Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2023.10.03 14:33:32 EEST
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: 2103604815-9

E-mail: info@acci.gr

Αθήνα,03/10/2023

Αριθ. Πρωτ.:3062651

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 **03/10/2023** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης ,** τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3791466 οι εγκεκριμένες από την 13/09/2023 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2022 έως 31/12/2022.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3791467 η από 13/09/2023 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2023 έως 31/12/2023:

- Η ελεγκτική εταιρεία **«ΠΡΑΙΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**, 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 26 του ν.4919/2022 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.



EOS CAPITAL PARTNERS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

ΕΤΗΣΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

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
Αρ. Γ.Ε.ΜΗ.: 144516301000

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 4

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ....10

Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων για την περίοδο που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 14

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης για την περίοδο που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022....15

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων για την περίοδο που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022....16

Κατάσταση Ταμειακών Ροών για την περίοδο που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 ..17

1. Γενικές πληροφορίες για την EOS Capital Partners A.E.Δ.Ο.Ε.Ε. 18

2. Πλαίσιο κατάρτισης και βάση παρουσίασης των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων 18

2.1 Πλαίσιο Κατάρτισης και Βάση Παρουσίασης 18

2.2 Σημαντικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις 20

2.3 Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων....22

3. Βασικές λογιστικές αρχές 25

3.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία....25

3.2 Απομείωση Αξίας Μη Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων....26

3.3 Χρηματοοικονομικά μέσα 27

3.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 29

3.5 Μετοχικό κεφάλαιο....29

3.6 Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα και ενδεχόμενες υποχρεώσεις....30

3.7 Παροχές σε εργαζομένους 30

3.8 Φορολογία εισοδήματος (Τρέχουσα και Αναβαλλόμενη) 31

3.9 Αναγνώριση Εσόδων 32

3.10 Αναγνώριση λοιπόν εσόδων και εξόδων 32

3.11 Διανομή Μερισμάτων 32

3.12 Μισθώσεις....32

3.13 Επιμέτρηση της εύλογης αξίας....34

3.14 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη 35

4.1 Κίνδυνος αγοράς....36

4.2 Πιστωτικός κίνδυνος....36

4.3 Κίνδυνος ρευστότητας....36

5. Κύκλος Εργασιών 38

6. Έξοδα 38

7. Χρηματοοικονομικά έξοδα και έσοδα....39

8. Ιδιοχρησιμοποιούμενα Ενσώματα Περιουσιακά στοιχεία 39
9. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης και υποχρεώσεις μίσθωσης 40
10. Επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς και Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων 42
11. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις 42
12. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 43
13. Μετοχικό Κεφάλαιο 43
14. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους 44
15. Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος) 45
15.1 Τρέχων φόρος εισοδήματος 45
15.2 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος 46
16. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις 47
17. Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων μερών 47
18. Χρηματοοικονομικά μέσα – Εύλογη αξία 48
19. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις 48
20. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 49

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 2022 ΕΩΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 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 2022 που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 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 2.606.539€ το 2022.

Τα κέρδη προ φόρων ανήλθαν σε 1.078.275€ το 2022 έναντι € 1.707.443 στη χρήση 2021.

Το Ενεργητικό ανήλθε σε 4.705.823€ έναντι €4.180.653 το 2021 παρουσιάζοντας αύξηση κατά 12,56% ενώ το σύνολο των υποχρεώσεων ανήλθε σε 282.180€ έναντι € 363.109 το 2021.

Οι πλέον χαρακτηριστικοί δείκτες της οικονομικής κατάστασης της εταιρίας έχουν ως

κάτωθι:

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης		31/12/2022		31/12/2021	
Αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφορούν ενεργητικό	Κυκλοφορούν ενεργητικό	3.283.494	**69,78%**	3.315.269	**79,30%**
	Σύνολο ενεργητικού	4.705.823		4.180.653	
Αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε πάγιο ενεργητικό	Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	1.422.329	**30,22%**	865.384	**20,70%**
	Σύνολο ενεργητικού	4.705.823		4.180.653	
Οικονομική αυτάρκεια	Ίδια κεφάλαια	4.423.643	**1567,67%**	3.817.544	**1051,35%**
	Σύνολο υποχρεώσεων	282.180		363.109	
Βαθμός χρηματοδοτήσεως των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια.	Ίδια κεφάλαια	4.423.643	**311,01%**	3.817.544	**441,14%**
	Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	1.422.329		865.384	
Δυνατότητα κάλυψης βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού	Κυκλοφορούν ενεργητικό	3.283.494	**1333,53%**	3.315.269	**1266,58%**
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	246.226		261.749	
Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας		**31/12/2022**		**31/12/2021**	
Συνολική απόδοση της εταιρείας σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	1.078.275	**41,37%**	1.707.443	**65,51%**
	Σύνολο εσόδων	2.606.539		2.606.539	
Αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	1.078.275	**24,38%**	1.707.443	**44,73%**
	Ίδια κεφάλαια	4.423.643		3.817.544	

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 ύψος 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 δύο 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. Από την επόμενη χρήση του 2023, αλλάζει ο τρόπος υπολογισμού της αμοιβής διαχείρισης. Έτσι από 1ης Μαίου 2023, η αμοιβή θα υπολογίζεται ως ποσοστό 1,75% επί των επενδεδυμένων σε επιχειρήσεις κεφαλαίων του Fund (και όχι επί των συνολικών κεφαλαίων του ως ισχύει μέχρι και την 30η Απρίλιου 2023), ενώ από τη χρήση 2024 και ένθεν, το ποσοστό αυτό θα μειωθεί στο 1,5% επί των επενδεδυμένων κεφαλαίων.
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. Ήδη η εταιρεία, εισέπραξε με τη μορφή της επιστροφής κεφαλαίου σημαντική υπεραξία από την επιτυχή ρευστοποίηση της επένδυση του Fund στην εταιρεία Cosmosport A.E., ενώ επίσης έχει εισπράξει και σημαντικό ποσό από μερίσματα.
3. Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2022, το fund που διαχειρίζεται η εταιρεία μας, πραγματοποίησε τις εξής επενδύσεις. Συγκεκριμένα επένδυσε, €9,5 εκ. στην εταιρεία Seagull A.E. αποκτώντας το 46,84% των μετοχών της εταιρείας. Η Seagull A.E είναι ενεργή στις διεθνείς αγορές του forwarding καθώς και στις αγορές του 3PL Logistics και εσωτερικής διαμεταφοράς. Ολοκλήρωσε την επένδυσή του στην εταιρεία Obrela Security Industries, επενδύοντας επιπλέον ποσό περίπου €1,7 εκ. Τέλος, πραγματοποίησε επένδυση ύψους €16 εκ. στην εταιρεία «Ελληνικοί Χυμοί Α.Ε.», μέσω της οποίας απέκτησε το 49% των μετοχών της εταιρείας, ενώ το 51% κατέχει ο συνεπενδυτής του Fund κος Σπύρος Θεοδωρόπουλος και πραγματοποιήθηκε επένδυση στην εταιρεία Αρχειοθήκη ύψους €5.9εκ.. Η εταιρεία «Ελληνικοί Χυμοί Α.Ε.» δραστηριοποιείται στην αγορά των χυμών. Μετά τις εν λόγω επενδύσεις, το Fund έχει συνολικά επενδύσει €76,8 εκ. σε Ελληνικές μικρομεσαίες επιχειρήσεις.
4. Εντός του 2023, στόχος μας είναι η πραγματοποίηση 3 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 ολοκληρωθεί εντός του πρώτου ενιαμήνου του 2023. Η 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 στα ΔΛΠ.

5. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΣΥΜΒΕΙ ΜΕΣΑ ΣΤΟ ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ

Δεν προέκυψαν γεγονότα που έχουν επέλθει, από την ημερομηνία αναφοράς του ισολογισμού έως και τον χρόνο υποβολής της έκθεσης, που να είναι ζημιογόνα και να δηλώνουν την ανάγκη προσαρμογών των ενεργητικών και παθητικών στοιχείων της δημοσιευμένης Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης ή να απαιτούν αποκάλυψη τους στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της κλειόμενης χρήσης. Επίσης δεν πιθανολογούνται μελλοντικά γεγονότα που ενδέχεται να είναι ζημιογόνα, ώστε να απαιτείται η αποκάλυψη τους στους μετόχους και στους τρίτους, προκειμένου να εκτιμήσουν σωστά τα στοιχεία των δημοσιευμένων 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 της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης 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 . 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 κατάλληλου 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. COVID

Η δραστηριότητα της εταιρείας, ουδέποτε επηρεάστηκε επί της ουσίας από την πανδημία και τις επιπτώσεις του COVID-19 και δεν διέκοψε το επενδυτικό της πρόγραμμα.

10. ΠΟΛΕΜΟΣ ΣΤΗΝ ΟΥΚΡΑΝΙΑ – ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΣΤΗ ΡΩΣΙΑ

Επί των ανωτέρω κινδύνων, η εταιρεία μας δεν έχει ουδεμία έκθεση, ούτε και οι συμμετοχές του επενδυτικού κεφαλαίου που διαχειρίζεται.

11. ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ

Κατά την διάρκεια της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 καταβλήθηκαν στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στα Διευθυντικά Στελέχη μικτές αποδοχές συνολικού ύψους ευρώ € 710.225 χιλ (31.12.2021: ευρώ 523.713 χιλ.).

Μαρούσι, 24 Μαρτίου 2023
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 με επιφύλαξη

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 2022, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, 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, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που περιγράφεται στο τμήμα της Έκθεσής μας "Βάση γνώμης με επιφύλαξη", οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές, για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και συνάδουν με τις κανονιστικές απαιτήσεις του Ν. 4548/2018.

Βάση γνώμης με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από το 2017 έως το 2022. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 με επιφύλαξη.

