



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

Ετήσια Χρηματοοικονομική Έκθεση

για την χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023
(σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς)

Μαραθωνοδρόμων 83, Μαρούσι, Τ.Κ. 15125

Γ.Ε.ΜΗ. 157802360000

Αυτή η σελίδα έχει μείνει σκόπιμα κενή.

I. Έκθεση Διοίκησης	2
Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου	2
1. Σκοπός της επιχείρησης και βασικές αρχές	2
2. Αρχές διοίκησης - Δομή Εταιρείας – Εταιρική Διακυβέρνηση	3
3. Λειτουργία – Οικονομικά Στοιχεία – Προοπτικές	3
4. Βασικές λογιστικές αρχές και μέθοδοι	6
5. Χρηματοοικονομικοί (ΧΔΕ) και μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων (ΜΧΔΕ)	6
6. Περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων	7
7. Εργασιακά Θέματα	8
8. Περιβαλλοντικά θέματα	8
9. Δραστηριότητες στον τομέα της έρευνας και ανάπτυξης	9
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 Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων	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	20
2.1 Βάση κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	20
2.2 Βασικές λογιστικές πολιτικές	22
3. Νέα Δ.Π.Χ.Α., διερμηνείες και τροποποιήσεις προτύπων	27
4. Διαχείριση Χρηματοοικονομικού Κινδύνου	31
4.1 Συναλλαγματικός κίνδυνος	31
4.2 Πιστωτικός κίνδυνος	31
4.3 Κίνδυνος ρευστότητας	31
4.4 Προσδιορισμός εύλογων αξιών	32
5. Σημαντικά γεγονότα	32
6. Επιπλέον Σημειώσεις επί των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	35
6.1 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	35
6.2 Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	35
6.3 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	36
6.4 Εμπορικές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία	36
6.5 Λοιπές απαιτήσεις	36
6.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	36
6.7 Μετοχικό κεφάλαιο	36
6.8 Αποθεματικά	37
6.8.1 Τακτικό Αποθεματικό	37
6.8.2 Λοιπά Αποθεματικά	37
6.9 Προβλέψεις για παροχές στο προσωπικό	37
6.10 Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις	38
6.11 Υποχρεώσεις μίσθωσης βάσει του ΔΠΧΑ 16	38
6.12 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	39
6.13 Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	39
6.14 Έσοδα από αμοιβές διαχείρισης	39
6.15 Κόστος υπηρεσίας διαχείρισης	40
6.16 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	40
6.17 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	40

Περιεχόμενα (συνέχεια)

6.18 Λοιπά έσοδα και έξοδα εκμεταλλεύσεως	41
6.19 Χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα	41
6.20 Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	41
6.21 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	42
6.22 Μεταγενέστερα γεγονότα	42

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 τρίτης διαχειριστικής χρήσης, ήτοι από την 1η Ιανουαρίου 2023 έως την 31η Δεκεμβρίου 2023. Αυτή η έκθεση παρέχει μία σύνοψη των χρηματοοικονομικών δεδομένων των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων για την περίοδο που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023. 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 τρίτης οικονομικής χρήσης από την 1^η Ιανουαρίου 2023 έως την 31^η Δεκεμβρίου 2023

Προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Κύριοι μέτοχοι,

υποβάλλουμε προς έγκριση, σύμφωνα με το Νόμο και το καταστατικό της Εταιρείας, τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την τρίτη (3^η) εταιρική χρήση που έληξε και αφορά στο χρονικό διάστημα από 01/01/2023 έως 31/12/2023.

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 14η 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 τρίτη (3η) χρήση της επικεντρώθηκε, στην τρέχουσα λειτουργία (Operation), στην επέκταση και συμπλήρωση του σχετικού Δικτύου Συνεργασιών (C-Network) και κατεξοχήν στη υποστήριξη και διαχείριση του Αμοιβαίου Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών «Ταμείο Φαιστός».

Operation: Η Συμμετοχές 5G A.E., ως άμεση θυγατρική της ΕΕΣΥΠ Α.Ε., λαμβάνοντας τις όποιες κατευθύνσεις χρειάζονται από τη μητρική εταιρεία, σε παραγωγική συνεργασία με τις αντίστοιχες διευθύνσεις της, συνεχίζει την ενσωμάτωση σχετικών διαδικασιών (πολιτικών) κυρίως εσωτερικής αλλά και εξωτερικής λειτουργίας (με αρχές, πιστωτές, προμηθευτές κλπ.).

Από την Εταιρεία κατά το τρέχον έτος (2023) αναθεωρήθηκαν, εκδόθηκαν και κυρίως έχουν εγκριθεί και εφαρμόζονται οι ακόλουθες Πολιτικές:

- Επικαιροποίηση της Πολιτικής Παροχών
 - Πολιτική Τηλεφώνων
 - Πολιτική Εταιρικών Οχημάτων
 - Πολιτική Ταξιδιών
- Πολιτική "Disaster & Recovery Plan"
- Πολιτική IT
- Πολιτική ESG (Environmental – Social – Governance)

Η Συμμετοχές 5G A.E., πέραν της συνεργασίας και εφαρμογής των πολιτικών, διαδικασιών και τήρησης χρονοδιαγραμμάτων και αναφορών προς τη μητρική Εταιρεία (ΕΕΣΥΠ Α.Ε.) συνεχίζει και εφαρμόζει διαδικασίες και δομές για την εύρυθμη λειτουργία και επικοινωνία (και κάλυψη υποχρεώσεων) προς τρίτους όπως Εξωτερικούς Ελεγκτές Λογιστές (BDO Greece), Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, Φορολογικές και Ασφαλιστικές αρχές και Μεριδιούχους (Επενδυτές) του Αμοιβαίου Κεφαλαίου "Ταμείο Φαιστός".

Επίσης η Επιτροπή Ελέγχου προχώρησε σε διορισμό νέου συμβούλου (AmiD IKE) ο οποίος παρέχει τις υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου για την Εταιρεία και με τη συμβολή του και σε συνεργασία με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της μητρικής Εταιρείας (ΕΕΣΥΠ ΑΕ) προχώρησε σε επικαιροποίηση του Εγχειριδίου της Μονάδας. Στα πλαίσια αναδιάρθρωσης των δομών και Επιτροπών της μητρικής Εταιρείας (ΕΕΣΥΠ ΑΕ) η Επιτροπή Ελέγχου μετονομάστηκε σε Επιτροπή Ελέγχου και Κινδύνων. Σε συνάρτηση αυτού και με την ολοκλήρωση της Έκθεσης Αξιολόγησης Επικινδυνότητας (Risk Assessment), που εκπόνησε η ανεξάρτητη εξωτερική εταιρεία (σύμβουλος) PhoenixPro, η Επιτροπή Ελέγχου και Κινδύνων καθόρισε το Πλαίσιο Διαχείρισης Κινδύνων, συνέταξε το νέο Κανονισμό της Επιτροπής Ελέγχου και Κινδύνων (ΕΕΚ) και όρισε το Πλαίσιο Συνεργασίας μεταξύ της ΕΕΚ & της ΕΕΣΥΠ ΑΕ.

Το κυριότερο όμως έργο της Επιχειρησιακής Λειτουργίας της Συμμετοχής 5G Α.Ε. για τη χρήση 2023 ήταν η διαχείριση του Αμοιβαίου Κεφαλαίου “Ταμείο Φαιστός” που συστάθηκε στις 16.03.2022. Το σύνολο των Στελεχών της Εταιρείας πραγματοποίησε σειρά ενεργειών που είναι απαραίτητες για την απρόσκοπτη λειτουργία του Ταμείου (Fund), όπως:

- Εφαρμογή του Κανονισμού Αξιολόγησης Επενδυτικών Προτάσεων (Deal Flow, Αξιολογήσεις Υποψηφίων, Επενδυτικές Αποφάσεις)
- Υλοποίηση διαδικασιών σύμφωνα με το EMA (Establishment & Management Agreement) με το Θεματοφύλακα & τους LPs,
- Προετοιμασία και Σύνταξη Reports (σύμφωνα με τα Invest Europe Guidelines),
- Σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων και Περιουσίας του “Ταμείου Φαιστός” και έλεγχο του από ανεξάρτητο Εξωτερικό Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή (BDO Greece)
- Παρακολούθηση των Επενδύσεων και συμμετοχή στα Διοικητικά Συμβούλια και Συνεδριάσεις των Investee Companies

C-Network /Εκδηλώσεις: Η Συμμετοχές 5G Α.Ε., ως μέρος του σκοπού της και της στρατηγικής για την ανάπτυξη της νέας γενιάς ψηφιακών υπηρεσιών και προϊόντων, συνέχισε με την υπογραφή συμφωνιών / συνεργασιών με ελληνικούς και διεθνείς οργανισμούς, όπως το κέντρο ικανοτήτων «P-NET». Στο ίδιο πλαίσιο, η Εταιρεία έγινε μέλος της ομάδας των Venture Capitals του Οργανισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Διαστημικό Πρόγραμμα (EUSPA).

Η Εταιρεία συμμετείχε σε σημαντικά συνέδρια και ημερίδες, όπως στο διεθνές Συνέδριο Mobile World Congress, Startups & path to scaling-up, Endeavor Catalyst Gathering, Evolved - 5G Accelerator, The Scale-up Ecosystem in the spotlight, 5G Conference Southeastern Europe και το Slush 2023 (Start-up and tech event). Επίσης, η Εταιρεία έλαβε μέρος σε pitching sessions οι οποίες διοργανώθηκαν από τη γαλλική τράπεζα επενδύσεων (bpi France) και την ελληνική αναπτυξιακή τράπεζα (HDB). Στελέχη της Εταιρείας είχαν προσκαλεστεί από το ερευνητικό κέντρο «Δημόκριτος» και συμμετάσχει στο «NATO Innovation Fund Educational Event» το οποίο πραγματοποιήθηκε τον Μάιο του 2023 στις εγκαταστάσεις του «Δημόκριτου», με συμμετοχή 22 αξιωματούχων από χώρες μέλη του NATO.

