποσού δανείου.

Την 1/4/2021 η Εταιρεία προέβη στην πρώτη εκταμίευση ποσού € 486.000 (τετρακοσίων ογδόντα έξι χιλιάδων ευρώ), την 15/07/2021 στην δεύτερη εκταμίευση ύψους € 150.000 (εκατόν πενήντα χιλιάδων ευρώ), την 15/09/2021 στην τρίτη εκταμίευση ύψους € 174.000 (εκατόν εβδομήντα τεσσάρων χιλιάδων ευρώ) και την 26/11/2021 στην τέταρτη εκταμίευση (πλέον 25%) ύψους € 202.500 (διακοσίων δύο χιλιάδων πεντακοσίων ευρώ).

Η καθαρή ταμειακή δανειακή εισροή ανέρχεται σε € 1.012.500 (ένα εκατομμύριο δώδεκα χιλιάδες πεντακόσια ευρώ) και το ποσό των δεδουλευμένων τόκων απαιτητών κατά την τρέχουσα οικονομική χρήση ανέρχεται σε € 13.905 (δεκατρείς χιλιάδες εννιακόσια πέντε ευρώ). Το επιτόκιο του χορηγηθέντος δανείου είναι σταθερό και ως βάση υπολογισμού των τόκων ορίζεται η ημερομηνία εκταμίευσης της εκάστοτε δόσης. Η αποπληρωμή του δανείου πλέον των αναλογούντων τόκων ολοκληρώθηκε την 31^η Μαρτίου 2022. Η Διοίκηση παρακολουθεί την απόδοση της Εταιρείας για να διασφαλίσει τη συμμόρφωση με τους ανωτέρω όρους.

5.12 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Το κονδύλι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αποτελείται από υποχρεώσεις προς μέλη Δ.Σ., λοιπές υποχρεώσεις απόδοσης λειτουργικών εξόδων προς το προσωπικό, καθώς και προβλέψεις δεδουλευμένων εξόδων υποχρεώσεις απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών.

Οι εν λόγω βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Περιγραφή	31/12/2021
Λοιπές υποχρεώσεις	1.808
Έξοδα χρήσης δουλευμένα	33.447
Υποχρεώσεις προς μέλη Δ.Σ.	18.960
Σύνολο	54.215

5.13 Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις

Οι τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Περιγραφή	31/12/2021
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς	37.363
Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη (εκτός φόρου εισοδήματος)	54.252
Σύνολο	91.615

5.14 Έσοδα από αμοιβές διαχείρισης

Την 31/12/2021 η Εταιρεία αναγνώρισε έσοδα από προμήθειες αμοιβών διαχείρισης ποσού € 1.182.802 (ενός εκατομμυρίου εκατόν ογδόντα δύο χιλιάδων και οκτακοσίων δύο ευρώ) που αφορούν σε πρόβλεψη δεδουλευμένων αμοιβών διαχείρισης βάσει του άρθρου 10 της από 16/03/2022 Σύμβασης Σύστασης και Διαχείρισης του Αμοιβαίου Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών με την επωνυμία «Επενδυτικό Ταμείο Φαιστός» (Establishment & Management Agreement for the Venture Capital Mutual Fund under the name "Phaistos Investment Fund"). Τα έσοδα περιλαμβάνουν όλες τις πραγματοποιηθείσες και δεδουλευμένες δαπάνες και έξοδα που αφορούν στον αποκλειστικό σκοπό της Εταιρείας από την σύσταση αυτής μέχρι την λήξη της πρώτης διαχειριστικής περιόδου, ήτοι την 31η Δεκεμβρίου 2021.

5.15 Κόστος υπηρεσίας διαχείρισης

Το κόστος υπηρεσίας διαχείρισης ανήλθε σε € 830.998 (οκτακόσιες τριάντα χιλιάδες και εννιακόσια ενενήντα οκτώ ευρώ) και αφορά σε έξοδα άμεσα σχετιζόμενα με τα έσοδα αμοιβής διαχείρισης όπως αναλύεται στην προηγούμενη σημείωση.

