Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2021.11.16 14:03:17 EET
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΥΜΣ

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ
Τηλέφωνο: ΑΕ:2103382302-244/ΕΠΕ:2103382140/ΟΕ&ΕΕ:2103382122,-441/ΙΚΕ:2103382413,-475/ΑΛΛΟΔΑΠΕΣ:2103382443/ΛΟΙΠΕΣ:2103382241,-107
E-mail: info@acci.gr

Αθήνα,16/11/2021
Αριθ. Πρωτ.:2502669

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **EOS Capital Partners Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων**, το διακριτικό τίτλο **EOS Capital Partners Α.Ε.Δ.Ο.Ε.Ε.** και αριθμό ΓΕΜΗ **144516301000**.

Την **16/11/2021** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης ,** τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2689327 οι εγκεκριμένες από την 26/10/2021 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2020 έως 31/12/2020.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2689328 η από 26/10/2021 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2021 έως 31/12/2021:

- Η ελεγκτική εταιρεία «**PRICEWATERHOUSECOOPERS A.E.»**, Α.Φ.Μ. 094399907-Δ.Ο.Υ. ΦΑΒΕ ΑΘΗΝΩΝ (ΜΕΓΑΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ), Αρ. ΓΕΜΗ 1520401000, και (Δ/νση : Λ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ 268 ΤΚ , ΧΑΛΑΝΔΡΙ), με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ .

Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας ανακοίνωσης.

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity
Η παρούσα ανακοίνωση αποτελεί προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 102 του ν.4635/2019 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

EOS CAPITAL PARTNERS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Παρνασσού 2,
151 24 Μαρούσι, Αττική
Τηλέφωνο: +30 216 900 1619
Email: info@eoscapitalpartners.com

EOS Capital Partners A.E.Δ.Ο.Ε.Ε.
Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2020
(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Αρ. Γ.Ε.ΜΗ.: 144516301000

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 4
ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ 11
Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της χρήσεως που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020 15
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης την 31 Δεκεμβρίου 2020 16
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020 16
Κατάσταση Ταμειακών Ροών για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020 18
1. Γενικές πληροφορίες για την EOS Capital Partners A.E.Δ.Ο.Ε.Ε. 19
2. Πλαίσιο κατάρτισης και βάση παρουσίασης των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων 19
2.1 Πλαίσιο Κατάρτισης και Βάση Παρουσίασης 19
2.2 Σημαντικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις 21
2.3 Πρώτη εφαρμογή των ΔΠΧΑ 22
2.4 Αλλαγές λογιστικών πολιτικών και γνωστοποιήσεις 23
3. Βασικές λογιστικές αρχές 26
3.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 27
3.2 Απομείωση Αξίας Μη Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων 28
3.3 Χρηματοοικονομικά μέσα 28
3.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 31
3.5 Μετοχικό κεφάλαιο 31
3.6 Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα και ενδεχόμενες υποχρεώσεις 31
3.7 Παροχές στο προσωπικό 32
3.8 Φορολογία εισοδήματος (Τρέχουσα και Αναβαλλόμενη) 33
3.9 Αναγνώριση Εσόδων 34
3.10 Αναγνώριση λοιπόν εσόδων και εξόδων 34
3.11 Διανομή Μερισμάτων 34
3.12 Μισθώσεις 34
3.13 Επιμέτρηση της εύλογης αξίας 36
3.14 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη 37
4. Πρώτη Εφαρμογή: Συμφωνία Χρηματοοικονομικής θέσης και Αποτελεσμάτων Χρήσης μεταξύ πακέτου αναφοράς για σκοπούς ενοποίησης και ΔΠΧΑ 37
5. Στόχοι και πολιτικές προγράμματος διαχείρισης χρηματοοικονομικού κινδύνου 43
5.1 Κίνδυνος αγοράς 43

5.2 Πιστωτικός κίνδυνος 43
5.3 Κίνδυνος ρευστότητας 43
6. Κύκλος Εργασιών 45
7. Έξοδα 45
8. Χρηματοοικονομικά έξοδα και έσοδα 46
9. Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά στοιχεία 47
10. Δικαιώματα χρήσης παγίων και υποχρεώσεις μίσθωσης 47
11. Επενδύσεις σε θυγατρικές, συνδεδεμένες επιχειρήσεις και κοινοπραξίες και Αξιόγραφα στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων 49
12. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις 50
13. Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα 50
14. Μετοχικό Κεφάλαιο 50
15. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία 51
16. Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος) 52
16.1 Τρέχων φόρος εισοδήματος 52
16.2 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος 53
17. Φορολογικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις προς ασφαλιστικά ταμεία 54
18. Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων μερών 54
19. Χρηματοοικονομικά μέσα – Εύλογη αξία 56
20. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις 56
21. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 57

EOS Capital Partners A.E.Δ.Ο.Ε.Ε.
Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2020
(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΤΗΣ "EOS CAPITAL PARTNERS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ"

ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2020 ΕΩΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να σας υποβάλλουμε για έγκριση, σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό της Εταιρείας, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 που έχουν συνταχθεί σύμφωνα τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και να σας εκθέσουμε τα ακόλουθα, σχετικά με τη δραστηριότητα της Εταιρείας κατά τη διάρκεια της χρήσεως, την οικονομική της θέση και την προβλεπόμενη από το Διοικητικό Συμβούλιο πορεία την επόμενη χρήση. Επίσης περιγράφονται οι κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες που η Εταιρεία ενδέχεται να αντιμετωπίσει στην επόμενη χρήση και παρατίθενται οι σημαντικές συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων μερών.

1. ΤΟ ΕΠΙΧΕΡΗΜΑΤΙΚΟ ΜΟΝΤΕΛΟ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΞΙΕΣ

Η εταιρεία EOS Capital Partners ΑΕΔΟΕΕ, ιδρύθηκε το Νοέμβριο του 2017 και άρχισε την λειτουργία της την ίδια ημερομηνία με έδρα των δραστηριοτήτων της το Μαρούσι πεδίο άσκησης της δραστηριότητας της την ημεδαπή. Η κύρια δραστηριότητα της εντοπίζεται στη διαχείριση οργανισμών εναλλακτικών επενδύσεων. Σήμερα, η εταιρεία αποτελεί τον εξωτερικό διαχειριστή (external AIFM) του EOS Hellenic Renaissance FUND RAIF.

2. ΔΟΜΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η εταιρία διοικείται από πενταμελές Διοικητικό Συμβούλιο που εκλέγεται κάθε πέντε έτη από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.
Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει τακτικά, στην έδρα της εταιρείας, λαμβάνει αποφάσεις για τα σημαντικά θέματα διοίκησης της εταιρείας και τηρούνται πρακτικά τα οποία υπογράφονται από τα μέλη που παρίστανται.
Σε κάθε μέλος του ΔΣ, έχουν ανατεθεί, από τη συγκρότησή του με ειδική απόφαση, συγκεκριμένες εποπτικές αρμοδιότητες της λειτουργίας της εταιρείας, καθώς επίσης και πρόσθετα περιστασιακά εταιρικά θέματα, εφόσον το επιβάλουν οι συνθήκες.

3. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΟΠΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Ο κύκλος εργασιών ανήλθε σε € 3.492.323 έναντι € 2.271.926 τη χρήση 2019 και το κόστος των πωλήσεων σε € 1.008.829 έναντι € 963.220 τη χρήση 2019 προκύπτοντας κέρδος από την εκμετάλλευση ποσού €2.483.494 έναντι € 1.308.706 το 2019 (επί των πωλήσεων 71,11% το 2020, έναντι 57,60% το 2019).

Τα κέρδη προ φόρων ανήλθαν σε € 2.102.635 έναντι € 966.853 στη χρήση 2019.
Το Ενεργητικό ανήλθε σε € 3.328.951 έναντι € 1.296.736 το 2019 παρουσιάζοντας αύξηση

κατά 156,72% ενώ το σύνολο των υποχρεώσεων ανήλθε σε € 828.218 έναντι € 390.491. Οι πλέον χαρακτηριστικοί δείκτες της οικονομικής κατάστασης της εταιρίας έχουν ως κάτωθι:

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης		**31/12/2020**		**31/12/2019**	
Αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφορούν ενεργητικό	Κυκλοφορούν ενεργητικό	2.417.979	**72,63%**	881.771	**68,00%**
	Σύνολο ενεργητικού	3.328.951		1.296.736	
Αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε πάγιο ενεργητικό	Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	910.972	**27,37%**	414.965	**32,00%**
	Σύνολο ενεργητικού	3.328.951		1.296.736	
Οικονομική αυτάρκεια	Ίδια κεφάλαια	2.500.734	**301,94%**	906.245	**232,08%**
	Σύνολο υποχρεώσεων	828.218		390.491	
Δανειακή εξάρτηση	Σύνολο υποχρεώσεων	828.218	**24,88%**	390.491	**30,11%**
	Σύνολο παθητικού	3.328.951		1.296.736	
Βαθμός χρηματοδοτήσεως των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια.	Ίδια κεφάλαια	2.500.734	**274,51%**	906.245	**218,39%**
	Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	910.972		414.965	
Δυνατότητα κάλυψης βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού	Κυκλοφορούν ενεργητικό	2.417.979	**337,83%**	881.771	**234,69%**
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	715.740		375.710	

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας		**31/12/2020**		**31/12/2019**	
Συνολική απόδοση της εταιρείας σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	2.102.636	**60,21%**	966.853	**42,56%**
	Σύνολο εσόδων	3.492.323		2.271.926	
Αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	2.102.636	**84,08%**	966.853	**106,69%**
	Ίδια κεφάλαια	2.500.734		906.245	
Ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της εταιρείας.	Μικτό Κέρδος	2.483.494	**71,11%**	1.308.706	**57,60%**
	Σύνολο εσόδων	3.492.323		2.271.926	

Πληροφορίες για την προβλεπόμενη πορεία της εταιρείας

Η πορεία της Εταιρείας στα επόμενα χρόνια προβλέπεται ασφαλής και αποδοτική αν ληφθούν υπ' όψιν τα μέτρα που λαμβάνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο για τον εκσυγχρονισμό της Εταιρείας και την προσπάθεια για την καλύτερη οργάνωση της σε όλους τους τομείς δραστηριότητας καθώς και την όσο δυνατό μεγαλύτερη αποδοτικότητα των εργαζομένων. Ως ήδη αναφέρθηκε, η εταιρεία αποτελεί τον εξωτερικό διαχειριστή (external AIFM) του EOS Hellenic Renaissance Fund RAIF. Πρόκειται για Fund, με έδρα το Λουξεμβούργο, 10ετούς διάρκειας (με δυνατότητα διετούς παράτασης της διάρκειάς του), το οποίο έχει σα στόχο την επένδυση του κεφαλαίου του σε Ελληνικές Μικρομεσαίες Επιχειρήσεις. Το αρχικό ύψους του υπό διαχείριση κεφαλαίου ανήρχετο σε €94.278.999,00 (first closing), ενώ τον Δεκέμβριο του 2020 ολοκληρώθηκε το final closing, όπου τα συνολικά υπό διαχείριση κεφάλαια υπερέβησαν το ποσό των €148 εκ. Σημειώνουμε στοιχεία σημαντικού ενδιαφέροντος:

1. Σήμερα, το σύνολο των εσόδων της εταιρείας προέρχεται από τις αμοιβές διαχείρισης του EOS Hellenic Renaissance Fund RAIF, αμοιβές που υπολογίζονται ως ποσοστό επί του συνολικού ύψους των κεφαλαίων του. Ως εκ τούτου, η αύξηση του ύψους των εν λόγω κεφαλαίων που επετεύχθη εντός της χρήσης 2020, θα οδηγήσει σε υψηλότερο επίπεδο κύκλου εργασιών για τις χρήσεις 2021-2023 (σε ότι αφορά πάντα τη διαχείριση του EOS Hellenic Renaissance Fund RAIF), οπότε και θα ολοκληρωθεί η επενδυτική περίοδος του Fund και θα αλλάξει ο τρόπος υπολογισμού της αμοιβής διαχείρισης.

2. Η Εταιρεία, συμμετέχει σήμερα με ποσοστό 2% στο εν λόγω Fund, με αποτέλεσμα η καλή πορεία των επενδύσεων που θα πραγματοποιηθούν με κύρια ευθύνη της Εταιρείας, ενδέχεται να οδηγήσουν σε σημαντικές αποδόσεις των προς επένδυση κεφαλαίων της στο μέλλον.

3. Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2020, το fund που διαχειρίζεται η εταιρεία μας, πραγματοποίησε τρεις ακόμα επενδύσεις. Συγκεκριμένα επένδυσε, €4,5 εκ. στον όμιλο Obrela Securities αποκτώντας το 22,5% των μετοχών του ομίλου. Η Obrela Securities δραστηριοποιείται στην αγορά του cyber security προσφέροντας MDR λύσεις και εφαρμογές, έχοντας ένα εκτενή πελατολόγιο σε 43 χώρες, γεγονός που οδηγεί περίπου το 80% του ετήσιου κύκλου εργασιών της να προέρχεται από προσφερόμενες υπηρεσίες στο εξωτερικό. Επίσης επένδυσε €7 εκ. στην εταιρεία Eurocatering A.E. αποκτώντας περίπου το 32% των μετοχών της εταιρείας. Στην επένδυση αυτή συμμετείχε και το fund της Elikonos το οποίο επένδυσε επιπλέον €4 εκ. αποκτώντας περίπου το 17% των μετοχών. Η Eurocatering δραστηριοποιείται με επιτυχία στην αγορά της μεταποίησης, τυποποίησης και εμπορίας τυποποιημένων λαχανικών (κυρίως φρέσκες σαλάτες) με το Brand «Freskoulis» κατέχοντας πάνω από 60% μερίδιο στην εν λόγω αγορά. Τέλος το fund επένδυσε το ποσό των €15 εκ. στην εταιρεία Agrifreda A.E. αποκτώντας το 20% των μετοχών της εταιρείας. Η Agrifreda δραστηριοποιείται στην αγορά των κατεψυγμένων λαχανικών, της παρασκευής υλικών ζαχαροπλαστικής, στην παραγωγή και εμπορία χαλβά καθώς και στην εμφιάλωση και εμπορία νερού. Να σημειωθεί ότι το 2019, το fund, πραγματοποίησε τις πρώτες δύο επενδύσεις του σε Ελληνικές επιχειρήσεις. Συγκεκριμένα, το Δεκέμβριο, ολοκληρώθηκε επένδυση συνολικού ύψους €5 εκ. στην εταιρεία Μινέρβα Α.Ε. Η συνολική επένδυση στην εταιρεία Μινέρβα Α.Ε., ανήλθε στο ποσό των €30 εκ. (σε ότι αφορά τα εισφερόμενα ίδια κεφάλαια) και καλύφθηκε εξ

ολοκλήρου από 3 Ελληνικά Funds τα οποία με τον τρόπο αυτό απέκτησαν και το 100% των μετοχών της εταιρείας. Πρόκειται για την πρώτη περίπτωση συνεπένδυσης ελληνικών Funds σε μία εταιρεία με παράλληλη απόκτηση της πλειοψηφίας των μετοχών της και της ανάληψης της ευθύνης του management. Η δεύτερη επένδυση, πραγματοποιήθηκε επίσης το Δεκέμβριο, στην εταιρεία Cosmos Sports A.E. Το Fund επένδυσε το ποσό των €10.5 εκ., ενώ η συνολική επένδυση ανήλθε σε €12 εκ. μέσω συμπληρωματικής επένδυσης που έλαβε χώρα τον Φεβρουάριου του 2021. Με την επένδυσή του αυτή, το fund, απέκτησε το 30% των μετοχών της εταιρείας, η οποία έχει σαν αντικείμενο την εμπορία αθλητικών ειδών μέσω της διαχείρισης εταιρικών καταστημάτων αλλά και τη λειτουργία ηλεκτρονικού καταστήματος το οποίο συμβάλλει κατά ποσοστό 30% στον ετήσιο κύκλο εργασιών.