«Ταμείο Φαιστός»: Κατά το πρώτο τρίμηνο του 2022 και συγκεκριμένα στις 16 Μαρτίου 2022, υπεγράφη η Σύμβαση Σύστασης και Διαχείρισης του «Επενδυτικού Ταμείου Φαιστός». Στο Αμοιβαίο Κεφάλαιο Επιχειρηματικών Συμμετοχών (ΑΚΕΣ) συμμετέχουν η Ελληνική Αναπτυξιακή Τράπεζα Επενδύσεων Α.Ε. (Ε.Α.Τ.Ε., πρώην ΤΑΝΕΟ), ως εντολοδόχος και για λογαριασμό του Ελληνικού Δημοσίου, για την παρακολούθηση της υλοποίησης της συμμετοχής του στο ΑΚΕΣ, καθώς και ιδιώτες επενδυτές, και συγκεκριμένα οι ΟΤΕ/Deutsche Telekom, Latsco Family Office και Daskalopoulos Family Office. Επίσης συμμετέχουν, η Τράπεζα Πειραιώς ως Θεματοφύλακας και η Συμμετοχές 5G Α.Ε. ως η Εταιρεία διαχείρισης (Fund Manager).

Κατά το πρώτο κλείσιμο (Closing), το Ενεργητικό του Αμοιβαίου Κεφαλαίου «Ταμείο Φαιστός» ανέρχεται σε € 101.065.288,25 (εκατόν ενός εκατομμυρίου εξήντα πέντε χιλιάδων διακοσίων ογδόντα οκτώ ευρώ και είκοσι πέντε λεπτών) εκ των οποίων το 92% προέρχεται από τη συμμετοχή του Ελληνικού Δημοσίου και το υπόλοιπο 8% από τους τρεις (3) ιδιώτες επενδυτές.

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, υπό 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, συμπεριλαμβανομένης, μεταξύ άλλων, της αμυντικής, αγαθά και δίκτυα κοινής ωφέλειας, υγεία, τουρισμός, πληροφόρηση και μέσα ενημέρωσης.

Λόγω της προετοιμασίας που συντελέστηκε κατά τη διάρκεια του 2021, η «Συμμετοχές 5G Α.Ε.», αμέσως μετά τη σύσταση του «Ταμείου Φαιστός», ήταν σε θέση να ξεκινήσει άμεσα να δέχεται και να αξιολογεί επενδυτικές προτάσεις υποψηφίων επιχειρήσεων. Συγκεντρωτικά το **Ταμείο «Φαιστός» έχει πραγματοποιήσει επτά (7) επενδύσεις από την ίδρυσή του - Μάρτιος 2022 - έως το τέλος του 2023.**

Το 2022, η Εταιρεία ανακοίνωσε δύο (2) επενδύσεις του Ταμείου «Φαιστός». Η πρώτη επένδυση έγινε στην «Matternet Inc.», η οποία εδρεύει στις ΗΠΑ, και δραστηριοποιείται στον τομέα των μικρο-μεταφορών μέσω drones. Η δεύτερη επένδυση έγινε στην «OQ Technology» η οποία εδρεύει στο Λουξεμβούργο και είναι ο πρώτος πάροχος 5G IoT που αναπτύσσει ένα παγκόσμιο υβριδικό σύστημα, όπου συνδυάζονται δορυφορικά και επίγεια ασύρματα 5G δίκτυα μέσω δορυφόρων χαμηλής τροχιάς. Και οι δύο εταιρείες έχουν ιδρύσει θυγατρικές εταιρείες στην Ελλάδα.

Το 2023 η εταιρεία ανακοίνωσε πέντε (5) νέες επενδύσεις του Ταμείου «Φαιστός». Οι επενδύσεις έγιναν στις παρακάτω εταιρείες:

1. **Pandas Holdings Limited.** Η εταιρεία εδρεύει στο Ηνωμένο Βασίλειο και έχει θυγατρική εταιρεία στην Ελλάδα. Η Pandas αλλάζει τη διαδικασία ανταλλαγής μεταχειρισμένων smartphones, μετατρέποντας μία χρονοβόρα και πολύπλοκη διαδικασία σε μία πλήρως αυτοματοποιημένη εμπειρία διάρκειας λίγων λεπτών. Η λύση της εταιρείας περιλαμβάνει τέσσερις διεθνώς κατοχυρωμένες ευρεσιτεχνίες και επιταχύνει δραστικά τη μεταπώληση ενός μεταχειρισμένου smartphone.
2. **Safesize Beheer B.V..** Η εταιρεία εδρεύει στην Ολλανδία και έχει θυγατρική εταιρεία στην Ελλάδα. Η SafeSize εξειδικεύεται στην ανάπτυξη καινοτόμων εφαρμογών (hardware & software) που αντιμετωπίζουν υπαρκτές προκλήσεις στην αγοραστική εμπειρία υποδημάτων. Η λύση της SafeSize έχει βοηθήσει περισσότερους από 20 εκατ. καταναλωτές σε όλο τον κόσμο να κάνουν την κατάλληλη επιλογή παπουτσιού.
3. **EdgeQ, Inc.** Η εταιρεία εδρεύει στις ΗΠΑ. Η EdgeQ έχει υλοποιήσει ένα ολοκληρωμένο σύστημα (System-on-a-chip – SoC) τεχνολογίας O-RAN, πλήρως προγραμματιζόμενου μέσω λογισμικού, το οποίο αντικαθιστά πλήρως τον συμβατικό εξοπλισμό που χρησιμοποιείται σήμερα για να υποστηρίξει τη λειτουργία ενός 5G σταθμού βάσης. Στο πλαίσιο της επένδυσης του Φαιστός, η EdgeQ προχώρησε στην ίδρυση της “EdgeQ Greece”. Η εταιρεία σκοπεύει να δραστηριοποιηθεί στην ανάπτυξη των σχετικών προϊόντων, προωθώντας τη μεταφορά τεχνογνωσίας αιχμής στη χώρα μας και τη συνεργασία με το Δίκτυο Συνεργασιών που έχει αναπτύξει η 5G Ventures.
4. **Movandi Corporation:** Η εταιρεία εδρεύει στις ΗΠΑ, έχει σχεδιάσει & αναπτύξει μικροεπεξεργαστές, software και συστήματα στον τομέα του mmW που συμπληρώνουν ιδανικά την κλασική macro δομή της ασύρματης κάλυψης, επιτυγχάνοντας μείωση του κόστους ανάπτυξης & λειτουργίας των υποδομών κατά περίπου 50% χρησιμοποιώντας τεχνικές beamsteering/beamforming και AI. Στο πλαίσιο της συμφωνίας για τη συμμετοχή του «Φαιστός» στον νέο γύρο χρηματοδότησης, η Movandi προχώρησε στη σύσταση της θυγατρικής εταιρείας “Movandi Greece”, με αντικείμενο τη μεταφορά τεχνογνωσίας και την ανάπτυξη δραστηριοτήτων έρευνας & ανάπτυξης στην Ελλάδα.
5. **Wings ICT Solutions.** Η WINGS είναι μια καινοτόμος ελληνική εταιρεία. Παρέχει ολοκληρωμένες, ψηφιακές λύσεις (λογισμικό και εξοπλισμό) σε κάθετους τομείς όπως στο Περιβάλλον (ποιότητα αέρα, φυσικές καταστροφές) τα Συστήματα Παραγωγής, Δίκτυα & Υποδομές (ενέργεια, νερό, μεταφορές), στον τομέα των Υπηρεσιών (ηλεκτρονική υγεία). Οι ψηφιακές λύσεις και τα προϊόντα IoT που δημιουργεί, κάνουν χρήση προηγμένων τεχνολογιών όπως το 5G, τα Big Data, Τεχνητή Νοημοσύνη (AI), AR/VR.

Τέλος, το 2023 το Ταμείο «Φαιστός» πραγματοποίησε μία συμπληρωματική (πρόσθετη – follow on) επένδυση στην Εταιρεία Matternet Inc.

Μέχρι τις 31.12.2023 το Αμοιβαίο Κεφάλαιο “Ταμείο Φαιστός” έχει δεχθεί δεκαεπτά (17) επίσημες αιτήσεις από υποψήφιες εταιρείες, προς επένδυση, εκ των οποίων οι επτά (7) παραπάνω έχουν υλοποιηθεί, μία (1) βρίσκεται σε στάδιο αξιολόγησης και μια (1) σε υπογραφή τελικής συμφωνίας (Final Term Sheet). Οι υπόλοιπες οχτώ (8) αιτήσεις δεν προχώρησαν είτε λόγω απόρριψης (εκτός σκοπού – πλαισίου του Ταμείου, ελλιπή στοιχεία κλπ.) είτε οικειοθελούς απόσυρσης της αίτησης επένδυσης. Σημειώνεται ότι στο Επενδυτικό “Ταμείο Φαιστός” έχουν επικοινωνήσει περισσότερες από 65 (εξήντα πέντε) εταιρείες συνολικά (από την Ελλάδα και το εξωτερικό), η πλειονότητα των οποίων δεν ήταν σε αρκετά ώριμο στάδιο για επίσημη υποβολή αιτήματος επένδυσης.

Οικονομικά στοιχεία

Τα έσοδα για τη Συμμετοχές 5G A.E. ανέρχονται σε € 2.021.306 (δύο εκατομμύρια εικοσιένα χιλιάδες και τριακόσια έξι ευρώ) και αφορούν πρόβλεψη δεδουλευμένων αμοιβών διαχείρισης βάσει του άρθρου 9 της από 16/03/2022 Σύμβασης Σύστασης και Διαχείρισης του Αμοιβαίου Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών με την επωνυμία «Επενδυτικό Ταμείο Φαιστός» (Establishment & Management Agreement or “EMA”).

Τα λειτουργικά έξοδα της χρήσης ανήλθαν σε € 1.553.020 (ένα εκατομμύριο πεντακόσιες πενήντα τρεις χιλιάδες και είκοσι ευρώ) και αφορούν σε πραγματοποιηθείσες και δεδουλευμένες δαπάνες και έξοδα άμεσα σχετιζόμενα με τη λειτουργία της Συμμετοχές 5G A.E.

Η Συμμετοχές 5G A.E. είχε επιπλέον € 33.373 (τριάντα τρεις χιλιάδες τριακόσια εβδομήντα τρία) λοιπά έσοδα τα οποία αφορούν κυρίως σε έσοδα από ενοίκια καθώς και λοιπά ασυνήθη έσοδα και κέρδη.