Το κόστος υπηρεσίας διαχείρισης αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	31/12/2021
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	667.649
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	93.094
Παροχές τρίτων	5.592
Λοιποί φόροι - τέλη	25.275
Διάφορα έξοδα	39.388
Σύνολο	830.998

5.16 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή	31/12/2021
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	77.053
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	134.825
Παροχές τρίτων	8.370
Λοιποί φόροι - τέλη	2.962
Διάφορα έξοδα	6.953
Αποσβέσεις ενσώματων, αύλων περιουσιακών στοιχείων & δικαιωμάτων χρήσης	52.399
Σύνολο	282.562

5.17 Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης

Τα έξοδα λειτουργίας διάθεσης αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή	31/12/2021
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	33.140
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	15.555
Λοιποί φόροι - τέλη	4.146
Διάφορα έξοδα	270
Σύνολο	53.111

5.18 Λοιπά έξοδα εκμεταλλεύσεως

Τα λοιπά έξοδα εκμεταλλεύσεως ποσού € 421 (τετρακοσίων είκοσι ενός ευρώ) αφορούν σε χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές διακανονισμού εμπορικών υποχρεώσεων.

5.19 Χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα ανέρχονται σε € 3.055 (τρεις χιλιάδες πενήντα πέντε ευρώ) και σχετίζονται με αποδιδόμενες προσόδους λογαριασμού ταμειακής διαχείρισης από την Τράπεζα της Ελλάδος.

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανέρχονται σε € 18.764 (δεκαοχτώ χιλιάδες επτακόσια εξήντα τέσσερα ευρώ) και σχετίζονται με τραπεζικά έξοδα και προμήθειες επί διενεργηθεισών τραπεζικών συναλλαγών ποσού ύψους € 1.204 (χιλίων διακοσίων τεσσάρων ευρώ), δεδουλευμένους τόκους βραχυπρόθεσμων δανείων ποσού ύψους € 13.905 (δεκατριών χιλιάδων εννιακοσίων πέντε ευρώ) καθώς και τόκους χρηματοδοτικών μισθώσεων ποσού ύψους € 3.654 (τριών χιλιάδων εξακοσίων πενήντα τεσσάρων ευρώ).

5.20 Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Για την πρώτη εταιρική χρήση, η εκτίμησή μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Για την πρώτη εταιρική χρήση, η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΟΕΛ), σύμφωνα με το καθεστώς που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013 (Α' 170) όπως έχει τροποποιηθεί με το άρθρο 37 του ν. 4646/2019 (Α' 201) και ισχύει. Για τη χρήση 2021 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των ΟΕΛ, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2021. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμάται ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Δεν υπάρχουν δεσμεύσεις και περαιτέρω ενδεχόμενες υποχρεώσεις προς γνωστοποίηση

5.21 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Μητρικής Εταιρείας ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΕΕΣΥΠ Α.Ε.), με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης η οποία συμμετέχει άμεσα με ποσοστό 100% στο μετοχικό κεφάλαιό της.

Εντός της εταιρικής δομής της ΕΕΣΥΠ εντάσσονται και συμμετοχές σε δημόσιες επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται σε κομβικούς τομείς της εθνικής οικονομίας (ενέργεια, ύδρευση και αποχέτευση, υποδομές, μεταφορές, υπηρεσίες κ.α.).

Κατωτέρω παρατίθεται λίστα με τις συνδεδεμένες εταιρείες του Ομίλου με τις οποίες είχε συναλλαγές η Εταιρεία κατά την κλειόμενη χρήση.

Επωνυμία Επιχείρησης	Είδος σχέσης
ΕΕΣΥΠ Α.Ε.	Μητρική
ΕΛΤΑ	Συνδεδεμένη

Με τις ανωτέρω εταιρείες, η Εταιρεία είχε τις κατωτέρω συναλλαγές εντός της περιόδου στα πλαίσια των συνήθων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της, ενώ δεν υπάρχουν ουσιώδεις συναλλαγές που να μην έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς.

Επωνυμία Επιχείρησης	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
ΕΕΣΥΠ Α.Ε.	0,00	1.030.640
Αμοιβές μελών ΔΣ	0,00	18.959

Επωνυμία Επιχείρησης	Έσοδα	Έξοδα
ΕΕΣΥΠ Α.Ε.	0,00	18.140
ΕΛΤΑ	0,00	111
Αμοιβές μελών ΔΣ	0,00	108.000

5.22 Μεταγενέστερα γεγονότα

Όσον αφορά την πανδημία Covid-19 η Εταιρεία ως νεοσυσταθείσα, και βάσει του αντικειμένου της δεν επηρεάστηκε από την πανδημία Covid-19. Παρόλα αυτά η Διοίκηση παρακολουθεί τις εξελίξεις, αξιολογεί τους κινδύνους, εφαρμόζει τις προβλέψεις των νόμων – εγκυκλίων και οδηγιών των υγειονομικών αρχών και προβαίνει στις απαραίτητες ενέργειες προκειμένου να ελαχιστοποιήσει τις επιπτώσεις της πανδημίας στα αποτελέσματά της και το προσωπικό της.

