



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

Ετήσια Χρηματοοικονομική Έκθεση

για την χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022
(σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς)

Μαραθωνοδρόμων 83, Μαρούσι, Τ.Κ. 15125

Γ.Ε.ΜΗ. 157802360000

Αυτή η σελίδα έχει μείνει σκόπιμα κενή.

Περιεχόμενα

I. Έκθεση Διοίκησης	4
Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου	4
1. Σκοπός της επιχείρησης και βασικές αρχές	4
2. Αρχές διοίκησης - Δομή Εταιρείας – Εταιρική Διακυβέρνηση	5
3. Λειτουργία – Οικονομικά Στοιχεία – Προοπτικές	5
4. Βασικές λογιστικές αρχές και μέθοδοι	8
5. Χρηματοοικονομικοί (ΧΔΕ) και μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων (ΜΧΔΕ)	9
6. Περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων	10
7. Εργασιακά Θέματα	11
8. Περιβαλλοντικά θέματα	11
9. Δραστηριότητες στον τομέα της έρευνας και ανάπτυξης	11
10. Υποκαταστήματα της Εταιρείας	11
11. Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	11
12. Αμοιβές διοίκησης	12
13. Μεταγενέστερα γεγονότα	12
14. Λοιπά θέματα	12
II. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	14
III. Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις	17
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	19
Κατάσταση Αποτελεσμάτων	20
Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων	20
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	21
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	22
Σημειώσεις επί των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	23
1. Γενικές πληροφορίες	23
2. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές	24
2.1 Βάση κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	24
2.2 Βασικές λογιστικές πολιτικές	25
3. Νέα Δ.Π.Χ.Α., διερμηνείες και τροποποιήσεις που τέθηκαν σε ισχύ από την 1 Ιανουαρίου 2022	30
4. Διαχείριση Χρηματοοικονομικού Κινδύνου	34
4.1 Συναλλαγματικός κίνδυνος	34
4.2 Πιστωτικός κίνδυνος	34
4.3 Κίνδυνος ρευστότητας	35
5. Σημαντικά γεγονότα	35
6. Σημειώσεις επί των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	37
6.1 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	37
6.2 Δικαιώματα Χρήσης Περιουσιακών Στοιχείων	37
6.3 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	38
6.4 Εμπορικές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία	38
6.5 Λοιπές απαιτήσεις	38
6.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	38
6.7 Μετοχικό κεφάλαιο	38
6.8 Τακτικό Αποθεματικό	39
6.9 Προβλέψεις για παροχές στο προσωπικό	39
6.10 Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις	39
6.11 Υποχρεώσεις μίσθωσης βάσει του ΔΠΧΑ 16	39
6.12 Δανειακές υποχρεώσεις	40
6.13 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	41
6.14 Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	41
6.15 Έσοδα από αμοιβές διαχείρισης	41
6.16 Κόστος υπηρεσίας διαχείρισης	41
6.17 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	42
6.18 Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	42
6.19 Λοιπά έσοδα και έξοδα εκμεταλλεύσεως	42

6.20 Χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα	42
6.21 Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	43
6.22 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	43
6.23 Μεταγενέστερα γεγονότα	44

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 δεύτερης διαχειριστικής χρήσης, ήτοι από την 01η Ιανουαρίου 2022 έως την 31η Δεκεμβρίου 2022. Αυτή η έκθεση παρέχει μία σύνοψη των χρηματοοικονομικών δεδομένων των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων για την περίοδο που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022. 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 δεύτερης χρήσης περιόδου από την 01^η Ιανουαρίου 2022 έως την 31^η Δεκεμβρίου 2022

Προς την Τακτική Γενική Συνέλευση του Μετόχου

Κύριοι μέτοχοι,

υποβάλλουμε προς έγκριση, σύμφωνα με το Νόμο και το καταστατικό της Εταιρείας, τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη δεύτερη (2^η) εταιρική χρήση που έληξε και αφορά στο χρονικό διάστημα από 01/01/2022 έως 31/12/2022.

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

1. Σκοπός της επιχείρησης και βασικές αρχές

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

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

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

2. Αρχές διοίκησης - Δομή Εταιρείας – Εταιρική Διακυβέρνηση

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

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

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

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

3. Λειτουργία – Οικονομικά Στοιχεία – Προοπτικές

Λειτουργία

Η Εταιρεία σε αυτή τη δεύτερη (2^η) χρήση της επικεντρώθηκε, στην τρέχουσα λειτουργία (Operation), στην επέκταση και συμπλήρωση του σχετικού Δικτύου Συνεργασιών (C-Network) και κατεχοχήν στη σύσταση 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 (2022) έχουν εγκριθεί και εφαρμόζονται οι ακόλουθες πρόσθετες Πολιτικές:

- Πολιτική Κατά της Βίας και της Παρενόχλησης στην Εργασία,
- Πολιτική Δέουσας Επιμέλειας Τρίτων,
- Διαδικασία διαχείρισης αναφορών Whistleblowing,

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.) συγκρότησε και εφάρμοσε διαδικασίες και δομές για την εύρυθμη λειτουργία, επικοινωνίας και τήρησης υποχρεώσεων προς τρίτους όπως Εξωτερικούς Ελεγκτές Λογιστές (BDO Hellas), Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, Φορολογικές & Ασφαλιστικές αρχές καθώς και Μεριδιούχους (Επενδυτές) του Αμοιβαίου Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών «Ταμείο Φαιστός».

Επίσης μέσω της Επιτροπής Ελέγχου αλλά κυρίως της ΣΟΛ / Crowe, του συμβούλου που παρέχει τις υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου (MEE) για την Εταιρεία και με τη σύσταση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (MEE) καταρτίστηκε και εγκρίθηκε ο Κανονισμός Λειτουργίας της MEE, & το Εγχειρίδιο της Μονάδας. Ο αντίστοιχος Έλεγχος ξεκίνησε με την διενέργεια άσκησης Risk Assessment, κατάρτισης πίνακα ρίσκων (Risk Matrix) και controls και εκπόνηση Πλάνου Ελέγχου, με υλοποίησή του κατά τα Γ' & Δ' Τρίμηνα του 2022.

Το κυριότερο όμως έργο της Επιχειρησιακής Λειτουργίας της Συμμετοχές 5G A.E. για τη χρήση 2022 ήταν η διαχείριση του Αμοιβαίου Κεφαλαίου «Ταμείο Φαιστός» που συστάθηκε στις 16.03.2022. Το σύνολο των Στελεχών της Εταιρείας πραγματοποίησε σειρά ενεργειών που ήταν απαραίτητες για την σύσταση όσο και την μετέπειτα λειτουργία του «Ταμείου Φαιστός», όπως:

- Ολοκλήρωση Κανονισμού Αξιολόγησης Επενδυτικών Προτάσεων
- Υλοποίηση διαδικασιών σύμφωνα με το Συμβόλαιο Σύστασης και Διαχείρισης (ΣΣΔ - EMA Establishment & Management Agreement) με την εμπλοκή του Θεματοφύλακα & των Μεριδιούχων
- Προετοιμασία και Σύνταξη Reports (σύμφωνα με τα Invest Europe Guidelines)

- Προσθήκη 5^{ου} ανεξάρτητου μέλους (χωρίς δικαίωμα ψήφου) στην Επενδυτική Επιτροπή με ειδικό ρόλο επιπλέον διασφάλισης τήρησης των διαδικασιών του Κανονισμού Αξιολόγησης Επενδυτικών Προτάσεων.