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.

pwc

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 31/12/2022 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 σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, 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».

ΠράιςγουωτερχαουςΚούπερς
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λεωφ. Κηφισίας 260
152 32 Χαλάνδρι
ΑΜ ΣΟΕΛ 113

Αθήνα, 28 Μαρτίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Φώτης Σμυρνής
ΑΜ ΣΟΕΛ 52861

Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων για την περίοδο που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022

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

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	Σημείωση	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2021
Κύκλος Εργασιών	5	2.606.538,52	2.606.539,00
Παροχές σε εργαζομένους	6	(868.833,83)	(743.437,00)
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων και δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων	6	(57.263,31)	(44.993,49)
Κέρδη / (ζημίες) από χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία	6	(86.056,61)	381.830,00
Λοιπά έξοδα και ζημίες	6	(515.171,02)	(488.540,28)
Λοιπά έσοδα και κέρδη		1.100,59	11,00
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		**1.080.314,34**	**1.711.409,23**
Χρηματοοικονομικά (έξοδα) και έσοδα	7	(2.039,37)	(3.966,00)
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων		**1.078.274,97**	**1.707.443,23**
Φόρος εισοδήματος	15	(252.686,44)	(389.920,00)
Καθαρά κέρδη/(ζημίες) μετά από φόρους		**825.588,53**	**1.317.523,23**
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		835,00	(712,00)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα/(ζημιές), καθαρά από φορολογία		**835,00**	**(712,00)**
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα/(ζημιές) μετά από φόρους		**826.423,53**	**1.316.811,23**

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης για την περίοδο που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022

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

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**Σημείωση**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	**8**	58.798	51.001
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	**9**	31.428	83.370
Επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς	**10**	12.001	12.001
Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	**10**	1.320.103	712.813
Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		-	6.200
Σύνολο μη κυκλοφορούντος Ενεργητικού		**1.422.329**	**865.384**
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία Ενεργητικού			
Εμπορικές και Λοιπές Απαιτήσεις	**11**	1.619.351	1.906
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**12**	1.664.143	3.313.362
Σύνολο κυκλοφορούντος Ενεργητικού		**3.283.494**	**3.315.269**
Σύνολο Ενεργητικού		**4.705.823**	**4.180.653**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια Κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	**13**	125.000	125.000
Ίδιες Μετοχές	**13**	(13.125)	(2.500)
Υπεραξία Ιδίων μετοχών	**13**	(225.890)	-
Λοιπά αποθεματικά		40.369	3.569
Αποτελέσματα εις νέον		4.497.289	3.691.475
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		**4.423.643**	**3.817.544**
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προβλεψεις για παροχές σε εργαζομένους	**14**	23.574	35.586
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις	**15**	12.381	29.524
Υποχρεώσεις μισθώσεων	**9**	-	36.250
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		**35.954**	**101.360**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	**16**	143.554	99.631
Υποχρεώσεις μισθώσεων	**9**	32.440	44.248
Φόρος εισοδήματος	**15**	70.232	117.871
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		**246.226**	**261.749**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**282.180**	**363.109**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και υποχρεώσεων		**4.705.823**	**4.180.653**

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων για την περίοδο που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022

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

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Ίδιες Μετοχές	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο 01.01.2021	**125.000**	**(2.500)**	**4.281**	**2.373.952**	**2.500.733**
Καθαρά κέρδη (ζημίες) περιόδου	0	0	0	1.317.523	1.317.523
Αναπροσαρμογή από αλλαγή Φορολογικού συντελεστή	0	0	(712)	0	(712)
Υπόλοιπο 31.12.2021	**125.000**	**(2.500)**	**3.569**	**3.691.475**	**3.817.544**
Καθαρά κέρδη (ζημίες) περιόδου	0	0	0	825.589	825.589
Αγορά Ιδίων μετοχών	0	(236.515)	0	0	(236.515)
Επανεκτίμηση της υποχρέωσης του προσωπικού μετά φόρους	0	0	0	(19.775)	(19.775)
Λοιπα συνολικά εισοδήματα (ζημιές)	0	0	36.800	0	36.800
Υπόλοιπο 31.12.2022	**125.000**	**(239.015)**	**40.369**	**4.497.289**	**4.423.643**

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Κατάσταση Ταμειακών Ροών για την περίοδο που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022

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

	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2021
Λειτουργικές Δραστηριότητες		
Καθαρή (ζημία) κέρδος προ φόρων	**1.078.275**	**1.707.443**
Προβλέψεις για υποχρεώσεις παροχών στο προσωπικό	4.432	-
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις/απομειώσεις	57.263	44.993
Χρεωστικοί τόκοι	2.227	3.966
Ζημίες (κέρδη) από αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων σε εύλογη αξία	86.057	(381.830)
Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών σχετικές με λειτουργικές δραστηριότητες		
Μείωση (αύξηση) λοιπών κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού	(1.584.033)	1.425.812
(Μείωση) αύξηση υποχρεώσεων πλην τραπεζών	43.924	(145.465)
Μείον		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(2.227)	(489)
Φόροι Πληρωθέντες	(345.778)	(604.112)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες	**(659.860)**	**2.050.319**
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορά ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	(7.797)	(16.630)
(Αγορά) / Πώληση αξιογράφων	(693.347)	337.484
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες	**(701.144)**	**320.854**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Αγορά Ιδίων μετοχών	(239.015)	
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις	(49.200)	(49.200)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	**(288.215)**	**(49.200)**
Καθαρή αύξηση (μείωση) στα χρηματικά διαθέσιμα της περιόδου	(1.649.219)	2.321.973
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	3.313.362	991.389
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	**1.664.143**	**3.313.362**

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

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

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 2022 ανέρχεται στο ποσό των ΕΥΡΩ 125.000 αποτελούμενο από 125.000 ονομαστικές μετοχές αξίας ΕΥΡΩ 1,00 η καθεμία και ήταν ολοσχερώς καταβλημένο.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο στις **24 Μαρτίου 2023** 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 2022 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.

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

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 και του πολέμου της Ρωσίας με την Ουκρανία 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 και του Πολέμου Ρωσίας/Ουκρανίας

I. 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 προκάλεσε σημαντική παγκόσμια αναστάτωση στις επιχειρηματικές δραστηριότητες και την καθημερινή ζωή. Από τα μέσα Μαρτίου του 2020 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.).

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 2022 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 αν απαιτείται.

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.

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.

II. Πόλεμος Ρωσίας/ Ουκρανίας

Οι γεωπολιτικές εξελίξεις στην Ουκρανία, οι στρατιωτικές ενέργειες της Ρωσίας και η απάντηση των ευρωπαϊκών χωρών και των Ηνωμένων Πολιτειών με τη μορφή οικονομικών κυρώσεων έχουν επηρεάσει την παγκόσμια και την εγχώρια οικονομία και έχουν οδηγήσει σε έντονες πληθωριστικές πιέσεις και αυξήσεις στις τιμές των προϊόντων ενέργειας και των προϊόντων του αγροτικού τομέα. Η διεθνής κοινότητα απάντησε στη σύγκρουση με ένα ευρύ

φάσμα κυρώσεων που στοχεύουν τις οικονομίες της Ρωσίας και της Λευκορωσίας, ορισμένες ρωσικές και λευκορωσικές επιχειρήσεις και τα περιουσιακά στοιχεία ορισμένων Ρώσων πολιτών. Ο αριθμός των χωρών που εφαρμόζουν κυρώσεις και η φύση των κυρώσεων είναι σε διαρκή εξέλιξη, γεγονός που απαιτεί τακτική παρακολούθηση των αλλαγών.

Η Εταιρεία παρακολουθεί στενά και αξιολογεί τις συνθήκες που δημιουργούνται στην παγκόσμια και στην εγχώρια οικονομία και έχει αυξήσει την ετοιμότητα της ως προς την λήψη αποφάσεων για την προστασία της απέναντι στις οικονομικές επιπτώσεις των πρόσφατων γεωπολιτικών γεγονότων. Η Διοίκηση αναγνωρίζει τη σημασία των επιπτώσεων στο επιχειρηματικό περιβάλλον, τη ρευστότητα και τις αξίες των περιουσιακών στοιχείων στην πλησιέστερη περιοχή και το γεγονός ότι οι οικονομικές κυρώσεις θα έχουν ευρείες επιπτώσεις σε πολλές επιχειρήσεις. Η Εταιρεία δεν αναμένει οι επιβληθείσες κυρώσεις να έχουν άμεσο αντίκτυπο στις δραστηριότητες της.

III. Χρηματοπιστωτική κρίση

Η αναταραχή που βιώνει τις τελευταίες ημέρες το παγκόσμιο χρηματοπιστωτικό σύστημα, η οποία πυροδοτήθηκε από την κατάρρευση της Silicon Valley Bank και τις εξελίξεις με την Credit Suisse Group AG, δεν έχει άμεση επίδραση στην Εταιρεία η οποία παρακολουθεί στενά και αξιολογεί τις εξελίξεις.

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 15.

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 15.

2.3 Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες: Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2022 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19 – Παράταση περιόδου εφαρμογής

Η τροποποίηση παρατείνει την εφαρμογή της πρακτικής διευκόλυνσης που δόθηκε για τις παραχωρήσεις σε ενοίκια κατά ένα έτος για να καλύψει τις μειώσεις στα ενοίκια που οφείλονται στις ή έως τις 30 Ιουνίου 2022.