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα ανήλθαν σε € 15.853 (δεκαπέντε χιλιάδες οχτακόσια πενήντα τρία ευρώ) και αφορούν σε αποδιδόμενες προσόδους λογαριασμού ταμειακής διαχείρισης από την Τράπεζα της Ελλάδος.

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν σε € 18.791 (δεκαοχτώ χιλιάδες εφτακόσια ενενήντα ένα ευρώ) και αφορούν σε έξοδα και προμήθειες τραπεζών, δαπάνη τόκου αναγνώρισης χρηματοδοτικών μισθώσεων και δαπάνη τόκου αναγνώρισης της παρούσας αξίας υποχρεώσεων βάσει του ΔΛΠ 19.

Τα κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) για το 2023 ανήλθαν σε € 623.510 (εξακόσιες είκοσι τρεις χιλιάδες πεντακόσια δέκα 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

Η εταιρεία, στο πλαίσιο της διαχείρισης του Αμοιβαίου Κεφαλαίου “Ταμείο Φαιστός” συνεχίζει την αξιολόγηση μίας (1) επενδυτικής πρότασης και επιπλέον βρίσκεται σε στάδιο τελικής συμφωνίας για την επένδυση σε μία (1) περαιτέρω εταιρεία.

Με την ολοκλήρωση αυτών των επενδύσεων η Εταιρεία θα έχει προχωρήσει σε κάλυψη περίπου του 50% του ενεργητικού του Αμοιβαίου Κεφαλαίου σε διάστημα λιγότερο των δύο (2) ετών.

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	31/12/2023		31/12/2022	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	1.024.393	66.24%	531.830	45.68%
Σύνολο ενεργητικού	1.546.575		1.164.370	
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	522.182	33.76%	632.540	54.32%
Σύνολο ενεργητικού	1.546.575		1.164.370	

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης (συνέχεια)	31/12/2023		31/12/2022	
Ίδια κεφάλαια	866.522		366.026	
Σύνολο υποχρεώσεων	680.053	127.42%	798.343	45.85%
Σύνολο υποχρεώσεων	680.053		798.343	
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	1.546.575	43.97%	1.164.370	68.56%
Ίδια κεφάλαια	866.522		366.026	
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	1.546.575	56.03%	1.164.370	31.44%
Ίδια κεφάλαια	866.522		366.026	
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	522.182	165.94%	632.540	57.87%
Αριθμοδείκτες αποδόσεως & αποδοτικότητας	31/12/2023		31/12/2022	
Λειτουργικά κέρδη (Μικτό κέρδος)	841.142		532.983	
Σύνολο ενεργητικού	1.546.575	54.39%	1.164.370	45.77%
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	214.780		163.033	
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	259.600	82.73%	255.119	63.90%

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 την Επιτροπή Ελέγχου και Κινδύνων καθώς και 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 31η Δεκεμβρίου 2023 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.

• 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 διαθέσιμων 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.

• Πιστοποίηση Great Place to Work®

Η Εταιρεία απέκτησε την Πιστοποίηση του Great Place to Work®. Σύμφωνα με τις αξιολογήσεις των εργαζομένων και την καταγραφή της οργανωτικής του δομής, η Εταιρεία συγκέντρωσε εξαιρετικά υψηλή βαθμολογία, λαμβάνοντας την σημαντική αυτή διάκριση. Η Πιστοποίηση αυτή βασίζεται, μεταξύ άλλων, στην άμεση, ανώνυμη και εμπιστευτική αξιολόγηση, την οποία πραγματοποιούν οι εργαζόμενοι της εταιρείας σχετικά με την εμπειρία τους από το εργασιακό περιβάλλον. Οι τομείς στους οποίους βασίστηκε η αξιολόγηση είναι η αξιοπιστία, ο σεβασμός προς τους εργαζομένους, η υπερηφάνεια να εργάζεσαι στη συγκεκριμένη εταιρεία, η συντροφικότητα – αλληλοβοήθεια, η εντιμότητα και η αποτελεσματικότητα της διοίκησης. Το Great Place to Work® είναι διεθνής, εξειδικευμένος, συμβουλευτικός φορέας με παρουσία σε 60 χώρες και με εμπειρία άνω των 30 ετών, στη μελέτη και έρευνα του εργασιακού περιβάλλοντος μέσα από ειδικά διαγνωστικά εργαλεία και μεθοδολογία.

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.

Η προσέγγιση της Εταιρείας σε θέματα ESG επικεντρώνεται σε δύο άξονες. Ο ένας άξονας είναι οι λειτουργικές δραστηριότητες της Εταιρείας και ο δεύτερος άξονας είναι οι επενδύσεις του

χαρτοφυλακίου του Ταμείου Φαιστός. Ο απολογισμός των λειτουργικών δραστηριοτήτων εστιάζει σε τρεις τομείς: Περιβαλλοντικές επιπτώσεις (μείωση ηλεκτρικής κατανάλωσης και καυσίμων, κυκλική οικονομία), κοινωνικός αντίκτυπος (υποστήριξη επιχειρηματικού οικοσυστήματος, μεταφορά τεχνογνωσίας από το εξωτερικό, δημιουργία θέσεων εργασίας και ανάπτυξη εργατικού δυναμικού) και διακυβέρνηση (επιχειρηματικός αντίκτυπος, εκπαιδεύσεις, εταιρικές πολιτικές, κανονισμός αξιολόγησης επενδυτικών προτάσεων, υγιεινή και ασφάλεια), τα οποία περιγράφονται στην ESG πολιτική της Εταιρείας.

Αναφορικά με το δεύτερο άξονα, οι επενδύσεις του χαρτοφυλακίου του Ταμείου Φαιστός, εξετάζονται σχετικά με τους ESG παράγοντες κατά το στάδιο της αξιολόγησης τους από την επενδυτική επιτροπή του Ταμείου Φαιστός, ενώ τα έργα στα οποία διερευνά τη συμμετοχή του το Ταμείο Φαιστός, έχουν επίδραση στους ESG παράγοντες καθώς ενσωματώνουν τα χαρακτηριστικά της 5G τεχνολογίας, η οποία ως επιταχυντής του ψηφιακού μετασχηματισμού και της συνδεσιμότητας συμβάλλει στην αποδοτική και υπεύθυνη χρήση των πόρων.

Επίσης, η βιώσιμη ανάπτυξη αποτελεί επιτακτική προτεραιότητα του Στρατηγικού Σχεδίου της ΕΕΣΥΠ, η οποία έχει ήδη δρομολογήσει δράσεις και πρωτοβουλίες σε πολλαπλά επίπεδα. Η Συμμετοχές 5G Α.Ε. όπως και άλλες εταιρείες του χαρτοφυλακίου του Υπερταμείου για να διασφαλίσει τη λειτουργία της επιχείρησης σε χαμηλές εκπομπές, προχώρησε στη μέτρηση του ανθρακικού αποτυπώματος για εκπομπές πεδίων 1 και 2 με εξαιρετικά αποτελέσματα.

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.

Δεν υπάρχουν ουσιώδεις συναλλαγές που να μην έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς.

12. Αμοιβές διοίκησης

Για την τρίτη εταιρική χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023, καταβλήθηκαν αμοιβές διοίκησης ποσού € 108.000 (εκατόν οκτώ χιλιάδων ευρώ) οι οποίες αφορούν τις αμοιβές του Διοικητικού Συμβουλίου των μη εκτελεστικών μελών σύμφωνα με την απόφαση αριθμό (1) στις 25.01.2021 της Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας.

Για τα εκτελεστικά μέλη ισχύουν οι αμοιβές (όπως εμφανίζονται και στους πίνακες των οικονομικών καταστάσεων) σύμφωνα με τις εγκεκριμένες συμβάσεις από την ως άνω Γενική Συνέλευση της Εταιρείας.

13. Μεταγενέστερα γεγονότα

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, πέραν της πολιτικής του ESG (Environment – Social – Governance) η οποία εγκρίθηκε από το ΔΣ της Εταιρείας στις 28 Φεβρουαρίου 2024 και πραγματοποιήθηκε στα πλαίσια της εναρμόνισης των πολιτικών της μητρικής Εταιρείας (ΕΕΣΥΠ ΑΕ) με τις θυγατρικές της καθώς και της επικαιροποίησης των κριτηρίων αξιολόγησης των υποψήφιων προς επένδυση εταιρειών (Investees) για το “Ταμείο Φαιστός”.

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 τρίτη εταιρική χρήση 01/01/2023 – 31/12/2023, 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 31/12/2023 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, 15 Μαΐου 2024

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 2023, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ 5G ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 έλεγχο 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 ουσιώδης

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 31.12.2023.
- 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, 16 Μαΐου 2024
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 χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023

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 15^η Μαΐου 2024 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 01/01/2023-31/12/2023, που παρατίθενται στις σελίδες 16 έως 42, και οι οποίες καταρτίστηκαν 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
Α00021663

**Ο Υπεύθυνος σύνταξης των
Οικονομικών Καταστάσεων**



KPMG Λογιστές Μον. ΑΕ
Αριθμός άδειας 157
Κωνσταντίνος Περιστερής
Αριθμός άδειας 114783

Αυτή η σελίδα έχει μείνει σκόπιμα κενή.