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 ερευνητικά ιδρύματα, Ελληνικούς και διεθνείς οργανισμούς, όπως το κέντρο καινοτομίας «Αθηνά», η TÜV Austria Hellas και ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός Διαστήματος (ESA).

Παράλληλα η Εταιρεία συμμετείχε σε διάφορα συνέδρια, εκδηλώσεις και pitching session, όπως στο Διεθνές Συνέδριο Tech Tour South East Europe 2022 (19-20 Μαΐου 2022), που διοργάνωσε η Ε.Α.Τ.Ε. με μεγάλη συμμετοχή VC/PE εταιρειών από την Νοτιοανατολική Ευρώπη όπου και παρουσίασε τη στρατηγική της, στο e-pitching sessions για digital AI solutions της InnoAgora που διοργανώθηκε από την Ελληνική Αναπτυξιακή Τράπεζα, καθώς και από το European Innovation Council (EIC) για Cybersecurity, το SaaS και Artificial Intelligence, σε ημερίδα του Δήμου Θεσσαλονίκης για τη νεοφυή επιχειρηματικότητα στη Βόρεια Ελλάδα, καθώς και στην επενδυτική αποστολή των ΗΑΕ στη χώρα μας που οργανώθηκε από το Enterprise Greece (22 Ιουνίου 2022).

«Ταμείο Φαιστός»: Κατά το πρώτο τρίμηνο του 2022 και συγκεκριμένα στις 16 Μαρτίου 2022, υπεγράφη η Σύμβαση Σύστασης και Διαχείρισης του «Επενδυτικού Ταμείου Φαιστός» (Phaistos Investment Fund). 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 ένα εκατομμύρια εξήντα πέντε χιλιάδες διακόσια ογδόντα οκτώ ευρώ και είκοσι πέντε λεπτά) 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.

Χάρη στην προετοιμασία 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 υποψήφιων επιχειρήσεων.

Τον Ιούνιο του 2022, η Εταιρεία ανακοίνωσε την επένδυση του «Ταμείου Φαιστός» στην «Matternet Inc.», η οποία εδρεύει στις ΗΠΑ, και δραστηριοποιείται στον τομέα των μικρο-μεταφορών μέσω drones σε αστικά κέντρα, σε Ευρώπη, Βόρεια Αμερική και Μέση Ανατολή. Η «Matternet Inc.» προχώρησε στην ίδρυση στην Ελλάδα της θυγατρικής εταιρείας («Matternet Europe Μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε.») με έδρα στο Ε.Κ.Ε.Φ.Ε. «Δημόκριτος», αξιοποιώντας το οικοσύστημα που έχει διαμορφώσει η Εταιρεία με την υπογραφή Μνημονίων Συνεργασίας με πανεπιστήμια, ερευνητικά κέντρα και εταιρείες στο χώρο των τηλεπικοινωνιών.

Τον Αύγουστο του 2022, το «Ταμείο Φαιστός» προχώρησε στη δεύτερη επένδυσή του, στην εταιρεία «OQ Technology S.à r.l.». Η «OQ Technology» είναι ο πρώτος πάροχος 5G IoT που αναπτύσσει ένα παγκόσμιο υβριδικό σύστημα, όπου συνδυάζονται δορυφορικά και επίγεια ασύρματα 5G δίκτυα μέσω δορυφόρων χαμηλής τροχιάς. Η περαιτέρω ανάπτυξη του R&D της «OQ Technology S.à r.l.» θα πραγματοποιηθεί στην Ελλάδα, όπου η «OQ Technology S.à r.l.» προχώρησε στην ίδρυση της θυγατρικής εταιρείας «OQ Technology Hellas Ι.Κ.Ε.» αξιοποιώντας το οικοσύστημα 5G που έχει

δημιουργήσει η Εταιρεία, συμμετέχοντας στο ci-Cluster του Ε.Κ. «Corallia».

Μέχρι τις 31.12.2022 το Αμοιβαίο Κεφάλαιο «Ταμείο Φαιστός» έχει δεχθεί 16 επίσημες αιτήσεις από υποψήφιες εταιρείες, προς επένδυση, εκ των οποίων οι δύο (2) παραπάνω έχουν υλοποιηθεί, επτά (7) βρίσκονται σε προχωρημένο στάδιο αξιολόγησης (Due Diligence) και μια (1) σε υπογραφή τελικής συμφωνίας (Final Term Sheets). Παράλληλα στο πλαίσιο της αναγνώρισης ευκαιριών της αγοράς υπήρξαν ανεπίσημες επαφές με μια σειρά εταιριών, προκαταρκτικές διαδικασίες που δεν κατέληξαν όμως σε υποβολή επίσημης αίτησης από την πλευρά των εταιριών. Τέτοια δραστηριότητα είναι συνήθης, συνεχής και απαραίτητη, στη σχετική αγορά.

Οικονομικά στοιχεία

Τα έσοδα για τη Συμμετοχές 5G Α.Ε. ανέρχονται σε € 1.611.507 (ένα εκατομμύριο εξακόσιες έντεκα χιλιάδες και πεντακόσια επτά 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 € 1.458.795 (ένα εκατομμύριο τετρακόσιες πενήντα οκτώ χιλιάδες και επτακόσια ενενήντα πέντε ευρώ) και αφορούν σε πραγματοποιηθείσες και δεδουλευμένες δαπάνες και έξοδα άμεσα σχετιζόμενα με τη λειτουργία της Συμμετοχές 5G ΑΕ.

Η Συμμετοχές 5G Α.Ε. είχε επιπλέον € 133.519 (εκατό τριάντα τρεις χιλιάδες πεντακόσια δεκαεννιά ευρώ) λοιπά έσοδα τα οποία αφορούν κυρίως δεδουλευμένα έσοδα για την κάλυψη των εξόδων σύστασης του Ταμείου σύμφωνα με το άρθρο 10 της Σύμβασης Σύστασης και Διαχείρισης του Αμοιβαίου Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών (Establishment & Management Agreement or “EMA”).

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα ανήλθαν σε € 6.988 (έξι χιλιάδες εννιακόσια ογδόντα οχτώ ευρώ) και αφορούν σε αποδιδόμενες προσόδους λογαριασμού ταμειακής διαχείρισης από την Τράπεζα της Ελλάδος.

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν σε € 15.680 (δεκαπέντε χιλιάδες εξακόσια ογδόντα ευρώ) και αφορούν σε έξοδα και προμήθειες τραπεζών, δεδουλευμένους τόκους δανείου και χρηματοδοτικές μισθώσεις.

Τα κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) για το 2022 ανήλθαν σε € 364.231 (τριακόσιες εξήντα τέσσερις χιλιάδες πεντακόσια εβδομήντα ένα ευρώ).

Κατά τη διάρκεια της χρήσης η Εταιρεία αποπλήρωσε τις δύο (2) συμβάσεις δανείου με τη μητρική εταιρεία (μοναδικό μέτοχο) ΕΕΣΥΠ Α.Ε. για κάλυψη των λειτουργικών της δαπανών μέχρι τη σύσταση του «Ταμείου Φαιστός». Το συνολικό ποσό κεφαλαίου μαζί με τους τόκους ανερχόταν στα € 1.395.305 (ένα εκατομμύριο τριακόσιες ενενήντα πέντε χιλιάδες και τριακόσια πέντε ευρώ).