4. Εντός του 2021, στόχος μας είναι η πραγματοποίηση 4-5 ακόμα επενδύσεων, αξιοποιώντας το deal flow των εταιρειών/δυνητικών στόχων που η εταιρεία μας έχει αναπτύξει, ενώ εκτιμούμε ότι η επενδυτική περίοδος του fund, υπό προϋποθέσεις μπορεί να συντμηθεί και να ολοκληρωθεί εντός του 2022 λόγω της ολοκλήρωσης του συνόλου των προβλεπόμενων επενδύσεων. Η ταχύτερη ολοκλήρωση της επενδυτικής περιόδου, θα επιτρέψει και την ταχύτερη έναρξη των διαδικασιών ανάληψης της διαχείρισης και άλλου επενδυτικού οχήματος από την εταιρεία μας.

4. ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΜΕΝΕΣ ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΜΕΘΟΔΟΙ

Οι ακολουθούμενες λογιστικές αρχές είναι αυτές που ορίζονται σύμφωνα τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή, όπως ορίζει ο νέος Νόμος 4706/2020 (Άρθρο 72, παρ.2).

5. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Στις αρχές του 2020, με τη ραγδαία εξάπλωση του COVID-19 η παγκόσμια οικονομία εισήλθε σε μια περίοδο πρωτοφανούς κρίσης στον τομέα της περίθαλψης της υγείας, η οποία έχει ήδη προκαλέσει σημαντική παγκόσμια αναστάτωση στις επιχειρηματικές δραστηριότητες και την καθημερινή ζωή. Από τα μέσα Μαρτίου η Ελληνική Κυβέρνηση ξεκίνησε να λαμβάνει μέτρα τόσο για τον περιορισμό της εξάπλωσης του COVID-19 όσο και την άμβλυνση των οικονομικών επιπτώσεων της πανδημίας του COVID-19 στις πληγείσες επιχειρήσεις και πολίτες (παροχή έκτακτων επιδομάτων και ενισχύσεων, προστασία των εργασιακών σχέσεων, παράταση της προθεσμίας και αναστολή είσπραξης φορολογικών και ασφαλιστικών οφειλών κ.λ.π.).

Οι οικονομικές επιπτώσεις της τρέχουσας κρίσης στην παγκόσμια οικονομία και στις συνολικές επιχειρηματικές δραστηριότητες δεν μπορούν να εκτιμηθούν με εύλογη βεβαιότητα σε αυτό το στάδιο λόγω του ρυθμού επέκτασης της έξαρσης και του υψηλού επιπέδου αβεβαιότητας που προκύπτει από την αδυναμία να προβλεφθεί αξιόπιστα το αποτέλεσμα.

Η Εταιρεία έχει λάβει μέτρα για την προστασία της δημόσιας υγείας, των εργαζομένων και των συνεργατών τους, σύμφωνα με τις κατευθυντήριες οδηγίες των υγειονομικών αρχών, ενώ παράλληλα παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις και αξιολογεί τις επιπτώσεις στις δραστηριότητές της.

Κατά την χρήση 2020 μέχρι και την ημερομηνία δημοσίευσης αυτών των

χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η Εταιρεία, ανταποκρίθηκε άμεσα στο ξέσπασμα της πανδημίας.

Η εταιρεία έχει προμηθεύσει τους υπαλλήλους της με όλο τον απαραίτητο εξοπλισμό ώστε να εργάζεται με ασφάλεια σε τηλεργασία.

Παράλληλα στους χώρους των γραφείων τηρούνται όλα τα νόμιμα μέτρα που έχει υποδείξει ο τεχνικός ασφαλείας.

Δεδομένου ότι το η πανδημία βρίσκεται σε πλήρη εξέλιξη, η Διοίκηση δεν είναι ακόμη σε θέσης να γνωρίζει το μέγεθος μελλοντικών επιπτώσεων της στην λειτουργεία της Εταιρείας αναφορικά με το έσοδο παροχής υπηρεσιών και τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων καθώς θα εξαρτηθούν από τη διάρκεια της πανδημία και τον βαθμό εξάπλωσης της. Λαμβάνοντας υπόψη την κερδοφορία της, την επαρκή ρευστότητα καθώς και την ποιότητα των επενδύσεων που διαχειρίζεται η Εταιρεία για το EOS Hellenic Renaissance Fund RAIF, η Διοίκηση δεν αναμένει σημαντικές επιπτώσεις στην λειτουργεία της Εταιρείας.

Πέραν των παραπάνω δεν αναμένοντα να υπάρξουν σημαντικές ζημίες ή κέρδη που θα προκύψουν στο μέλλον από γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

6. ΣΤΟΧΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

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

Η διαχείριση του κινδύνου παρακολουθείται από τη Διοίκηση της Εταιρείας, η οποία συντονίζει την πρόσβαση στις εγχώριες και διεθνείς χρηματαγορές και διαχειρίζεται τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία. Η Διοίκηση δεν εκτελεί συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή συναλλαγές που δεν σχετίζονται με τις εμπορικές, επενδυτικές ή δανειοληπτικές δραστηριότητες της Εταιρείας.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις του Ισολογισμού περιλαμβάνουν διαθέσιμα, απαιτήσεις και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν διενεργεί συναλλαγές σε συνάλλαγμα. Ως εκ τούτου δεν εκτίθεται στις διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών.

Κίνδυνος επιτοκίου

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

Η Εταιρεία χρηματοδοτεί τις επενδύσεις της καθώς και τις ανάγκες της σε κεφάλαια κίνησης μέσω των διαθεσίμων της, με αποτέλεσμα να μην επιβαρύνει τα αποτελέσματα της με χρεωστικούς τόκους. Αυξητικές τάσεις στα επιτόκια (μεταβολή των επιτοκίων βάσης δανεισμού (EURIBOR) δεν θα έχουν αρνητική επίπτωση στα αποτελέσματα καθώς η Εταιρεία δεν θα επιβαρύνεται με επιπλέον κόστος δανεισμού.

Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου έναντι των συμβαλλομένων μερών λόγω κυρίως του τρόπου λειτουργίας και της πολύ σημαντικής οικονομικής θέσης του μοναδικού πελάτη της (EOS Hellenic Renaissance Fund RAIF) και προφανώς και των μετόχων του εν λόγω Fund. Η έκθεση σε πιστωτικούς κινδύνους παρακολουθείται και αξιολογείται σε συνεχή βάση.

Επίσης όσον αφορά προϊόντα καταθέσεων, η Εταιρεία συναλλάσσεται μόνο με αναγνωρισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει κινδύνους ρευστότητας, φροντίζοντας τα έσοδά της τα οποία είναι σχεδόν απαλλαγμένα από πιστωτικό κίνδυνο να υπερτερούν των λειτουργικών της δαπανών και των επενδυτικών της αναγκών. Σημειώνουμε ότι, η αμοιβή διαχείρισης που λαμβάνει η εταιρεία από το υπό διαχείριση Fund, προκαταβάλλεται στις αρχές κάθε τριμήνου με αποτέλεσμα η εταιρεία να απολαμβάνει σημαντικά θετικό ταμειακό κύκλο. Αυτό αποδεικνύεται και από το σημαντικά υψηλό ύψος των εκάστοτε διαθεσίμων της σε σχέση με τον κύκλο εργασιών της. Ως εκ τούτου, δεν υφίσταται ανάγκη διατήρησης εγκεκριμένων πιστώσεων σε χρηματοοικονομικά ιδρύματα.

7. ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Η εταιρεία έχει καθιερώσει κατάλληλες αρχές και διαδικασίες, ώστε να παρέχεται η εύλογη διασφάλιση ότι διαθέτει επαρκές και ικανό προσωπικό, οι οποίες είναι απαραίτητες για να εκπληρώνονται αποτελεσματικά από αυτό οι υποχρεώσεις του. Στόχος μας είναι η επιλογή του κατάλληλο ανθρώπινου δυναμικού με τις απαιτούμενες ικανότητες για την κάθε θέση την κατάλληλη στιγμή δίνοντας ίσες ευκαιρίες.

8. ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Η δραστηριότητα της επιχείρησης, λόγω της φύσεως της δεν επιβαρύνει το περιβάλλον. Παρόλα αυτά έχουν αναληφθεί κατάλληλες πρωτοβουλίες για την ανακύκλωση αναλώσιμων υλικών όπως χαρτί πλαστικό κλπ., που αναλώνονται στους χώρους της.

9. ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ

Κατά την διάρκεια της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 καταβλήθηκαν στα Διευθυντικά Στελέχη μικτές αποδοχές συνολικού ύψους ευρώ €801.240 (31.12.2019: ευρώ 741.220).

Μαρούσι, **08 Σεπτεμβρίου 2021**
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «EOS Capital Partners Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων»

Έκθεση ελέγχου επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «EOS Capital Partners Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων» (Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2020, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν και περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές, για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και συνάδουν με τις κανονιστικές απαιτήσεις του Ν. 4548/2018.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στο τμήμα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων». Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ανεξαρτησία του Ελεγκτή

Καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, καθώς και τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Ν. 4449/2017, που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα. Έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και τις απαιτήσεις του Κώδικα ΣΔΠΔΕ.

Άλλες Πληροφορίες

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνα για τις Άλλες Πληροφορίες. Οι Άλλες

Πληροφορίες, είναι η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου (αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών), που λάβαμε πριν από την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελεγκτή.

Η γνώμη μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις Άλλες Πληροφορίες και, εκτός των όσων ρητά αναφέρουμε στην παρούσα παράγραφο της Έκθεσής μας δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου ή άλλης 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 τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες.

Εξετάσαμε εάν η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει τις γνωστοποιήσεις οι οποίες απαιτούνται από το Ν. 4548/2018.

Με βάση τις εργασίες που εκτελέσαμε κατά τον έλεγχο μας, κατά τη γνώμη μας:

- Τα πληροφοριακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020 αντιστοιχούν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

- Η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018.

Επιπλέον με βάση τη γνώση και κατανόηση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία «EOS Capital Partners Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων» και το περιβάλλον της, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε εάν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου. Δεν έχουμε να αναφέρουμε τίποτα σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τις απαιτήσεις του Ν. 4548/2018, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τις δραστηριότητες της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν το Διοικητικό Συμβούλιο είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τις δραστηριότητες της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσει σ 'αυτές τις ενέργειες.

Οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση έχουν την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό 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, που 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 που 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 την 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 την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο 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 στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, 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

Οι εργασίες που εκτελέσαμε σχετικά με την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου αναφέρονται ανωτέρω, στην παράγραφο «Άλλες Πληροφορίες».

Αθήνα, 10 Σεπτεμβρίου 2021

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΠράισγουωτερχαουςΚούπερς
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λεωφ. Κηφισίας 268
152 32 Χαλάνδρι
ΑΜ ΣΟΕΛ 113

Φώτης Σμυρνής
ΑΜ ΣΟΕΛ 52861

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της χρήσεως που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020

(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Σημ.	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
Κύκλος εργασιών	6	3.492.323	2.271.926
Κόστος πωληθέντων	7	(1.008.829)	(963.220)
Μικτό κέρδος		**2.483.494**	**1.308.706**
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	7	(247.980)	(283.011)
Λειτουργικό αποτέλεσμα		**2.235.514**	**1.025.695**
Χρηματοοικονομικά έσοδα	8	-	718
Χρηματοοικονομικά έξοδα	8	(1.815)	(1.727)
Κέρδη/ (ζημίες) από αξιόγραφα στην εύλογη αξία	7	(129.184)	(55.732)
Λοιπές ζημιές		(1.880)	(2.102)
Κέρδη προ φόρων		**2.102.635**	**966.853**
Φόρος εισοδήματος	16	(509.928)	(240.839)
Καθαρά κέρδη χρήσης		**1.592.707**	**726.014**
Λοιπά συνολικά εισοδήματα:			
Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων:			
Αναλογιστικά κέρδηαπό συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	15	5.633	-
Επίδραση στον φόρο εισοδήματος	16	(1.352)	-
Λοιπά συνολικά εισοδήματα/(ζημιές), καθαρά από φορολογία		**4.281**	**-**
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα/(ζημιές) μετά από φόρους		**1.596.989**	**726.014**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 19 έως 57 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης την 31 Δεκεμβρίου 2020

(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Σημ.	31.12.2020	31.12.2019
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια	9	37.681	41.188
Δικαιώματα χρήσης παγίων	10	125.053	24.170
Επενδύσεις σε θυγατρικές, συνδεδεμένες επιχειρήσεις και κοινοπραξίες	11	12.001	12.001
Αξιόγραφα στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	11	668.467	307.183
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		6.200	6.200
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	16	61.570	24.223
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		**910.972**	**414.965**
Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	12	1.426.589	31
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	13	991.389	881.740
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικού		**2.417.979**	**881.771**
Σύνολο Ενεργητικού		**3.328.951**	**1.296.736**
Ίδια Κεφάλαια			
Μετοχικό Κεφάλαιο	14	122.500	125.000
Αποθεματικά		4.281	-
Αποτελέσματα εις νέον		2.373.952	781.245
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		**2.500.733**	**906.245**
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις μισθώσεων (μακροπρόθεσμες)	10	76.892	-
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	15	35.586	14.781
		112.478	**14.781**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις		71.049	26.303
Φορολογικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις προς ασφαλιστικά ταμεία	17	83.398	89.196
Υποχρεώσεις μισθώσεων	10	49.200	24.588
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος	16	512.093	234.345
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		-	1.279
		715.740	**375.710**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**828.218**	**390.491**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		**3.328.951**	**1.296.736**

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020

(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις Νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπό την 1η Ιανουαρίου 2019	**125.000**	-	**55.231**	**180.231**
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) έτους	-	-	726.014	726.014
Λοιπά συνολικά εισοδήματα/(ζημιές)	-	-	-	-
Υπόλοιπό την 31η Δεκεμβρίου 2019	**125.000**	-	**781.245**	**906.245**
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) έτους	-	-	1.592.707	1.592.707
Αγορά Ιδίων Μετοχών	(2.500)		-	(2.500)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα/(ζημιές)	-	4.281	-	4.281
Υπόλοιπό την 31η Δεκεμβρίου 2020	**122.500**	**4.281**	**2.373.952**	**2.500.733**

Κατάσταση Ταμειακών Ροών για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020

(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Σημ.	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
Ταμειακές ροές από Λειτουργικές δραστηριότητες			
Αποτελέσματα προ φόρων		**2.102.635**	**966.853**
Προσαρμογές στα αποτελέσματα για:			
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων και περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	**9,10**	44.174	39.971
Κόστος συνταξιοδοτικών παροχών στο προσωπικό	**15**	26.320	14.781
Προσαρμογή αποτίμησης αξιογράφων σε εύλογες αξίες	**7**	129.184	55.732
Έσοδα Τόκων	**8**	-	(718)
Έξοδα Τόκων	**8**	1.815	1.727
Μεταβολές κεφαλαίου κίνησης			
(Αύξηση)/Μείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων		(1.426.558)	128.580
Αύξηση/(Μείωση) εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων		37.670	15.797
		915.239	**1.222.723**
Τόκοι εισπραχθέντες		-	718
Τόκοι πληρωθέντες		(334)	(364)
Καταβολές φόρου εισοδήματος		(270.878)	(68.923)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		**644.027**	**1.154.153**
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αποκτήσεις αξιογράφων στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων		(490.468)	(362.916)
Αγορές ενσώματων παγίων		(209)	(2.994)
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		**(490.677)**	**(365.909)**
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Καταβολή για αγορά Ιδίων μετοχών	**14**	(2.500)	-
Εξόφληση κεφαλαίου χρηματοδοτικών μισθώσεων	**10**	(41.200)	(37.200)
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		**(43.700)**	**(37.200)**
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		109.650	751.044
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή του έτους		881.740	130.696
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος του έτους		**991.389**	**881.740**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 19 έως 57 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες για την EOS Capital Partners A.E.Δ.Ο.Ε.Ε.