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

	Σημείωση	31/12/2023	31/12/2022
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	6.1	13.308	14.217
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	6.2	484.439	593.888
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	6.3	24.435	24.435
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		522.182	632.540
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Εμπορικές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία	6.4	720.554	253.965
Λοιπές απαιτήσεις	6.5	89.059	114.833
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	6.6	214.780	163.033
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		1.024.393	531.830
Σύνολο ενεργητικού		1.546.575	1.164.370
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	6.7	100.000	100.000
Τακτικό αποθεματικό	6.8.1	13.877	-
Λοιπά αποθεματικά	6.8.2	(9.737)	(11.513)
Αποτελέσματα εις νέον		762.382	277.539
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		866.522	366.026
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για παροχές στο προσωπικό	6.9	23.920	18.271
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	6.11	396.533	524.953
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		420.453	543.224
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις	6.10	27.809	52.078
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	6.11	94.607	65.938
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	6.13	89.784	90.835
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	6.12	47.400	46.269
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		259.600	255.119
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		1.546.575	1.164.370

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 42 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	Σημείωση	01/01/2023- 31/12/2023	01/01/2022- 31/12/2022
Έσοδα από αμοιβές διαχείρισης	6.14	2.021.306	1.611.507
Κόστος υπηρεσίας διαχείρισης	6.15	(1.180.164)	(1.078.525)
Μικτό κέρδος		841.142	532.983
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	6.16	(334.873)	(319.264)
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	6.17	(37.770)	(58.035)
Λοιπά έσοδα εκμεταλλεύσεως	6.18	33.373	133.519
Λοιπά έξοδα εκμεταλλεύσεως	6.18	(214)	(2.971)
Αποτελέσματα προ φόρων		501.658	286.231
Χρηματοοικονομικά έσοδα	6.19	15.853	6.988
Χρηματοοικονομικά έξοδα	6.19	(18.791)	(15.680)
Κέρδη προ φόρων		498.720	277.539
Φόρος εισοδήματος		-	-
Κέρδη μετά φόρων		498.720	277.539

Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων

	Σημείωση	01/01/2023- 31/12/2023	01/01/2022- 31/12/2022
Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους		498.720	277.539
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες) επί προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	6.9	1.776	(11.513)
Σύνολο		1.776	(11.513)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης		500.496	266.026

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 42 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Μετοχικό κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων την 01/01/2022	100.000	-	-	-	100.000
Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους	-	-	-	277.539	277.539
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης (καθαρά, μετά από φόρους)	-	-	(11.513)	-	(11.513)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	-	-	(11.513)	277.539	266.026
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων την 31/12/2022	100.000	-	(11.513)	277.539	366.026
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων την 01/01/2023	100.000	-	(11.513)	277.539	366.026
Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους	-	-	-	498.720	498.720
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης (καθαρά, μετά από φόρους)	-	-	1.776	-	1.776
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	-	-	1.776	498.720	500.496
Διάθεση κερδών		13.877	-	(13.877)	-
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων την 31/12/2023	100.000	13.877	(9.737)	762.382	866.522

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 42 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	Σημείωση	01/01/2023- 31/12/2023	01/01/2022- 31/12/2022
Ταμειακές ροές λειτουργικών δραστηριοτήτων			
Κέρδη προ φόρων		498.720	277.539
<i>Απαιτούμενες προσαρμογές για:</i>			
Αποσβέσεις ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	6.1	3.626	3.238
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	6.2	102.372	75.101
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	6.9	14.833	12.125
Ζημίες από πωλήσεις/διαγραφές πάγιων περιουσιακών στοιχείων	6.1	-	757
Χρηματοοικονομικά έσοδα	6.19	(15.853)	(6.988)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	6.19	18.791	15.680
Λειτουργικά κέρδη προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης		622.489	377.453
(Αύξηση) / μείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων		(439.024)	819.654
Αύξηση / (μείωση) προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων		(24.190)	32.446
Καταβεβλημένες αποζημιώσεις προσωπικού	6.9	(7.700)	(5.367)
Σύνολο εισροών από λειτουργικές δραστηριότητες		151.575	1.224.186
Ταμειακές ροές επενδυτικών δραστηριοτήτων			
Πληρωμές για αγορές ενσώματων, άυλων περιουσιακών στοιχείων και επενδύσεων σε ακίνητα	6.1	(2.717)	(3.919)
Πρόσοδοι καταθετικών λογαριασμών εισπραχθείσες		14.062	3.877
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες		11.345	(42)
Κίνηση αλληλόχρεου λογαριασμού και δανείων		-	(1.012.500)
Πληρωμές χρεωστικών τόκων και συναφών χρηματοοικονομικών εξόδων		(730)	(24.116)
Πληρωμές υποχρεώσεων από μίσθωση	6.11	(110.443)	(78.489)
Σύνολο εκροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(111.173)	(1.115.105)
Καθαρή αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου		51.747	109.039
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου		163.033	53.994
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	6.6	214.780	163.033

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 20 έως 42 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 Σύμβαση

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

Αποκλειστικός σκοπός της Εταιρείας είναι η 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 τις διατάξεις του ν. 4727/2020 και συμπληρωματικά από τις 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 2023 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 Μεϊμέτης	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 2023 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 15/05/2024.

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 στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά στις επιμέρους σημειώσεις. Τυχόν διαφορές στους πίνακες οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

2.1.4 Αναταξινομήσεις κονδυλίων

Για σκοπούς καλύτερης απεικόνισης και συγκρισιμότητας, έχουν γίνει αναταξινομήσεις στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, στην Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών της Εταιρείας της προηγούμενης χρήσης.

2.1.5 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:

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

προσδιορίζει 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 6.20 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 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 6.10.

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 των 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.) 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.

Για την χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023 εκπονήθηκε για την Εταιρεία από ανεξάρτητο αναλογιστή, αναλογιστική μελέτη κατά την οποία προσδιορίστηκε επιπλέον υποχρέωση αναγνώρισης καθορισμένων παροχών για την κλειόμενη χρήση.

2.2.10 Λειτουργική μίσθωση

Μισθώσεις όπου ο Όμιλος δεν μεταβιβάζει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις ωφέλειες της ιδιοκτησίας, χαρακτηρίζονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Όταν τα περιουσιακά στοιχεία εκμισθώνονται στα πλαίσια λειτουργικών μισθώσεων, παρουσιάζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης ως επενδύσεις σε ακίνητα σύμφωνα με τη φύση του κάθε περιουσιακού στοιχείου. Τα έσοδα που πραγματοποιούνται από λειτουργικές μισθώσεις, συμπεριλαμβανομένων των προκαταβολών που έχουν ληφθεί, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης, με τη σταθερή μέθοδο, αναλογικά

κατά τη διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης. Τα αρχικά άμεσα κόστη που επιβαρύνουν τους εκμισθωτές κατά τη διαπραγμάτευση μιας λειτουργικής μίσθωσης προστίθενται στη λογιστική αξία του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου και αναγνωρίζονται κατά τη διάρκεια της μίσθωσης στην ίδια βάση με τα έσοδα της μίσθωσης.

2.2.11 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.

2.2.12 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 προτύπων

Οι λογιστικές πολιτικές που έχει ακολουθήσει 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 2023 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 2023.

Νέα πρότυπα και διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2023

Γνωστοποίηση των λογιστικών πολιτικών (Τροποποιήσεις ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων» και ΔΠΧΑ Δήλωση πρακτικής 2 (IFRS Practice statement 2 making materiality judgements))

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Η οικονομική οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί τις σημαντικές λογιστικές πολιτικές. Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν, μαζί με τις λοιπές πληροφορίες που περιλαμβάνουν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δύνανται να επηρεάσουν τις αποφάσεις που λαμβάνουν οι κύριοι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσης επί της σημαντικότητας στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αντικαθιστούν την απαίτηση

γνωστοποίησης «σημαντικών» λογιστικών πολιτικών με την απαίτηση γνωστοποίησης «ουσιωδών» λογιστικών πολιτικών. Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν οι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τις χρειάζονται προκειμένου να κατανοήσουν άλλη σημαντική πληροφόρηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Η τροποποίηση δεν είχε επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

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

Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή και ισχύουν για αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και αλλαγές σε λογιστικές εκτιμήσεις που πραγματοποιούνται κατά ή μετά την έναρξη αυτής της περιόδου. Οι τροποποιήσεις εισάγουν νέο ορισμό της λογιστικής εκτίμησης ως νομισματικά ποσά στις οικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα επιμέτρησης, εάν δεν προκύπτουν από διόρθωση σφάλματος προηγούμενης περιόδου. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ποιες είναι οι αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και πώς διαφέρουν από τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και τις διορθώσεις λαθών. Η τροποποίηση δεν είχε επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Αναβαλλόμενος φόρος σχετιζόμενος με απαιτήσεις και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μια συναλλαγή (Τροποποιήσεις ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος»)

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής και παρέχουν περαιτέρω σαφήνεια σχετικά με την εξαίρεση της αρχικής αναγνώρισης του ΔΛΠ 12, καθορίζοντας τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες πρέπει να αντιμετωπίσουν λογιστικά την αναβαλλόμενη φορολογία περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που προκύπτουν από μια μεμονωμένη συναλλαγή, όπως μισθώσεις και υποχρεώσεις παροπλισμού. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την εφαρμογή κρίσης, συμπεριλαμβανομένου της εξέτασης της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, όπου οι πληρωμές για τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης εκπίπτουν φορολογικά, εάν οι εκπτώσεις αυτές αποδίδονται, για φορολογικούς σκοπούς, στην υποχρέωση ή στο σχετικό περιουσιακό στοιχείο. Σύμφωνα με τις τροποποιήσεις, η αρχική εξαίρεση αναγνώρισης δεν ισχύει για συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, δημιουργούν ίσες φορολογητέες και εκπεστέες προσωρινές διαφορές. Ισχύει μόνο εάν η αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου μίσθωσης και υποχρέωσης μίσθωσης (ή υποχρέωσης παροπλισμού και περιουσιακού στοιχείου παροπλισμού) δημιουργεί προσωρινές φορολογητέες ή εκπεστέες διαφορές που δεν είναι ίσες. Η τροποποίηση δεν είχε επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΛΠ 12 (Τροποποίηση) «Παγκόσμιος ελάχιστος συμπληρωματικός φόρος»

Τον Μάιο του 2023 το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να παράσχει στις οντότητες προσωρινή υποχρεωτική απαλλαγή αναφορικά με την λογιστικοποίηση της αναβαλλόμενης φορολογίας που σχετίζεται με τον παγκόσμιο ελάχιστο συμπληρωματικό φόρο (global minimum top-up tax) και να απαιτήσει νέες γνωστοποιήσεις. Η απαλλαγή αυτή τίθεται σε άμεση ισχύ και ισχύει αναδρομικά σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα. Οι νέες γνωστοποιήσεις, εκτός αυτών που σχετίζονται με την απαλλαγή, ισχύουν από τις 31 Δεκεμβρίου 2023. Δεν απαιτούνται γνωστοποιήσεις σε ενδιάμεσες περιόδους που λήγουν την ή πριν από τις 31 Δεκεμβρίου 2023. Η τροποποίηση δεν είχε επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» και Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστηρίων συμβολαίων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων ανασφάλισης που κατέχει μια οντότητα. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική

οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστήρια συμβόλαια που εκδίδει και συμβάσεις αντασφάλισης που κατέχει. Η Εταιρεία προέβη σε αξιολόγηση των συμβάσεων και των εργασιών του και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 17 δεν είχε καμία επίδραση στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της.