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

Προοπτικές

Η Εταιρεία ως νεοσυσταθείσα (Ιανουάριο του 2021), και βάσει του αντικειμένου της, δεν επηρεάστηκε από την πανδημία Covid-19. Παρόλα αυτά η Διοίκηση παρακολουθεί τις εξελίξεις, αξιολογεί τους κινδύνους, εφαρμόζει τις προβλέψεις των νόμων – εγκυκλίων και οδηγιών των υγειονομικών αρχών και προβαίνει στις απαραίτητες ενέργειες προκειμένου να ελαχιστοποιήσει τις επιπτώσεις της πανδημίας στα αποτελέσματά της και το προσωπικό της. Ήδη με τα νέα υγειονομικά δεδομένα και την ύφεση της πανδημίας η Εταιρεία προχωρεί απρόσκοπτα στο έργο της και στην Επιχειρησιακή της λειτουργία.

Η εταιρεία, στα πλαίσια της διαχείρισης του Αμοιβαίου Κεφαλαίου «Ταμείο Φαιστός» συνεχίζει τις διαδικασίες αξιολόγησης όπως προαναφέρθηκε, με βάσιμη εκτίμηση το ποσοστό του επενδυμένου κεφαλαίου να υπερβαίνει το 50% του ενεργητικού του Ταμείου στα πρώτα δύο χρόνια.

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 δεύτερη εταιρική χρήση:

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης	31/12/2022		31/12/2021	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	531.830	45.68%	1.246.531	86.60%
Σύνολο ενεργητικού	1.164.370		1.439.388	
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	632.540	54.32%	192.857	13.40%
Σύνολο ενεργητικού	1.164.370		1.439.388	
Ίδια κεφάλαια	366.026	45.85%	100.000	7.47%
Σύνολο υποχρεώσεων	798.344		1.339.388	
Σύνολο υποχρεώσεων	798.344	68.56%	1.339.388	93.05%
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	1.164.370		1.439.388	
Ίδια κεφάλαια	366.026	31.44%	100.000	6.95%
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	1.164.370		1.439.388	
Ίδια κεφάλαια	366.026	57.87%	100.000	51.85%
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	632.540		192.857	
Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας	31/12/2022		31/12/2021	
Λειτουργικά κέρδη (Μικτό κέρδος)	532.983	45.77%	351.803	24.44%
Σύνολο ενεργητικού	1.164.370		1.439.388	
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	163.033	63.90%	53.994	4.33%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	255.119		1.247.043	

6. Περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων

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

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

Κάτωθι περιγράφονται οι κυριότεροι κίνδυνοι:

- **Συναλλαγματικός κίνδυνος**

Η Εταιρεία για την χρήση που έκλεισε την 31^η Δεκεμβρίου 2022 δεν διενέργησε σημαντικές συναλλαγές σε συνάλλαγμα. Ως εκ τούτου δεν εκτίθεται στις διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών

- **Κίνδυνος επιτοκίου**

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

Κατά την δεύτερη χρήση λειτουργίας της, η Εταιρεία αποπλήρωσε στο σύνολό τους τις δανειακές συμβάσεις που είχε συνάψει με τη μητρική Εταιρεία και μοναδικό μέτοχο, Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών και Περιουσίας Α.Ε. (ΕΕΣΥΠ), δυνάμει της παρ. 6 του άρθρου 93 του ν.4727/2020, στις 31 Μαρτίου 2022.

- **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, η Εταιρεία αναλαμβάνει αμελητέο βαθμό πιστωτικού κινδύνου 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 των υπό διαμόρφωση εκάστοτε διαθεσίμων της σε σχέση με τον κύκλο εργασιών της.

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

7. Εργασιακά Θέματα

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

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

Τον Ιούνιο του 2022 πραγματοποιήθηκε η έρευνα “Great Place to Work” σύμφωνα με την οποία οι εργαζόμενοι κλήθηκαν να απαντήσουν σε ερωτηματολόγιο 62 συνολικά ερωτήσεων σχετικά με την αξιολόγηση του εργασιακού περιβάλλοντος.

Ο συνολικός μέσος όρος των απαντήσεων είχε ποσοστό θετικής αποδοχής στο 99%, με ιδιαίτερη έμφαση ως προς το εργασιακό περιβάλλον, να αποτελεί ιδανικό χώρο εργασίας με ποσοστό στο 100%. Τέλος δεν επισημάνθηκαν προτάσεις βελτίωσης ή αλλαγών.

Οι κύριες κατευθύνσεις στη διαχείριση ανθρωπίνου δυναμικού και λόγω της φύσης και του αντικειμένου της εταιρίας εδράζονται στην εμπέδωση ευέλικτου και απολύτως συνεργατικού κλίματος που ενθαρρύνει την προσωπική πρωτοβουλία και απαγορεύει έμπρακτα διακρίσεις. Το τρίπτυχο Ακεραιότητα-Λειτουργία στην Ομάδα-Know How αποτελεί κεντρική φιλοσοφία της ευάριθμης ομάδας της εταιρίας.

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.

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 την ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ Ανώνυμη Εταιρεία (ΕΕΣΥΠ Α.Ε.), η οποία κατέχει το 100% του καταβεβλημένου μετοχικού της κεφαλαίου και αποτελεί τη Μητρική Εταιρεία. Ανάμεσα στα δύο αυτά μέρη, κατά το πρώτο έτος λειτουργίας της εταιρείας είχαν υπογραφεί δύο δανειακές συμβάσεις για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών της Εταιρείας μέχρι την σύσταση του Αμοιβαίου Κεφαλαίου «Ταμείο Φαιστός» και αποπληρώθηκαν πλήρως στις 31 Μαρτίου 2022. Το συνολικό ποσό πληρωμής (καταβολής) των ποσών δανείων (κεφαλαίου) και των

δεδουλευμένων τόκων κατά τα ως άνω ανερχόταν σε ένα εκατομμύριο τριακόσιες ενενήντα πέντε χιλιάδες και τριακόσια πέντε ευρώ (€ 1.395.305).

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

12. Αμοιβές διοίκησης

Για την δεύτερη εταιρική χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022, 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

Η Εταιρεία, με απόφαση του Δ.Σ. στις 18 Ιανουαρίου 2023 προχώρησε σε αντικατάσταση του μέλους της Συμβουλευτικής Επιτροπής του άρθρου 93 παρ.7Γ του Ν.4727/2020 Χάρη Τσαβδάρη, λόγω άλλων αυξημένων υποχρεώσεων του, με τον Φώτιο Καρώνη, ο οποίος πληροί όλα τα κριτήρια του νόμου.

Επίσης η Εταιρεία και στα πλαίσια διαχείρισης του Αμοιβαίου Κεφαλαίου «Ταμείο Φαιστός» και μετά από Έγκριση της Επενδυτικής Επιτροπής του Αμοιβαίου προχώρησε (και για λογαριασμό του Αμοιβαίου) σε τέσσερις (4) νέες επενδύσεις και υπογραφής αντίστοιχων συμβάσεων συμμετοχής στις Εταιρείες Pandas Holding Ltd., LFT Beheer B.V. (SafeSize), EdgeQ Inc και Movandi Corp.

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

14. Λοιπά θέματα

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

Το Δ.Σ. εγκρίνει ομόφωνα την Ετήσια Χρηματοοικονομική Έκθεση για τη δεύτερη εταιρική χρήση 01/01/2022 – 31/12/2022, η οποία καταρτίστηκε 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 31/12/2022 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, 04 Μαΐου 2023
Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Γεώργιος Πολυχρονόπουλος
ΑΚ017812

Αντώνιος Τζωρτζακάκης
ΑΚ221320

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 31ης Δεκεμβρίου 2022, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ 5G ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Άλλες πληροφορίες

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

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

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες

πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2022.