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα πάγια – Έσοδα πριν από την προβλεπόμενη χρήση»

Η τροποποίηση απαγορεύει στην οντότητα να αφαιρεί από το κόστος ενσώματου παγίου τυχόν έσοδα που λαμβάνονται από την πώληση ειδών που παράγονται ενώ η οντότητα προετοιμάζει το πάγιο για την προοριζόμενη χρήση του. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθης δραστηριότητας της οντότητας.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις – Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα σχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο»

Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον,

προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018–2020

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Η τροποποίηση εξετάζει ποια έξοδα πρέπει να περιληφθούν στην αξιολόγηση του 10% για την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Τα σχετικά κόστη ή αμοιβές θα μπορούσαν να καταβληθούν είτε σε τρίτους είτε στον δανειστή. Σύμφωνα με την τροποποίηση, το κόστος ή οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους δεν θα συμπεριληφθούν στην αξιολόγηση του 10%.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Η τροποποίηση αφαίρεσε το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, προκειμένου να εξαλειφθεί οποιαδήποτε πιθανή σύγχυση σχετικά με τον χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις.

ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης.

Η τροποποίηση είναι μια επιλογή μετάβασης που σχετίζεται με τη συγκριτική πληροφόρηση

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

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

- **Τροποποίηση του 2020 «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»**

  Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την ΕΕ.

- **Τροποποιήσεις του 2022 «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις με ρήτρα»**

  Οι νέες τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι εάν το δικαίωμα αναβολής διακανονισμού υπόκειται στη συμμόρφωση της οικονομικής οντότητας με καθορισμένους όρους (ρήτρες), αυτή η τροποποίηση θα ισχύει μόνο για συνθήκες που υφίστανται όταν η συμμόρφωση εξετάζεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στη βελτίωση των πληροφοριών που παρέχει μια οικονομική οντότητα όταν το δικαίωμά της να αναβάλλει τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης υπόκειται σε συμμόρφωση με ρήτρες εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς.

  Οι τροποποιήσεις του 2022 άλλαξαν την ημερομηνία έναρξης ισχύος των τροποποιήσεων του 2020. Ως αποτέλεσμα, οι τροποποιήσεις του 2020 και του 2022 ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024 και θα πρέπει να εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8. Ως αποτέλεσμα της ευθυγράμμισης των ημερομηνιών έναρξης ισχύος, οι τροποποιήσεις του 2022 θα υπερισχύουν των τροποποιήσεων του 2020 όταν και οι δύο τίθενται σε ισχύ το 2024. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Υποχρέωση Μίσθωσης σε Πώληση και Επανεκμίσθωση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

Η τροποποίηση διευκρινίζει πώς μια οικονομική οντότητα λογιστικοποιεί μια πώληση και επαναμίσθωση μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Οι συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης όπου ορισμένες ή όλες οι πληρωμές μισθωμάτων είναι μεταβλητές

πληρωμές που δεν εξαρτώνται από δείκτη ή επιτόκιο είναι πιο πιθανό να επηρεαστούν. Μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις απαιτήσεις αναδρομικά σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που συνήφθησαν μετά την ημερομηνία κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφάρμοσε αρχικά το ΔΠΧΑ 16. Η τροποποίηση δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

3. Βασικές λογιστικές αρχές

Οι σημαντικές λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν από την Εταιρεία κατά την προετοιμασία και σύνταξη των 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 2.2)
- Εμπορικές απαιτήσεις (Σημείωση 11)

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 (βλέπε σημείωση 17).

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 σε εργαζομένους

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 αναφοράς 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. **Η κατηγορία εσόδου της Εταιρείας από συμβόλαια με πελάτες αφορά:**

- 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 τις χρήσεις 2020, 2021 και 2022, 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 τις χρήσεις 2020, 2021 και 2022, 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.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.

4.1 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.

4.2 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.

4.3 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. 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:

	ΕΥΡΩ			
31 Δεκεμβρίου 2022	**Κάτω του 1 έτους**	**Μεταξύ 1 και 5 ετών**	**Άνω των 5 ετών**	**Σύνολο**
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	64.196	-	-	64.196
Υποχρεώσεις μισθώσεων	32.440	-	-	32.440
Σύνολο	**96.636**	**-**	**-**	**96.636**

31 Δεκεμβρίου 2021	**Κάτω του 1 έτους**	**Μεταξύ 1 και 5 ετών**	**Άνω των 5 ετών**	**Σύνολο**
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	21.971	-	-	21.971
Υποχρεώσεις μισθώσεων	44.248	36.250	-	80.498
Σύνολο	**66.219**	**36.250**	**-**	**102.469**

5. 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.

6. Έξοδα

1. Προβλέψεις για Παροχές σε εργαζομένους

Οι παροχές σε εργαζομένους αναλύονται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Έξοδα μισθοδοσίας	755.059	634.103
Λοιπές παροχές στο προσωπικό	-	140
Εισφορές προς ασφαλιστικούς οργανισμούς	113.775	109.194
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία εκτός από τις συντάξεις	-	-
	868.834	**743.437**

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 2022 και 2021 και έχει ως ακολούθως:

Αριθμός Προσωπικού	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Μισθωτοί	7	7
Σύνολο	**7**	**7**

2. Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις αναλύονται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων	5.321	3.311
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	51.942	41.683
Σύνολο	**57.263**	**44.994**

3. Κέρδη/ (Ζημίες) Αξιογράφων σε εύλογη αξία

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

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Ζημιές / (Κέρδη) από αποτίμηση συμμετοχής σε εύλογες αξίες μέσω των αποτελεσμάτων	86.057	(381.830)
	86.057	**(381.830)**

4. Λοιπά έξοδα

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Αμοιβές σε τρίτους	257.394	386.384
ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος	62.056	68.417
Λοιπά έξοδα	195.721	33.739
	515.171	**488.540**

Οι αμοιβές σε τρίτους περιλαμβάνουν κυρίως έξοδα δικηγόρων, εξωτερικών συνεργατών και έξοδα ταξιδίων.

7. Χρηματοοικονομικά έξοδα και έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα ύψους 187€ αφορούν τόκους καταθέσεων τραπεζών εσωτερικού.

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Διάφορα έξοδα Τραπεζών	503	489
Χρηματοοικονομικό κόστος αναλογιστικής μελέτης	-	-
Έξοδα τόκων από υποχρεώσεις μισθώσεων	1.724	3.606
Σύνολο	**2.227**	**4.095**

8. Ιδιοχρησιμοποιούμενα Ενσώματα Περιουσιακά στοιχεία

	Κτίρια	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Εξοπλισμός Η/Υ και Ηλεκτρονικά συγκροτήματα	Σύνολο
Κόστος				
Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2021	**3.906**	**65.251**	**13.306**	**82.463**
Προσθήκες	-	16.180	450	16.630
Πωλήσεις	-	-	-	-
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2021	**3.906**	**81.431**	**13.756**	**99.093**
Προσθήκες	-	12.974	144	13.118
Πωλήσεις	-	-	-	-
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2022	**3.906**	**94.405**	**13.900**	**112.211**

Σωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2021	**(3.906)**	**(27.570)**	**(13.305)**	**(44.781)**
Αποσβέσεις χρήσης	-	(2.861)	(450)	(3.311)
Πωλήσεις	-	-	-	-
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2021	**(3.906)**	**(30.431)**	**(13.755)**	**(48.092)**
Αποσβέσεις χρήσης	-	(5.177)	(144)	(5.321)
Πωλήσεις	-	-	-	-
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2022	**(3.906)**	**(35.608)**	**(13.899)**	**(53.413)**
Αναπόσβεστη αξία				
1η Ιανουαρίου 2021	-	37.681	1	37.682
31η Δεκεμβρίου 2021	-	51.000	1	51.001
31η Δεκεμβρίου 2022	-	58.797	1	58.798

Δεν καταχωρήθηκε ζημία απομείωσης για τις χρήσεις 2022 και 2021 καθώς δεν υπήρξε ένδειξη απομείωσης.

9. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης 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	**Σύνολο**
Κόστος		
Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2021	**201.767**	**201.767**
Προσθήκες	-	-
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2021	**201.767**	**201.767**
Προσθήκες	-	-
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2022	**201.767**	**201.767**
Σωρευμένες αποσβέσεις		
Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2021	**(76.714)**	**(76.714)**
Αποσβέσεις χρήσης	(41.683)	(41.683)
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2021	**(118.397)**	**(118.397)**
Αποσβέσεις χρήσης	(51.942)	(51.942)
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2022	**(170.339)**	**(170.339)**
Αναπόσβεστη αξία		
1η Ιανουαρίου 2021	**125.053**	**125.053**
31η Δεκεμβρίου 2021	**83.370**	**83.370**
31η Δεκεμβρίου 2022	**31.428**	**31.428**

Η Εταιρεία μισθώνει χώρο όπου στεγάζει τα γραφεία της.

Η σύμβαση μίσθωσης του ακινήτου για χώρους γραφείου είχε 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 2021	**126.092**
Προσθήκες	0
Χρηματοοικονομικό κόστος	3.606
Αποπληρωμές	(49.200)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	**80.498**
Προσθήκες	0
Αναπροσαρμογή	(582)
Χρηματοοικονομικό κόστος	1.724
Αποπληρωμές	(49.200)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	**32.440**
Μακροπρόθεσμο μέρος	0
Βραχυπρόθεσμο μέρος	32.440
	32.440

Τα παρακάτω ποσά αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων:

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	51.942	41.683
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων	1.724	3.606
Συνολικό ποσό που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων	**53.666**	**45.289**

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

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Αποπληρωμή υποχρεώσεων από μισθώσεις	49.200	49.200
Σύνολο	**49.200**	**49.200**

10. Επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς και Χρηματοοικονομικά στοιχεία 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 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 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 2022 το ποσό της συμμετοχής της εταιρείας στο committed capital του Fund, αποτιμώμενο σε εύλογες αξίες , ανήλθε σε 1.320.102 € (31/12/2020: 712.813 €).