Στις 16/03/2022 υπεγράφη η Σύμβαση Σύστασης και Διαχείρισης του Αμοιβαίου Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών (ΑΚΕΣ) με την επωνυμία «Επενδυτικό Ταμείο Φαιστός» (Establishment

& Management Agreement for the Venture Capital Mutual Fund under the name “Phaistos Investment Fund”). Στο Αμοιβαίο Κεφάλαιο συμμετέχουν η Ελληνική Αναπτυξιακή Τράπεζα Επενδύσεων Α.Ε. (ΕΑΤΕ, πρώην ΤΑΝΕΟ), ως εντολοδόχος του Ελληνικού Δημοσίου, σύμφωνα με το άρθρο 94 παρ. 7 του ν. 4727/2020, ιδιώτες Επενδυτές (ήτοι: ΟΤΕ / Deutsche Telekom, Latsco Family Office, Daskalopoulos Family Office), η Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε., ως Θεματοφύλακας, και η Συμμετοχές 5G ΑΕ. η οποία αποτελεί την εταιρεία διαχείρισης (fund manager).

Το ενεργητικό του «Ταμείου Φαιστός» κατά το πρώτο κλείσιμο (First Closing) ανέρχεται σε € 101.065.288 (εκατόν ένα εκατομμύρια εξήντα πέντε χιλιάδες και διακόσια ογδόντα οκτώ ευρώ).

Σύμφωνα με το άρθρο 94 παρ. 4 του ν. 4727/2020, το «Ταμείο Φαιστός» έχει ως αποκλειστικό σκοπό τις επενδύσεις σε επιχειρήσεις οι οποίες εδρεύουν στην Ελλάδα ή σε άλλο Κράτος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή σε Τρίτη Χώρα, με την προϋπόθεση ότι δραστηριοποιούνται στην έρευνα ή/και ανάπτυξη προϊόντων ή/και υπηρεσιών που λειτουργούν σε υποδομές 5G (ή σχετικές με αυτές) αυτών στην Ελλάδα. Ενδεικτικά στους ακόλουθους κλάδους: μεταφορές/εφοδιαστική (logistics), μεταποίηση, βιομηχανία, αγαθά και δίκτυα κοινής ωφέλειας, υγεία, τουρισμός, πληροφόρηση και μέσα ενημέρωσης.

Σε συνέχεια της υπογραφής της από 16/03/2022 Σύμβασης Σύστασης και Διαχείρισης του «Ταμείου Φαιστός» η Εταιρεία μας, ως διαχειρίστρια του Ταμείου, προχώρησε σε ολοσχερή αποπληρωμή του συνολικού ποσού των δανείων που είχαν εκταμιεύσει βάσει των από 23/03/2021 & 28/12/2021 αντίστοιχων Συμβάσεων δανείων με ημερομηνία καταβολής την 31η Μαρτίου 2022. Το συνολικό ποσό πληρωμής (καταβολής) των ποσών δανείων (κεφαλαίου) και των δεδουλευμένων τόκων κατά τα ως άνω ανέρχεται σε € 1.395.305 (ένα εκατομμύριο τριακόσιες ενενήντα πέντε χιλιάδες τριακόσια πέντε ευρώ).

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα γεγονότα πλέον αυτών που ήδη γνωστοποιούνται στις ανωτέρω σημειώσεις, τα οποία απαιτούν γνωστοποίηση ή προσαρμογή των συνημμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Μαρούσι, 11 Απριλίου 2022

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Γεώργιος Πολυχρονόπουλος
ΑΚ017812

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Γεώργιος Ρέντζος
ΑΑ016900

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Αντώνιος Τζωρτζακάκης
ΑΚ221320

**Η Υπεύθυνη σύνταξης των
Οικονομικών Καταστάσεων**

KPMG Λογιστές Μον. ΑΕ
Αριθμός άδειας 157

Άρτεμις Οικονόμου
Αριθμός άδειας 0058752