Η EOS Capital Partners Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων (εφεξής «Εταιρεία») ιδρύθηκε στην Ελλάδα τον Νοέμβριο του 2017 και άρχισε τη λειτουργία της την ίδια ημερομηνία. Η διάρκεια της εταιρείας ορίστηκε στα 99 έτη από την ημερομηνία καταχώρισής της στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο και εδρεύει στην Ελλάδα, στη διεύθυνση Παρνασσού 2, Τ.Κ. 151 24 Μαρούσι, Αττική, με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 144516301000. Η ηλεκτρονική διεύθυνση της εταιρείας είναι info@eoscapitalpartners.com. Αντικείμενο της δραστηριότητάς της είναι η διαχείριση οργανισμών εναλλακτικών επενδύσεων (Ο.Ε.Ε.), σύμφωνα με τον Ν. 4209/2013 και συγκεκριμένα, η διαχείριση επενδύσεων (διαχείριση χαρτοφυλακίου και διαχείριση κινδύνου), η διοίκηση των Ο.Ε.Ε., η διαφήμιση των Ο.Ε.Ε. και η εμπορική προώθησή τους, καθώς και δραστηριότητες που αφορούν στα περιουσιακά στοιχεία των Ο.Ε.Ε., όπως υπηρεσίες διαχείρισης υποδομών και εγκαταστάσεων, δραστηριότητες διαχείρισης ακινήτων, παροχής συμβουλών σε επιχειρήσεις σχετικά με τη διάρθρωση των κεφαλαίων τους, παροχής συμβουλών και υπηρεσιών σχετικά με συγχωνεύσεις και την εξαγορά επιχειρήσεων και άλλες υπηρεσίες που συνδέονται με τη διαχείριση του Ο.Ε.Ε. και των εταιρειών και άλλων περιουσιακών στοιχείων στα οποία έχει επενδύσει. Σήμερα, η εταιρεία αποτελεί τον εξωτερικό διαχειριστή (external AIFM) του EOS Hellenic Renaissance FUND RAIF. Πρόκειται για Fund, με έδρα το Λουξεμβούργο, 10ετούς διάρκειας (με δυνατότητα διετούς παράτασης της διάρκειάς του), το οποίο έχει σαν στόχο την επένδυση του κεφαλαίου του σε Ελληνικές Μικρομεσαίες Επιχειρήσεις.
Για την υλοποίηση των ανωτέρω δραστηριοτήτων, η εταιρεία έχει λάβει άδεια από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, ως απαιτείται κατά το νόμο, την οποία θα διατηρεί σε ισχύ καθ' όλη τη διάρκεια λειτουργίας της.

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 ανέρχεται στο ποσό των ΕΥΡΩ 125.000 αποτελούμενο από 125.000 ονομαστικές μετοχές αξίας ΕΥΡΩ 1,00 η καθεμία και ήταν ολοσχερώς καταβλημένο.

Οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020, που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις **08 Σεπτεμβρίου 2021** και τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων. Οι Μέτοχοι της Εταιρείας έχουν τη δυνατότητα να τροποποιήσουν τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις μετά τη δημοσίευση τους.

2. Πλαίσιο κατάρτισης και βάση παρουσίασης των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων

2.1 Πλαίσιο Κατάρτισης και Βάση Παρουσίασης

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020 έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) καθώς και τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Δεν υπάρχουν πρότυπα και διερμηνείες προτύπων που να έχουν εφαρμοστεί πριν από την υποχρεωτική ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους.

Για τις χρήσεις έως και συμπεριλαμβανομένης της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019, η Εταιρεία τηρούσε τα λογιστικά της βιβλία και στοιχεία και συνέτασσε τις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014. Η ημερομηνία μετάβασης είναι η 1 Ιανουαρίου 2019. Στη σημείωση 2.3 παρατίθενται

λεπτομέρειες σχετικά με τη μετάβαση στα ΔΠΧΑ ενώ στη σημείωση 4 παρατίθενται αναλυτικοί πίνακες που απεικονίζουν τις προσαρμογές που έχουν πραγματοποιηθεί κατά τη μετάβαση στα ΔΠΧΑ.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας («going concern»).
Η Διοίκηση εξέτασε τον αντίκτυπο της πανδημίας του COVID-19 όπως αναφέρεται παρακάτω, μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των εν λόγω χρηματοοικονομικών καταστάσεων, τη διαθέσιμη χρηματοδότηση και τα υπάρχοντα σχέδια και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι η κατάλληλη βάση για την κατάρτιση τους.

Εκτιμήσεις σχετικά με την εξάπλωση του Covid-19

Στις αρχές του 2020, με τη ραγδαία εξάπλωση του COVID-19 η παγκόσμια οικονομία εισήλθε σε μια περίοδο πρωτοφανούς κρίσης στον τομέα της περίθαλψης της υγείας, η οποία έχει ήδη προκαλέσει σημαντική παγκόσμια αναστάτωση στις επιχειρηματικές δραστηριότητες και την καθημερινή ζωή. Από τα μέσα Μαρτίου η Ελληνική Κυβέρνηση ξεκίνησε να λαμβάνει μέτρα τόσο για τον περιορισμό της εξάπλωσης του COVID-19 όσο και την άμβλυνση των οικονομικών επιπτώσεων της πανδημίας του COVID-19 στις πληγείσες επιχειρήσεις και πολίτες (παροχή έκτακτων επιδομάτων και ενισχύσεων, προστασία των εργασιακών σχέσεων, παράταση της προθεσμίας και αναστολή είσπραξης φορολογικών και ασφαλιστικών οφειλών κ.λ.π.).

Οι οικονομικές επιπτώσεις της τρέχουσας κρίσης στην παγκόσμια οικονομία και στις συνολικές επιχειρηματικές δραστηριότητες δεν μπορούν να εκτιμηθούν με εύλογη βεβαιότητα σε αυτό το στάδιο λόγω του ρυθμού επέκτασης της έξαρσης και του υψηλού επιπέδου αβεβαιότητας που προκύπτει από την αδυναμία να προβλεφθεί αξιόπιστα το αποτέλεσμα.

Η Διοίκηση έχει λάβει μέτρα για την προστασία της δημόσιας υγείας, των εργαζομένων και των συνεργατών τους, σύμφωνα με τις κατευθυντήριες οδηγίες των υγειονομικών αρχών, ενώ παράλληλα παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις και αξιολογεί τις επιπτώσεις στις δραστηριότητές της.
Κατά την χρήση 2020 μέχρι και την ημερομηνία δημοσίευσης αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση, ανταποκρίθηκε άμεσα στο ξέσπασμα της πανδημίας.
Η Διοίκηση έχει προμηθεύσει τους υπαλλήλους της με όλο τον απαραίτητο εξοπλισμό ώστε να εργάζεται με ασφάλεια σε τηλεργασία.
Παράλληλα στους χώρους των γραφείων τηρούνται όλα τα νόμιμα μέτρα που έχει υποδείξει ο τεχνικός ασφαλείας. Η Διοίκηση παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις και ακολουθεί τις οδηγίες των τοπικών υγειονομικών αρχών και τηρεί τις απαιτήσεις και τις δράσεις που εφαρμόζει η ελληνική κυβέρνηση.

Δεδομένου ότι το η πανδημία βρίσκεται σε πλήρη εξέλιξη, η Διοίκηση δεν είναι ακόμη σε θέσης να γνωρίζει το μέγεθος μελλοντικών επιπτώσεων της στην λειτουργεία της Εταιρείας αναφορικά με το έσοδο παροχής υπηρεσιών και τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων καθώς θα εξαρτηθούν από τη διάρκεια της πανδημία και τον βαθμό εξάπλωσης της. Λαμβάνοντας υπόψη την κερδοφορία της, την επαρκή ρευστότητα καθώς και την ποιότητα των επενδύσεων που διαχειρίζεται η Εταιρεία για το EOS Hellenic Renaissance Fund RAIF, η Διοίκηση δεν αναμένει σημαντικές επιπτώσεις στην λειτουργεία της Εταιρείας.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ. Τυχόν μικρές αποκλίσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις των σχετικών ποσών.

2.2 Σημαντικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές παραδοχές και σε λογιστικές εκτιμήσεις και υποθέσεις οι οποίες επηρεάζουν τα στοιχεία του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις και τα ποσά εσόδων και εξόδων κατά την περίοδο αναφοράς, όπως επίσης τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις επαναξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται τόσο στην εμπειρία του παρελθόντος όσο και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων και των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά με βάση τις συγκεκριμένες συνθήκες, ενώ επαναξιολογούνται συνεχώς με την χρησιμοποίηση όλων των διαθέσιμων πληροφοριών

Ως σημαντική λογιστική εκτίμηση, θεωρείται μία η οποία μπορεί να έχει σημαντική επίδραση στην οικονομική κατάσταση της Εταιρείας και τα αποτελέσματά της, απαιτεί δε τις πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της Διοίκησης σχετικά με την επίδραση υποθέσεων οι οποίες είναι αβέβαιες. Η Διοίκηση αξιολογεί τέτοιες εκτιμήσεις σε συνεχή βάση, βασιζόμενη στα αποτελέσματα του παρελθόντος και στην εμπειρία, συσκέψεις με ειδικούς, τάσεις και άλλες μεθόδους οι οποίες θεωρούνται λογικές στις συγκεκριμένες συνθήκες, όπως επίσης και τις προβλέψεις σχετικά με το πώς αυτά ενδέχεται να αλλάξουν στο μέλλον.

Εκτιμήσεις και παραδοχές
Οι βασικές παραδοχές για το μέλλον και άλλες κύριες πηγές αβεβαιότητας των εκτιμήσεων, κατά την ημερομηνία αναφοράς, που παρουσιάζουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων εντός των επόμενων οικονομικών ετών εξετάζονται παρακάτω:

Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών μέσων
Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων που δε διαπραγματεύονται σε ενεργή αγορά, προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας τεχνικές αποτίμησης. Επιπρόσθετα, η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων που δεν έχουν συχνές συναλλαγές απαιτεί διαφόρων βαθμών κρίση, ανάλογα με την ρευστότητα, τη συγκέντρωση, την αβεβαιότητα των παραγόντων της αγοράς, τις παραδοχές για τις τιμές και τους λοιπούς κινδύνους που επηρεάζουν το εν λόγω χρηματοοικονομικό μέσο. Σε αυτές τις περιπτώσεις, οι εύλογες αξίες εκτιμώνται βάσει παρατηρήσιμων δεδομένων παρόμοιων χρηματοοικονομικών μέσων ή χρησιμοποιώντας άλλες τεχνικές αποτίμησης.
Οι τεχνικές αποτίμησης που χρησιμοποιούνται περιλαμβάνουν μεθόδους παρούσας αξίας και άλλα μοντέλα που βασίζονται κυρίως σε παρατηρήσιμα δεδομένα χρηματοοικονομικών δεικτών (πολλαπλασιαστών/multiples) συγκρίσιμων εταιρειών προκειμένου ο προσδιορισμός της εύλογης αξίας να παραμένει αξιόπιστος. Οι κύριες παραδοχές και εκτιμήσεις που λαμβάνονται υπόψη από την Διοίκηση όταν χρησιμοποιείται ένα μοντέλο αποτίμησης περιλαμβάνουν:

1. την πιθανότητα και το χρόνο πραγματοποίησης των μελλοντικών ταμειακών ροών,
2. την επιλογή του κατάλληλου προεξοφλητικού επιτοκίου,
3. της άσκηση κρίσης για τον καθορισμό του μοντέλου που θα χρησιμοποιηθεί για τον υπολογισμό της εύλογης αξίας.

Φόρος εισοδήματος

Η Εταιρεία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος από τις ελληνικές φορολογικές αρχές. Η διαδικασία προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος και της αναβαλλόμενης φορολογίας είναι πολύπλοκη και απαιτεί σε μεγάλο βαθμό να γίνουν εκτιμήσεις και να ασκηθεί κρίση. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο ακριβής καθορισμός του φόρου είναι αβέβαιος κατά τη συνήθη πορεία των δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Οι αβεβαιότητες αξιολογούνται ατομικά ή συλλογικά βάσει του ποια προσέγγιση παρέχει την καλύτερη πρόβλεψη της αβεβαιότητας. Η Εταιρεία εξετάζει κατά πόσον είναι πιθανό ή όχι η φορολογική αρχή να δεχτεί μια ή περισσότερες αβέβαιες φορολογικές μεταχειρίσεις. Όταν δεν είναι πιθανό ότι η αρχή θα δεχτεί την αβέβαιη φορολογική μεταχείριση, η επίδραση της αβεβαιότητας πρέπει να συνυπολογισθεί στο σχετικό φορολογητέο κέρδος (φορολογική ζημία), στις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές, στις αχρησιμοποίητες φορολογικές πιστώσεις ή φορολογικούς συντελεστές χρησιμοποιώντας το πιο πιθανό ποσό ή την αναμενόμενη αξία (όποιο από τα δύο προβλέπει καλύτερα την ανάλυση της αβεβαιότητας). Οι απολογιστικοί φόροι εισοδήματος μπορεί να διαφέρουν από τις παραπάνω εκτιμήσεις, εξαιτίας μελλοντικών αλλαγών στη φορολογική νομοθεσία, ή απρόβλεπτων επιπτώσεων από τον τελικό προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης κάθε χρήσης από τις φορολογικές αρχές. Αυτές οι αλλαγές μπορεί να έχουν σημαντική επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας. Στην περίπτωση που το τελικό αποτέλεσμα ενός φορολογικού ελέγχου είναι διαφορετικό από το αρχικώς αναγνωρισθέν, η διαφορά θα επηρεάσει τον φόρο εισοδήματος και την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση/ υποχρέωση κατά την περίοδο οριστικοποίησης του αποτελέσματος. Βλέπε σημείωση 16.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις καταχωρούνται για όλες τις εκπεστέες προσωρινές διαφορές και τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές κατά την έκταση που πιθανολογείται ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου η εκπεστέα προσωρινή διαφορά μπορεί να αξιοποιηθεί. Η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη την ύπαρξη μελλοντικού φορολογητέου εισοδήματος και ακολουθεί μια συνεχή συντηρητική στρατηγική φορολογικού σχεδιασμού κατά την εκτίμηση της ανάκτησης των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων. Οι λογιστικές εκτιμήσεις που σχετίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις, απαιτούν από τη διοίκηση να κάνει υποθέσεις σχετικά με το χρονικό προσδιορισμό μελλοντικών γεγονότων, όπως της πιθανότητας του αναμενόμενου μελλοντικού φορολογητέου εισοδήματος και τις διαθέσιμες δυνατότητες φορολογικού σχεδιασμού. Βλέπε σημείωση 16.

2.3 Πρώτη εφαρμογή των ΔΠΧΑ

Οι επισυναπτόμενες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είναι οι πρώτες που συντάσσονται από την Εταιρεία σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Για τις χρήσεις έως και συμπεριλαμβανομένης της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019,

η Εταιρεία τηρούσε τα λογιστικά της βιβλία και στοιχεία και συνέτασσε τις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν.4308/2014, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, εφόσον και όπου αυτό ήταν απαιτητό.

Η Εταιρεία εξακολουθεί να τηρεί τα λογιστικά της βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της ισχύουσας ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, όπως έχει το σχετικό δικαίωμα και να συντάσσει τις οικονομικές της καταστάσεις σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία της χώρας στην οποία δραστηριοποιείται.

Συνεπώς, η Εταιρεία έχει ετοιμάσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά εφαρμόζονται για τις λογιστικές χρήσεις που λήγουν την ή μετά την 31 Δεκεμβρίου 2020 μαζί με τα δεδομένα της συγκριτικής περιόδου κατά την και για την χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019, όπως περιγράφεται στις λογιστικές αρχές. Κατά την προετοιμασία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, η χρηματοοικονομική θέση ανοίγματος καθορίστηκε για την 1 Ιανουαρίου 2019, η οποία αποτελεί την ημερομηνία μετάβασης της Εταιρείας στα ΔΠΧΑ.