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

Τα ακόλουθα Νέα ΔΠΧΑ, Αναθεωρήσεις σε ΔΠΧΑ και Διερμηνείες έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ("ΣΔΛΠ") αλλά δεν τέθηκαν σε ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 1 Ιανουαρίου 2023. Αυτά που σχετίζονται με τις εργασίες της Εταιρείας αναφέρονται κατωτέρω.

Πρότυπα και διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία 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 μια οντότητα θα πρέπει να τις εφαρμόσει για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1^η Ιανουαρίου 2024 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 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 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 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 σαν ένα στοιχείο των ιδίων κεφαλαίων ενός σύνθετου χρηματοοικονομικού μέσου αν πληρούνται τα κριτήρια του ΔΛΠ 32 «Χρηματοοικονομικά μέσα: αναγνώριση και αποτίμηση». Οι τροποποιήσεις συμπεριλαμβανομένων των προτάσεων του προσχέδιου έκθεσης δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις με Ρήτρες»

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 1 για την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την έννοια του δικαιώματος αναβολής διακανονισμού υποχρέωσης, την απαίτηση να υπάρχει το δικαίωμα αυτό κατά την περίοδο αναφοράς και ότι η πρόθεση εξάσκησης του δικαιώματος από τη διοίκηση αλλά και το δικαίωμα αντισυμβαλλομένου για διακανονισμό της υποχρέωσης μέσω μεταβίβασης

συμμετοχικών τίτλων της εταιρείας, δεν επηρεάζουν την βραχυπρόθεσμη ή μακροπρόθεσμη ταξινόμηση. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι μόνο οι όροι συμμόρφωσης με τους οποίους μια οικονομική οντότητα πρέπει να συμμορφώνεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς, θα επηρεάσουν την ταξινόμηση μιας υποχρέωσης. Ακόμη, απαιτούνται πρόσθετες γνωστοποιήσεις για μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις δανείων που υπόκεινται στην τήρηση ορών συμμόρφωσης εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Υποχρεώσεις Μίσθωσης σε Συναλλαγές Πώλησης και Επαναμίσθωσης»

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στη βελτίωση των απαιτήσεων που εφαρμόζει ο πωλητής-μισθωτής για την επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης, που προκύπτει από μια συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης κατά το ΔΠΧΑ 16, ενώ δεν αλλάζει την λογιστική αντιμετώπιση για μισθώσεις που δεν σχετίζονται με συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης. Ειδικότερα, ο πωλητής-μισθωτής καθορίζει τις «πληρωμές μισθωμάτων» ή τις «αναθεωρημένες πληρωμές μισθωμάτων» ώστε να μην αναγνωρίζει κέρδος ή ζημία που σχετίζεται με το δικαίωμα χρήσης που διατηρεί. Η εφαρμογή αυτών των απαιτήσεων δεν εμποδίζει τον πωλητή-μισθωτή να αναγνωρίσει, στα αποτελέσματα χρήσης, οποιοδήποτε κέρδος ή ζημία που σχετίζεται με τη μερική ή πλήρη λύση μιας μίσθωσης. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που πραγματοποιούνται μετά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής, που είναι η αρχή της ετήσιας περιόδου αναφοράς κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφάρμοσε για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 16. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Επίσης, η τροποποίηση διευκρινίζει πώς μια οικονομική οντότητα ως πωλητής-μισθωτής λογιστικοποιεί τις μεταβλητές πληρωμές μισθωμάτων που προκύπτουν σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης. Μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις απαιτήσεις αναδρομικά σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που συνήφθησαν μετά την ημερομηνία κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφάρμοσε αρχικά το ΔΠΧΑ 16.

ΔΛΠ 7 (Τροποποίηση) «Κατάσταση ταμειακών ροών» και ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

Τον Μάιο του 2023 το IASB προέβη σε έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 7 και στο ΔΠΧΑ 7 αναφορικά με επιπλέον γνωστοποιήσεις που οι οντότητες θα πρέπει να παράσχουν για τις χρηματοοικονομικές διευθετήσεις των υπολοίπων των προμηθευτών τους. Η Τροποποίηση αυτή δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 21 (Τροποποίηση) «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος»: Έλλειψη Ανταλλαξιμότητας» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2025)

Τον Αύγουστο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος» με τις οποίες απαιτείται από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν πιο χρήσιμες πληροφορίες στις οικονομικές τους καταστάσεις όταν ένα νόμισμα δεν μπορεί να ανταλλαχθεί σε ένα άλλο νόμισμα. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν την εισαγωγή του ορισμού της ανταλλαξιμότητας ενός νομίσματος και παρέχουν καθοδήγηση αναφορικά με το πώς πρέπει η οικονομική οντότητα να υπολογίζει την συναλλαγματική ισοτιμία (spot rate) στις περιπτώσεις όπου το νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο. Επιπλέον απαιτούν πρόσθετες γνωστοποιήσεις σε περιπτώσεις όπου μια οικονομική οντότητα έχει υπολογίσει μια συναλλαγματική ισοτιμία λόγω έλλειψης ανταλλαξιμότητας. Η Τροποποίηση αυτή δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 18 «Παρουσίαση και Γνωστοποίηση στις Οικονομικές Καταστάσεις» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2027)

Το ΔΠΧΑ 18 εκδόθηκε τον Απρίλιο του 2024. Καθορίζει τις απαιτήσεις για την παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις, και αντικαθιστά το ΔΛΠ 1. Ο στόχος του είναι να διευκολύνει τους επενδυτές να συγκρίνουν τις επιδόσεις και τις μελλοντικές προοπτικές των

εταιρειών, τροποποιώντας τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των πληροφοριών στις κύριες οικονομικές καταστάσεις, ιδιαίτερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το νέο πρότυπο:

- απαιτεί την παρουσίαση δύο νέων καθορισμένων υποσυνόλων στην κατάσταση αποτελεσμάτων - λειτουργικά κέρδη και κέρδη πριν από τη χρηματοδότηση και τους φόρους εισοδήματος.
- απαιτεί γνωστοποίηση των δεικτών απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση μιας εταιρείας - υποσύνολα εσόδων και εξόδων που δεν προσδιορίζονται από τα ΔΠΧΑ που περιλαμβάνονται στις δημόσιες επικοινωνίες για να κοινοποιήσουν την άποψη της διοίκησης για την οικονομική απόδοση μιας εταιρείας. Για την προώθηση της διαφάνειας, μια εταιρεία θα πρέπει να παρέχει συμφωνία μεταξύ αυτών των μέτρων και των συνόλων ή των υποσυνόλων που καθορίζονται από τα ΔΠΧΑ.
- ενισχύει τις απαιτήσεις για τη συνάθροιση και τον διαχωρισμό της πληροφορίας για να βοηθήσει μια εταιρεία να παρέχει χρήσιμες πληροφορίες.
- απαιτεί περιορισμένες αλλαγές στην κατάσταση ταμειακών ροών για τη βελτίωση της συγκρισιμότητας, καθορίζοντας ένα συνεπές σημείο εκκίνησης για την έμμεση μέθοδο παρουσίασης ταμειακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες και καταργώντας τις επιλογές για την ταξινόμηση των ταμειακών ροών τόκων και μερισμάτων.

Η Τροποποίηση έχει αναδρομική εφαρμογή. Δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

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 τρίτη 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 καλύπτει πλήρως τις υποχρεώσεις της από την αμοιβή διαχείρισης (Management Fee) που λαμβάνει από το Αμοιβαίο Κεφάλαιο “Φαιστός” σύμφωνα με τη σύμβαση σύστασης και διαχείρισης που έχει υπογραφεί μεταξύ των μερών, δημιουργώντας απαιτήσεις και χρηματικά διαθέσιμα τα οποία της εξασφαλίζουν επάρκεια και για τις επόμενες προς διαχείριση χρήσεις.

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

4.4 Προσδιορισμός εύλογων αξιών

Δεν υπάρχουν χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που να επιμετρούνται στην εύλογη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2023.

5. Σημαντικά γεγονότα

Η Εταιρεία σε αυτή την τρίτη (3η) χρήση της επικεντρώθηκε, στην τρέχουσα λειτουργία (Operation), στην επέκταση και συμπλήρωση του σχετικού Δικτύου Συνεργασιών (C-Network) και κατεσχόν στη υποστήριξη και διαχείριση του Αμοιβαίου Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών «Ταμείο Φαιστός».

Η Συμμετοχές 5G Α.Ε., ως άμεση θυγατρική της ΕΕΣΥΠ Α.Ε., λαμβάνοντας τις όποιες κατευθύνσεις χρειάζονται από τη μητρική εταιρεία, σε παραγωγική συνεργασία με τις αντίστοιχες διευθύνσεις της, συνεχίζει την ενσωμάτωση σχετικών διαδικασιών (πολιτικών).

Από την Εταιρεία κατά το τρέχον έτος (2023) αναθεωρήθηκαν, εκδόθηκαν και κυρίως έχουν εγκριθεί και εφαρμόζονται οι ακόλουθες Πολιτικές:

- Επικαιροποίηση της Πολιτικής Παροχών
 - Πολιτική Τηλεφώνων
 - Πολιτική Εταιρικών Οχημάτων
 - Πολιτική Ταξιδιών
- Πολιτική “Disaster & Recovery Plan”
- Πολιτική IT
- Πολιτική ESG (Environmental – Social – Governance)

Επίσης η Επιτροπή Ελέγχου προχώρησε σε διορισμό νέου συμβούλου (AmiD IKE) ο οποίος παρέχει τις υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου για την Εταιρεία και με τη συμβολή του και σε συνεργασία με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της μητρικής Εταιρείας (ΕΕΣΥΠ ΑΕ) προχώρησε σε επικαιροποίηση του Εγχειριδίου της Μονάδας. Στα πλαίσια αναδιάρθρωσης των δομών και Επιτροπών της μητρικής Εταιρείας (ΕΕΣΥΠ ΑΕ) η Επιτροπή Ελέγχου μετονομάστηκε σε Επιτροπή Ελέγχου και Κινδύνων. Σε συνάρτηση αυτού και με την ολοκλήρωση της Έκθεσης Αξιολόγησης Επικινδυνότητας (Risk Assessment), που εκπόνησε η ανεξάρτητη εξωτερική εταιρεία (σύμβουλος) PhoenixPro, η Επιτροπή Ελέγχου και Κινδύνων καθόρισε το Πλαίσιο Διαχείρισης Κινδύνων, συνέταξε το νέο Κανονισμό της Επιτροπής Ελέγχου και Κινδύνων (ΕΕΚ) και όρισε το Πλαίσιο Συνεργασίας μεταξύ της ΕΕΚ & της ΕΕΣΥΠ ΑΕ.