ΓΦΛΔΚΦΛΔΚΦΛΔΚΞ

β) 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, 10 Μαΐου 2022
Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

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

Κλεοπάτρα Καλογεροπούλου
ΑΜ ΣΟΕΛ: 36121

III. Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις



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

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
για την χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022

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 04^η Μαΐου 2023 και θα αναρτηθούν μετά την έγκρισή τους από τη Γενική Συνέλευση στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στη διεύθυνση <https://5gventures.gr/>.

Οι Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις περιόδου αναφοράς 01/01/2022-31/12/2022, που παρατίθενται στις σελίδες 19 έως 44, 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 Οικονομικός Διευθυντής

Γεώργιος Ρέντζος
ΑΑ016900

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Αντώνιος Τζωρτζακάκης
ΑΚ221320

**Η Υπεύθυνη σύνταξης των
Οικονομικών Καταστάσεων**

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



Αυτή η σελίδα έχει μείνει σκόπιμα κενή.

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

	Σημείωση	31/12/2022	31/12/2021
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	6.1	14.217	14.293
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	6.2	593.888	158.215
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	6.3	24.435	20.349
Σύνολο Μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		632.540	192.857
Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Εμπορικές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία	6.4	253.965	1.182.802
Λοιπές Απαιτήσεις	6.5	114.833	9.736
Ταμείο και Ταμειακά Ισοδύναμα	6.6	163.033	53.994
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		531.830	1.246.531
Σύνολο ενεργητικού		1.164.370	1.439.388
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	6.7	100.000	100.000
Αποτελέσματα εις νέον		266.026	0
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		366.026	100.000
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για παροχές στο προσωπικό	6.9	18.271	0
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	6.11	524.953	92.345
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		543.224	92.345
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις	6.10	52.078	13.244
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	6.12	0	1.026.405
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	6.11	65.938	61.564
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	6.14	90.835	91.614
Λοιπές βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	6.13	46.269	54.215
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		255.119	1.247.043
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		1.164.370	1.439.388

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις Σελίδες 23 έως 44 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	Σημείωση	31/12/2022	31/12/2021
Έσοδα από αμοιβές διαχείρισης	6.15,6.22	1.611.507	1.182.802
Κόστος υπηρεσίας διαχείρισης	6.16	(1.078.525)	(830.998)
Μικτό κέρδος		532.983	351.803
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	6.17	(319.264)	(282.562)
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	6.18	(58.035)	(53.111)
Λοιπά έσοδα εκμεταλλεύσεως	6.19	133.519	0
Λοιπά έξοδα εκμεταλλεύσεως	6.19	(2.971)	(421)
Αποτελέσματα προ φόρων		286.231	15.709
Χρηματοοικονομικά έσοδα	6.20	6.988	3.055
Χρηματοοικονομικά έξοδα	6.20	(15.680)	(18.764)
Κέρδη/ (ζημιές) προ φόρων		277.539	0
Φόρος εισοδήματος		0	0
Κέρδη / (ζημιές) μετά φόρων		277.539	0

Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων

	Σημείωση	31/12/2022	31/12/2021
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		277.539	0
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) επί προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	6.9	(11.513)	0
Σύνολο		(11.513)	0
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης (μετά από φόρους)		0	0
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης		266.026	0

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις Σελίδες 23 έως 44 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Μετοχικό κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων κατά την έναρξη λειτουργίας	0	0	0	0
Καταβολή μετοχικού κεφαλαίου	100.000	0	0	100.000
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	0	0	0	0
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων την 31/12/2021	100.000	0	0	100.000
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων την 01/01/2022	100.000	0	0	100.000
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	0	0	277.539	277.539
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης (καθαρά, μετά από φόρους)	0	0	(11.513)	(11.513)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	0	0	266.026	266.026
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων την 31/12/2022	100.000	0	266.026	366.026

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις Σελίδες 23 έως 44 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	Σημείωση	31/12/2022	31/12/2021
Ταμειακές ροές λειτουργικών δραστηριοτήτων			
Καθαρό αποτέλεσμα προ φόρων		277.539	0
Απαιτούμενες προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	6.1	3.238	2.258
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	6.2	75.101	50.140
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	6.9	12.125	0
Ζημίες/ (κέρδη) από πωλήσεις/διαγραφές πάγιων περιουσιακών στοιχείων	6.1	757	0
Χρηματοοικονομικά έσοδα	6.20	(6.988)	(3.055)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	6.20	15.680	18.764
Λειτουργικά κέρδη / (ζημίες) προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης		377.453	68.107
(Αύξηση) / μείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων	6.3,6.4,6.5	819.654	(1.212.886)
Αύξηση / (μείωση) προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων	6.10,6.13,6.14	27.079	159.073
Σύνολο (εκροών) / εισροών από λειτουργικές δραστηριότητες		1.224.186	(985.706)
Ταμειακές ροές επενδυτικών δραστηριοτήτων			
Πληρωμές για αγορές ενσώματων, άυλων περιουσιακών στοιχείων και επενδύσεων σε ακίνητα	6.1	(3.919)	(16.551)
Πρόσοδοι καταθετικών λογαριασμών εισπραχθείσες	6.20	3.877	3.055
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες		(42)	(13.496)
Κίνηση αλληλόχρεου λογαριασμού και δανείων	6.12	(1.012.500)	1.012.500
Είσπραξη μετοχικού κεφαλαίου	6.7	0	100.000
Πληρωμές χρεωστικών τόκων και συναφών χρηματοοικονομικών εξόδων	6.20	(24.116)	(1.204)
Πληρωμές υποχρεώσεων από μίσθωση	6.11	(78.489)	(58.100)
Σύνολο (εκροών) / εισροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(1.115.105)	1.053.195
Καθαρή (μείωση) / αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου		109.039	53.994
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου		53.994	0
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου		163.033	53.994

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις Σελίδες 23 έως 44 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 σύσταση και διαχείριση του Αμοιβαίου Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών «Ταμείο Φαιστός» («Phaistos Fund») του άρθρου 94 του ν. 4727/2020, κατ' εφαρμογή του άρθρου 7 του ν. 2992/2002 σύμφωνα με της επικρατούσες συνθήκες της αγοράς και με εγγυήσεις πλήρους διαφάνειας και λογοδοσίας και τηρώντας τα διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς (IFRS).