Κατά τη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, η κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 1 Ιανουαρίου 2019 και οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2019, προσαρμόστηκαν και αναμορφώθηκαν μέσω λογιστικών εγγραφών προσαρμογής. Οι βασικές προσαρμογές που πραγματοποιήθηκαν επί της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης της 1 Ιανουαρίου 2019 και των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019 είναι κυρίως αναταξινομήσεις και παρουσιάζονται στη σημείωση 4.

Η Εταιρεία εφάρμοσε το ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ» στη σύνταξη των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Με βάση τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 1, στη σύνταξη των πρώτων χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τα ΔΠΧΑ, μια Εταιρεία θα πρέπει να χρησιμοποιήσει τα ΔΠΧΑ που είναι σε ισχύ κατά την ημερομηνία κλεισίματος των πρώτων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, για όλες τις χρήσεις που παρουσιάζονται καθώς και στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της ημερομηνίας μετάβασης. Κατά συνέπεια, όλα τα αναθεωρημένα ή νεοκδοθέντα Πρότυπα που έχουν εφαρμογή στην Εταιρεία και ισχύουν για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020 και που έχουν υιοθετηθεί από την ΕΕ, χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της τρέχουσας χρήσης, των συγκριτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2019 καθώς και της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης μετάβασης της 1 Ιανουαρίου 2019.

Εξαιρέσεις κατά την πρώτη εφαρμογή

Το ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ» παρέχει τη δυνατότητα ειδικά κατά τη μετάβαση στα ΔΠΧΑ να εφαρμοσθούν ορισμένες εξαιρέσεις από άλλα ΔΠΧΑ. Η Εταιρεία δεν προχώρησε στη χρήση κάποιας εξαίρεσης.

2.4 Αλλαγές λογιστικών πολιτικών και γνωστοποιήσεις

α. Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει νωρίτερα

- **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. Η Διοίκηση του Εταιρείας εκτιμά ότι δεν αναμένεται να επιφέρει επίδραση στις οικονομικές της καταστάσεις.

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων: Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (Τροποποιήσεις)**

  Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Ωστόσο, λόγω της πανδημίας Covid-19 το ΣΔΛΠ ανέβαλε την ημερομηνία εφαρμογής κατά ένα έτος, δηλαδή από την 1η Ιανουαρίου 2023, δίνοντας περισσότερο χρόνο στις εταιρείες να προσδιορίσουν τυχόν αλλαγές στην ταξινόμηση των υποχρεώσεων. Οι τροποποιήσεις έχουν στόχο την επίτευξη συνέπειας στην εφαρμογή των απαιτήσεων του προτύπου, βοηθώντας τις εταιρείες να καθορίσουν κατά πόσο ο δανεισμός και οι λοιπές υποχρεώσεις με αβέβαιη ημερομηνία διακανονισμού ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης. Οι τροποποιήσεις επηρεάζουν την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, ενώ δεν τροποποιούν τις υφιστάμενες απαιτήσεις αναφορικά με την επιμέτρηση ή το χρόνο αναγνώρισης ενός περιουσιακού στοιχείου, υποχρέωσης, εσόδου ή εξόδου ή τις γνωστοποιήσεις επί των στοιχείων αυτών. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τις απαιτήσεις ταξινόμησης για το δανεισμό, τον οποίο μπορεί να διακανονίσει μία εταιρεία εκδίδοντας συμμετοχικούς τίτλους. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση του Εταιρείας εκτιμά ότι δεν αναμένεται να επιφέρει επίδραση στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις.

- **ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων, ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακινητοποιήσεις, ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 ΔΠΧΑ (Τροποποιήσεις)**

  Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Το ΣΔΛΠ εξέδωσε, περιορισμένου πεδίου, τροποποιήσεις σε πρότυπα, ως κατωτέρω:

  - **ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων**: οι τροποποιήσεις επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για Χρηματοοικονομικές Αναφορές χωρίς αλλαγή στις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου για συνενώσεις επιχειρήσεων.
  - **ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακινητοποιήσεις**: οι τροποποιήσεις απαγορεύουν τη μείωση του κόστος των ενσώματων ακινητοποιήσεων με ποσά που

λαμβάνονται από την πώληση στοιχείων που παράγονται ενώ η εταιρεία προετοιμάζει το περιουσιακό στοιχείο για την προοριζόμενη χρήση του. Τα έσοδα από τις πωλήσεις και το σχετικό κόστος αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.

- **ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία**: οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τις δαπάνες εκπλήρωσης μιας σύμβασης, στο πλαίσιο της αξιολόγησης της σύμβασης εάν είναι επαχθής.
- Μικρές τροποποιήσεις διενεργήθηκαν στις **Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020** στα πρότυπα **ΔΠΧΑ 1 Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς**, στο **ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα**, στο **ΔΠΛ 41 Γεωργία** και στα ενδεικτικά παραδείγματα που συνοδεύουν το **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις**

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν αναμένεται να επιφέρουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις.

- **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις-Εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον Covid-19 (Τροποποιήσεις)**

Η τροποποίηση εφαρμόζεται, αναδρομικά, για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουνίου 2020. Επιτρέπεται η νωρίτερη εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων και των οικονομικών καταστάσεων που δεν έχουν ακόμη εγκριθεί για έκδοση κατά την 28η Μαΐου 2020. Το ΣΔΛΠ τροποποίησε το πρότυπο απαλλάσσοντας τους μισθωτές από την εφαρμογή των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16 αναφορικά με τη λογιστική τροποποίησης μίσθωσης για εκπτώσεις ενοικίου που προκύπτουν ως άμεση συνέπεια της πανδημίας Covid-19. Η τροποποίηση παρέχει πρακτική διευκόλυνση στον μισθωτή να αντιμετωπίσει λογιστικά οποιαδήποτε αλλαγή ή έκπτωση επί μισθωμάτων ως συνέπεια του Covid-19, με τον ίδιο τρόπο βάσει των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16, εάν η αλλαγή ή έκπτωση δεν θεωρείτο τροποποίηση της μίσθωσης, εφόσον πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Η αλλαγή στις πληρωμές μισθωμάτων οδηγεί σε αναθεωρημένο αντάλλαγμα που είναι ουσιαστικά ίδιο με ή μικρότερο από το αντάλλαγμα για το μίσθωμα αμέσως πριν από την αλλαγή,
- Οποιαδήποτε μείωση στις πληρωμές μισθωμάτων επηρεάζει πληρωμές που οφείλονται την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2021,
- Δεν υπάρχει ουσιαστική αλλαγή σε άλλους όρους και προϋποθέσεις της μίσθωσης

Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν αναμένεται να επιφέρουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις.

- **Αναμόρφωση Επιτοκίου Αναφοράς – Φάση 2 ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4, ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις)**

Τον Αύγουστο του 2020, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) εξέδωσε τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16, με τις οποίες ολοκληρώνονται οι εργασίες του αναφορικά με τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι τροποποιήσεις προβλέπουν προσωρινές διευκολύνσεις οι οποίες αντιμετωπίζουν τις επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση όταν ένα διατραπεζικό επιτόκιο δανεισμού αντικαθίσταται με ένα εναλλακτικό επιτόκιο σχεδόν μηδενικού κινδύνου. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις προβλέπουν μια πρακτική διευκόλυνση για τη λογιστική αντιμετώπιση αλλαγών στη βάση

προσδιορισμού των συμβατικών ταμειακών ροών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, απαιτώντας την προσαρμογή του πραγματικού επιτοκίου, όπως γίνεται στην περίπτωση αλλαγής στο επιτόκιο αγοράς. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις εισάγουν διευκολύνσεις για τη μη διακοπή των σχέσεων αντιστάθμισης, συμπεριλαμβανομένης μιας προσωρινής διευκόλυνσης από την απαίτηση διακριτής αναγνωρισιμότητας ενός εναλλακτικού επιτοκίου σχεδόν μηδενικού κινδύνου, που προσδιορίζεται ως αντιστάθμιση ενός στοιχείου κινδύνου. Επίσης, οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 4 επιτρέπουν στις εταιρείες ασφαλίσεων που εξακολουθούν να εφαρμόζουν το ΔΛΠ 39 να λάβουν τις ίδιες διευκολύνσεις με αυτές που προβλέπονται στις τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 9. Ακόμη, οι τροποποιήσεις εισάγουν στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» πρόσθετες γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στα χρηματοοικονομικά μέσα και στη στρατηγική διαχείρισης κινδύνων της οικονομικής οντότητας. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2021, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις δεν απαιτούν από την οντότητα να αναμορφώσει τις προηγούμενες περιόδους αναφοράς. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν αναμένεται να επιφέρουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις.

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ 2: Γνωστοποίηση των Λογιστικών Πολιτικών (Τροποποιήσεις)**
  Οι Τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023 με νωρίτερη εφαρμογή να επιτρέπεται. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσεων ουσιαστικής σημασίας στις γνωστοποιήσεις λογιστικής πολιτικής. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 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 της ουσιαστικότητας κατά τη λήψη κρίσεων για γνωστοποιήσεις λογιστικής πολιτικής. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν αναμένεται να επιφέρει επίδραση στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις.

- **ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων (Τροποποιήσεις)**
  Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023 με νωρίτερη εφαρμογή να επιτρέπεται κα ισχύουν για αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και αλλαγές σε λογιστικές εκτιμήσεις που πραγματοποιούνται κατά ή μετά την έναρξη αυτής της περιόδου. Οι τροποποιήσεις εισάγουν έναν νέο ορισμό των λογιστικών εκτιμήσεων, οριζόμενοι ως νομισματικά ποσά στις οικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα επιμέτρησης. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ποιες είναι οι αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και πώς διαφέρουν από τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και τις διορθώσεις σφαλμάτων. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν αναμένεται να επιφέρει επίδραση στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις.

3. Βασικές λογιστικές αρχές

Οι σημαντικές λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν από την Εταιρεία κατά την προετοιμασία και σύνταξη των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρουσιάζονται κατωτέρω.

3.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία, που κατέχονται με σκοπό τη λειτουργική χρήση τους ή για διοικητικούς σκοπούς, απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στην αξία κτήσεως τους, μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιές απομείωσης.

Το κόστος κτήσης των ενσώματων παγίων στοιχείων αποτελείται από την τιμή αγοράς συμπεριλαμβανομένων των δασμών εισαγωγής και των μη επιστρεφόμενων φόρων αγοράς καθώς και οποιοδήποτε κόστος χρειάζεται για να καταστεί το πάγιο λειτουργικό και έτοιμο για μελλοντική χρήση.

Μεταγενέστερες δαπάνες, καταχωρούνται ως επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων ή ως ξεχωριστό πάγιο, όπου θεωρείται πιθανόν ότι οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισρεύσουν από τη χρήση του παγίου στοιχείου. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης, κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους.

Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση περιλαμβάνουν πάγια υπό εκτέλεση και απεικονίζονται στο κόστος τους. Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση δεν αποσβένονται μέχρι να ολοκληρωθεί το πάγιο και να είναι διαθέσιμο για την προοριζόμενη παραγωγική του λειτουργία.

Έργα τέχνης για αισθητικούς λόγους διακράτησης απεικονίζονται στο κόστος και δεν αποσβένονται.

Οι αποσβέσεις των λοιπών στοιχείων των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο στην διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, ως εξής:

Κατηγορία ενσώματων ακινητοποιήσεων	**Διάρκεια ωφέλιμης ζωής (έτη)**
Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων σε εγκαταστάσεις τρίτων	Διάρκεια μίσθωσης
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1-10 έτη
Ηλεκτρονικός και ηλεκτρολογικός εξοπλισμός	1-3 έτη

Η υπολειμματική αξία και η ωφέλιμη ζωή ενός ενσώματου παγίου, επανεξετάζεται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Όταν η λογιστική αξία ενός ενσώματου παγίου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στη κατάσταση συνολικού εισοδήματος. Η ανακτήσιμη αξία, είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας σε χρήση.

Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, όταν διατίθεται ή όταν δεν αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση τους.

Κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από την απόσυρση ή διάθεση ενσώματων περιουσιακών στοιχείων προσδιορίζονται με βάση τη διαφορά μεταξύ του εκτιμώμενου καθαρού εσόδου από τη διάθεση και της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου και καταχωρούνται ως έσοδα ή έξοδα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

3.2 Απομείωση Αξίας Μη Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 36, τα ακίνητα, οι εγκαταστάσεις, οι εξοπλισμοί και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία, πρέπει να αξιολογούνται για πιθανή απομείωση της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του. Οποτεδήποτε η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσής του, καταχωρείται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος χρήσης. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εκτιμώμενης εύλογης αξίας μείον κόστος διάθεσης και της αξίας χρήσεως (value in use).

Εύλογη αξία μείον το κόστος διάθεσης είναι το ποσό που μπορεί να ληφθεί από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας μονάδας δημιουργίας ταμιακών ροών, σε μια συναλλαγή σε καθαρά εμπορική βάση, μεταξύ δύο μερών που ενεργούν με τη θέλησή τους και με πλήρη γνώση των συνθηκών της αγοράς. Η αξία λόγω χρήσης είναι η παρούσα αξία των μελλοντικών ταμιακών ροών που αναμένεται να αντληθούν από περιουσιακό στοιχείο ή μονάδα δημιουργίας ταμιακών ροών.

Αν η Εταιρεία δεν έχει την δυνατότητα να εκτιμήσει το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου για το οποίο υπάρχει ένδειξη απομείωσης της αξίας του, τότε προσδιορίζει το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας που δημιουργεί ταμιακές ροές στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο.

Αντιλογισμός ζημιάς απομείωσης της αξίας περιουσιακών στοιχείων που λογίσθηκε σε προηγούμενα έτη, γίνεται μόνο όταν υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι η απομείωση αυτή δεν υπάρχει πλέον ή έχει μειωθεί. Στις περιπτώσεις αυτές ο ανωτέρω αντιλογισμός αναγνωρίζεται ως έσοδο.

Η Εταιρεία δεν εντόπισε ενδείξεις απομείωσης των ενσώματων παγίων κατά τις ημερομηνίες αναφοράς.

3.3 Χρηματοοικονομικά μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού σε μία επιχείρηση και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο σε μια άλλη επιχείρηση.

i. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση
Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται, κατά την αρχική αναγνώριση, και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω άλλων συνολικών εισοδημάτων (OCI) και στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.
Η ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση εξαρτάται από τα συμβατικά χαρακτηριστικά των ταμειακών ροών του

χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείριση τους.
Η Εταιρεία αρχικά αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία τους πλέον το κόστος συναλλαγής, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται μέσω αποτελεσμάτων, με εξαίρεση τις εμπορικές απαιτήσεις. Οι εμπορικές απαιτήσεις αποτιμώνται στην αξία συναλλαγής που προσδιορίζεται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15.

Προκειμένου ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων, πρέπει από αυτά να προκύπτουν ταμειακές ροές οι οποίες να είναι «αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων (SPPI)» επί του αρχικού κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή αναφέρεται ως SPPI test ("solely payments of principal and interest κριτήριο) και εξετάζεται σε επίπεδο μεμονωμένου χρηματοοικονομικού στοιχείου.

Το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζεται τις οικονομικές του δυνατότητες προκειμένου να δημιουργήσει ταμειακές ροές. Το επιχειρηματικό μοντέλο καθορίζει εάν οι ταμειακές ροές θα προκύψουν από τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών, πώληση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή και από τα δύο.