Το κυριότερο όμως έργο της Επιχειρησιακής Λειτουργίας της Συμμετοχές 5G Α.Ε. για τη χρήση 2023 ήταν η διαχείριση του Αμοιβαίου Κεφαλαίου “Ταμείο Φαιστός” που συστάθηκε στις 16.03.2022. Το σύνολο των Στελεχών της Εταιρείας πραγματοποίησε σειρά ενεργειών που είναι απαραίτητες για την απρόσκοπτη λειτουργία του Ταμείου (Fund), όπως:

- Εφαρμογή του Κανονισμού Αξιολόγησης Επενδυτικών Προτάσεων (Deal Flow, Αξιολογήσεις Υποψηφίων, Επενδυτικές Αποφάσεις)
- Υλοποίηση διαδικασιών σύμφωνα με το EMA (Establishment & Management Agreement) με το Θεματοφύλακα & τους LPs,
- Προετοιμασία και Σύνταξη Reports (σύμφωνα με τα Invest Europe Guidelines),
- Σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων και Περιουσίας του “Ταμείου Φαιστός” και έλεγχό του από ανεξάρτητο Εξωτερικό Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή (BDO Greece)
- Παρακολούθηση των Επενδύσεων και συμμετοχή στα Διοικητικά Συμβούλια και Συνεδριάσεις των Investee Companies

Η Συμμετοχές 5G A.E., ως μέρος του σκοπού της και της στρατηγικής για την ανάπτυξη της νέας γενιάς ψηφιακών υπηρεσιών και προϊόντων, συνέχισε με την υπογραφή συμφωνιών / συνεργασιών με ελληνικούς και διεθνείς οργανισμούς, όπως το κέντρο ικανοτήτων «Π- NET». Στο ίδιο πλαίσιο, η Εταιρεία έγινε μέλος της ομάδας των Venture Capitals του Οργανισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το Διαστημικό Πρόγραμμα (EUSPA).

Η Εταιρεία συμμετείχε σε σημαντικά συνέδρια και ημερίδες, όπως στο διεθνές Συνέδριο Mobile World Congress, Startups & path to scaling-up, Endeavor Catalyst Gathering, Evolved - 5G Accelerator, The Scale-up Ecosystem in the spotlight, 5G Conference Southeastern Europe και το Slush 2023 (Start-up and tech event). Επίσης, η Εταιρεία έλαβε μέρος σε pitching sessions οι οποίες διοργανώθηκαν από τη γαλλική τράπεζα επενδύσεων (bpi France) και την ελληνική αναπτυξιακή τράπεζα (HDB). Στελέχη της Εταιρείας είχαν προσκαλεστεί από το ερευνητικό κέντρο «Δημόκριτος» και συμμετάσχει στο «NATO Innovation Fund Educational Event» το οποίο πραγματοποιήθηκε τον Μάιο του 2023 στις εγκαταστάσεις του «Δημόκριτου», με συμμετοχή 22 αξιωματούχων από χώρες μέλη του NATO.

Κατά το πρώτο τρίμηνο του 2022 και συγκεκριμένα στις 16 Μαρτίου 2022, υπεγράφη η Σύμβαση Σύστασης και Διαχείρισης του «Επενδυτικού Ταμείου Φαιστός».

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, υπό 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, συμπεριλαμβανομένης, μεταξύ άλλων, της αμυντικής, αγαθά και δίκτυα κοινής ωφέλειας, υγεία, τουρισμός, πληροφόρηση και μέσα ενημέρωσης.

Λόγω της προετοιμασίας που συντελέστηκε κατά τη διάρκεια του 2021, η «Συμμετοχές 5G A.E.», αμέσως μετά τη σύσταση του «Ταμείου Φαιστός», ήταν σε θέση να ξεκινήσει άμεσα να δέχεται και να αξιολογεί επενδυτικές προτάσεις υποψηφίων επιχειρήσεων. Συγκεντρωτικά το **Ταμείο «Φαιστός» έχει πραγματοποιήσει επτά (7) επενδύσεις από την ίδρυσή του - Μάρτιος 2022 - έως το τέλος του 2023.**

Το 2022, η Εταιρεία ανακοίνωσε δύο (2) επενδύσεις του Ταμείου «Φαιστός». Η πρώτη επένδυση έγινε στην «Matternet Inc.», η οποία εδρεύει στις ΗΠΑ, και δραστηριοποιείται στον τομέα των μικρο-μεταφορών μέσω drones. Η δεύτερη επένδυση έγινε στην «OQ Technology» η οποία εδρεύει στο Λουξεμβούργο και είναι ο πρώτος πάροχος 5G IoT που αναπτύσσει ένα παγκόσμιο υβριδικό σύστημα, όπου συνδυάζονται δορυφορικά και επίγεια ασύρματα 5G δίκτυα μέσω δορυφόρων χαμηλής τροχιάς. Και οι δύο εταιρείες έχουν ιδρύσει θυγατρικές εταιρείες στην Ελλάδα.

Το 2023 η εταιρεία ανακοίνωσε πέντε (5) νέες επενδύσεις του Ταμείου «Φαιστός». Οι επενδύσεις έγιναν στις παρακάτω εταιρείες:

1. **Pandas Holdings Limited.** Η εταιρεία εδρεύει στο Ηνωμένο Βασίλειο και έχει θυγατρική εταιρεία στην Ελλάδα. Η Pandas αλλάζει τη διαδικασία ανταλλαγής μεταχειρισμένων smartphones, μετατρέποντας μία χρονοβόρα και πολύπλοκη διαδικασία σε μία πλήρως αυτοματοποιημένη εμπειρία διάρκειας λίγων λεπτών. Η λύση της εταιρείας περιλαμβάνει τέσσερις διεθνώς κατοχυρωμένες ευρεσιτεχνίες και επιταχύνει δραστικά τη μεταπώληση ενός μεταχειρισμένου smartphone.
2. **Safesize Beheer B.V..** Η εταιρεία εδρεύει στην Ολλανδία και έχει θυγατρική εταιρεία στην Ελλάδα. Η SafeSize εξειδικεύεται στην ανάπτυξη καινοτόμων εφαρμογών (hardware &

software) που αντιμετωπίζουν υπαρκτές προκλήσεις στην αγοραστική εμπειρία υποδημάτων. Η λύση της SafeSize έχει βοηθήσει περισσότερους από 20 εκατ. καταναλωτές σε όλο τον κόσμο να κάνουν την κατάλληλη επιλογή παπουτσιού.

3. **EdgeQ, Inc.** Η εταιρεία εδρεύει στις ΗΠΑ. Η EdgeQ έχει υλοποιήσει ένα ολοκληρωμένο σύστημα (System-on-a-chip – SoC) τεχνολογίας O-RAN, πλήρως προγραμματιζόμενου μέσω λογισμικού, το οποίο αντικαθιστά πλήρως τον συμβατικό εξοπλισμό που χρησιμοποιείται σήμερα για να υποστηρίξει τη λειτουργία ενός 5G σταθμού βάσης. Στο πλαίσιο της επένδυσης του Φαιστός, η EdgeQ προχώρησε στην ίδρυση της “EdgeQ Greece”. Η εταιρεία σκοπεύει να δραστηριοποιηθεί στην ανάπτυξη των σχετικών προϊόντων, προωθώντας τη μεταφορά τεχνογνωσίας αιχμής στη χώρα μας και τη συνεργασία με το Δίκτυο Συνεργασιών που έχει αναπτύξει η 5G Ventures.
4. **Movandi Corporation:** Η εταιρεία εδρεύει στις ΗΠΑ, έχει σχεδιάσει & αναπτύξει μικροεπεξεργαστές, software και συστήματα στον τομέα του mmW που συμπληρώνουν ιδανικά την κλασική macro δομή της ασύρματης κάλυψης, επιτυγχάνοντας μείωση του κόστους ανάπτυξης & λειτουργίας των υποδομών κατά περίπου 50% χρησιμοποιώντας τεχνικές beamsteering/beamforming και AI. Στο πλαίσιο της συμφωνίας για τη συμμετοχή του «Φαιστός» στον νέο γύρο χρηματοδότησης, η Movandi προχώρησε στη σύσταση της θυγατρικής εταιρείας “Movandi Greece”, με αντικείμενο τη μεταφορά τεχνογνωσίας και την ανάπτυξη δραστηριοτήτων έρευνας & ανάπτυξης στην Ελλάδα.
5. **Wings ICT Solutions.** Η WINGS είναι μια καινοτόμος ελληνική εταιρεία. Παρέχει ολοκληρωμένες, ψηφιακές λύσεις (λογισμικό και εξοπλισμό) σε κάθετους τομείς όπως στο Περιβάλλον (ποιότητα αέρα, φυσικές καταστροφές) τα Συστήματα Παραγωγής, Δίκτυα & Υποδομές (ενέργεια, νερό, μεταφορές), στον τομέα των Υπηρεσιών (ηλεκτρονική υγεία). Οι ψηφιακές λύσεις και τα προϊόντα IoT που δημιουργεί, κάνουν χρήση προηγμένων τεχνολογιών όπως το 5G, τα Big Data, Τεχνητή Νοημοσύνη (AI), AR/VR.

Τέλος, το 2023 το Ταμείο «Φαιστός» πραγματοποίησε μία συμπληρωματική (πρόσθετη – follow on) επένδυση στην Εταιρεία Matternet Inc.