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

	2022	2021
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	**712.813**	**668.467**
Αγορές/ (πωλήσεις)	693.347	(337.484)
Κέρδη / (Ζημίες) αποτίμησης συμμετοχής	(86.057)	381.830
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου	**1.320.102**	**712.813**

11. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2022	31.12.2021
Προκαταβολές προμηθευτών	-	1.896
Προπληρωμένα έξοδα	27.082	-
Απαιτήσεις από Συνδεδεμένα μέρη	1.592.269	-
Λοιποί χρεώστες	-	10
Σύνολο	**1.619.351**	**1.906**

Το κονδύλι των απαιτήσεων από πελάτες κατά την χρήση 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.

12. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
Ταμείο	8.818	21.536
Καταθέσεις όψεως	1.655.325	3.291.826
Σύνολο	**1.664.143**	**3.313.362**

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.

Το σύνολο των καταθέσεων όψεως διακρατούνται στην Εθνική Τράπεζα πιστοληπτικής διαβάθμισης Β3 για 31/12/2022.

13. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 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 2.500 Ίδιες μετοχές, ύψους ποσού 2.500 €, και κατά την διάρκεια της χρήσης 2022 η εταιρεία αγόρασε 10.625 Ίδιες μετοχές ύψους ποσού 236.515 €, οι οποίες εμφανίζονται αφαιρετικά στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας κατά την 31/12/2022 και 31/12/2021.
Μεταγενέστερα της χρήσης 2022, πραγματοποιήθηκε διαγραφή των 10.625 ιδίων μετοχών που εξαγοράστηκαν σε αξία €236.515 με ανάλογη μείωση ονομαστικής αξίας μετοχικού κεφαλαίου.

	31.12.2022	31.12.2021
Καταβεβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	125.000	125.000
Σύνολο	**125.000**	**125.000**

14. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

	31.12.2022	31.12.2021
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	23.574	35.586
Σύνολο	**23.574**	**35.586**

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 2022.

Η κίνηση της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού έχει ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
Καθαρή υποχρέωση 1 Ιανουαρίου	**35.586**	**35.586**
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	4.238	-
Κόστος τόκων καθορισμένης παροχής	194	-
Αναλογιστικά (κέρδη) / ζημίες	(16.444)	-
Καθαρή υποχρέωση 31 Δεκεμβρίου	**23.574**	**35.586**

Η χρέωση για αποζημίωση προσωπικού αναγνωρίζεται 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:

	31.12.2022	31.12.2021
	%	%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	3,50%	2,00%
Πληθωρισμός	3,00%	1,70%
Προεξοφλητικό επιτόκιο	3,79%	0,80%
Ρυθμός Οικειοθελών Αποχωρήσεων	0,00%	0,00%
Πίνακας Θνησιμότητας	EAE2012P	EAE2012P

15. Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)

15.1 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	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Πληρωτέος φόρος εισοδήματος / (εισπρακτέος)	70.232	117.871
Σύνολο φόρου εισοδήματος στην Κατάσταση οικονομικής θέσης	**70.232**	**117.871**

Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	**01.01 - 31.12.2022**	**01.01 - 31.12.2021**
Τρέχων φόρος εισοδήματος	(269.830)	(299.538)
Τρέχων αναβαλλόμενο φορολογικό εισόδημα / (έξοδο)	17.143	(91.094)
Έξοδα φόρου εισοδήματος που αναφέρονται στην Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	**(252.686)**	**(390.632)**

Φόρος εισοδήματος στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα

	01.01 - 31.12.2022	**01.01 - 31.12.2021**
Φόρος που αντιστοιχεί στα αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες) παροχών αποζημίωσης προσωπικού	835	(712)
Αναβαλλόμενος φόρος που χρεώνεται στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα	**835**	**(712)**

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

Συμφωνία φορολογικών εξόδων	**01.01 - 31.12.2022**	**01.01 - 31.12.2021**
Λογιστικά κέρδη / (ζημιές) πριν από το φόρο εισοδήματος	**1.078.275**	**1.707.443**
Ονομαστικός φορολογικός συντελεστής	22%	22%
Φόρος εισοδήματος βάσει του ισχύοντος ονομαστικού φορολογικού συντελεστή	(237.221)	(375.637)
Προσαρμογές:		
Επίδραση φορολογικών διαφορών	(15.466)	(17.679)
Επίδραση των αλλαγών στο φορολογικό συντελεστή	0	2.684
Έξοδα φόρου εισοδήματος που αναφέρονται στην Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	**(252.687)**	**(390.632)**
Πραγματικός συντελεστής φόρου	**23.4%**	**22.9%**

Ο φορολογικός συντελεστής στην Ελλάδα για την περίοδο που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2022, είναι 22% (31 Δεκεμβρίου 2021: 22%), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 120 του Νόμου 4799/2021.

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.

15.2 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Η κίνηση του λογαριασμού αναβαλλόμενων φόρων εισοδήματος έχει ως εξής:

Από την 1η Ιανουαρίου 2021	**61.570**
Φορολογικά έσοδα/(έξοδα) κατά την περίοδο που αναγνωρίστηκαν στην Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	(90.382)
Φορολογικά έσοδα/(έξοδα) κατά την περίοδο που αναγνωρίστηκαν στα Λοιπά Συνολικά Έσοδα	(712)
Από τις 31 Δεκεμβρίου 2021	**(29.524)**
Φορολογικά έσοδα/(έξοδα) κατά την περίοδο που αναγνωρίστηκαν στην Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	17.144
Φορολογικά έσοδα/(έξοδα) κατά την περίοδο που αναγνωρίστηκαν στα Λοιπά Συνολικά Έσοδα	
Από τις 31 Δεκεμβρίου 2022	**(12.380)**

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος ενεργητικού και παθητικού προέρχονται από τα ακόλουθα στοιχεία:

	Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης	
	31.12.2022	**31.12.2021**
Δικαίωμα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	223	(632)
Αποτίμηση συμμετοχής σε εύλογες αξίες μέσω των αποτελεσμάτων	(17.789)	(36.721)
Πρόβλεψη παροχών σε εργαζόμενους	5.186	7.829
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση/(υποχρέωση), καθαρή	**(12.380)**	**(29.524)**

16. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμε υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
Προμηθευτές	64.196	23.093
ΦΠΑ πληρωτέος	11	6.000
Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικά ταμεία	79.018	68.512
Δεδουλευμένα έξοδα	330	2.026
Σύνολο	**143.554**	**99.631**

17. 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 2022 και 2021 και τα ανοιχτά υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 2021 αναλύονται ανά οντότητα ως ακολούθως (σε ευρώ):

	01.01 - 31.12.2022		01.01 - 31.12.2021	
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	2.606.539	-	2.606.539	-
Σύνολο	**2.606.539**	**-**	**2.606.539**	**-**

	31.12.2022		31.12.2021	
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	1.592.269	-	-	-
Σύνολο	1.592.269	-	-	-

Τα ανοιχτά υπόλοιπα τέλους χρήσης ταξινομούνται στο κονδύλι των εμπορικών και λοιπών

απαιτήσεων (Σημείωση 11).

Έξοδα που αφορούν παροχή υπηρεσιών	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Συνδεδεμένη οντότητα:		
Astarte Capital Partners	100,000	100,000
Σύνολο	**100,000**	**100,000**

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 1/1-31/12/2022 και 1/1-31/12/2021 όπως παρουσιάζονται παρακάτω:

	31.12.2022	**31.12.2021**
Αμοιβές μελών Δ.Σ. και διευθυντικών στελεχών	710.225	523.713
Συνολική αποζημίωση που καταβλήθηκε στα μέλη Δ.Σ. και διευθυντικά στελέχη	**710.225**	**523.713**

18. 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. 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.

19. 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 2022 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 από τις Φορολογικές αρχές για τις χρήσεις έως και 2022. Η χρήση έως και το έτος 2017 έχει παραγραφεί και ως εκ τούτου οι φορολογικές υποχρεώσεις της χρήσεως αυτής έχουν καταστεί οριστικές. Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις Φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2018-2022, και ως εκ τούτου οι φορολογικές της υποχρεώσεις για τις χρήσεις αυτές δεν είναι οριστικές. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση.

20. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Δυνάμει της από 07/03/2023 ομοφώνου αποφάσεως της οικείας Εκτάκτου Γενικής Συνελεύσεως των κ.κ μετόχων της Εταιρείας, το μετοχικό κεφάλαιο αυτής μειώθηκε, μέσω διαγραφής 10.625 ιδίων ονομαστικών μετοχών, κατά το ποσό των 10.625,00 € και ανήλθε πλέον στο ποσό των 114.375,00 € διαιρούμενο σε 114.375 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 1,00 € εκάστης αυτών.

Περαιτέρω και δυνάμει της ιδίας ως άνω από 07/03/2023 ομοφώνου αποφάσεως της οικείας Εκτάκτου Γενικής Συνελεύσεως των κ.κ μετόχων της Εταιρείας, το μετοχικό κεφάλαιο αυτής αυξήθηκε, μέσω αντίστοιχης κεφαλαιοποιήσεως τμήματος υφισταμένου αποθεματικού από κέρδη εις νέον και υπέρ των υφισταμένων μετόχων της Εταιρείας και κατά το δικαίωμα προτιμήσεώς τους, κατά το ποσό των 10.625,00 € με την έκδοση 10.625 νέων ονομαστικών μετοχών, και ανήλθε πλέον στο ποσό των 125.000,00 € διαιρούμενο σε 125.000 ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 1,00 € εκάστης αυτών.

Μαρούσι, 24 Μαρτίου 2023

Ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος

Ταμβακάκης Απόστολος
Α.Δ.Τ.: ΑΚ 082948

Ο Λογιστής

T & B TAX & ACCOUNTING SERVICES S.A
Στοιχεία εκπροσώπου:
Αθανάσιος Μπαντράς
Αρ. Αδείας: 517 Α' Τάξης

Το Μέλος του Δ.Σ.