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

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

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

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

Η Εταιρεία κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 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 Μείμετης	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 2022 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 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 04/05/2023. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ και όλα τα κονδύλια στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα ευρώ. Τυχόν διαφορές στους πίνακες οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

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

2.1.2 Βάση αποτίμησης

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

2.1.3 Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

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

2.1.4 Εκτιμήσεις και παραδοχές

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

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

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

Σημείωση 6.20 – Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

είναι ελάχιστη. Η Εταιρεία προβλέπει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σε κάθε ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα δεδομένα που είναι διαθέσιμα, για να προσδιορίσει κατά πόσον χρειάζεται να αναγνωρισθεί 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 6.21 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 ζημίες που προκύπτουν από τις προσαρμογές αυτές, περιλαμβάνονται στα λοιπά έξοδα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

2.2.2 Χρηματοοικονομικά μέσα

Χρηματοοικονομικά μέσα – αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση

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

i) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εμπíπτουν 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 δεύτερης διαχειριστικής χρήσης, η Εταιρεία κατέχει χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία όπως εμπορικές απαιτήσεις, τα μετρητά και τις καταθέσεις σε τραπεζικά ιδρύματα τα οποία αναγνωρίζονται και επιμετρώνται στο ιστορικό κόστος τους μείον τυχόν ζημίες 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 λοιπές 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 λοιπές 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 λοιπές 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:

- υπάρχει αλλαγή στις μελλοντικές πληρωμές ενοικίων η οποία οφείλεται στην αλλαγή ενός δείκτη ή συντελεστή ο οποίος χρησιμοποιείται για να προσδιορίσει αυτές τις πληρωμές ή,
- υπάρχει 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 αλλά και την τρέχουσα 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 ζημίες απομείωσης τους. Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με αόριστη ωφέλιμη ζωή εμφανίζονται στο κόστος τους μειωμένα κατά τις ζημίες 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 χρηματορροών στην οποία ανήκουν.

Κατά τη δεύτερη εταιρική χρήση η Εταιρεία δεν κατείχε άυλα περιουσιακά στοιχεία.

2.2.5 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

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

Το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου ή μίας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της αξίας του λόγω χρήσης και της εύλογης αξίας του μείον το κόστος πώλησης. Για τον υπολογισμό της αξίας λόγω χρήσης, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία με ένα επιτόκιο προ-φόρου, το οποίο αντανακλά 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 τη δεύτερη 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 στο κονδύλι Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης. Τα πάγια αυτά εμφανίζονται στο κόστος τους μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις ζημίες απομείωσης. Το κόστος των εν λόγω παγίων περιλαμβάνει τα αρχικά κόστη και την αρχική επιμέτρηση των υποχρεώσεων που αφορούν σε οφειλόμενα ενοίκια από συμβάσεις μίσθωσης, αφαιρούμενα από τα προπληρωμένα ποσά και τυχόν κίνητρα τα οποία έχουν ληφθεί.

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

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

2.2.7 Αποσβέσεις

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

Οι αποσβέσεις των περιουσιακών στοιχείων λογίζονται στα αποτελέσματα με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, στη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους. Οι αποσβέσεις ξεκινούν από τη στιγμή

που τα πάγια είναι διαθέσιμα για τη χρήση που προορίζονται από τη διοίκηση και σταματούν όταν τα πάγια πωλούνται ή κατατάσσονται ως διαθέσιμα προς πώληση.

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

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

2.2.8 Χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα

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

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

2.2.9 Παροχές σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία

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

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

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

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

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

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

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

Εύλογη βάση ολοκλήρωσης του σχηματισμού της πρόβλεψης για την αποζημίωση εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία, θεωρείται η ηλικία των εργαζομένων που νομοθετικά προβλέπεται η συνταξιοδότησή τους (π.χ. 62 έτη), οπότε η κατανομή των παροχών συνταξιοδότησης πραγματοποιείται στις πλείστες των περιπτώσεων από το 46ο μέχρι το 62ο έτος της ηλικίας τους, με

την επιφύλαξη των περιπτώσεων εκείνων όπου αποδεδειγμένα η ηλικία συνταξιοδότησης είναι μεγαλύτερη των 62 ετών, περίπτωση κατά την οποία ο χρόνος έναρξης της κατανομής μεταβάλλεται ανάλογα.

Για την χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 εκπονήθηκε για την Εταιρεία από ανεξάρτητο αναλογιστή, αναλογιστική μελέτη κατά την οποία προσδιορίστηκε η 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 που τέθηκαν σε ισχύ από την 1 Ιανουαρίου 2022

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 2022 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 2022.

Νέα πρότυπα και διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2022

ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων (Τροποποίηση)

Οι τροποποιήσεις επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στην προηγούμενη έκδοση του Εννοιολογικού Πλαισίου του ΣΔΛΠ για Χρηματοοικονομικές Αναφορές, στην τρέχουσα έκδοση που εκδόθηκε το 2018, χωρίς σημαντικές αλλαγές στις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου για συνενώσεις επιχειρήσεων.

Επαχθείς συμβάσεις – Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης (Τροποποιήσεις ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις»)

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

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

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

Ετήσιες βελτιώσεις 2018–2020 στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Την 14η Μαΐου 2020, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τις ετήσιες βελτιώσεις που περιέχουν τις ακόλουθες τροποποιήσεις των κάτωθι Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς:

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

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

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις – Κίνητρα μίσθωσης

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

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

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.

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 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. 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. 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.

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.

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.

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.

ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες - Τροποποίηση: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του

Οι τροποποιήσεις αντιμετωπίζουν μια αναγνωρισμένη ασυνέπεια μεταξύ των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 10 και εκείνες του ΔΛΠ 28, για την αντιμετώπιση της πώλησης ή της εισφοράς των περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του. Η κύρια συνέπεια των τροποποιήσεων είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική είτε όχι). Ένα μερικό κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν τα στοιχεία αυτά στεγάζονται σε θυγατρική. Το Δεκέμβριο του 2015 το ΣΔΛΠ ανέβαλε επ' αόριστο την ημερομηνία εφαρμογής της τροποποίησης αυτής,

αναμένοντας το αποτέλεσμα του έργου του για τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» και Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17

Το ΔΠΧΑ 17 εκδόθηκε τον Μάιο του 2017 και, μαζί με τις τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 που εκδόθηκαν τον Ιούνιο του 2020, αντικαθιστά το ΔΠΧΑ 4. Το ΔΠΧΑ 17 καθιερώνει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση και παρουσίαση των ασφαλιστήριων συμβολαίων που βρίσκονται στο πεδίο εφαρμογής του προτύπου καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις. Σκοπός του προτύπου είναι να διασφαλίσει ότι μία εταιρεία παρέχει σχετικές πληροφορίες οι οποίες να παρουσιάζουν την εύλογη εικόνα σχετικά με αυτά τα συμβόλαια. Το νέο πρότυπο επιλύει τα προβλήματα συγκρισιμότητας που είχε δημιουργήσει το ΔΠΧΑ 4 καθώς απαιτεί όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια να λογιστικοποιούνται με τρόπο συνεπή. Οι ασφαλιστικές υποχρεώσεις θα επιμετρώνται σε τρέχουσες αξίες και όχι σε ιστορικό κόστος.

ΔΠΧΑ 17 (Τροποποίηση) «Αρχική Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Συγκριτική πληροφόρηση»

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

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 αναγνωρισθεί 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 τη δεύτερη 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.

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.

Σημειώνουμε ότι, η αμοιβή διαχείρισης που 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 και να μπορεί να διαχειρίζεται προβλεπτικά τις μελλοντικές υποχρεώσεις της. Αυτό αποδεικνύεται και από το σημαντικό υψηλό ύψος των υπό διαμόρφωση εκάστοτε διαθεσίμων της σε σχέση με τον κύκλο εργασιών της.

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

5. Σημαντικά γεγονότα

Η Εταιρεία σε αυτή την δεύτερη (2^η) χρήση της επικεντρώθηκε, στην τρέχουσα λειτουργία (Operation), στην επέκταση και συμπλήρωση του σχετικού Δικτύου Συνεργασιών (C-Network) και κατεξοχήν στη σύσταση και διαχείριση του Αμοιβαίου Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών («Ταμείο Φαιστός»).