Μέχρι τις 31.12.2023 το Αμοιβαίο Κεφάλαιο “Ταμείο Φαιστός” έχει δεχθεί δεκαεπτά (17) επίσημες αιτήσεις από υποψήφιες εταιρείες, προς επένδυση, εκ των οποίων οι επτά (7) παραπάνω έχουν υλοποιηθεί, μία (1) βρίσκεται σε στάδιο αξιολόγησης και μια (1) σε υπογραφή τελικής συμφωνίας (Final Term Sheet). Οι υπόλοιπες οχτώ (8) αιτήσεις δεν προχώρησαν είτε λόγω απόρριψης (εκτός σκοπού – πλαισίου του Ταμείου, ελλιπή στοιχεία κλπ.) είτε οικειοθελούς απόσυρσης της αίτησης επένδυσης. Σημειώνεται ότι στο Επενδυτικό “Ταμείο Φαιστός” έχουν επικοινωνήσει περισσότερες από 65 (εξήντα πέντε) εταιρείες συνολικά (από την Ελλάδα και το εξωτερικό), η πλειονότητα των οποίων δεν ήταν σε αρκετά ώριμο στάδιο για επίσημη υποβολή αιτήματος επένδυσης.

6. Επιπλέον Σημειώσεις επί των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

6.1 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

Κατωτέρω παρατίθενται οι μεταβολές των ιδιοχρησιμοποιούμενων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων κατά την τρίτη διαχειριστική περίοδο και της συγκρίσιμης περιόδου.

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 01/01/2022	16.551
Προσθήκες περιόδου	3.919
Πωλήσεις/Διαγραφές	(949)
Υπόλοιπο 31/12/2022	19.521
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 01/01/2022	(2.258)
Αποσβέσεις περιόδου	(3.238)
Πωλήσεις/Διαγραφές	192
Υπόλοιπο 31/12/2022	(5.304)
Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2022	14.217
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο 01/01/2023	19.521
Προσθήκες περιόδου	2.717
Υπόλοιπο 31/12/2023	22.238
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις	
Υπόλοιπο 01/01/2023	(5.304)
Αποσβέσεις περιόδου	(3.626)
Υπόλοιπο 31/12/2023	(8.930)
Καθαρή λογιστική αξία 31/12/2023	13.308

6.2 Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία μισθώνει δύο γραφεία υπό δύο μη ακυρώσιμες μισθώσεις και μεταφορικά μέσα.

Κατωτέρω παρατίθενται τα Δικαιώματα Χρήσης Περιουσιακών Στοιχείων κατά την τρίτη διαχειριστική περίοδο και της συγκρίσιμης περιόδου.

Πίνακας Δικαιωμάτων Χρήσης Περιουσιακών Στοιχείων μέσω μισθώσεων βάσει του ΔΠΧΑ 16

	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο έναρξης 01/01/2022	102.398	55.817	158.215
Προσθήκες	212.839	40.972	253.811
Αποσβέσεις	(52.302)	(22.799)	(75.101)
Μετατροπές/επαναμετρήσεις	253.591	3.373	256.964
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων λήξης χρήσης 2022	516.525	77.363	593.888
Υπόλοιπο έναρξης 01/01/2023	516.525	77.363	593.888
Αποσβέσεις	(74.796)	(27.576)	(102.372)
Μετατροπές/επαναμετρήσεις	(7.077)	-	(7.077)
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων λήξης χρήσης 2023	434.652	49.787	484.439

6.3 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αφορούν δοσμένες εγγυήσεις ποσού € 24.435 (είκοσι τέσσερα χιλιάδων τετρακοσίων τριάντα πέντε ευρώ) που σχετίζονται με εγγυήσεις χρήσης λοιπού εξοπλισμού και λοιπές εξασφαλίσεις έναντι μελλοντικών υποχρεώσεων. Κατωτέρω παρατίθενται οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά την τρίτη διαχειριστική περίοδο και της συγκρίσιμης περιόδου:

Περιγραφή	31/12/2023	31/12/2022
Δοσμένες εγγυήσεις	24.435	24.435
Σύνολο	24.435	24.435

6.4 Εμπορικές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία

Οι εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνουν απαιτήσεις ποσού € 715.653 (επτακοσίων δεκαπέντε χιλιάδων εξακοσίων πενήντα τριών ευρώ) που σχετίζεται με έσοδα αμοιβών διαχείρισης του Αμοιβαίου Κεφαλαίου «Ταμείο Φαιστός» τα οποία δεν έχουν καταβληθεί και θα είναι εισπρακτέα στην επόμενη διαχειριστική χρήση. Κατωτέρω παρατίθενται οι εμπορικές απαιτήσεις κατά την τρίτη διαχειριστική περίοδο και της συγκρίσιμης περιόδου:

Περιγραφή	31/12/2023	31/12/2022
Εμπορικές απαιτήσεις από τρίτους	715.653	250.854
Δεδουλευμένα έσοδα από προσόδους	4.901	3.111
Σύνολο	720.554	253.965

6.5 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνουν απαιτήσεις από προμηθευτές, απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο και την Τράπεζα της Ελλάδος, καθώς και έσοδα επομένων χρήσεων. Οι εν λόγω απαιτήσεις αναλύονται παρακάτω:

Περιγραφή	31/12/2023	31/12/2022
Προπληρωμένες συνδρομές βάσεων δεδομένων	36.026	42.159
Ελληνικό Δημόσιο	1.294	375
Αμοιβαίο Κεφάλαιο «Ταμείο Φαιστός»	47.824	40.920
Χρεώστες διάφοροι	1.495	2.472
Προκαταβολές μισθωμάτων	1.500	28.500
Χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών & λοιπών πιστωτών	920	407
Σύνολο	89.059	114.833

6.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

Περιγραφή	31/12/2023	31/12/2022
Ταμείο	556	519
Καταθέσεις όψεως	214.224	162.513
Σύνολο	214.780	163.033

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

6.7 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.

6.8 Αποθεματικά

6.8.1 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.

Για την τρίτη εταιρική χρήση προβλέπεται σχηματισμός ποσού τακτικού αποθεματικού ύψους € 13.877 (δεκατρείς χιλιάδες οκτακόσια εβδομήντα επτά ευρώ).

6.8.2 Λοιπά Αποθεματικά

Τα λοιπά αποθεματικά περιλαμβάνουν το αποθεματικό αναλογιστικών κερδών/(ζημιών) που κατά την 31/12/2023 ανέρχεται σε € 1.776 έναντι (11.513) στις 31/12/2022 (βλέπε Σημ. 6.9).

6.9 Προβλέψεις για παροχές στο προσωπικό

Το κονδύλι προβλέψεις για παροχές στο προσωπικό αφορά την μελέτη της αναλογιστικής υποχρέωσης που πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με το ΔΛΠ 19. Η κίνηση της σχετικής πρόβλεψης έχει ως εξής:

Συστατικά της κατάστασης λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης	31/12/2023	31/12/2022
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	7.133	6.758
Δαπάνη τόκου	292	-
Κόστος διακανονισμών	7.700	5.367
Συνολική επιβάρυνση αποτελεσμάτων χρήσης	15.125	12.125
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα (OCI)	31/12/2023	31/12/2022
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) χρήσης	1.776	(11.513)
Ποσό που καταχωρείται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	1.776	(11.513)
Μεταβολή στην καθαρή υποχρέωση	31/12/2023	31/12/2022
Υπόλοιπο έναρξης	18.271	-
Σωρευτικό ποσό που καταχωρείται στη κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης (κέρδη)/ζημιές	15.125	12.125
Παροχές που καταβλήθηκαν μέσα στην χρήση	(7.700)	(5.367)
Σωρευτικό ποσό που καταχωρείται στη κατάσταση λοιπών συνολικών εισοδημάτων (κέρδη)/ζημιές	(1.776)	11.513
Σύνολο υποχρέωσης καθορισμένων παροχών	23.920	18.271
Η ανάλυση ευαισθησίας αποτελεσμάτων έχει ως εξής:	Αναλογιστική υποχρέωση	Ποσοστιαία μεταβολή
Αύξηση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%	23.419	(2.00)%
Μείωση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%	24.450	2.00%
Αύξηση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5%	24.072	1.00%
Μείωση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5%	23.774	(1.00)%

Παραδοχές	31/12/2023	31/12/2022
Επιτόκιο προεξόφλησης	3,50%	1,60%
Αναμενόμενη μελλοντική αύξηση μισθών	2,20%	2,20%
Πληθωρισμός	2,10%	2,20%
Μέση τιμή ετών προϋπηρεσίας	2,37	1,58
Μέση τιμή ετών μέχρι τη συνταξιοδότηση	10,00	11,50

6.10 Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις

Το κονδύλι προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις περιλαμβάνει υποχρεώσεις προς προμηθευτές εσωτερικού και εξωτερικού.

Οι εν λόγω υποχρεώσεις αναλύονται παρακάτω:

Περιγραφή	31/12/2023	31/12/2022
Προμηθευτές εσωτερικού και εξωτερικού	27.809	52.078
Σύνολο	27.809	52.078

6.11 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. Στις συμβάσεις μίσθωσης των μέσων μεταφοράς δεν περιέχεται όρος εξαγοράς. Η ανάλυση των υποχρεώσεων μίσθωσης παρατίθεται κατωτέρω:

Μακροπρόθεσμη υποχρέωση μισθώσεων	Μεταφορικά		Σύνολο
	Κτίρια	μέσα	
Υπόλοιπο 01/01/2022	56.568	35.777	92.345
Προσθήκες περιόδου	212.839	28.000	240.840
Μετατροπές/επαναμετρήσεις	253.591	6.619	260.209
Μεταφορά σε βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	(43.917)	(24.524)	(68.441)
Υπόλοιπο μακροπρόθεσμης υποχρέωσης μισθώσεων 31/12/2022	479.082	45.872	524.953

Μακροπρόθεσμη υποχρέωση μισθώσεων	Μεταφορικά		Σύνολο
	Κτίρια	μέσα	
Υπόλοιπο 01/01/2023	479.082	45.872	524.953
Μετατροπές/επαναμετρήσεις	(7.077)	-	(7.077)
Μεταφορά σε βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	(96.269)	(25.075)	(121.344)
Υπόλοιπο μακροπρόθεσμης υποχρέωσης μισθώσεων 31/12/2023	375.736	20.797	396.533

Βραχυπρόθεσμη υποχρέωση μισθώσεων	Μεταφορικά		Σύνολο
	Κτίρια	μέσα	
Υπόλοιπο 01/01/2022	47.087	14.477	61.564
Προσθήκες περιόδου	-	12.971	12.971
Μετατροπές/επαναμετρήσεις	-	(4.019)	(4.019)
Μεταφορά από μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	43.917	24.524	68.441
Τόκοι χρήσης	4.110	1.360	5.469
Πληρωμές χρήσης	(53.700)	(24.789)	(78.489)
Υπόλοιπο βραχυπρόθεσμης υποχρέωσης μισθώσεων 31/12/2022	41.413	24.524	65.938