Παπαδόπουλος Ιωάννης
Α.Δ.Τ.: ΑΚ 005500

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Χήνος Σωτήριος
Α.Δ.Τ.: ΑΟ 873427

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



EOS CAPITAL PARTNERS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

ΕΤΗΣΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

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
Αρ. Γ.Ε.ΜΗ.: 144516301000

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 4

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ....10

Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων για την περίοδο που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 14

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης για την περίοδο που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022....15

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων για την περίοδο που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022....16

Κατάσταση Ταμειακών Ροών για την περίοδο που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 ..17

1. Γενικές πληροφορίες για την EOS Capital Partners A.E.Δ.Ο.Ε.Ε. 18

2. Πλαίσιο κατάρτισης και βάση παρουσίασης των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων 18

2.1 Πλαίσιο Κατάρτισης και Βάση Παρουσίασης 18

2.2 Σημαντικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις 20

2.3 Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων....22

3. Βασικές λογιστικές αρχές 25

3.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία....25

3.2 Απομείωση Αξίας Μη Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων....26

3.3 Χρηματοοικονομικά μέσα 27

3.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 29

3.5 Μετοχικό κεφάλαιο....29

3.6 Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα και ενδεχόμενες υποχρεώσεις....30

3.7 Παροχές σε εργαζομένους 30

3.8 Φορολογία εισοδήματος (Τρέχουσα και Αναβαλλόμενη) 31

3.9 Αναγνώριση Εσόδων 32

3.10 Αναγνώριση λοιπόν εσόδων και εξόδων 32

3.11 Διανομή Μερισμάτων 32

3.12 Μισθώσεις....32

3.13 Επιμέτρηση της εύλογης αξίας....34

3.14 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη 35

4.1 Κίνδυνος αγοράς....36

4.2 Πιστωτικός κίνδυνος....36

4.3 Κίνδυνος ρευστότητας....36

5. Κύκλος Εργασιών 38

6. Έξοδα 38

7. Χρηματοοικονομικά έξοδα και έσοδα....39

8. Ιδιοχρησιμοποιούμενα Ενσώματα Περιουσιακά στοιχεία 39
9. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης και υποχρεώσεις μίσθωσης 40
10. Επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς και Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων 42
11. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις 42
12. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 43
13. Μετοχικό Κεφάλαιο 43
14. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους 44
15. Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος) 45
15.1 Τρέχων φόρος εισοδήματος 45
15.2 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος 46
16. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις 47
17. Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων μερών 47
18. Χρηματοοικονομικά μέσα – Εύλογη αξία 48
19. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις 48
20. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 49

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 2022 ΕΩΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 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 2022 που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 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 2.606.539€ το 2022.

Τα κέρδη προ φόρων ανήλθαν σε 1.078.275€ το 2022 έναντι € 1.707.443 στη χρήση 2021.

Το Ενεργητικό ανήλθε σε 4.705.823€ έναντι €4.180.653 το 2021 παρουσιάζοντας αύξηση κατά 12,56% ενώ το σύνολο των υποχρεώσεων ανήλθε σε 282.180€ έναντι € 363.109 το 2021.

Οι πλέον χαρακτηριστικοί δείκτες της οικονομικής κατάστασης της εταιρίας έχουν ως

κάτωθι:

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης		31/12/2022		31/12/2021	
Αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφορούν ενεργητικό	Κυκλοφορούν ενεργητικό	3.283.494	**69,78%**	3.315.269	**79,30%**
	Σύνολο ενεργητικού	4.705.823		4.180.653	
Αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε πάγιο ενεργητικό	Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	1.422.329	**30,22%**	865.384	**20,70%**
	Σύνολο ενεργητικού	4.705.823		4.180.653	
Οικονομική αυτάρκεια	Ίδια κεφάλαια	4.423.643	**1567,67%**	3.817.544	**1051,35%**
	Σύνολο υποχρεώσεων	282.180		363.109	
Βαθμός χρηματοδοτήσεως των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια.	Ίδια κεφάλαια	4.423.643	**311,01%**	3.817.544	**441,14%**
	Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	1.422.329		865.384	
Δυνατότητα κάλυψης βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού	Κυκλοφορούν ενεργητικό	3.283.494	**1333,53%**	3.315.269	**1266,58%**
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	246.226		261.749	
Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας		**31/12/2022**		**31/12/2021**	
Συνολική απόδοση της εταιρείας σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	1.078.275	**41,37%**	1.707.443	**65,51%**
	Σύνολο εσόδων	2.606.539		2.606.539	
Αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	1.078.275	**24,38%**	1.707.443	**44,73%**
	Ίδια κεφάλαια	4.423.643		3.817.544	

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 ύψος 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 δύο 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. Από την επόμενη χρήση του 2023, αλλάζει ο τρόπος υπολογισμού της αμοιβής διαχείρισης. Έτσι από 1ης Μαίου 2023, η αμοιβή θα υπολογίζεται ως ποσοστό 1,75% επί των επενδεδυμένων σε επιχειρήσεις κεφαλαίων του Fund (και όχι επί των συνολικών κεφαλαίων του ως ισχύει μέχρι και την 30η Απρίλιου 2023), ενώ από τη χρήση 2024 και ένθεν, το ποσοστό αυτό θα μειωθεί στο 1,5% επί των επενδεδυμένων κεφαλαίων.
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. Ήδη η εταιρεία, εισέπραξε με τη μορφή της επιστροφής κεφαλαίου σημαντική υπεραξία από την επιτυχή ρευστοποίηση της επένδυση του Fund στην εταιρεία Cosmosport A.E., ενώ επίσης έχει εισπράξει και σημαντικό ποσό από μερίσματα.
3. Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2022, το fund που διαχειρίζεται η εταιρεία μας, πραγματοποίησε τις εξής επενδύσεις. Συγκεκριμένα επένδυσε, €9,5 εκ. στην εταιρεία Seagull A.E. αποκτώντας το 46,84% των μετοχών της εταιρείας. Η Seagull A.E είναι ενεργή στις διεθνείς αγορές του forwarding καθώς και στις αγορές του 3PL Logistics και εσωτερικής διαμεταφοράς. Ολοκλήρωσε την επένδυσή του στην εταιρεία Obrela Security Industries, επενδύοντας επιπλέον ποσό περίπου €1,7 εκ. Τέλος, πραγματοποίησε επένδυση ύψους €16 εκ. στην εταιρεία «Ελληνικοί Χυμοί Α.Ε.», μέσω της οποίας απέκτησε το 49% των μετοχών της εταιρείας, ενώ το 51% κατέχει ο συνεπενδυτής του Fund κος Σπύρος Θεοδωρόπουλος και πραγματοποιήθηκε επένδυση στην εταιρεία Αρχειοθήκη ύψους €5.9εκ.. Η εταιρεία «Ελληνικοί Χυμοί Α.Ε.» δραστηριοποιείται στην αγορά των χυμών. Μετά τις εν λόγω επενδύσεις, το Fund έχει συνολικά επενδύσει €76,8 εκ. σε Ελληνικές μικρομεσαίες επιχειρήσεις.
4. Εντός του 2023, στόχος μας είναι η πραγματοποίηση 3 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 ολοκληρωθεί εντός του πρώτου ενιαμήνου του 2023. Η 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 στα ΔΛΠ.

5. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΣΥΜΒΕΙ ΜΕΣΑ ΣΤΟ ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ

Δεν προέκυψαν γεγονότα που έχουν επέλθει, από την ημερομηνία αναφοράς του ισολογισμού έως και τον χρόνο υποβολής της έκθεσης, που να είναι ζημιογόνα και να δηλώνουν την ανάγκη προσαρμογών των ενεργητικών και παθητικών στοιχείων της δημοσιευμένης Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης ή να απαιτούν αποκάλυψη τους στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της κλειόμενης χρήσης. Επίσης δεν πιθανολογούνται μελλοντικά γεγονότα που ενδέχεται να είναι ζημιογόνα, ώστε να απαιτείται η αποκάλυψη τους στους μετόχους και στους τρίτους, προκειμένου να εκτιμήσουν σωστά τα στοιχεία των δημοσιευμένων 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 της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης 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 . 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 κατάλληλου 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. COVID

Η δραστηριότητα της εταιρείας, ουδέποτε επηρεάστηκε επί της ουσίας από την πανδημία και τις επιπτώσεις του COVID-19 και δεν διέκοψε το επενδυτικό της πρόγραμμα.

10. ΠΟΛΕΜΟΣ ΣΤΗΝ ΟΥΚΡΑΝΙΑ – ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΣΤΗ ΡΩΣΙΑ

Επί των ανωτέρω κινδύνων, η εταιρεία μας δεν έχει ουδεμία έκθεση, ούτε και οι συμμετοχές του επενδυτικού κεφαλαίου που διαχειρίζεται.

11. ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ

Κατά την διάρκεια της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 καταβλήθηκαν στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στα Διευθυντικά Στελέχη μικτές αποδοχές συνολικού ύψους ευρώ € 710.225 χιλ (31.12.2021: ευρώ 523.713 χιλ.).

Μαρούσι, 24 Μαρτίου 2023
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 με επιφύλαξη

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 2022, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, 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, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που περιγράφεται στο τμήμα της Έκθεσής μας "Βάση γνώμης με επιφύλαξη", οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές, για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και συνάδουν με τις κανονιστικές απαιτήσεις του Ν. 4548/2018.

Βάση γνώμης με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από το 2017 έως το 2022. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 με επιφύλαξη.

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.

pwc

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 31/12/2022 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 σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, 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».