Η Συμμετοχές 5G A.E., ως άμεση θυγατρική της ΕΕΣΥΠ Α.Ε., λαμβάνοντας τις όποιες κατευθύνσεις χρειάζονται από τη μητρική εταιρεία, κατά το τρέχον έτος (2022) έχει εγκρίνει και εφαρμόζει τις ακόλουθες πρόσθετες Πολιτικές:

- Πολιτική Κατά της Βίας και της Παρενόχλησης στην Εργασία,
- Πολιτική Δέουσας Επιμέλειας Τρίτων,
- Διαδικασία διαχείρισης αναφορών Whistleblowing,

Η Συμμετοχές 5G A.E., μέσω της Επιτροπής Ελέγχου αλλά κυρίως της ΣΟΛ / Crowe, του συμβούλου που παρέχει τις υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) για την Εταιρεία κατάρτισε τον Κανονισμό Λειτουργίας της ΜΕΕ, & το Εγχειρίδιο της Μονάδας.

Το κυριότερο όμως έργο της Επιχειρησιακής Λειτουργίας της Συμμετοχές 5G A.E. για τη χρήση 2022 ήταν η διαχείριση του Αμοιβαίου Κεφαλαίου «Ταμείο Φαιστός» που συστάθηκε στις 16.03.2022. Το σύνολο των Στελεχών της Εταιρείας πραγματοποίησε σειρά ενεργειών που ήταν απαραίτητες για την σύσταση όσο και τη μετέπειτα λειτουργία του «Ταμείου Φαιστός», όπως:

- Ολοκλήρωση Κανονισμού Αξιολόγησης Επενδυτικών Προτάσεων
- Υλοποίηση διαδικασιών σύμφωνα με το Συμβόλαιο Σύστασης και Διαχείρισης (ΣΣΔ - EMA Establishment & Management Agreement) με την εμπλοκή του Θεματοφύλακα & των Μεριδιούχων
- Προετοιμασία και Σύνταξη Reports (σύμφωνα με τα Invest Europe Guidelines)
- Προσθήκη 5^{ου} ανεξάρτητου μέλους (χωρίς δικαίωμα ψήφου) στην Επενδυτική Επιτροπή με ειδικό ρόλο επιπλέον διασφάλισης τήρησης των διαδικασιών του Κανονισμού Αξιολόγησης Επενδυτικών Προτάσεων.

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 ερευνητικά ιδρύματα, Ελληνικούς και διεθνείς οργανισμούς, όπως το κέντρο καινοτομίας «Αθηνά», η

TÜV Austria Hellas και ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός Διαστήματος (ESA). Παράλληλα η Εταιρεία συμμετείχε σε διάφορα συνέδρια και εκδηλώσεις.

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

Χάρη στην προετοιμασία 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 υποψήφιων επιχειρήσεων.

Τον Ιούνιο του 2022, η Εταιρεία ανακοίνωσε την επένδυση του «Ταμείου Φαιστός» στην «Matternet Inc.», η οποία εδρεύει στις ΗΠΑ, και δραστηριοποιείται στον τομέα των μικρο-μεταφορών μέσω drones σε αστικά κέντρα, σε Ευρώπη, Βόρεια Αμερική και Μέση Ανατολή. Η «Matternet Inc.» προχώρησε στην ίδρυση στην Ελλάδα της θυγατρικής εταιρείας («Matternet Europe Μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε.») με έδρα στο Ε.Κ.Ε.Φ.Ε. «Δημόκριτος», αξιοποιώντας το οικοσύστημα που έχει διαμορφώσει η Εταιρεία με την υπογραφή Μνημονίων Συνεργασίας με πανεπιστήμια, ερευνητικά κέντρα και εταιρείες στο χώρο των τηλεπικοινωνιών.

Τον Αύγουστο του 2022, το «Ταμείο Φαιστός» προχώρησε στη δεύτερη επένδυσή του, στην εταιρεία «OQ Technology S.à r.l.». Η «OQ Technology» είναι ο πρώτος πάροχος 5G IoT που αναπτύσσει ένα παγκόσμιο υβριδικό σύστημα, όπου συνδυάζονται δορυφορικά και επίγεια ασύρματα 5G δίκτυα μέσω δορυφόρων χαμηλής τροχιάς. Η περαιτέρω ανάπτυξη του R&D της «OQ Technology S.à r.l.» θα πραγματοποιηθεί στην Ελλάδα, όπου η «OQ Technology S.à r.l.» προχώρησε στην ίδρυση της θυγατρικής εταιρείας «OQ Technology Hellas Ι.Κ.Ε.» αξιοποιώντας το οικοσύστημα 5G που έχει δημιουργήσει η Εταιρεία, συμμετέχοντας στο ci-Cluster του Ε.Κ. «Corallia».

Μέχρι τις 31.12.2022 το Αμοιβαίο Κεφάλαιο “Ταμείο Φαιστός” έχει δεχθεί 16 επίσημες αιτήσεις από υποψήφιες εταιρείες, προς επένδυση, εκ των οποίων οι δύο (2) παραπάνω έχουν υλοποιηθεί, επτά (7) βρίσκονται σε προχωρημένο στάδιο αξιολόγησης (Due Diligence) και μια (1) σε υπογραφή τελικής συμφωνίας (Final Term Sheets). Παράλληλα στο πλαίσιο της αναγνώρισης ευκαιριών της αγοράς υπήρξαν ανεπίσημες επαφές με μια σειρά εταιριών, προκαταρκτικές διαδικασίες που δεν κατέληξαν όμως σε υποβολή επίσημης αίτησης από την πλευρά των εταιριών. Τέτοια δραστηριότητα είναι συνήθης, συνεχής και απαραίτητη, στη σχετική αγορά.

6. Σημειώσεις επί των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

6.1 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

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

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

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 δεύτερη διαχειριστική περίοδο και της συγκρίσιμης περιόδου.

Πίνακας Δικαιωμάτων Χρήσης Περιουσιακών Στοιχείων μέσω μισθώσεων βάσει του ΔΠΧΑ 16

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

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 μισθωμάτων, εγγυήσεις χρήσης λοιπού εξοπλισμού και λοιπές εξασφαλίσεις έναντι μελλοντικών υποχρεώσεων. Κατωτέρω παρατίθενται οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά την δεύτερη διαχειριστική περίοδο και της συγκρίσιμης περιόδου:

Περιγραφή	31/12/2022	31/12/2021
Δοσμένες εγγυήσεις	24.435	20.349
Σύνολο	24.435	20.349

6.4 Εμπορικές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία

Οι εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνουν απαιτήσεις ποσού € 250.854 (διακοσίων πενήντα χιλιάδων οκτακοσίων πενήντα τεσσάρων ευρώ) που σχετίζεται με έσοδα αμοιβών διαχείρισης του Αμοιβαίου Κεφαλαίου «Ταμείο Φαιστός» εισπρακτέα στην επόμενη διαχειριστική χρήση. Κατωτέρω παρατίθενται οι εμπορικές απαιτήσεις κατά την δεύτερη διαχειριστική περίοδο και της συγκρίσιμης περιόδου:

Περιγραφή	31/12/2022	31/12/2021
Εμπορικές απαιτήσεις από τρίτους	250.854	0
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	0	1.182.802
Δεδουλευμένα έσοδα από προσόδους	3.111	0
Σύνολο	253.965	1.182.802

6.5 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνουν απαιτήσεις από προμηθευτές, απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο, δεδουλευμένα έσοδα προσόδων της Τράπεζας της Ελλάδος καθώς και έξοδα επομένων χρήσεων. Οι εν λόγω απαιτήσεις αναλύονται παρακάτω:

Περιγραφή	31/12/2022	31/12/2021
Προπληρωμένες συνδρομές βάσεων δεδομένων	42.159	7.124
Ελληνικό Δημόσιο	375	0
Αμοιβαίο Κεφάλαιο «Ταμείο Φαιστός»	40.920	0
Χρεώστες διάφοροι	2.472	0
Προκαταβολές μισθωμάτων	28.500	2.480
Χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών & λοιπών πιστωτών	407	132
Σύνολο	114.833	9.736

6.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

Περιγραφή	31/12/2022	31/12/2021
Ταμείο	519	444
Καταθέσεις όψεως	162.513	53.550
Σύνολο	163.033	53.994

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 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 έτος 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.