Η αγορά ή πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που απαιτούν την παράδοση περιουσιακών στοιχείων εντός χρονικού πλαισίου που καθορίζεται με κανονισμό ή σύμβαση στην αγορά αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία συναλλαγής δηλαδή κατά την ημερομηνία κατά την οποία η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το περιουσιακό στοιχείο.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που διαθέτει η Εταιρεία ανήκουν:

- στην κατηγορία αποσβεσμένο κόστος και αφορούν εμπορικές απαιτήσεις (συμπεριλαμβανομένων απαιτήσεων από συμβάσεις μίσθωσης) και ταμειακά διαθέσιμα.
- στην κατηγορία εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων, για τα συμμετοχικά μέσα

Μεταγενέστερη επιμέτρηση
Μετά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται:

- στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου μείον τυχόν ζημία απομείωσης. Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, τροποποιείται ή απομειώνεται.
- στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων χωρίς ανακύκλωση σωρευτικών κερδών και ζημιών κατά την αποαναγνώριση (συμμετοχικά μέσα)

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου
Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα για εισροή των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μεταβιβάσει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και η μεταβίβαση πληροί τους όρους για διαγραφή.
Όταν η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματά του να εισπράξει ταμειακές ροές από ένα περιουσιακό στοιχείο ή έχει συνάψει συμφωνία μεταβίβασης, αξιολογεί εάν και σε ποιο βαθμό κατέχει τους κινδύνους και τα οφέλη από την κυριότητα. Όταν η Εταιρεία δεν έχει

μεταβιβάσει ούτε κατέχει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου και ούτε έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου, η Εταιρεία συνεχίζει να αναγνωρίζει το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο στο βαθμό της συνεχιζόμενης εμπλοκής του. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρεία αναγνωρίζει επίσης κάθε σχετική υποχρέωση. Το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο και η σχετική υποχρέωση αποτιμώνται με βάση τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που η Εταιρεία κατέχει.

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Περαιτέρω γνωστοποιήσεις σχετικά με απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων παρέχονται επίσης στις ακόλουθες σημειώσεις:

- Γνωστοποιήσεις για σημαντικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις (Σημείωση 2.3)
- Εμπορικές απαιτήσεις (Σημείωση 12)

Για τις εμπορικές απαιτήσεις και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση για τον υπολογισμό των πιστωτικών ζημίων. Ως εκ τούτου, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, η Εταιρεία επιμετρά την πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής χωρίς να παρακολουθεί τις μεταβολές στον πιστωτικό κίνδυνο. Η Εταιρεία παρακολουθεί την ανακτησιμότητα των εμπορικών της απαιτήσεων, βασιζόμενη στην ιστορική εμπειρία των πιστωτικών ζημιών, προσαρμοσμένη με μελλοντικούς παράγοντες κατάλληλους για τους οφειλέτες και το οικονομικό περιβάλλον. Για τις παρουσιαζόμενες χρήσεις, η εταιρεία εμφανίζει κατά κύριο λόγο υπόλοιπα απαιτήσεων από συνδεδεμένες οντότητες (δες και σημείωση 20).

ii. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική αναγνώριση

Κατά την αρχική αναγνώριση, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία μείον το κόστος συναλλαγών, στην περίπτωση των πληρωτέων υποχρεώσεων.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Η μεταγενέστερη της αρχικής αναγνώρισης επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων εξαρτάται από την κατηγορία στην οποία έχουν ταξινομηθεί. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων επιμετρώνται στην εύλογη αξία και οι μεταβολές αναγνωρίζονται στα συνολικά εισοδήματα χρήσης.

Μετά την αρχική αναγνώριση, οι λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας επιμετρούνται στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Κέρδη και ζημιές καταχωρούνται στα συνολικά εισοδήματα όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

Παύση αναγνώρισης

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν η δέσμευση που απορρέει από την υποχρέωση, ακυρώνεται ή εκπνέει. Όταν μία υφιστάμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση

αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή οι όροι μίας υφιστάμενης υποχρέωσης τροποποιούνται σημαντικά, αυτή η ανταλλαγή ή τροποποίηση αντιμετωπίζεται ως αποαναγνώριση της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση μίας νέας υποχρέωσης. Η διαφορά στις αντίστοιχες λογιστικές αξίες αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Ο συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και η απεικόνιση του καθαρού ποσού στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις πραγματοποιείται μόνο εφόσον υπάρχει νόμιμο δικαίωμα για συμψηφισμό και υπάρχει πρόθεση για διακανονισμό του καθαρού ποσού που προκύπτει από τον συμψηφισμό ή για ταυτόχρονο διακανονισμό. Το νόμιμο δικαίωμα δεν πρέπει να εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να μπορεί να εκτελεσθεί κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών και σε περίπτωση αθέτησης, αφερεγγυότητας ή πτώχευσης της Εταιρείας ή του αντισυμβαλλομένου.

3.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως καθώς και άλλες βραχυπρόθεσμες επενδύσεις οι οποίες είναι ρευστοποιήσιμες εντός περιόδου που δεν υπερβαίνει τους τρεις μήνες. Τα στοιχεία των ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων έχουν αμελητέο κίνδυνο μεταβολής στην αξία.

3.5 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει την ονομαστική αξία των κοινών μετοχών της Εταιρείας που έχουν εκδοθεί και είναι σε κυκλοφορία. Η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών περιλαμβάνει κάθε διαφορά υπέρ το άρτιο κατά την αρχική έκδοση του μετοχικού κεφαλαίου. Κάθε κόστος συναλλαγής σχετιζόμενο με την έκδοση των μετοχών καθώς και οποιοδήποτε σχετικό όφελος φόρου εισοδήματος προκύψει εμφανίζεται αφαιρετικά της καθαρής θέσης.

3.6 Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, είναι πιθανή μια εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη και το ποσό της σχετικής δέσμευσης μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία. Μία πρόβλεψη αναγνωρίζεται ακόμη και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων είναι μικρή. Όταν η Εταιρεία αναμένει μια πρόβλεψη να καλυφθεί με αποζημίωση, π.χ. από ένα ασφαλιστικό συμβόλαιο, και υπάρχει απόλυτη βεβαιότητα για την είσπραξη της τότε η συγκεκριμένη αποζημίωση καταχωρείται ως ξεχωριστή απαίτηση.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν την παρούσα αξία του εξόδου που αναμένεται να χρειαστεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης. Αν η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, οι προβλέψεις υπολογίζονται προεξοφλώντας τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές με έναν συντελεστή προ φόρων ο οποίος αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την χρονική αξία του χρήματος, και όπου κρίνεται απαραίτητο, τους κινδύνους που σχετίζονται συγκεκριμένα με την υποχρέωση.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις

αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

3.7 Παροχές στο προσωπικό

Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές αποχώρησης προς το προσωπικό), σε χρήμα και σε είδος, αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες.

Τυχόν ανεξόφλητο ποσό, καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ σε περίπτωση που το ποσό που ήδη καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, η Εταιρεία αναγνωρίζει το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωμένο έξοδο), μόνο κατά την έκταση που η προκαταβολή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

Προγράμματα συνταξιοδότησης καθορισμένων παροχών

Σύμφωνα με τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας η Εταιρεία καταβάλλει αποζημιώσεις στους αποχωρούντες λόγω συνταξιοδότησης υπαλλήλους της, το δε ύψος των σχετικών αποζημιώσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών. Το πρόγραμμα θεωρείται πρόγραμμα καθορισμένων παροχών.

Ως πρόγραμμα καθορισμένων παροχών, ορίζεται το πρόγραμμα στο οποίο οι παροχές καθορίζονται με βάση συγκεκριμένες παραμέτρους, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας ή ο μισθός. Η υποχρέωση που καταχωρείται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method).

Τα καθαρά κόστη συνταξιοδότησης της περιόδου συμπεριλαμβάνονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος και αποτελούνται από την παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια του έτους, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών, και τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες τα οποία καταχωρούνται απευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και δε μεταφέρονται στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερη περίοδο.

Πρόγραμμα συνταξιοδότησης καθορισμένων εισφορών

Το προσωπικό της Εταιρείας καλύπτεται κυρίως από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά στον ιδιωτικό τομέα που χορηγεί συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, ενώ τμήμα της συνολικής εισφοράς καλύπτεται από την Εταιρεία. Κατά την συνταξιοδότηση το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι υπεύθυνο για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους συνταξιούχους. Κατά συνέπεια η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα. Οι εν λόγω εισφορές αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες και τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση.

3.8 Φορολογία εισοδήματος (Τρέχουσα και Αναβαλλόμενη)

Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος, υπολογίζονται βάσει των σχετικών κονδυλίων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αφορά, φόρο επί των φορολογητέων κερδών της Εταιρείας, όπως αναμορφώθηκαν σύμφωνα με τις απαιτήσεις του φορολογικού νόμου, και υπολογίστηκε με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης (liability method), βάσει των θεσπισμένων συντελεστών φόρου που θα ισχύουν κατά τον χρόνο καταλογισμού τους, σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων.

Οι αναμενόμενες φορολογικές επιπτώσεις από τις προσωρινές φορολογικές διαφορές προσδιορίζονται και εμφανίζονται είτε ως μελλοντικές (αναβαλλόμενες) φορολογικές υποχρεώσεις, είτε ως αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές, εκτός:

- εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση της υπεραξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης σε μία συναλλαγή η οποία δεν είναι συνένωση εταιρειών και κατά τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.
- σε περίπτωση φορολογητέων προσωρινών διαφορών που σχετίζονται με επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες, όπου ο χρόνος αντιστροφής των προσωρινών διαφορών μπορεί να ελεγχθεί και είναι πιθανό ότι οι προσωρινές διαφορές δε θα αντιστραφούν στο προβλεπόμενο μέλλον.
- στην περίπτωση που αυτή προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου του ενεργητικού ή του παθητικού σε μια συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.

Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων αναθεωρείται σε κάθε ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και μειώνεται στο βαθμό που δεν πιθανολογείται ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων να χρησιμοποιηθεί μέρος ή το σύνολο των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένονται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα τακτοποιηθεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσπιστεί ή ουσιωδώς θεσπιστεί, μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού.

Οι περισσότερες μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν έσοδο/έξοδο στα συνολικά εισοδήματα. Μόνο μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με μεταβολή στην αξία της απαίτησης ή υποχρέωσης που χρεώνεται απευθείας στα ίδια κεφάλαια χρεώνονται ή πιστώνονται απευθείας στα ίδια κεφάλαια.

Χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα αναβαλλόμενης φορολογίας συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού και οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αφορούν σε φόρους εισοδήματος εισπραττόμενους από την

ίδια φορολογική αρχή.

3.9 Αναγνώριση Εσόδων

Τα έσοδα από συμβάσεις με πελάτες, τα οποία σχετίζονται με παροχή υπηρεσιών, αναγνωρίζονται όταν ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο των υπηρεσιών σε ποσό που αντανακλά το αντάλλαγμα το οποίο η Εταιρεία αναμένει να εισπράξει για τις εν λόγω υπηρεσίες. Η Εταιρεία δικαιούται το αντάλλαγμα από συναλλαγές για παροχή υπηρεσιών από τη στιγμή που ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο αυτών των προϊόντων.

i. Οι σημαντικότερες κατηγορίες εσόδων της Εταιρείας από συμβόλαια με πελάτες αφορούν:

- Έσοδο από σύμβαση με το EOS HELLENIC RENAISSANCE FUND RAIF, για αμοιβές διαχείρισης, υπολογιζόμενο ως ποσοστό επί του committed capital του Fund, για τα 5 πρώτα έτη, που αποτελούν την επενδυτική περίοδο του Fund. Πέραν της πρώτης 5ετίας, και για τα επόμενα 5 έτη της διάρκειας του Fund, το έσοδο υπολογίζεται ως ποσοστό επί του invested capital, αφαιρουμένων αποεπενδύσεων και διαγραφών.

3.10 Αναγνώριση λοιπόν εσόδων και εξόδων

Τα λοιπά έσοδα και τα έξοδα αναγνωρίζονται στα συνολικά εισοδήματα σε δεδουλευμένη βάση.

3.11 Διανομή Μερισμάτων

Τα μερίσματα που διανέμονται στους μετόχους της Εταιρείας αναγνωρίζονται ως υποχρέωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

3.12 Μισθώσεις

Η Εταιρεία κατά την αρχική σύναψη μιας σύμβασης αξιολογεί αν η εν λόγω σύμβαση αποτελεί ή εμπεριέχει μίσθωση. Μια σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση εάν η σύμβαση μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός αναγνωριζόμενου περιουσιακού στοιχείου για συγκεκριμένη χρονική περίοδο έναντι ανταλλάγματος. Την ημερομηνία που το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση, η Εταιρεία αναγνωρίζει το περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης και την υποχρέωση από τη μίσθωση.

i. Η Εταιρεία ως μισθωτής

Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων

Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων επιμετρούνται στο κόστος τους, μειωμένο κατά τη συσσωρευμένη απόσβεση και την απομείωση της αξίας τους και προσαρμοσμένο κατά την επαναμέτρηση των αντίστοιχων υποχρεώσεων μισθώσεων. Το κόστος των δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων αποτελούνται από:

1) το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης από τη μίσθωση
2) τυχόν μισθώματα τα οποία καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή προγενέστερα, μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί
3) τυχόν αρχικές άμεσες δαπάνες με τις οποίες επιβαρύνθηκε η Εταιρεία και

4) εκτίμηση του κόστους με το οποίο θα επιβαρυνθεί η Εταιρεία προκειμένου να αποσυναρμολογήσει και να απομακρύνει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο, να αποκαταστήσει τον χώρο όπου έχει τοποθετηθεί ή να αποκαταστήσει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο στην κατάσταση στην οποία προβλέπεται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της μίσθωσης.

Εκτός των περιπτώσεων όπου η Εταιρεία είναι σχετικά βέβαιη ότι το μισθωμένο πάγιο θα περιέλθει στην κατοχή της στο τέλος της σύμβασης μίσθωσης, τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη μικρότερη διάρκεια μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου παγίου και των όρων της σύμβασης μίσθωσης. Τα δικαιώματα χρήσης παγίων υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, είτε κάθε ένα ξεχωριστά είτε ως μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών.

Υποχρεώσεις μισθώσεων

Η υποχρέωση μίσθωσης περιλαμβάνει τις παρακάτω πληρωμές:

1) τα σταθερά μισθώματα, περιλαμβανομένων των ουσιαστικά σταθερών μισθωμάτων, μειωμένα κατά τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μίσθωσης,
2) τα κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία εξαρτώνται από έναν δείκτη ή ένα επιτόκιο, τα οποία αρχικά επιμετρώνται με χρήση του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου,
3) τα ποσά τα οποία αναμένεται να καταβάλλει η Εταιρεία βάσει των εγγυήσεων υπολειμματικής αξίας,
4) την τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει το εν λόγω δικαίωμα και
5) την καταβολή ποινής για καταγγελία της μίσθωσης, εάν η διάρκεια μίσθωσης αποτυπώνει την εξάσκηση δικαιώματος του μισθωτή για καταγγελία της μίσθωσης.

Τα μεταβλητά μισθώματα που δεν εξαρτώνται από κάποιον δείκτη, αναγνωρίζονται ως έξοδο στην περίοδο που επέρχεται το γεγονός ή η συνθήκη και γίνεται η πληρωμή.

Για να υπολογίσει την παρούσα αξία των πληρωμών, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, εάν το πραγματικό επιτόκιο δεν προσδιορίζεται ευθέως από τη σύμβαση μίσθωσης. Μεταγενέστερα της έναρξης μίσθωσης, το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων προσαυξάνεται με έξοδα τόκων και μειώνεται με τις πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιούνται. Επιπλέον, η λογιστική αξία των υποχρεώσεων μισθώσεων επαναμετράται εάν υπάρξει τροποποίηση στη σύμβαση, ή οποιαδήποτε αλλαγή στη διάρκεια της σύμβασης, στα σταθερά μισθώματα ή στην αξιολόγηση αγοράς του περιουσιακού στοιχείου. Οι επαναμετρήσεις αυτές καταχωρούνται σε μια γραμμή στη σημείωση των δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων ως μετατροπές μισθώσεων.

Οι υποχρεώσεις διακρίνονται σε βραχυπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο μέρος, αναλόγως με την περίοδο αποπληρωμής (μικρότερη ή μεγαλύτερη από 12 μήνες).