ΠράιςγουωτερχαουςΚούπερς
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λεωφ. Κηφισίας 260
152 32 Χαλάνδρι
ΑΜ ΣΟΕΛ 113

Αθήνα, 28 Μαρτίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Φώτης Σμυρνής
ΑΜ ΣΟΕΛ 52861

Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων για την περίοδο που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022

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

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	Σημείωση	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2021
Κύκλος Εργασιών	5	2.606.538,52	2.606.539,00
Παροχές σε εργαζομένους	6	(868.833,83)	(743.437,00)
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων και δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων	6	(57.263,31)	(44.993,49)
Κέρδη / (ζημίες) από χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία	6	(86.056,61)	381.830,00
Λοιπά έξοδα και ζημίες	6	(515.171,02)	(488.540,28)
Λοιπά έσοδα και κέρδη		1.100,59	11,00
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		**1.080.314,34**	**1.711.409,23**
Χρηματοοικονομικά (έξοδα) και έσοδα	7	(2.039,37)	(3.966,00)
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων		**1.078.274,97**	**1.707.443,23**
Φόρος εισοδήματος	15	(252.686,44)	(389.920,00)
Καθαρά κέρδη/(ζημίες) μετά από φόρους		**825.588,53**	**1.317.523,23**
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		835,00	(712,00)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα/(ζημιές), καθαρά από φορολογία		**835,00**	**(712,00)**
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα/(ζημιές) μετά από φόρους		**826.423,53**	**1.316.811,23**

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης για την περίοδο που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022

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

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**Σημείωση**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	**8**	58.798	51.001
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	**9**	31.428	83.370
Επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς	**10**	12.001	12.001
Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	**10**	1.320.103	712.813
Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		-	6.200
Σύνολο μη κυκλοφορούντος Ενεργητικού		**1.422.329**	**865.384**
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία Ενεργητικού			
Εμπορικές και Λοιπές Απαιτήσεις	**11**	1.619.351	1.906
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**12**	1.664.143	3.313.362
Σύνολο κυκλοφορούντος Ενεργητικού		**3.283.494**	**3.315.269**
Σύνολο Ενεργητικού		**4.705.823**	**4.180.653**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια Κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	**13**	125.000	125.000
Ίδιες Μετοχές	**13**	(13.125)	(2.500)
Υπεραξία Ιδίων μετοχών	**13**	(225.890)	-
Λοιπά αποθεματικά		40.369	3.569
Αποτελέσματα εις νέον		4.497.289	3.691.475
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		**4.423.643**	**3.817.544**
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προβλεψεις για παροχές σε εργαζομένους	**14**	23.574	35.586
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις	**15**	12.381	29.524
Υποχρεώσεις μισθώσεων	**9**	-	36.250
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		**35.954**	**101.360**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	**16**	143.554	99.631
Υποχρεώσεις μισθώσεων	**9**	32.440	44.248
Φόρος εισοδήματος	**15**	70.232	117.871
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		**246.226**	**261.749**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**282.180**	**363.109**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και υποχρεώσεων		**4.705.823**	**4.180.653**

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων για την περίοδο που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022

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

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Ίδιες Μετοχές	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο 01.01.2021	**125.000**	**(2.500)**	**4.281**	**2.373.952**	**2.500.733**
Καθαρά κέρδη (ζημίες) περιόδου	0	0	0	1.317.523	1.317.523
Αναπροσαρμογή από αλλαγή Φορολογικού συντελεστή	0	0	(712)	0	(712)
Υπόλοιπο 31.12.2021	**125.000**	**(2.500)**	**3.569**	**3.691.475**	**3.817.544**
Καθαρά κέρδη (ζημίες) περιόδου	0	0	0	825.589	825.589
Αγορά Ιδίων μετοχών	0	(236.515)	0	0	(236.515)
Επανεκτίμηση της υποχρέωσης του προσωπικού μετά φόρους	0	0	0	(19.775)	(19.775)
Λοιπα συνολικά εισοδήματα (ζημιές)	0	0	36.800	0	36.800
Υπόλοιπο 31.12.2022	**125.000**	**(239.015)**	**40.369**	**4.497.289**	**4.423.643**

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Κατάσταση Ταμειακών Ροών για την περίοδο που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022

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

	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2021
Λειτουργικές Δραστηριότητες		
Καθαρή (ζημία) κέρδος προ φόρων	**1.078.275**	**1.707.443**
Προβλέψεις για υποχρεώσεις παροχών στο προσωπικό	4.432	-
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις/απομειώσεις	57.263	44.993
Χρεωστικοί τόκοι	2.227	3.966
Ζημίες (κέρδη) από αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων σε εύλογη αξία	86.057	(381.830)
Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών σχετικές με λειτουργικές δραστηριότητες		
Μείωση (αύξηση) λοιπών κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού	(1.584.033)	1.425.812
(Μείωση) αύξηση υποχρεώσεων πλην τραπεζών	43.924	(145.465)
Μείον		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(2.227)	(489)
Φόροι Πληρωθέντες	(345.778)	(604.112)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες	**(659.860)**	**2.050.319**
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορά ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	(7.797)	(16.630)
(Αγορά) / Πώληση αξιογράφων	(693.347)	337.484
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες	**(701.144)**	**320.854**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Αγορά Ιδίων μετοχών	(239.015)	
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις	(49.200)	(49.200)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	**(288.215)**	**(49.200)**
Καθαρή αύξηση (μείωση) στα χρηματικά διαθέσιμα της περιόδου	(1.649.219)	2.321.973
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	3.313.362	991.389
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	**1.664.143**	**3.313.362**

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

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

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 2022 ανέρχεται στο ποσό των ΕΥΡΩ 125.000 αποτελούμενο από 125.000 ονομαστικές μετοχές αξίας ΕΥΡΩ 1,00 η καθεμία και ήταν ολοσχερώς καταβλημένο.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο στις **24 Μαρτίου 2023** 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 2022 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.

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

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 και του πολέμου της Ρωσίας με την Ουκρανία 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 και του Πολέμου Ρωσίας/Ουκρανίας

I. 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 προκάλεσε σημαντική παγκόσμια αναστάτωση στις επιχειρηματικές δραστηριότητες και την καθημερινή ζωή. Από τα μέσα Μαρτίου του 2020 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.).

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 2022 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 αν απαιτείται.

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.

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.

II. Πόλεμος Ρωσίας/ Ουκρανίας

Οι γεωπολιτικές εξελίξεις στην Ουκρανία, οι στρατιωτικές ενέργειες της Ρωσίας και η απάντηση των ευρωπαϊκών χωρών και των Ηνωμένων Πολιτειών με τη μορφή οικονομικών κυρώσεων έχουν επηρεάσει την παγκόσμια και την εγχώρια οικονομία και έχουν οδηγήσει σε έντονες πληθωριστικές πιέσεις και αυξήσεις στις τιμές των προϊόντων ενέργειας και των προϊόντων του αγροτικού τομέα. Η διεθνής κοινότητα απάντησε στη σύγκρουση με ένα ευρύ

φάσμα κυρώσεων που στοχεύουν τις οικονομίες της Ρωσίας και της Λευκορωσίας, ορισμένες ρωσικές και λευκορωσικές επιχειρήσεις και τα περιουσιακά στοιχεία ορισμένων Ρώσων πολιτών. Ο αριθμός των χωρών που εφαρμόζουν κυρώσεις και η φύση των κυρώσεων είναι σε διαρκή εξέλιξη, γεγονός που απαιτεί τακτική παρακολούθηση των αλλαγών.

Η Εταιρεία παρακολουθεί στενά και αξιολογεί τις συνθήκες που δημιουργούνται στην παγκόσμια και στην εγχώρια οικονομία και έχει αυξήσει την ετοιμότητα της ως προς την λήψη αποφάσεων για την προστασία της απέναντι στις οικονομικές επιπτώσεις των πρόσφατων γεωπολιτικών γεγονότων. Η Διοίκηση αναγνωρίζει τη σημασία των επιπτώσεων στο επιχειρηματικό περιβάλλον, τη ρευστότητα και τις αξίες των περιουσιακών στοιχείων στην πλησιέστερη περιοχή και το γεγονός ότι οι οικονομικές κυρώσεις θα έχουν ευρείες επιπτώσεις σε πολλές επιχειρήσεις. Η Εταιρεία δεν αναμένει οι επιβληθείσες κυρώσεις να έχουν άμεσο αντίκτυπο στις δραστηριότητες της.

III. Χρηματοπιστωτική κρίση

Η αναταραχή που βιώνει τις τελευταίες ημέρες το παγκόσμιο χρηματοπιστωτικό σύστημα, η οποία πυροδοτήθηκε από την κατάρρευση της Silicon Valley Bank και τις εξελίξεις με την Credit Suisse Group AG, δεν έχει άμεση επίδραση στην Εταιρεία η οποία παρακολουθεί στενά και αξιολογεί τις εξελίξεις.

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 15.

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 15.

2.3 Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες: Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2022 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19 – Παράταση περιόδου εφαρμογής

Η τροποποίηση παρατείνει την εφαρμογή της πρακτικής διευκόλυνσης που δόθηκε για τις παραχωρήσεις σε ενοίκια κατά ένα έτος για να καλύψει τις μειώσεις στα ενοίκια που οφείλονται στις ή έως τις 30 Ιουνίου 2022.

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα πάγια – Έσοδα πριν από την προβλεπόμενη χρήση»

Η τροποποίηση απαγορεύει στην οντότητα να αφαιρεί από το κόστος ενσώματου παγίου τυχόν έσοδα που λαμβάνονται από την πώληση ειδών που παράγονται ενώ η οντότητα προετοιμάζει το πάγιο για την προοριζόμενη χρήση του. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθης δραστηριότητας της οντότητας.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις – Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα σχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο»

Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον,

προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018–2020

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Η τροποποίηση εξετάζει ποια έξοδα πρέπει να περιληφθούν στην αξιολόγηση του 10% για την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Τα σχετικά κόστη ή αμοιβές θα μπορούσαν να καταβληθούν είτε σε τρίτους είτε στον δανειστή. Σύμφωνα με την τροποποίηση, το κόστος ή οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους δεν θα συμπεριληφθούν στην αξιολόγηση του 10%.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Η τροποποίηση αφαίρεσε το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, προκειμένου να εξαλειφθεί οποιαδήποτε πιθανή σύγχυση σχετικά με τον χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις.

ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης.

Η τροποποίηση είναι μια επιλογή μετάβασης που σχετίζεται με τη συγκριτική πληροφόρηση

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

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

- **Τροποποίηση του 2020 «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»**

  Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την ΕΕ.

- **Τροποποιήσεις του 2022 «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις με ρήτρα»**

  Οι νέες τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι εάν το δικαίωμα αναβολής διακανονισμού υπόκειται στη συμμόρφωση της οικονομικής οντότητας με καθορισμένους όρους (ρήτρες), αυτή η τροποποίηση θα ισχύει μόνο για συνθήκες που υφίστανται όταν η συμμόρφωση εξετάζεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στη βελτίωση των πληροφοριών που παρέχει μια οικονομική οντότητα όταν το δικαίωμά της να αναβάλλει τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης υπόκειται σε συμμόρφωση με ρήτρες εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς.

  Οι τροποποιήσεις του 2022 άλλαξαν την ημερομηνία έναρξης ισχύος των τροποποιήσεων του 2020. Ως αποτέλεσμα, οι τροποποιήσεις του 2020 και του 2022 ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024 και θα πρέπει να εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8. Ως αποτέλεσμα της ευθυγράμμισης των ημερομηνιών έναρξης ισχύος, οι τροποποιήσεις του 2022 θα υπερισχύουν των τροποποιήσεων του 2020 όταν και οι δύο τίθενται σε ισχύ το 2024. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Υποχρέωση Μίσθωσης σε Πώληση και Επανεκμίσθωση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

Η τροποποίηση διευκρινίζει πώς μια οικονομική οντότητα λογιστικοποιεί μια πώληση και επαναμίσθωση μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Οι συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης όπου ορισμένες ή όλες οι πληρωμές μισθωμάτων είναι μεταβλητές

πληρωμές που δεν εξαρτώνται από δείκτη ή επιτόκιο είναι πιο πιθανό να επηρεαστούν. Μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις απαιτήσεις αναδρομικά σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που συνήφθησαν μετά την ημερομηνία κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφάρμοσε αρχικά το ΔΠΧΑ 16. Η τροποποίηση δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

3. Βασικές λογιστικές αρχές

Οι σημαντικές λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν από την Εταιρεία κατά την προετοιμασία και σύνταξη των 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 2.2)
- Εμπορικές απαιτήσεις (Σημείωση 11)

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 (βλέπε σημείωση 17).

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 σε εργαζομένους

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 αναφοράς 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. **Η κατηγορία εσόδου της Εταιρείας από συμβόλαια με πελάτες αφορά:**

- 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 τις χρήσεις 2020, 2021 και 2022, 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 τις χρήσεις 2020, 2021 και 2022, 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.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.

4.1 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.

4.2 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.

4.3 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. 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:

	ΕΥΡΩ			
31 Δεκεμβρίου 2022	**Κάτω του 1 έτους**	**Μεταξύ 1 και 5 ετών**	**Άνω των 5 ετών**	**Σύνολο**
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	64.196	-	-	64.196
Υποχρεώσεις μισθώσεων	32.440	-	-	32.440
Σύνολο	**96.636**	**-**	**-**	**96.636**

31 Δεκεμβρίου 2021	**Κάτω του 1 έτους**	**Μεταξύ 1 και 5 ετών**	**Άνω των 5 ετών**	**Σύνολο**
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	21.971	-	-	21.971
Υποχρεώσεις μισθώσεων	44.248	36.250	-	80.498
Σύνολο	**66.219**	**36.250**	**-**	**102.469**

5. 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.

6. Έξοδα

1. Προβλέψεις για Παροχές σε εργαζομένους

Οι παροχές σε εργαζομένους αναλύονται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Έξοδα μισθοδοσίας	755.059	634.103
Λοιπές παροχές στο προσωπικό	-	140
Εισφορές προς ασφαλιστικούς οργανισμούς	113.775	109.194
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία εκτός από τις συντάξεις	-	-
	868.834	**743.437**

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 2022 και 2021 και έχει ως ακολούθως:

Αριθμός Προσωπικού	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Μισθωτοί	7	7
Σύνολο	**7**	**7**

2. Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις αναλύονται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων	5.321	3.311
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	51.942	41.683
Σύνολο	**57.263**	**44.994**

3. Κέρδη/ (Ζημίες) Αξιογράφων σε εύλογη αξία

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

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Ζημιές / (Κέρδη) από αποτίμηση συμμετοχής σε εύλογες αξίες μέσω των αποτελεσμάτων	86.057	(381.830)
	86.057	**(381.830)**

4. Λοιπά έξοδα

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Αμοιβές σε τρίτους	257.394	386.384
ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος	62.056	68.417
Λοιπά έξοδα	195.721	33.739
	515.171	**488.540**

Οι αμοιβές σε τρίτους περιλαμβάνουν κυρίως έξοδα δικηγόρων, εξωτερικών συνεργατών και έξοδα ταξιδίων.

7. Χρηματοοικονομικά έξοδα και έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα ύψους 187€ αφορούν τόκους καταθέσεων τραπεζών εσωτερικού.

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Διάφορα έξοδα Τραπεζών	503	489
Χρηματοοικονομικό κόστος αναλογιστικής μελέτης	-	-
Έξοδα τόκων από υποχρεώσεις μισθώσεων	1.724	3.606
Σύνολο	**2.227**	**4.095**

8. Ιδιοχρησιμοποιούμενα Ενσώματα Περιουσιακά στοιχεία

	Κτίρια	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Εξοπλισμός Η/Υ και Ηλεκτρονικά συγκροτήματα	Σύνολο
Κόστος				
Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2021	**3.906**	**65.251**	**13.306**	**82.463**
Προσθήκες	-	16.180	450	16.630
Πωλήσεις	-	-	-	-
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2021	**3.906**	**81.431**	**13.756**	**99.093**
Προσθήκες	-	12.974	144	13.118
Πωλήσεις	-	-	-	-
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2022	**3.906**	**94.405**	**13.900**	**112.211**

Σωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2021	**(3.906)**	**(27.570)**	**(13.305)**	**(44.781)**
Αποσβέσεις χρήσης	-	(2.861)	(450)	(3.311)
Πωλήσεις	-	-	-	-
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2021	**(3.906)**	**(30.431)**	**(13.755)**	**(48.092)**
Αποσβέσεις χρήσης	-	(5.177)	(144)	(5.321)
Πωλήσεις	-	-	-	-
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2022	**(3.906)**	**(35.608)**	**(13.899)**	**(53.413)**
Αναπόσβεστη αξία				
1η Ιανουαρίου 2021	-	37.681	1	37.682
31η Δεκεμβρίου 2021	-	51.000	1	51.001
31η Δεκεμβρίου 2022	-	58.797	1	58.798

Δεν καταχωρήθηκε ζημία απομείωσης για τις χρήσεις 2022 και 2021 καθώς δεν υπήρξε ένδειξη απομείωσης.

9. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης 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	**Σύνολο**
Κόστος		
Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2021	**201.767**	**201.767**
Προσθήκες	-	-
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2021	**201.767**	**201.767**
Προσθήκες	-	-
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2022	**201.767**	**201.767**
Σωρευμένες αποσβέσεις		
Υπόλοιπα 1 Ιανουαρίου 2021	**(76.714)**	**(76.714)**
Αποσβέσεις χρήσης	(41.683)	(41.683)
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2021	**(118.397)**	**(118.397)**
Αποσβέσεις χρήσης	(51.942)	(51.942)
Υπόλοιπα 31 Δεκεμβρίου 2022	**(170.339)**	**(170.339)**
Αναπόσβεστη αξία		
1η Ιανουαρίου 2021	**125.053**	**125.053**
31η Δεκεμβρίου 2021	**83.370**	**83.370**
31η Δεκεμβρίου 2022	**31.428**	**31.428**

Η Εταιρεία μισθώνει χώρο όπου στεγάζει τα γραφεία της.

Η σύμβαση μίσθωσης του ακινήτου για χώρους γραφείου είχε 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 2021	**126.092**
Προσθήκες	0
Χρηματοοικονομικό κόστος	3.606
Αποπληρωμές	(49.200)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	**80.498**
Προσθήκες	0
Αναπροσαρμογή	(582)
Χρηματοοικονομικό κόστος	1.724
Αποπληρωμές	(49.200)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	**32.440**
Μακροπρόθεσμο μέρος	0
Βραχυπρόθεσμο μέρος	32.440
	32.440

Τα παρακάτω ποσά αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων:

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	51.942	41.683
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων	1.724	3.606
Συνολικό ποσό που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων	**53.666**	**45.289**

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

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Αποπληρωμή υποχρεώσεων από μισθώσεις	49.200	49.200
Σύνολο	**49.200**	**49.200**

10. Επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς και Χρηματοοικονομικά στοιχεία 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 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 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 2022 το ποσό της συμμετοχής της εταιρείας στο committed capital του Fund, αποτιμώμενο σε εύλογες αξίες , ανήλθε σε 1.320.102 € (31/12/2020: 712.813 €).