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.

Οι εν λόγω προβλέψεις αναλύονται παρακάτω:

Περιγραφή	31/12/2022	31/12/2021
Προβλέψεις για παροχές στο προσωπικό	18.271	0
Σύνολο	18.271	0

6.10 Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις

Το κονδύλι προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις περιλαμβάνει υποχρεώσεις προς προμηθευτές εσωτερικού καθώς και υποχρεώσεις προς τη μητρική εταιρεία.

Οι εν λόγω υποχρεώσεις αναλύονται παρακάτω:

Περιγραφή	31/12/2022	31/12/2021
Προμηθευτές εσωτερικού και εξωτερικού	52.078	9.009
Εμπορικές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	0	4.235
Σύνολο	52.078	13.244

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	Κτίρια	Μεταφορικά	Σύνολο
		μέσα	
Υπόλοιπο 14/01/2021	0	0	0
Προσθήκες περιόδου	96.102	52.868	148.970
Μεταφορά σε βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	(39.534)	(17.090)	(56.625)
Υπόλοιπο μακροπρόθεσμης υποχρέωσης μισθώσεων 31/12/2021	56.568	35.777	92.345

Μακροπρόθεσμη υποχρέωση μισθώσεων	Κτίρια	Μεταφορικά	Σύνολο
		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

Υποχρεώσεις μίσθωσης βάσει του ΔΠΧΑ 16 (συνέχεια)

Βραχυπρόθεσμη υποχρέωση μισθώσεων	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο 14/01/2021	0	0	0
Προσθήκες περιόδου	45.831	13.554	59.385
Μεταφορά από μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	39.534	17.090	56.625
Τόκοι χρήσης	2.722	933	3.655
Πληρωμές χρήσης	(41.000)	(17.100)	(58.100)
Υπόλοιπο βραχυπρόθεσμης υποχρέωσης μισθώσεων 31/12/2021	47.087	14.477	61.564

Βραχυπρόθεσμη υποχρέωση μισθώσεων	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο 01/01/2022	47.087	14.477	61.564
Προσθήκες περιόδου	0	12.971	12.971
Μετατροπές/ Επαναμετρήσεις	0	(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

Η τρέχουσα αξία των υποχρεώσεων μίσθωσης αναλύεται παρακάτω:

	31/12/2022	31/12/2021
Μέχρι 1 έτος	93.458	61.564
Από 1 έως 2 έτη	95.927	63.251
Από 2 έως 5 έτη	174.526	29.094
Περισσότερο των 5 ετών	232.421	0
Σύνολο	596.332	153.910

Υποχρεώσεις μίσθωσης – ελάχιστα μισθώματα	31/12/2022	31/12/2021
Μέχρι 1 έτος	111.461	64.823
Από 1 έως 2 έτη	111.461	64.823
Από 2 έως 5 έτη	196.477	29.467
Περισσότερο των 5 ετών	244.000	0
Σύνολο	663.399	159.113
Μείον: Μελλοντικές χρηματοοικονομικές χρεώσεις μισθώσεων	(67.067)	(5.204)
	596.332	153.910

6.12 Δανειακές υποχρεώσεις

Για σκοπούς κάλυψης των λειτουργικών αναγκών της Εταιρείας έως την σύσταση του Αμοιβαίου Κεφαλαίου «Ταμείο Φαιστός», υπεγράφη η από 23/03/2021 δανειακή σύμβαση με την Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών & Περιουσίας Α.Ε. (ΕΕΣΥΠ) ύψους € 810.000 (οκτακοσίων δέκα χιλιάδων ευρώ).

Την 01/04/2021 η Εταιρεία προέβη στην πρώτη εκταμίευση ποσού € 486.000 (τετρακοσίων ογδόντα έξι χιλιάδων ευρώ), την 15/07/2021 στην δεύτερη εκταμίευση ύψους € 150.000 (εκατόν πενήντα χιλιάδων ευρώ), την 15/09/2021 στην τρίτη εκταμίευση ύψους € 174.000 (εκατόν εβδομήντα τεσσάρων χιλιάδων ευρώ), την 26/11/2021 στην τέταρτη εκταμίευση (πλέον 25%) ύψους € 202.500 (διακοσίων δύο χιλιάδων πεντακοσίων ευρώ) και την 11/01/2022 σε επιπλέον εκταμίευση ύψους € 360.000 (τριακοσίων εξήντα χιλιάδων ευρώ).

Η καθαρή ταμειακή δανειακή εισροή ανήλθε σε € 1.372.500 (ένα εκατομμύριο τριακόσιες εβδομήντα δύο χιλιάδες πεντακόσια ευρώ). Το επιτόκιο του χορηγηθέντος δανείου ήταν σταθερό και ως βάση υπολογισμού των τόκων ορίστηκε η ημερομηνία εκταμίευσης της εκάστοτε δόσης. Η αποπληρωμή του δανείου πλέον των αναλογούντων τόκων ολοκληρώθηκε την 31η Μαρτίου 2022.

6.13 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

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

Οι εν λόγω βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Περιγραφή	31/12/2022	31/12/2021
Λοιπές υποχρεώσεις	498	1.808
Έξοδα χρήσης δουλευμένα	25.960	33.447
Υποχρεώσεις προς μέλη Δ.Σ.	19.811	18.959
Σύνολο	46.269	54.215

6.14 Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις

Οι τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Περιγραφή	31/12/2022	31/12/2021
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς	32.847	37.363
Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη (εκτός φόρου εισοδήματος)	57.988	54.252
Σύνολο	90.835	91.614

6.15 Έσοδα από αμοιβές διαχείρισης

Την 31/12/2022 η Εταιρεία αναγνώρισε έσοδα από προμήθειες αμοιβών διαχείρισης ποσού € 1.611.507 (ενός εκατομμυρίου εξακοσίων έντεκα χιλιάδων και πεντακόσια επτά ευρώ) σε σχέση με το 2021 που κατέγραψε έσοδα ύψους € 1.182.802 (ενός εκατομμυρίου εκατόν ογδόντα δύο χιλιάδων και οκτακοσίων δύο ευρώ), υπολογιζόμενα βάσει του άρθρου 10 της από 16/03/2022 Σύμβασης Σύστασης και Διαχείρισης του Αμοιβαίου Κεφαλαίου Επιχειρηματικών Συμμετοχών με την επωνυμία «Επενδυτικό Ταμείο Φαιστός» (Establishment & Management Agreement for the Venture Capital Mutual Fund under the name “Phaistos Investment Fund”).

