

CPLP SHIPPING HOLDINGS PLC

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 14 Αυγούστου 2021 μέχρι 31 Αυγούστου 2021

CPLP SHIPPING HOLDINGS PLC

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 14 Αυγούστου 2021 μέχρι 31 Αυγούστου 2021

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΣΕΛΙΔΑ

Διοικητικό Συμβούλιο και Άλλες Εταιρικές Πληροφορίες	3
Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή	4 - 6
Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικού Εισοδήματος	7
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	8
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	9
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	10
Σημειώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις	11 - 23

CPLP SHIPPING HOLDINGS PLC

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Διοικητικό Συμβούλιο

ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ ΚΑΛΟΓΗΡΑΤΟΣ
Εκτελεστικό Μέλος

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΚΟΥΦΑΡΗΣ
Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος

ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΛΕΟΥΣΗΣ
Μη Εκτελεστικό Μέλος

ΚΩΣΤΑΣ ΝΕΟΚΛΕΟΥΣ
Μη Εκτελεστικό Μέλος

ΜΑΡΙΑ ΧΑΤΖΗΒΑΡΝΑΒΑ
Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος

Γραμματέας Εταιρείας

ΑΝΤΡΕΑ ΑΔΡΑΤΖΙΩΤΗ

Ανεξάρτητοι Ελεγκτές

Deloitte Limited
Εγκεκριμένοι Λογιστές και
Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές
Maximos Plaza, Πύργος 1, 3^{ος} Όροφος
Λεωφ. Αρχ. Μακαρίου ΙΙΙ 213
3030 Λεμεσός
Κύπρος

Εγγεγραμμένο γραφείο

Οδός Κυπραγόρου 1, 1ος Όροφος,
Στρόβολος,
2012 Λευκωσία,
Κύπρος

Τραπεζίτες:

Eurobank Cyprus Ltd

Αριθμός εγγραφής

HE 424703

Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή

Προς τα Μέλη της CPLP Shipping Holdings Plc

Έκθεση επί του Ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις της CPLP Shipping Holdings Plc (η 'Εταιρεία'), όπως παρουσιάζονται στις σελίδες 7 μέχρι 23 και αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης στις 31 Αυγούστου 2021, και τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων, μεταβολών καθαρής θέσης και των ταμειακών ροών της περιόδου από τις 14 Αυγούστου 2021 μέχρι τις 31 Αυγούστου 2021, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και σημειώσεις στις οικονομικές καταστάσεις.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα της χρηματοοικονομικής θέσης της εταιρείας CPLP Shipping Holdings Plc στις 31 Αυγούστου 2021, και της χρηματοοικονομικής της επίδοσης και των ταμειακών ροών της για την περίοδο από τις 14 Αυγούστου 2021 μέχρι τις 31 Αυγούστου 2021 σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Ο έλεγχός μας έχει διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ). Οι ευθύνες μας, με βάση αυτά τα πρότυπα, περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο 'Ευθύνες του Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων' της έκθεσής μας. Παραμείναμε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Διεθνή Κώδικα Δεοντολογίας Λογιστών (συμπεριλαμβανομένων των Διεθνών Προτύπων Ανεξαρτησίας), που εκδίδεται από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές (Κώδικας ΔΣΠΔΕΛ) και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων στην Κύπρο και έχουμε συμμορφωθεί με τις άλλες ευθύνες δεοντολογίας που απορρέουν από τις απαιτήσεις αυτές και τον Κώδικα ΔΣΠΔΕΛ. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για να αποτελέσουν βάση για την ελεγκτική μας γνώμη.



MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS

since 1845

Η Deloitte αναφέρεται σε μία ή περισσότερες από την Deloitte Touche Tohmatsu Limited, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης δια εγγυήσεως του Ηνωμένου Βασιλείου ('DTTL'), του διεθνούς δικτύου μελών της και τις σχετιζόμενες με αυτές οντότητες (συνολικά, ο «οργανισμός Deloitte»). Η DTTL (επίσης αναφερόμενη και ως «Deloitte Global») και το κάθε μέλος της και κάθε σχετιζόμενη με αυτήν οντότητα, αποτελούν ξεχωριστές και ανεξάρτητες οντότητες, που δεν δύνανται να δημιουργούν υποχρεώσεις ή να δεσμεύουν η μία την άλλη έναντι τρίτων. Η DTTL και κάθε μέλος της και κάθε σχετιζόμενη με αυτήν οντότητα, είναι υπεύθυνα μόνο για τις δικές της πράξεις και παραλήψεις και όχι αυτές των άλλων οντοτήτων. Η DTTL δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Παρακαλούμε επισκεφθείτε την ιστοσελίδα www.deloitte.com/about για περισσότερες πληροφορίες.