Βραχυχρόνιες μισθώσεις και μισθώσεις παγίων χαμηλής αξίας

Η Εταιρεία εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με τις βραχυχρόνιες μισθώσεις (δηλαδή μισθώσεις διάρκειας μικρότερης ή ίσης των 12 μηνών , από την ημερομηνία έναρξης της σύμβασης μίσθωσης, όπου δεν υπάρχει το δικαίωμα αγοράς του περιουσιακού στοιχείου).

Επίσης εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με περιουσιακά στοιχεία χαμηλής αξίας. Πληρωμές μισθωμάτων για βραχυχρόνιες και χαμηλής αξίας μισθώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.
Κατά τη χρήση 2019 και 2020, η Εταιρεία δεν είχε συνάψει βραχυχρόνιες μισθώσεις και μισθώσεις παγίων χαμηλής αξίας.

ii. Η Εταιρεία ως εκμισθωτής

Οι μισθώσεις στις οποίες η Εταιρεία δεν μεταβιβάζει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις ωφέλειες του περιουσιακού στοιχείου κατατάσσονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Αρχικά άμεσα κόστη που βαρύνουν τους εκμισθωτές στη διαπραγμάτευση και συμφωνία μιας λειτουργικής μίσθωσης προστίθενται στη λογιστική αξία του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου. Τα μισθώματα που εισπράττει η Εταιρεία αναγνωρίζονται σαν έσοδο αναλογικά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.
Κατά τη χρήση 2019 και 2020, η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε σύναψη μισθώσεων ενεργώντας ως εκμισθωτής.

3.13 Επιμέτρηση της εύλογης αξίας

Εύλογη αξία είναι η τιμή που θα λάμβανε κάποιος για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή που θα κατέβαλε κάποιος για τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Η επιμέτρηση της εύλογης αξίας βασίζεται στην παραδοχή ότι η συναλλαγή πώλησης ενός περιουσιακού στοιχείου ή μεταβίβαση μια υποχρέωσης λαμβάνει χώρα είτε:

- στην κύρια αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση
- ελλείψει κύρια αγοράς, στην πλέον συμφέρουσα αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση

Η κύρια ή η πλέον συμφέρουσα αγορά θα πρέπει να είναι προσβάσιμη στην Εταιρεία.

Η εύλογη αξία του περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης επιμετράται χρησιμοποιώντας τις παραδοχές που θα χρησιμοποιούσαν οι συμμετέχοντες στην αγορά κατά την τιμολόγηση του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης, υποθέτοντας ότι οι συμμετέχοντες στην αγορά ενεργούν προς το βέλτιστο οικονομικό συμφέρον τους.

Η επιμέτρηση της εύλογης αξίας ενός μη χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου λαμβάνει υπόψη την ικανότητα ενός συμμετέχοντος στην αγορά να δημιουργήσει οικονομικά οφέλη από τη χρήση του περιουσιακού στοιχείου σε υψηλότερη και βέλτιστη χρήση του ή από την πώλησή του σε άλλο συμμετέχοντα στην αγορά που θα μπορούσε να χρησιμοποιήσει το περιουσιακό στοιχείο στην υψηλότερη και βέλτιστη χρήση του.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί τεχνικές αποτίμησης που αρμόζουν στις περιστάσεις και για τις οποίες υπάρχουν επαρκή δεδομένα διαθέσιμα για τη επιμέτρηση της εύλογης αξίας, μεγιστοποιώντας τη χρήση των σχετικών παρατηρήσιμων δεδομένων και ελαχιστοποιώντας τη χρήση μη παρατηρήσιμων στοιχείων.

Όλα τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για τα οποία η εύλογη αξία επιμετράται ή γνωστοποιείται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις κατηγοριοποιείται εντός της ιεραρχίας εύλογης αξίας, που περιγράφεται, με βάση το χαμηλότερο επίπεδο δεδομένων που είναι σημαντικά για την επιμέτρηση της εύλογης αξίας στο σύνολό της, ως εξής:

- Επίπεδο 1 - Εισηγμένες (μη προσαρμοσμένες) τιμές αγοράς σε ενεργές αγορές για πανομοιότυπα περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις
- Επίπεδο 2 - Τεχνικές αποτίμησης για τις οποίες το κατώτερο επίπεδο δεδομένων που είναι σημαντικό για την επιμέτρηση της εύλογης αξίας είναι άμεσα ή έμμεσα παρατηρήσιμο.
- Επίπεδο 3 - Τεχνικές αποτίμησης, για τα οποία το κατώτερο επίπεδο δεδομένων που είναι σημαντικό για την επιμέτρηση της εύλογης αξίας είναι μη παρατηρήσιμο.

Για το σκοπό των γνωστοποιήσεων της εύλογης αξίας, η Εταιρεία προσδιορίζει τις κατηγορίες των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων βάσει την φύση, τα χαρακτηριστικά και τους κινδύνους του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης και το επίπεδο της ιεραρχίας της εύλογης αξίας, όπως εξηγήθηκε παραπάνω.

3.14 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Στα συνδεδεμένα μέρη περιλαμβάνονται επιχειρήσεις και λοιποί σχηματισμοί, στους οποίους η εταιρεία διατηρεί τον έλεγχο ή ασκεί ουσιώδη επιρροή στη διαχείριση και οικονομική πολιτική τους. Επίσης, ως συνδεδεμένα μέρη θεωρούνται τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα διευθυντικά στελέχη, στενά συγγενικά με αυτά πρόσωπα, καθώς και εταιρείες που ελέγχονται από τα πρόσωπα αυτά ή στις οποίες ασκείται από κοινού έλεγχος, ή ουσιώδη επιρροή στη διαχείριση και οικονομική πολιτική τους.

4. Πρώτη Εφαρμογή: Συμφωνία Χρηματοοικονομικής θέσης και Αποτελεσμάτων Χρήσης μεταξύ πακέτου αναφοράς για σκοπούς ενοποίησης και ΔΠΧΑ

Οι ακόλουθοι πίνακες παρουσιάζουν συνοπτικά την επίδραση των σημαντικότερων εγγραφών προσαρμογής επί της οικονομικής θέσης την 1 Ιανουαρίου 2019 και την 31 Δεκεμβρίου 2019 στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019, οι οποίες εφαρμόσθηκαν επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας με βάση τα Νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014), προκειμένου αυτές να προσαρμοστούν στα ΔΠΧΑ. Επίσης παρατίθενται εξηγήσεις για τις σημαντικές μεταβολές που επήλθαν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που είχαν συνταχθεί με βάση τα Νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014) από την εφαρμογή των ΔΠΧΑ.

Συμφωνία Χρηματοοικονομικής Θέσης κατά την 1η Ιανουαρίου 2019 (ημερομηνία μετάβασης)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	ΕΛΠ (Ν.4308/2014)	Αναταξινομήσεις και επαναμετρήσεις	ΔΠΧΑ την 1η Ιανουαρίου 2019
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό				
Ενσώματα πάγια		41.910	-	41.910
Δικαιώματα χρήσης παγίων	Α	-	60.426	60.426
Επενδύσεις σε θυγατρικές, συνδεδεμένες επιχειρήσεις και κοινοπραξίες	Ζ	48.200	(36.200)	12.000
Αξιόγραφα στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	Γ	-	-	-
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	Ζ	-	6.200	6.200
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	Β	-	8.700	8.700
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		**90.110**	**39.126**	**129.235**
Κυκλοφορούν Ενεργητικό				
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	Ε	14	128.597	128.611
Προκαταβολές	Ε	128.514	(128.514)	-
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα		130.696	-	130.696
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικού		**259.224**	**83**	**259.307**
Σύνολο Ενεργητικού		**349.333**	**39.209**	**388.542**
Ίδια Κεφάλαια				
Μετοχικό Κεφάλαιο		125.000	-	125.000
Αποθεματικά		-	-	-
Αποτελέσματα εις νέον		76.531	(21.300)	55.231
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		**201.531**	**(21.300)**	**180.231**
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Υποχρεώσεις μισθώσεων (μακροπρόθεσμες)	Α	-	23.226	23.226
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		-	-	-
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	Β	-	-	-
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		**-**	**23.226**	**23.226**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	ΣΤ	-	13.524	13.524
Φορολογικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις προς ασφαλιστικά ταμεία	ΣΤ	-	79.957	79.957
Υποχρεώσεις μισθώσεων	Α	-	37.200	37.200
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος	ΣΤ	-	46.906	46.906
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	ΣΤ, Ε	147.803	(140.303)	7.500
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		**147.803**	**37.283**	**185.086**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**147.803**	**60.509**	**208.311**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		**349.333**	**39.209**	**388.542**

Συμφωνία Χρηματοοικονομικής Θέσης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 (συγκριτική περίοδος)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	ΕΛΠ (Ν.4308/2014)	Αναταξινομήσεις και επαναμετρήσεις	ΔΠΧΑ την 31η Ιανουαρίου 2019
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό				
Ενσώματα πάγια		41.188	-	41.188
Δικαιώματα χρήσης παγίων	Α	-	24.170	24.170
Επενδύσεις σε θυγατρικές, συνδεδεμένες επιχειρήσεις και κοινοπραξίες	Ζ	411.116	(399.115)	12.001

Αξιόγραφα στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	Γ	-	307.183	307.183
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	Ζ	-	6.200	6.200
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	Β	-	24.223	24.223
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		**452.304**	**(37.338)**	**414.965**
Κυκλοφορούν Ενεργητικό				
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	Ε	1.211	(1.180)	31
Προκαταβολές		-	-	-
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα		881.740	-	881.740
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικού		**882.951**	**(1.180)**	**881.771**
Σύνολο Ενεργητικού		**1.335.254**	**(38.518)**	**1.296.736**
Ίδια Κεφάλαια				
Μετοχικό Κεφάλαιο		125.000	-	125.000
Αποθεματικά		-	-	-
Αποτελέσματα εις νέον		857.952	(76.707)	781.245
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		**982.952**	**(76.707)**	**906.245**
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Υποχρεώσεις μισθώσεων (μακροπρόθεσμες)		-	-	-
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	Δ	-	14.781	14.781
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	Β	-	-	-
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		**-**	**14.781**	**14.781**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	ΣΤ	-	26.303	26.303
Φορολογικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις προς ασφαλιστικά ταμεία	ΣΤ	-	89.196	89.196
Υποχρεώσεις μισθώσεων	Α	-	24.588	24.588
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος	ΣΤ	-	234.345	234.345
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	ΣΤ, Ε	352.302	(351.024)	1.279
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		**352.302**	**23.408**	**375.710**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**352.302**	**38.189**	**390.491**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		**1.335.254**	**(38.518)**	**1.296.736**

Συμφωνία Συνολικών Εισοδημάτων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019 (συγκριτική περίοδος)

	Σημ.	ΕΛΠ (Ν.4308/2014)	Αναταξινομήσεις και επαναμετρήσεις	ΔΠΧΑ την 31η Ιανουαρίου 2019
Κύκλος εργασιών		2.271.926	-	2.271.926
Κόστος πωληθέντων	Α	(952.187)	(11.033)	(963.220)
Μικτό κέρδος		**1.319.739**	**(11.033)**	**1.308.706**

Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	**Α**	(280.207)	(2.804)	(283.011)
Λειτουργικό αποτέλεσμα		**1.039.532**	**(13.837)**	**1.025.695**
Χρηματοοικονομικά έσοδα		718	-	718
Χρηματοοικονομικά έξοδα	**Α**	(364)	(1.362)	(1.727)
Κέρδη/ (ζημίες) από αξιόγραφα στην εύλογη αξία	**Γ**	-	(55.732)	(55.732)
Λοιπές ζημιές		(2.102)	-	(2.102)
Κέρδη προ φόρων		**1.037.784**	**(70.931)**	**966.853**
Φόρος εισοδήματος	**Β**	(256.362)	15.523	(240.839)
Καθαρά κέρδη χρήσης		**781.421**	**(55.407)**	**726.014**
Λοιπά συνολικά εισοδήματα/(ζημιές):				
Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων:				
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών		-	-	-
Επίδραση στον φόρο εισοδήματος		-	-	-
Λοιπά συνολικά εισοδήματα/(ζημιές), καθαρά από φορολογία		-	-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα/(ζημιές) μετά από φόρους		**781.421**	**(55.407)**	**726.014**

Η μεταβολή της καθαρής θέσης κατά την 1 Ιανουαρίου 2019 (ημερομηνία μετάβασης) και 31 Δεκεμβρίου 2019 αντίστοιχα, αναλύεται ως εξής:

		ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ 1/1/2019	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ	ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΑ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ 31/12/2019
Η μεταβολή της καθαρής θέσης κατά την 1 Ιανουαρίου 2019 (ημερομηνία μετάβασης)	**Σημ.**	**201.531**	**781.421**	**-**	**982.952**
Α. Ενσωμάτωση των διαφορών μεταξύ ΕΛΠ και ΔΠΧΑ					
1. Επίδραση από αναγνώριση υποχρέωσης παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	**Δ**	-	(14.781)	-	(14.781)
2. Επίδραση από αναγνώριση λογιστικού χειρισμού για αναγνώρισης συμβάσεων μίσθωσης με βάση το IFRS 16	**Α**	-	(418)	-	(418)
3. Επίδραση από αναγνώριση αναβαλλόμενης φορολογίας	**Β**	8.700	15.523	-	24.223
4. Επίδραση από αναγνώριση συμμετοχής σε εύλογη αξία	**Γ**	(30.000)	(55.732)	-	(85.732)
Σύνολο Προσαρμογών ΔΠΧΑ		(21.300)	(55.407)	-	(76.707)

Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ	180.231	726.014	-	906.245

Οι κυριότερες εγγραφές προσαρμογής αναλύονται παρακάτω:

Α. Δικαίωμα Χρήσης περιουσιακών στοιχείων & Υποχρεώσεις μισθώσεων
Η Εταιρεία εφάρμοσε το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις», το οποίο καθορίζει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση, παρουσίαση και γνωστοποίηση των μισθώσεων και απαιτεί από τον μισθωτή να αναγνωρίζει όλες τις μισθώσεις στις οικονομικές του καταστάσεις, με ένα ενιαίο λογιστικό πλαίσιο, με ορισμένες εξαιρέσεις. Η εταιρεία αναγνώρισε δικαιώματα χρήσης παγίων και υποχρεώσεις για τις μισθώσεις αυτές που προηγουμένως ταξινομούνταν ως λειτουργικές. Το δικαίωμα χρήσης παγίου αναγνωρίστηκε ως ίσο με την υποχρέωση μίσθωσης, προσαρμοσμένο κατά το ποσό τυχόν προπληρωμένου ποσού μίσθωσης που σχετίζεται με τη μίσθωση που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης αμέσως πριν την ημερομηνίας αρχικής εφαρμογής. Η υποχρέωση μίσθωσης αναγνωρίστηκε ως η παρούσα αξία των υπολειπομένων πληρωμών, προεξοφλημένης με το κόστος επιπρόσθετου δανεισμού κατά την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής.

Β. Αναβαλλόμενοι Φόροι Εισοδήματος
Οι διατάξεις του ν.4308/2014 δεν προέβλεπαν την υποχρεωτική αναγνώριση απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος. Με βάση τα ΔΠΧΑ οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος υπολογίζονται για τις προσωρινές διαφορές μεταξύ των λογιστικών αξιών και της φορολογικής βάσης των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού χρησιμοποιώντας το θεσπισμένο φορολογικό συντελεστή. Ο τρέχων και ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος καταχωρείται στο κονδύλι «Φόρος Εισοδήματος» της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος.

Γ. Επιμέτρηση συμμετοχικού τίτλου σε εύλογες αξίες
Η εταιρεία επιμετρά τη συμμετοχή της στο EOS HELLENIC RENAISSANCE FUND RAIF, σε εύλογη αξία, μέσω αποτελεσμάτων. Οι μεταβολές στην εύλογη αξία των επενδύσεων σε συμμετοχικούς τίτλους που επιμετρώνται σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στη γραμμή «Κέρδη/ (Ζημίες) από αξιόγραφα στην εύλογη αξία» στην περίοδο στη οποία προκύπτουν.