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

	2022	2021
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου	**712.813**	**668.467**
Αγορές/ (πωλήσεις)	693.347	(337.484)
Κέρδη / (Ζημίες) αποτίμησης συμμετοχής	(86.057)	381.830
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου	**1.320.102**	**712.813**

11. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2022	31.12.2021
Προκαταβολές προμηθευτών	-	1.896
Προπληρωμένα έξοδα	27.082	-
Απαιτήσεις από Συνδεδεμένα μέρη	1.592.269	-
Λοιποί χρεώστες	-	10
Σύνολο	**1.619.351**	**1.906**

Το κονδύλι των απαιτήσεων από πελάτες κατά την χρήση 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.

12. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
Ταμείο	8.818	21.536
Καταθέσεις όψεως	1.655.325	3.291.826
Σύνολο	**1.664.143**	**3.313.362**

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.

Το σύνολο των καταθέσεων όψεως διακρατούνται στην Εθνική Τράπεζα πιστοληπτικής διαβάθμισης Β3 για 31/12/2022.

13. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 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 2.500 Ίδιες μετοχές, ύψους ποσού 2.500 €, και κατά την διάρκεια της χρήσης 2022 η εταιρεία αγόρασε 10.625 Ίδιες μετοχές ύψους ποσού 236.515 €, οι οποίες εμφανίζονται αφαιρετικά στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας κατά την 31/12/2022 και 31/12/2021.
Μεταγενέστερα της χρήσης 2022, πραγματοποιήθηκε διαγραφή των 10.625 ιδίων μετοχών που εξαγοράστηκαν σε αξία €236.515 με ανάλογη μείωση ονομαστικής αξίας μετοχικού κεφαλαίου.

	31.12.2022	31.12.2021
Καταβεβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	125.000	125.000
Σύνολο	**125.000**	**125.000**

14. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

	31.12.2022	31.12.2021
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	23.574	35.586
Σύνολο	**23.574**	**35.586**

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 2022.

Η κίνηση της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού έχει ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
Καθαρή υποχρέωση 1 Ιανουαρίου	**35.586**	**35.586**
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	4.238	-
Κόστος τόκων καθορισμένης παροχής	194	-
Αναλογιστικά (κέρδη) / ζημίες	(16.444)	-
Καθαρή υποχρέωση 31 Δεκεμβρίου	**23.574**	**35.586**

Η χρέωση για αποζημίωση προσωπικού αναγνωρίζεται 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:

	31.12.2022	31.12.2021
	%	%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	3,50%	2,00%
Πληθωρισμός	3,00%	1,70%
Προεξοφλητικό επιτόκιο	3,79%	0,80%
Ρυθμός Οικειοθελών Αποχωρήσεων	0,00%	0,00%
Πίνακας Θνησιμότητας	EAE2012P	EAE2012P

15. Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)

15.1 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	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Πληρωτέος φόρος εισοδήματος / (εισπρακτέος)	70.232	117.871
Σύνολο φόρου εισοδήματος στην Κατάσταση οικονομικής θέσης	**70.232**	**117.871**

Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	**01.01 - 31.12.2022**	**01.01 - 31.12.2021**
Τρέχων φόρος εισοδήματος	(269.830)	(299.538)
Τρέχων αναβαλλόμενο φορολογικό εισόδημα / (έξοδο)	17.143	(91.094)
Έξοδα φόρου εισοδήματος που αναφέρονται στην Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	**(252.686)**	**(390.632)**

Φόρος εισοδήματος στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα

	01.01 - 31.12.2022	**01.01 - 31.12.2021**
Φόρος που αντιστοιχεί στα αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες) παροχών αποζημίωσης προσωπικού	835	(712)
Αναβαλλόμενος φόρος που χρεώνεται στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα	**835**	**(712)**

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

Συμφωνία φορολογικών εξόδων	**01.01 - 31.12.2022**	**01.01 - 31.12.2021**
Λογιστικά κέρδη / (ζημιές) πριν από το φόρο εισοδήματος	**1.078.275**	**1.707.443**
Ονομαστικός φορολογικός συντελεστής	22%	22%
Φόρος εισοδήματος βάσει του ισχύοντος ονομαστικού φορολογικού συντελεστή	(237.221)	(375.637)
Προσαρμογές:		
Επίδραση φορολογικών διαφορών	(15.466)	(17.679)
Επίδραση των αλλαγών στο φορολογικό συντελεστή	0	2.684
Έξοδα φόρου εισοδήματος που αναφέρονται στην Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	**(252.687)**	**(390.632)**
Πραγματικός συντελεστής φόρου	**23.4%**	**22.9%**

Ο φορολογικός συντελεστής στην Ελλάδα για την περίοδο που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2022, είναι 22% (31 Δεκεμβρίου 2021: 22%), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 120 του Νόμου 4799/2021.

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.

15.2 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Η κίνηση του λογαριασμού αναβαλλόμενων φόρων εισοδήματος έχει ως εξής:

Από την 1η Ιανουαρίου 2021	**61.570**
Φορολογικά έσοδα/(έξοδα) κατά την περίοδο που αναγνωρίστηκαν στην Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	(90.382)
Φορολογικά έσοδα/(έξοδα) κατά την περίοδο που αναγνωρίστηκαν στα Λοιπά Συνολικά Έσοδα	(712)
Από τις 31 Δεκεμβρίου 2021	**(29.524)**
Φορολογικά έσοδα/(έξοδα) κατά την περίοδο που αναγνωρίστηκαν στην Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	17.144
Φορολογικά έσοδα/(έξοδα) κατά την περίοδο που αναγνωρίστηκαν στα Λοιπά Συνολικά Έσοδα	
Από τις 31 Δεκεμβρίου 2022	**(12.380)**

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος ενεργητικού και παθητικού προέρχονται από τα ακόλουθα στοιχεία:

	Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης	
	31.12.2022	**31.12.2021**
Δικαίωμα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	223	(632)
Αποτίμηση συμμετοχής σε εύλογες αξίες μέσω των αποτελεσμάτων	(17.789)	(36.721)
Πρόβλεψη παροχών σε εργαζόμενους	5.186	7.829
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση/(υποχρέωση), καθαρή	**(12.380)**	**(29.524)**

16. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμε υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
Προμηθευτές	64.196	23.093
ΦΠΑ πληρωτέος	11	6.000
Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικά ταμεία	79.018	68.512
Δεδουλευμένα έξοδα	330	2.026
Σύνολο	**143.554**	**99.631**

17. 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 2022 και 2021 και τα ανοιχτά υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 2021 αναλύονται ανά οντότητα ως ακολούθως (σε ευρώ):

	01.01 - 31.12.2022		01.01 - 31.12.2021	
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	2.606.539	-	2.606.539	-
Σύνολο	**2.606.539**	**-**	**2.606.539**	**-**

	31.12.2022		31.12.2021	
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	1.592.269	-	-	-
Σύνολο	1.592.269	-	-	-

Τα ανοιχτά υπόλοιπα τέλους χρήσης ταξινομούνται στο κονδύλι των εμπορικών και λοιπών

απαιτήσεων (Σημείωση 11).

Έξοδα που αφορούν παροχή υπηρεσιών	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Συνδεδεμένη οντότητα:		
Astarte Capital Partners	100,000	100,000
Σύνολο	**100,000**	**100,000**

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 1/1-31/12/2022 και 1/1-31/12/2021 όπως παρουσιάζονται παρακάτω:

	31.12.2022	**31.12.2021**
Αμοιβές μελών Δ.Σ. και διευθυντικών στελεχών	710.225	523.713
Συνολική αποζημίωση που καταβλήθηκε στα μέλη Δ.Σ. και διευθυντικά στελέχη	**710.225**	**523.713**

18. 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. 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.

19. 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 2022 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 από τις Φορολογικές αρχές για τις χρήσεις έως και 2022. Η χρήση έως και το έτος 2017 έχει παραγραφεί και ως εκ τούτου οι φορολογικές υποχρεώσεις της χρήσεως αυτής έχουν καταστεί οριστικές. Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις Φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2018-2022, και ως εκ τούτου οι φορολογικές της υποχρεώσεις για τις χρήσεις αυτές δεν είναι οριστικές. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση.

20. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Δυνάμει της από 07/03/2023 ομοφώνου αποφάσεως της οικείας Εκτάκτου Γενικής Συνελεύσεως των κ.κ μετόχων της Εταιρείας, το μετοχικό κεφάλαιο αυτής μειώθηκε, μέσω διαγραφής 10.625 ιδίων ονομαστικών μετοχών, κατά το ποσό των 10.625,00 € και ανήλθε πλέον στο ποσό των 114.375,00 € διαιρούμενο σε 114.375 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 1,00 € εκάστης αυτών.

Περαιτέρω και δυνάμει της ιδίας ως άνω από 07/03/2023 ομοφώνου αποφάσεως της οικείας Εκτάκτου Γενικής Συνελεύσεως των κ.κ μετόχων της Εταιρείας, το μετοχικό κεφάλαιο αυτής αυξήθηκε, μέσω αντίστοιχης κεφαλαιοποιήσεως τμήματος υφισταμένου αποθεματικού από κέρδη εις νέον και υπέρ των υφισταμένων μετόχων της Εταιρείας και κατά το δικαίωμα προτιμήσεώς τους, κατά το ποσό των 10.625,00 € με την έκδοση 10.625 νέων ονομαστικών μετοχών, και ανήλθε πλέον στο ποσό των 125.000,00 € διαιρούμενο σε 125.000 ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 1,00 € εκάστης αυτών.

Μαρούσι, 24 Μαρτίου 2023

Ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος

Ταμβακάκης Απόστολος
Α.Δ.Τ.: ΑΚ 082948

Ο Λογιστής

T & B TAX & ACCOUNTING SERVICES S.A
Στοιχεία εκπροσώπου:
Αθανάσιος Μπαντράς
Αρ. Αδείας: 517 Α' Τάξης

Το Μέλος του Δ.Σ.

Παπαδόπουλος Ιωάννης
Α.Δ.Τ.: ΑΚ 005500

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Χήνος Σωτήριος
Α.Δ.Τ.: ΑΟ 873427

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