6.16 Κόστος υπηρεσίας διαχείρισης

Το κόστος υπηρεσίας διαχείρισης ανήλθε σε € 1.078.525 (ένα εκατομμύριο εβδομήντα οκτώ χιλιάδες και πεντακόσια είκοσι πέντε ευρώ) και αφορά σε έξοδα άμεσα σχετιζόμενα με τα έσοδα αμοιβής διαχείρισης όπως αναλύεται στην προηγούμενη σημείωση.

Το κόστος υπηρεσίας διαχείρισης αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	31/12/2022	31/12/2021
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	874.465	667.649
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	77.221	93.094
Παροχές τρίτων	6.557	5.592
Λοιποί φόροι – τέλη	43.681	25.275
Διάφορα έξοδα	76.600	39.388
Σύνολο	1.078.525	830.998

6.17 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή	31/12/2022	31/12/2021
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	212.377	77.053
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	8.580	134.825
Παροχές τρίτων	729	8.370
Έξοδα λειτουργικών μισθώσεων	4.305	
Λοιποί φόροι – τέλη	5.365	2.962
Διάφορα έξοδα	9.569	6.953
Αποσβέσεις ενσώματων, αύλων περιουσιακών στοιχείων & δικαιωμάτων χρήσης	78.340	52.399
Σύνολο	319.264	282.562

6.18 Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης

Τα έξοδα λειτουργίας διάθεσης αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή	31/12/2022	31/12/2021
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	21.591	33.140
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	25.062	15.555
Λοιποί φόροι – τέλη	5.868	4.146
Διάφορα έξοδα	5.515	270
Σύνολο	58.035	53.111

6.19 Λοιπά έσοδα και έξοδα εκμεταλλεύσεως

Τα λοιπά έσοδα εκμεταλλεύσεως ποσού € 133.519 (εκατό τριάντα τριών χιλιάδων πεντακοσίων δεκαεννέα ευρώ) αφορούν στην καταβολή αμοιβών εξόδων σύστασης & διαχείρισης του Αμοιβαίου Κεφαλαίου Φαιστός καθώς και σε έσοδα από υπομίσθωση μέρος των γραφείων που μισθώνει η Εταιρεία.

Τα λοιπά έξοδα εκμεταλλεύσεως ποσού € 2.971 (δύο χιλιάδων εννιακοσίων εβδομήντα ενός ευρώ) αφορούν σε χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές διακανονισμού εμπορικών υποχρεώσεων, φορολογικά πρόστιμα και λοιπές έκτακτες ζημιές, τα λοιπά έξοδα εκμεταλλεύσεως για την οικονομική χρήση 2021 ανήλθαν σε € 421 (τετρακόσια είκοσι ένα ευρώ).

6.20 Χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα ανέρχονται σε € 6.988 (έξι χιλιάδες εννιακόσια ογδόντα οκτώ ευρώ) και σχετίζονται με αποδιδόμενες προσόδους λογαριασμού ταμειακής διαχείρισης από Τράπεζας της Ελλάδος.

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή	31/12/2022	31/12/2021
Πρόσοδοι λογαριασμού ταμειακής διαχείρισης ΤτΕ	6.988	3.055
Σύνολο	6.988	3.055

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανέρχονται σε € 15.680 (δεκαπέντε χιλιάδες εξακόσια ογδόντα ευρώ) και σχετίζονται με τραπεζικά έξοδα και προμήθειες επί διενεργηθεισών τραπεζικών συναλλαγών, δεδουλευμένους τόκους βραχυπρόθεσμων δανείων ποσού ύψους καθώς και τόκους χρηματοδοτικών μισθώσεων.

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή	31/12/2022	31/12/2021
Χρηματοοικονομικά έξοδα σχετικά με χρηματοδοτικές μισθώσεις	5.469	3.655
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	1.311	1.204
Χρεωστικοί τόκοι ενδοομιλικών δανείων	8.900	13.905
Σύνολο	15.680	18.764

6.21 Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Για την δεύτερη 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 2022 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 2022. 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

6.22 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. Περαιτέρω, σημειώνεται ότι τα ποσά των αμοιβών μελών Δ.Σ. εμφανίζονται αναμορφωμένα σε σχέση με τις προηγούμενες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ώστε να καταστούν πιο συγκρίσιμα με τα ποσά της τρέχουσας περιόδου. Συγκεκριμένα, στις αμοιβές Δ.Σ. περιλαμβάνονται οι αμοιβές που καταβάλλονται στα εκτελεστικά και στα μη εκτελεστικά μέλη σε αντίθεση με τις προηγούμενες χρηματοοικονομικές καταστάσεις όπου παρουσιάζονταν μόνο οι αμοιβές των μη εκτελεστικών μελών Δ.Σ. Περαιτέρω, παρουσιάζονται και τα κονδύλια που αφορούν σε εργοδοτικές εισφορές και λοιπές παροχές.

Επωνυμία Επιχείρησης	Έξοδα 31/12/2021	Απαιτήσεις 31/12/2021	Υποχρεώσεις 31/12/2021
ΕΕΣΥΠ Α.Ε.	18.140	0	1.030.640
ΕΛΤΑ Α.Ε.	111	0	0
Αμοιβές μελών ΔΣ	558.445	0	18.959
Εργοδοτικές εισφορές μελών ΔΣ	86.887	0	0
Λοιπές παροχές	14.154	0	0
Σύνολο	677.737	0	1.049.599

Επωνυμία Επιχείρησης	Έξοδα 31/12/2022	Απαιτήσεις 31/12/2022	Υποχρεώσεις 31/12/2022
ΕΕΣΥΠ Α.Ε.	8.900	0	0
ΕΛΤΑ Α.Ε.	330	0	0
Αμοιβές μελών ΔΣ	695.100	0	0
Εργοδοτικές εισφορές μελών ΔΣ	85.221	0	0
Λοιπές παροχές	23.756	0	0
Σύνολο	813.307	0	0

6.23 Μεταγενέστερα γεγονότα

Η Εταιρεία, με απόφαση του Δ.Σ. στις 18 Ιανουαρίου 2023 προχώρησε σε αντικατάσταση του μέλους της Συμβουλευτικής Επιτροπής του άρθρου 93 παρ.7Γ του Ν.4727/2020 Χάρη Τσαβδάρη, λόγω άλλων αυξημένων υποχρεώσεων του, με τον Φώτιο Καρώνη, ο οποίος πληροί όλα τα κριτήρια του νόμου.

Επίσης η Εταιρεία και στα πλαίσια διαχείρισης του Αμοιβαίου Κεφαλαίου «Ταμείο Φαιστός» και μετά από Έγκριση της Επενδυτικής Επιτροπής του Αμοιβαίου προχώρησε (και για λογαριασμό του Αμοιβαίου) σε τέσσερις (4) νέες επενδύσεις και υπογραφής αντίστοιχων συμβάσεων συμμετοχής στις Εταιρείες Pandas Holding Ltd., LFT Beheer B.V. (SafeSize), EdgeQ Inc. Και Movandi Corp.

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.

Μαρούσι, 04 Μαΐου 2023

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Γεώργιος Πολυχρονόπουλος
ΑΚ017812

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Αντώνιος Τζωρτζακάκης
ΑΚ221320

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Γεώργιος Ρέντζος
ΑΑ016900

**Η Υπεύθυνη σύνταξης των
Οικονομικών Καταστάσεων**

KPMG Λογιστές Μον. ΑΕ
Αριθμός άδειας 157

Άρτεμις Οικονόμου
Αριθμός άδειας 0058752