Δ. Υποχρέωση παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
Η Εταιρεία εφάρμοσε το ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους». Στόχος του Προτύπου είναι να προδιαγράψει τη λογιστική και τις γνωστοποιήσεις για παροχές σε εργαζόμενους. Το Πρότυπο απαιτεί από την οικονομική οντότητα να αναγνωρίζει υποχρέωση, όταν ένας εργαζόμενος έχει παράσχει υπηρεσία με αντάλλαγμα παροχές σε που θα καταβληθούν μελλοντικά και έξοδο, όταν η οικονομική οντότητα αναλώνει τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν από την υπηρεσία που παρασχέθηκε από έναν εργαζόμενο με αντάλλαγμα την καταβολή παροχών.

Εγγραφές ανακατάταξης/ αναταξινόμησης

Διάφορες εγγραφές ανακατάταξης πραγματοποιήθηκαν ούτως ώστε οι Καταστάσεις Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2019 και 1 Ιανουαρίου 2019 να είναι σε συμφωνία με τον τρόπο παρουσίασης των ΔΠΧΑ. Οι κυριότερες εγγραφές ανακατάταξης που πραγματοποιήθηκαν είναι οι ακόλουθες:

Ε. Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις
Αναταξινόμηση των κονδυλίων «Προκαταβολές και έσοδα εισπρακτέα», στο κονδύλι «Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις» για ορθότερη παρουσίαση βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

ΣΤ. Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις
Αναταξινόμηση του κονδυλίου «Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις», στα κονδύλια «Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις», «Φορολογικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις προς ασφαλιστικά ταμεία», «Φόρος εισοδήματος πληρωτέος» και «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις», για ορθότερη παρουσίαση βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Ζ. Επενδύσεις σε θυγατρικές, συνδεδεμένες επιχειρήσεις και κοινοπραξίες
Αναταξινόμηση των κονδυλίων «Επενδύσεις σε θυγατρικές, συνδεδεμένες επιχειρήσεις και κοινοπραξίες», στα κονδύλια «Αξιόγραφα στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων» και «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» για ορθότερη παρουσίαση βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

5. Στόχοι και πολιτικές προγράμματος διαχείρισης χρηματοοικονομικού κινδύνου

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς, πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου της Εταιρείας έχει στόχο να ελαχιστοποιήσει τις αρνητικές επιπτώσεις που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί στην χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας.
Η διαχείριση του κινδύνου παρακολουθείται από τη Διοίκηση της Εταιρείας, η οποία συντονίζει την πρόσβαση στις εγχώριες και διεθνείς χρηματαγορές και διαχειρίζεται τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία. Η Διοίκηση δεν εκτελεί συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή συναλλαγές που δεν σχετίζονται με τις εμπορικές, επενδυτικές ή δανειοληπτικές δραστηριότητες της Εταιρείας.
Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης περιλαμβάνουν διαθέσιμα, απαιτήσεις και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

5.1 Κίνδυνος αγοράς

Συναλλαγματικός κίνδυνος
Η Εταιρεία δεν διενεργεί συναλλαγές σε συνάλλαγμα. Ως εκ τούτου δεν εκτίθεται στις διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών.

Κίνδυνος επιτοκίου
Τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμιακές ροές της Εταιρείας δεν επηρεάζονται από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων.
Η Εταιρεία χρηματοδοτεί τις επενδύσεις της καθώς και τις ανάγκες της σε κεφάλαια κίνησης μέσω των διαθεσίμων της, με αποτέλεσμα να μην επιβαρύνει τα αποτελέσματα της με χρεωστικούς τόκους. Αυξητικές τάσεις στα επιτόκια (μεταβολή των επιτοκίων βάσης δανεισμού (EURIBOR)) δεν θα έχουν αρνητική επίπτωση στα αποτελέσματα, καθώς η Εταιρεία δεν θα επιβαρύνεται με επιπλέον κόστος δανεισμού.

5.2 Πιστωτικός κίνδυνος
Η Εταιρεία δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου έναντι των συμβαλλομένων μερών λόγω κυρίως του τρόπου λειτουργίας και της πολύ σημαντικής οικονομικής θέσης του μοναδικού πελάτη της (EOS Hellenic Renaissance Fund RAIF) και προφανώς και των μετόχων του εν λόγω Fund. Η έκθεση σε πιστωτικούς κινδύνους παρακολουθείται και αξιολογείται σε συνεχή βάση.
Επίσης όσον αφορά προϊόντα καταθέσεων, η Εταιρεία συναλλάσσεται μόνο με αναγνωρισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης.

5.3 Κίνδυνος ρευστότητας
Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει κινδύνους ρευστότητας, φροντίζοντας τα έσοδά της τα οποία είναι σχεδόν απαλλαγμένα από πιστωτικό κίνδυνο να υπερτερούν των λειτουργικών της δαπανών και των επενδυτικών της αναγκών. Σημειώνουμε ότι, η αμοιβή διαχείρισης που λαμβάνει η εταιρεία από το υπό διαχείριση Fund, προκαταβάλλεται στις αρχές κάθε τριμήνου με αποτέλεσμα η εταιρεία να απολαμβάνει σημαντικά θετικό ταμειακό κύκλο. Αυτό αποδεικνύεται και από το σημαντικά υψηλό ύψος των εκάστοτε διαθεσίμων της σε σχέση με τον κύκλο εργασιών της. Ως εκ τούτου, δεν υφίσταται ανάγκη διατήρησης εγκεκριμένων πιστώσεων σε χρηματοοικονομικά ιδρύματα.

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, με βάση τις πληρωμές που απορρέουν από τις σχετικές συμβάσεις και συμφωνίες, σε μη προεξοφλημένες τιμές έχει ως εξής:

31 Δεκεμβρίου 2020	**Κάτω του 1 έτους**	**Μεταξύ 1 και 5 ετών**	**Άνω των 5 ετών**	**Σύνολο**
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	71.049	-	-	71.049
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	-	-	-
Υποχρεώσεις μισθώσεων	49.200	76.892	-	126.092
Σύνολο	**120.249**	**76.892**	**-**	**197.141**

31 Δεκεμβρίου 2019	**Κάτω του 1 έτους**	**Μεταξύ 1 και 5 ετών**	**Άνω των 5 ετών**	**Σύνολο**
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	26.303	-	-	26.303
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.279	-	-	1.279
Υποχρεώσεις μισθώσεων	24.588	-	-	24.588
Σύνολο	**52.170**	**-**	**-**	**52.170**

6. Κύκλος Εργασιών

Το σύνολο των εσόδων της εταιρείας προέρχεται από τις αμοιβές διαχείρισης του EOS Hellenic Renaissance Fund RAIF, αμοιβές που υπολογίζονται για τα 5 πρώτα έτη ως ποσοστό επί του συνολικού ύψους των κεφαλαίων του fund. Με την ολοκλήρωση της επενδυτικής περιόδου του Fund το 2023 θα αλλάξει ο τρόπος υπολογισμού της αμοιβής διαχείρισης.

7. Έξοδα

i. Συμφωνία με Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων

Το κόστος πωληθέντων αναλύεται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2019
Έξοδα μισθοδοσίας	880.605	810.184
Αμοιβές σε τρίτους	125.000	151.558
Λοιπά έξοδα	3.224	1.478
Συνολικό κόστος πωλήσεων	**1.008.829**	**963.220**

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας αναλύονται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2019
Αμοιβές σε τρίτους	69.146	55.575
ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος	52.111	60.580
Λοιπά έξοδα	82.549	126.886
Αποσβέσεις	44.174	39.971
Συνολικά έξοδα διοικητικής λειτουργίας	**247.980**	**283.011**

Τα Κέρδη/ (Ζημίες) από αξιόγραφα στην εύλογη αξία, τα οποία σχετίζονται με την αποτίμηση της συμμετοχής της εταιρείας στο EOS HELLENIC RENAISSANCE FUND RAIF, σε εύλογες αξίες μέσω των αποτελεσμάτων, αναλύονται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2019
Ζημιές / (Κέρδη) από αποτίμηση συμμετοχής σε εύλογες αξίες μέσω των αποτελεσμάτων	129.184	55.732
	129.184	**55.732**

ii. Παροχές σε εργαζομένους

Οι παροχές σε εργαζομένους αναλύονται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2019
Έξοδα μισθοδοσίας	697.415	656.111
Λοιπές παροχές στο προσωπικό	19.894	15.148

Εισφορές προς ασφαλιστικούς οργανισμούς	136.976	124.145
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία εκτός από τις συντάξεις	26.320	14.781
	880.605	**810.184**

Στο κονδύλι αυτό απεικονίζονται οι παροχές του προσωπικού της Εταιρείας καθώς και οι αμοιβές λόγω εξόδου από την υπηρεσία για το σύνολο των εργαζομένων.
Ο αριθμός των εργαζομένων στην Εταιρεία κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 και 2019 καιέχει ως ακολούθως:

Αριθμός Προσωπικού	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Μισθωτοί	8	7
Σύνολο	**8**	**7**

iii. Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις αναλύονται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2020	**01.01 - 31.12.2019**
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων	3.716	3.715
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	40.458	36.255
Σύνολο	**44.174**	**39.971**

8. Χρηματοοικονομικά έξοδα και έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα αφορούν τόκους καταθέσεων τραπεζών εσωτερικού.

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2020	**01.01 - 31.12.2019**
Διάφορα έξοδα Τραπεζών	334	364
Χρηματοοικονομικό κόστος αναλογιστικής μελέτης	118	-
Έξοδα τόκων από υποχρεώσεις μισθώσεων	1.362	1.362
Σύνολο	**1.815**	**1.727**

9. Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά στοιχεία

	Κτίρια	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Εξοπλισμός Η/Υ και Ηλεκτρονικά συγκροτήματα	Σύνολο
Κόστος				
Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2019	**3.906**	**63.852**	**11.502**	**79.260**
Προσθήκες	-	1.190	1.804	2.994
Πωλήσεις	-	-	-	-
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2019	**3.906**	**65.042**	**13.306**	**82.254**
Προσθήκες	-	209	-	209
Πωλήσεις	-	-	-	-
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2020	**3.906**	**65.251**	**13.306**	**82.463**
Σωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2019	**(1.116)**	**(24.733)**	**(11.502)**	**(37.351)**
Αποσβέσεις χρήσης	(1.674)	(1.314)	(727)	(3.715)
Πωλήσεις	-	-	-	-
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2019	**(2.790)**	**(26.047)**	**(12.229)**	**(41.066)**
Αποσβέσεις χρήσης	(1.116)	(1.523)	(1.076)	(3.716)
Πωλήσεις	-	-	-	-
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2020	**(3.906)**	**(27.571)**	**(13.305)**	**(44.782)**
Αναπόσβεστη αξία				
1η Ιανουαρίου 2019	**2.790**	**39.119**	**-**	**41.910**
31η Δεκεμβρίου 2019	**1.116**	**38.995**	**1.077**	**41.188**
31η Δεκεμβρίου 2020	**-**	**37.681**	**1**	**37.681**

Δεν καταχωρήθηκε ζημία απομείωσης για τις χρήσεις 2020 και 2019 καθώς δεν υπήρξε ένδειξη απομείωσης.

10. Δικαιώματα χρήσης παγίων και υποχρεώσεις μίσθωσης

i. Δικαίωμα χρήσης περιουσιακών στοιχείων

Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αναγνωρισμένα ως πάγια περιουσιακά στοιχεία από μισθώσεις παρουσιάζονται ξεχωριστά στον παρακάτω πίνακα:

	Μισθωμένα γραφεία
Αρχική Αναγνώριση	
Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2019	**60.426**
Προσθήκες	-
Πωλήσεις	-
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2019	**60.426**
Προσθήκες	141.342
Πωλήσεις	-

Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2020	**201.767**
Σωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2019	**-**
Αποσβέσεις χρήσης	(36.255)
Πωλήσεις	-
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2019	**(36.255)**
Αποσβέσεις χρήσης	(40.458)
Πωλήσεις	-
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2020	**(76.714)**
Αναπόσβεστη αξία	
1η Ιανουαρίου 2019	**60.426**
31η Δεκεμβρίου 2019	**24.170**
31η Δεκεμβρίου 2020	**125.053**

Η Εταιρεία μισθώνει χώρο όπου στεγάζει τα γραφεία της.

Η σύμβαση μίσθωσης του ακινήτου για χώρους γραφείου έχει αρχική διάρκεια έως την 31η Αυγούστου 2020. Με τροποποίηση της 4 Αυγούστου 2020, η μίσθωση παρατάθηκε έως την 31η Αυγούστου 2023, ενώ τροποποίηση υπήρξε και στο συνολικό μηνιαίο μίσθωμα της σύμβασης μίσθωσης.

ii. Υποχρεώσεις μίσθωσης

Τα υπόλοιπα των υποχρεώσεων μισθώσεων και οι κινήσεις της περιόδου έχουν ως εξής:

Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2019	**60.426**
Προσθήκες	-
Χρηματοοικονομικό κόστος	1.362
Αποπληρωμές	(37.200)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	**24.588**
Προσθήκες	141.342
Χρηματοοικονομικό κόστος	1.362
Αποπληρωμές	(41.200)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	**126.092**
Μακροπρόθεσμο μέρος	76.892
Βραχυπρόθεσμο μέρος	49.200
	126.092

Τα παρακάτω ποσά αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων:

	Σημ.	01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2019

Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	7	40.458	36.255
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων	8	1.362	1.362
Συνολικό ποσό που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων		**41.821**	**37.618**

Οι συνολικές αποπληρωμές των υποχρεώσεων από μισθώσεις που διενεργήθηκαν εντός της χρήσης, αναλύονται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2020	**01.01 - 31.12.2019**
Αποπληρωμή υποχρεώσεων από μισθώσεις	41.200	37.200
Σύνολο	**41.200**	**37.200**

11. Επενδύσεις σε θυγατρικές, συνδεδεμένες επιχειρήσεις και κοινοπραξίες και Αξιόγραφα στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

Το ποσό των €12.000 αφορά το κόστος συμμετοχής της Εταιρείας στην 100% θυγατρική της EOS HELLENIC RENAISSANCE FUND GP, η οποία έχει διατηρεί την έδρα της στο Λουξεμβούργο.

Αξιόγραφα στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων
Επιπλέον, η EOS Capital Partners, ως εξωτερικός διαχειριστής (external AIFM) του Fund EOS HELLENIC RENAISSANCE FUND RAIF, καλύπτει το 2% του committed capital του fund. Διαχρονικά, η εταιρεία διακρατεί το 2% του σχετικού committed capital, συμμετέχοντας σε όλες τις αυξήσεις κεφαλαίου που πραγματοποιούνται, με το ποσοστό της.

Συνεκτιμώντας την τρέχουσα εγχώρια αγορά στην οποία δραστηριοποιούνται οι εταιρείες στις οποίες στις οποίες συμμετέχει το EOS HELLENIC RENAISSANCE FUND RAIF, την προεξόφληση των μελλοντικών ταμειακών ροών αλλά και χρηματοοικονομικών δεικτών συγκρίσιμων εταιρειών και λαμβάνοντας υπόψη το ποσοστό συμμετοχής αυτής στο μετοχικό κεφάλαιο του EOS HELLENIC RENAISSANCE FUND RAIF, η Διοίκηση προσδιορίζει την εύλογη αξία του χρηματοοικονομικού αυτού στοιχείου. Η μεταβολή στην εύλογη αξία αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης. Η επένδυση στο EOS HELLENIC RENAISSANCE FUND RAIF κατατάσσεται σε επίπεδο 3.

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 το ποσό της συμμετοχής της εταιρείας στο committed capital του Fund, αποτιμώμενο σε εύλογες αξίες , ανήλθε σε 668.467 € (31/12/2019: 307.183 €, 1/1/2019: 0 €).