Βραχυπρόθεσμη υποχρέωση μισθώσεων	Κτίρια	Μεταφορικά	Σύνολο
		μέσα	
Υπόλοιπο 01/01/2023	41.413	24.524	65.938
Μεταφορά από μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	96.269	25.075	121.344
Τόκοι χρήσης	16.450	1.319	17.769
Πληρωμές χρήσης	(84.600)	(25.843)	(110.443)
Υπόλοιπο βραχυπρόθεσμης υποχρέωσης μισθώσεων 31/12/2023	69.532	25.075	94.607

Η τρέχουσα αξία των υποχρεώσεων μίσθωσης αναλύεται παρακάτω:

	31/12/2023	31/12/2022
Μέχρι 1 έτος	94.607	65.938
Από 1 έως 2 έτη	88.323	95.577
Από 2 έως 5 έτη	236.679	320.699
Περισσότερο των 5 ετών	71.530	108.677
Σύνολο	491.139	590.891

Υποχρεώσεις μίσθωσης – ελάχιστα μισθώματα	31/12/2023	31/12/2022
Μέχρι 1 έτος	109.843	111.043
Από 1 έως 2 έτη	100.547	111.043
Από 2 έως 5 έτη	256.544	275.318
Περισσότερο των 5 ετών	72.500	160.941
Σύνολο	539.434	658.345
Μείον: Μελλοντικές χρηματοοικονομικές χρεώσεις μισθώσεων	(48.295)	(67.454)
	491.139	590.891

6.12 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.

Οι εν λόγω βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Περιγραφή	31/12/2023	31/12/2022
Λοιπές υποχρεώσεις	831	498
Έξοδα χρήσης δουλευμένα	26.758	25.960
Υποχρεώσεις προς μέλη Δ.Σ.	19.811	19.811
Σύνολο	47.400	46.269

6.13 Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις

Οι τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Περιγραφή	31/12/2023	31/12/2022
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς	34.858	32.847
Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη (εκτός φόρου εισοδήματος)	54.926	57.988
Σύνολο	89.784	90.835

6.14 Έσοδα από αμοιβές διαχείρισης

Την 31/12/2023 η Εταιρεία αναγνώρισε έσοδα από αμοιβές διαχείρισης Αμοιβαίου Κεφαλαίου ποσού € 2.021.306 (δύο εκατομμυρίων εικοσιένα χιλιάδων και τριακόσια έξι ευρώ) σε σχέση με το 2022 όπου κατέγραψε έσοδα ύψους € 1.611.507 (ενός εκατομμυρίου εξακοσίων έντεκα χιλιάδων και πεντακόσια

επτά ευρώ). Η αύξηση των εσόδων οφείλεται στον υπολογισμό της αμοιβής διαχείρισης επί δωδεκάμηνης βάσης για τη χρήση 2023 σε σχέση με τη χρήση 2022 (έτος σύστασης και λειτουργίας του Α.Κ. Φαιστός) για την οποία η αμοιβή υπολογίστηκε για εννέα μήνες. Το έσοδο από αμοιβές διαχείρισης Αμοιβαίου Κεφαλαίου υπολογίζεται βάσει του άρθρου 9 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").

6.15 Κόστος υπηρεσίας διαχείρισης

Το κόστος υπηρεσίας διαχείρισης ανήλθε σε € 1.180.164 (ένα εκατομμύριο εκατόν ογδόντα χιλιάδες και εκατόν εξήντα τέσσερα 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	01/01/2023- 31/12/2023	01/01/2022- 31/12/2022
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	941.370	874.465
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	110.202	77.221
Παροχές τρίτων	5.065	6.557
Λοιποί φόροι - τέλη	38.245	43.681
Διάφορα έξοδα	60.463	76.600
Αποσβέσεις	24.819	-
Σύνολο	1.180.164	1.078.525

Η αύξηση των αμοιβών και εξόδων προσωπικού και των αμοιβών και εξόδων τρίτων οφείλεται στο γεγονός ότι η χρήση 2022 ήταν το έτος έναρξης της δραστηριότητας και τη χρήση 2023 υπήρξαν αυξήσεις στα εν λόγω κονδύλια λόγω πρόσθετων υπηρεσιών.

6.16 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή	01/01/2023- 31/12/2023	01/01/2022- 31/12/2022
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	225.876	212.377
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	12.245	8.580
Παροχές τρίτων	1.604	5.033
Λοιποί φόροι - τέλη	5.310	5.365
Διάφορα έξοδα	8.658	9.569
Αποσβέσεις ενσώματων, αύλων περιουσιακών στοιχείων & δικαιωμάτων χρήσης	81.180	78.340
Σύνολο	334.873	319.264

6.17 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης

Τα έξοδα λειτουργίας διάθεσης αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή	01/01/2023- 31/12/2023	01/01/2022- 31/12/2022
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	-	21.591
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	23.259	25.062
Λοιποί φόροι - τέλη	6.764	5.868
Διάφορα έξοδα	7.747	5.515
Σύνολο	37.770	58.035

6.18 Λοιπά έσοδα και έξοδα εκμεταλλεύσεως

Τα λοιπά έσοδα εκμεταλλεύσεως ποσού € 33.373 (τριάντα τριών χιλιάδων τριακοσίων εβδομήντα τριών ευρώ) αφορούν σε έσοδα από υπομίσθωση χώρων γραφείων και σε λοιπά ασυνήθη έσοδα, ενώ για την οικονομική χρήση 2022 ανήλθαν σε € 133.519 (εκατό τριάντα τριών χιλιάδων πεντακοσίων δεκαεννέα ευρώ). Η μείωση των λοιπών εσόδων οφείλεται στο γεγονός ότι τη χρήση 2022 αναγνωρίστηκε το ποσό των € 131.047 που αφορά σε καταβολή εξόδων σύστασης (set-up fee) 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 λοιπά έξοδα εκμεταλλεύσεως ποσού € 214 (διακοσίων δεκατεσσάρων ευρώ) αφορούν σε χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές διακανονισμού εμπορικών υποχρεώσεων και σε λοιπά ασυνήθη έξοδα και ζημιές, ενώ για την οικονομική χρήση 2022 ανήλθαν σε € 2.971 (δύο χιλιάδων εννιάκοσίων εβδομήντα ενός ευρώ).

6.19 Χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα ανέρχονται σε € 15.853 (δεκαπέντε χιλιάδες οχτακοσίων πενήντα τριών ευρώ) και σχετίζονται με αποδιδόμενες προσόδους λογαριασμού ταμειακής διαχείρισης από την Τράπεζα της Ελλάδος.

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή	01/01/2023- 31/12/2023	01/01/2022- 31/12/2022
Πρόσοδοι λογαριασμού ταμειακής διαχείρισης ΤτΕ	15.853	6.988
Σύνολο	15.853	6.988

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανέρχονται σε € 18.791 (δεκαοχτώ χιλιάδες επτακοσίων ενενήντα ένα ευρώ) και σχετίζονται με τραπεζικά έξοδα και προμήθειες επί διενεργηθεισών τραπεζικών συναλλαγών, τόκους λοιπών υποχρεώσεων και προβλέψεων καθώς και τόκους χρηματοδοτικών μισθώσεων.

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή	01/01/2023- 31/12/2023	01/01/2022- 31/12/2022
Χρηματοοικονομικά έξοδα σχετικά με χρηματοδοτικές μισθώσεις	17.769	5.469
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	730	1.311
Τόκοι λοιπών υποχρεώσεων και προβλέψεων	292	-
Χρεωστικοί τόκοι ενδοομιλικών δανείων	-	8.900
Σύνολο	18.791	15.680

6.20 Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Για την τρίτη 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 2023 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 χρήσης 2023. 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.

6.21 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. Συγκεκριμένα, στις αμοιβές Δ.Σ. περιλαμβάνονται οι αμοιβές που καταβάλλονται στα εκτελεστικά και στα μη εκτελεστικά μέλη.

Επωνυμία Επιχείρησης	Έξοδα 2022	Απαιτήσεις 31/12/2022	Υποχρεώσεις 31/12/2022
ΕΕΣΥΠ Α.Ε.	8.900	-	-
ΕΛΤΑ Α.Ε.	330	-	-
Αμοιβές μελών ΔΣ	695.100	-	-
Εργοδοτικές εισφορές μελών ΔΣ	85.221	-	-
Λοιπές παροχές	23.756	-	-
Σύνολο	813.307	-	-

Επωνυμία Επιχείρησης	Έξοδα 2023	Απαιτήσεις 31/12/2023	Υποχρεώσεις 31/12/2023
ΕΕΣΥΠ Α.Ε.	-	-	-
ΕΛΤΑ Α.Ε.	205	-	-
Αμοιβές μελών ΔΣ	710.330	-	19.811
Εργοδοτικές εισφορές μελών ΔΣ	91.610	-	-
Λοιπές παροχές	28.200	-	-
Σύνολο	830.345	-	19.811

6.22 Μεταγενέστερα γεγονότα

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, πέραν της πολιτικής του ESG (Environment – Social – Governance) η οποία εγκρίθηκε από το ΔΣ της Εταιρείας στις 28 Φεβρουαρίου 2024 και πραγματοποιήθηκε στα πλαίσια της εναρμόνισης των πολιτικών της μητρικής Εταιρείας (ΕΕΣΥΠ ΑΕ) με τις θυγατρικές της καθώς και της επικαιροποίησης των κριτηρίων αξιολόγησης των υποψήφιων προς επένδυση εταιρειών (Investees) για το “Ταμείο Φαιστός”.

Μαρούσι, 15 Μαΐου 2024

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Γεώργιος Πολυχρονόπουλος
ΑΚ017812

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Αντώνιος Τζωρτζακάκης
ΑΚ221320

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Γεώργιος Ρέντζος
Α00021663

**Ο Υπεύθυνος σύνταξης των
Οικονομικών Καταστάσεων**



KPMG Λογιστές Μον. ΑΕ
Αριθμός άδειας 157

Κωνσταντίνος Περιστέρης
Αριθμός άδειας 114783