Η μεταβολή των αξιογράφων στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων αναλύεται ως ακολούθως:

	2020	**2019**
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	**307.183**	**-**
Αγορές	490.468	362.915
Κέρδη / (Ζημίες) αποτίμησης συμμετοχής	(129.184)	(55.732)

Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου	**668.467**	**307.183**

12. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2020	31.12.2019
Προκαταβολές προμηθευτών	9.106	31
Προπληρωμένα έξοδα	220	-
Απαιτήσεις από πελάτες (αμοιβές διαχείρισης)	1.417.255	-
Λοιποί χρεώστες	8	-
Σύνολο	**1.426.589**	**31**

Το κονδύλι των δεδουλευμένων εσόδων από συνδεδεμένες οντότητες, αφορά παροχή υπηρεσιών βάση συμφωνητικού, προς το συνδεδεμένο μέρος EOS HELLENIC RENAISSANCE FUND.
Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο ο οποίος να προέρχεται από την αδυναμία είσπραξης υπολοίπων πελατών.

13. Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2020	31.12.2019
Ταμείο	4.599	8.995
Καταθέσεις όψεως	986.790	872.745
Σύνολο	**991.389**	**881.740**

Οι λογαριασμοί καταθέσεων όψεως είναι εκφρασμένοι σε ευρώ και τοκίζονται με τα προσφερόμενα επιτόκια ανάλογα με το ύψος της κατάθεσης και με βάση τα επιτόκια των τραπεζών για υπόλοιπα σε λογαριασμούς όψεως και καταθέσεων. Η τρέχουσα αξία των εν λόγω καταθέσεων όψεως προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία λόγω των κυμαινόμενων επιτοκίων και των βραχυπρόθεσμων λήξεων τους.
Τα έσοδα από τόκους τραπεζικών καταθέσεων όψεως συμπεριλαμβάνονται στα χρηματοοικονομικά έσοδα στις συνημμένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος (σημείωση 8).

14. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 ανέρχεται στο ποσό των ΕΥΡΩ 125.000 αποτελούμενο από 125.000 ονομαστικές μετοχές αξίας ΕΥΡΩ 1,00 η καθεμία και ήταν ολοσχερώς καταβλημένο.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2020, η εταιρεία αγόρασε Ίδιες μετοχές, ύψους ποσού 2.500 €, οι οποίες εμφανίζονται αφαιρετικά στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας κατά την 31/12/2020.

	31.12.2020	31.12.2019
Καταβεβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	125.000	125.000
Αγορά Ιδίων Μετοχών στη χρήση	(2.500)	-
Σύνολο	**122.500**	**125.000**

15. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

	31.12.2020	31.12.2019
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	35.586	14.781
Σύνολο	**35.586**	**14.781**

Σύμφωνα με το ελληνικό εργατικό δίκαιο κάθε εργαζόμενος δικαιούται εφάπαξ αποζημίωση σε περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησης. Το ποσό της αποζημίωσης εξαρτάται από το χρόνο προϋπηρεσίας και τις αποδοχές του εργαζόμενου την ημέρα της απόλυσης ή συνταξιοδότησης του. Αν ο εργαζόμενος παραμείνει στην Εταιρεία μέχρι να συνταξιοδοτηθεί κανονικά, δικαιούται ποσό εφάπαξ ίσο με το 40% της αποζημίωσης που θα έπαιρνε αν απολυόταν την ίδια μέρα.

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση προσωπικού προσδιορίσθηκαν μέσω αναλογιστικής μελέτης.

Οι πίνακες που ακολουθούν εμφανίζουν την κίνηση των σχετικών λογαριασμών προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού που παρουσιάζονται στην συνημμένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης την 31 Δεκεμβρίου 2020, την 31 Δεκεμβρίου 2019 και την 1 Ιανουαρίου 2019 και την σύνθεση της καθαρής δαπάνης για τη σχετική πρόβλεψη που καταχωρήθηκε στα συνολικά εισοδήματα των χρήσεων 2020 και 2019.

Η κίνηση της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού έχει ως εξής:

	31.12.2020	31.12.2019
Καθαρή υποχρέωση 1 Ιανουαρίου	**14.781**	**-**
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	26.320	14.781
Κόστος τόκων καθορισμένης παροχής	118	-
Αναλογιστικά (κέρδη) / ζημίες	(5.633)	-
Καθαρή υποχρέωση 31 Δεκεμβρίου	**35.586**	**14.781**

Η χρέωση για αποζημίωση προσωπικού αναγνωρίστηκε στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος της Εταιρείας εκτός από το κόστος τόκων των καθορισμένων παροχών που αναγνωρίστηκαν στα χρηματοοικονομικά έξοδα. Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες καταχωρούνται απευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα.
Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό των σχετικών προβλέψεων αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης έχουν ως εξής:

	31.12.2020	31.12.2019
	%	%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	2,00%	2,00%
Πληθωρισμός	1,70%	1,70%
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,80%	0,80%
Ρυθμός Οικειοθελών Αποχωρήσεων	0,00%	0,00%
Πίνακας Θνησιμότητας	EAE2012P	EAE2012P

16. Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)

16.1 Τρέχων φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση οικονομικής θέσης και στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος αναλύεται ως ακολούθως:

Φόρος εισοδήματος στην Κατάσταση Οικονομικής θέσης

Φόρος εισοδήματος	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Πληρωτέος φόρος εισοδήματος / (εισπρακτέος)	512.093	234.345
Σύνολο φόρου εισοδήματος στην Κατάσταση οικονομικής θέσης	**512.093**	**234.345**

Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	**01.01 - 31.12.2020**	**01.01 - 31.12.2019**
Τρέχον φόρος εισοδήματος	(548.626)	(256.362)
Τρέχον αναβαλλόμενο φορολογικό εισόδημα / (έξοδο)	38.698	15.523
Έξοδα φόρου εισοδήματος που αναφέρονται στην Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	**(509.928)**	**(240.839)**

Φόρος εισοδήματος στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα

	01.01 - 31.12.2020	**01.01 - 31.12.2019**
Φόρος που αντιστοιχεί στα αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες) παροχών αποζημίωσης προσωπικού	(1.352)	-
Αναβαλλόμενος φόρος που χρεώνεται στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα	**(1.352)**	**-**

Στον πίνακα που ακολουθεί παραθέτουμε τη συμφωνία μεταξύ του ονομαστικού και του πραγματικού φορολογικού συντελεστή:

Συμφωνία φορολογικών εξόδων	01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2019
Λογιστικά κέρδη / (ζημιές) πριν από το φόρο εισοδήματος	**2.102.635**	**966.853**
Ονομαστικός φορολογικός συντελεστής	24%	24%
Φόρος εισοδήματος βάσει του ισχύοντος ονομαστικού φορολογικού συντελεστή	(504.632)	(232.045)
Προσαρμογές:		
Επίδραση φορολογικών διαφορών	(5.295)	(7.294)
Επίδραση των αλλαγών στο φορολογικό συντελεστή	-	(1.500)
Έξοδα φόρου εισοδήματος που αναφέρονται στην Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	**(509.928)**	**(240.839)**
Πραγματικός συντελεστής φόρου	**24,3%**	**24,9%**

Ο φορολογικός συντελεστής στην Ελλάδα για την περίοδο που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2020, είναι 24% (31 Δεκεμβρίου 2019: 24%), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 22 του Νόμου 4646/2019, σύμφωνα με το οποίο, τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα των νομικών προσώπων, φορολογούνται με συντελεστή 24% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2019.

Με βάση τα οριζόμενα από τον νεότερο Νόμο 4799/2021 (άρθρο 120), μειώνεται, κατά 2% (από 24% που ισχύει σε 22%), ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων. Η ανωτέρω απόφαση θα ισχύει για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και εφεξής.

Οι φορολογικές δηλώσεις υποβάλλονται κάθε χρόνο, αναπροσαρμόζοντας τα λογιστικά κέρδη με τις φορολογικές διαφορές δήλωσης, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που αναφέρονται σ' αυτές θεωρούνται προσωρινές μέχρι τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου από τις φορολογικές αρχές και την έκδοση της σχετικής έκθεσης με την οποία οι φορολογικές υποχρεώσεις οριστικοποιούνται. Φορολογικές ζημιές που μεταφέρονται από προηγούμενες χρήσεις, στο βαθμό που είναι αποδεκτές από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να συμψηφισθούν με τα κέρδη των πέντε επόμενων χρήσεων που ακολουθούν.

16.2 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Η κίνηση του λογαριασμού αναβαλλόμενων φόρων εισοδήματος έχει ως εξής:

Από την 1η Ιανουαρίου 2019	**8.700**
Φορολογικά έσοδα/(έξοδα) κατά την περίοδο που αναγνωρίστηκαν στην Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	15.523
Φορολογικά έσοδα/(έξοδα) κατά την περίοδο που αναγνωρίστηκαν στα Λοιπά Συνολικά Έσοδα	-
Από τις 31 Δεκεμβρίου 2019	**24.223**
Φορολογικά έσοδα/(έξοδα) κατά την περίοδο που αναγνωρίστηκαν στην Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	38.698
Φορολογικά έσοδα/(έξοδα) κατά την περίοδο που αναγνωρίστηκαν στα Λοιπά Συνολικά Έσοδα	(1.352)
Από τις 31 Δεκεμβρίου 2020	**61.570**

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος ενεργητικού και παθητικού προέρχονται από τα

ακόλουθα στοιχεία:

	31.12.2020	31.12.2019
Δικαίωμα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	249	100
Αποτίμηση συμμετοχής σε εύλογες αξίες μέσω των αποτελεσμάτων	52.780	20.576
Πρόβλεψη παροχών σε εργαζόμενους	8.541	3.547
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση/(υποχρέωση), καθαρή	**61.570**	**24.223**

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος στα αποτελέσματα και λοιπά συνολικά εισοδήματα προέρχονται από τα ακόλουθα στοιχεία:

	01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2019
Αποτίμηση συμμετοχής σε εύλογες αξίες μέσω των αποτελεσμάτων	32.204	11.876
Δικαίωμα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	149	100
Πρόβλεψη παροχών σε εργαζόμενους	4.993	3.547
Σύνολο	**37.346**	**15.523**

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος στα λοιπά συνολικά εισοδήματα προέρχονται από αναλογιστικά κέρδη/ζημίες χρήσης τα οποία προέκυψαν από την πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.

17. Φορολογικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις προς ασφαλιστικά ταμεία

Οι φορολογικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις προς ασφαλιστικά ταμεία αναλύονται ως εξής:

	31.12.2020	31.12.2019
ΦΠΑ πληρωτέος	-	6.000
Υποχρεώσεις λοιπών φόρων και δασμών	52.772	52.723
Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικά ταμεία	30.626	30.472
Σύνολο	**83.398**	**89.196**

18. Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων μερών

i. Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

Στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος εμφανίζονται έσοδα και κόστη, που προκύπτουν από συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων οντοτήτων με αυτή. Στα συνδεδεμένα μέρη περιλαμβάνεται το Fund EOS HELLENIC RENAISSANCE FUND RAIF, για το οποίο η εταιρεία κατέχει ποσοστό επί του κεφαλαίου του και επιπλέον, αποτελεί και τον εξωτερικό διαχειριστή του (external AIFM). Αυτές οι συναλλαγές αφορούν πωλήσεις και αγορές υπηρεσιών κατά την κανονική λειτουργία των επιχειρήσεων. Οι συνολικές αγορές και πωλήσεις μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων οντοτήτων της κατά τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 και 2019 και τα ανοιχτά υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 και 2019 και 1 Ιανουαρίου 2019 αναλύονται ανά οντότητα ως ακολούθως (σε ευρώ):

	01.01 - 31.12.2020		01.01 - 31.12.2019	
Πωλήσεις/ Αγορές	**Πωλήσεις σε συνδεδεμένα μέρη**	**Αγορές από συνδεδεμένα μέρη**	**Πωλήσεις σε συνδεδεμένα μέρη**	**Αγορές από συνδεδεμένα μέρη**
Συνδεδεμένη οντότητα: EOS Hellenic Renaissance Fund – RAIF	3.492.323	-	2.271.926	-
Σύνολο	**3.492.323**	**-**	**2.271.926**	**-**

	31.12.2020		31.12.2019	
Οφειλόμενα ποσά	**Οφειλόμενα ποσά από συνδεδεμένα μέρη**	**Οφειλόμενα ποσά σε συνδεδεμένα μέρη**	**Οφειλόμενα ποσά από συνδεδεμένα μέρη**	**Οφειλόμενα ποσά σε συνδεδεμένα μέρη**
Συνδεδεμένη οντότητα: EOS Hellenic Renaissance Fund - RAIF	1.417.255	-	-	-
Σύνολο	1.417.255	-	-	-

Τα ανοιχτά υπόλοιπα τέλους χρήσης ταξινομούνται στο κονδύλι των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων (Σημείωση 12).

ii. Αμοιβές μελών της Διοίκησης και διευθυντικών στελεχών

Η εταιρεία έχει καταβάλει αμοιβές μελών Δ.Σ. και αμοιβές σε διευθυντικά της στελέχη, για τις παρουσιαζόμενες χρήσεις 1/1-31/12/2020 και 1/1-31/12/2019 όπως παρουσιάζονται παρακάτω:

	31.12.2020	**31.12.2019**
Αμοιβές μελών Δ.Σ. και διευθυντικών στελεχών	801.240	741.220
Συνολική αποζημίωση που καταβλήθηκε στα μέλη Δ.Σ. και διευθυντικά στελέχη	**801.240**	**741.220**

19. Χρηματοοικονομικά μέσα – Εύλογη αξία

Τα ποσά με τα οποία εμφανίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης τα διαθέσιμα, οι απαιτήσεις και οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, προσεγγίζουν τις αντίστοιχες εύλογές τους αξίες λόγω της βραχυπρόθεσμης λήξης τους. Κατά συνέπεια δεν υφίστανται διαφορές μεταξύ των εύλογων αξιών και των αντίστοιχων λογιστικών αξιών των Χρηματοοικονομικών στοιχείων Ενεργητικού και Παθητικού. Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που ταξινομούνται στο Επίπεδο 3 γνωστοποιούνται στη σημείωση 11. Κατά τη διάρκεια της χρήσεως δεν υπήρξαν μεταφορές μεταξύ των επιπέδων 1 και 2 ούτε μεταφορές εντός και εκτός του επιπέδου 3 κατά την επιμέτρηση της εύλογης αξίας. Επίσης, κατά τη διάρκεια της ίδιας χρήσης δεν υπήρξε μεταβολή στο σκοπό κάποιου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που θα οδηγούσε σε διαφορετική ταξινόμηση αυτού του στοιχείου.

20. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις

1) Εκκρεμείς υποθέσεις

Η Εταιρεία δεν έχει ενδεχόμενες απαιτήσεις, για τις οποίες είναι πιθανό να εισρεύσουν οικονομικά οφέλη.

2) Εγγυητικές επιστολές

Την 31 Δεκεμβρίου 2020 η Εταιρεία δεν διαθέτει εγγυητικές επιστολές σε τράπεζες

3) Δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις (Ως εκμισθωτής)

Η εταιρεία δεν διαθέτει δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις.

4) Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 1.1.2018-31.12.2018, 1.1.2019-31.12.2019 και 1.1.2020-31.12.2020.

21. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Κατά την περίοδο μετά το τέλος της οικονομικής χρήσης και έως την ημερομηνία έγκρισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν έλαβαν χώρα άλλα σημαντικά γεγονότα, για τα οποία απαιτείται να γίνει γνωστοποίηση.

Μαρούσι, **08 Σεπτεμβρίου 2021**

Ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος

Ταμβακάκης Απόστολος
Α.Δ.Τ.: ΑΚ 082948

Ο Λογιστής

ERNST & YOUNG BUSINESS ADVISORY
Στοιχεία εκπροσώπου:
Κιστάνης Μαρίνος
Αρ. Αδείας: 82 Α' Τάξης

Το Μέλος του Δ.Σ.

Παπαδόπουλος Ιωάννης
Α.Δ.Τ.: ΑΚ 005500

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Χήνος Σωτήριος
Α.Δ.Τ.: ΑΗ 121074

EOS CAPITAL PARTNERS
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ
ΠΑΡΝΑΣΣΟΥ 2 - ΜΑΡΟΥΣΙ 15124
ΑΦΜ: 800901770 - ΔΟΥ: ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ
Αρ. Γ.Ε.ΜΗ.: 144516301000