Η Deloitte & Touche (M.E.) LLP (DMΕ) είναι η συνδεδεμένη οντότητα της Deloitte NSE LLP ('NSE'), συνεταιρισμού περιορισμένης ευθύνης του Ηνωμένου Βασιλείου και μέλους της DTTL, για τις περιοχές της Μέσης Ανατολής και της Κύπρου. Η Deloitte Limited, ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης εγγεγραμμένη στην Κύπρο (Αρ. Εγγραφής 162812), είναι η συνδεδεμένη οντότητα της Deloitte NSE για την Κύπρο. Η Deloitte Limited είναι μεταξύ των μεγαλύτερων οίκων παροχής υπηρεσιών της Κύπρου, παρέχοντας ελεγκτικές, φορολογικές, συμβουλευτικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες με πάνω από 700 άτομα προσωπικό, στη Λευκωσία και Λεμεσό.

Γραφεία: Λευκωσία, Λεμεσός

Αυτή η επικοινωνία περιέχει εμπιστευτικές πληροφορίες και προορίζεται αποκλειστικά για τη χρήση του ατόμου ή της οντότητας στην οποία απευθύνεται. Εάν δεν είστε ο προοριζόμενος παραλήπτης, παρακαλούμε όπως: (1) ενημερώσετε αμέσως τον αποστολέα αναγγέλλοντας σε αυτό το μήνυμα και στη συνέχεια να διαγράψετε την επικοινωνία και όλα τα αντίγραφα αυτής από το σύστημά σας και (2) μην αποκαλύψετε, χρησιμοποιήσετε ή αντιγράψετε αυτήν την επικοινωνία με κανέναν τρόπο. Οποιαδήποτε αποκάλυψη, χρήση ή αντιγραφή της επικοινωνίας, δεν μπορεί να είναι εγγυημένα ασφαλή και χωρίς κάποιο λάθος.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή (συνέχεια)

Προς τα Μέλη της CPLP Shipping Holdings Plc

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων που δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση, και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενου είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την επίβλεψη της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας.

Ευθύνες του Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας, είναι να αποκτήσουμε λελογισμένη διασφάλιση για το κατά πόσον οι οικονομικές καταστάσεις στο σύνολο τους είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενου είτε σε απάτη είτε σε λάθος και η έκδοση έκθεσης ελεγκτή, η οποία να περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Λελογισμένη διασφάλιση συνιστά υψηλού βαθμού διασφάλιση, αλλά όχι εγγύηση, ότι ο έλεγχος όπως αυτός πραγματοποιήθηκε με βάση τα ΔΠΕ πάντοτε θα εντοπίζει ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν, είτε από απάτη, είτε από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη εάν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενόταν, ότι θα επηρεάσουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λήφθηκαν με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως μέρος ενός ελέγχου σύμφωνα με τα ΔΠΕ, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Αναγνωρίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους για ουσιώδη σφάλματα στις οικονομικές καταστάσεις που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζουμε και εφαρμόζουμε ελεγκτικές διαδικασίες οι οποίες ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και λαμβάνουμε ελεγκτικά τεκμήρια τα οποία είναι επαρκή και κατάλληλα για να αποτελέσουν τη βάση της γνώμης μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ενός ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι μεγαλύτερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, λόγω του ότι η απάτη μπορεί να περιλαμβάνει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς δηλώσεις ή την παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που είναι σχετικές με τον έλεγχο, προκειμένου να σχεδιάσουμε ελεγκτικές διαδικασίες που είναι κατάλληλες υπό τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και του λελογισμένου των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Συμπεραίνουμε 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 σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε, ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επισύρουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών 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.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή (συνέχεια)

Προς τα Μέλη της CPLP Shipping Holdings Plc

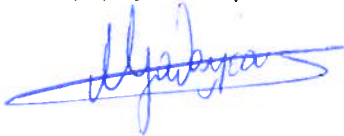
Ευθύνες του Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων (συνέχεια)

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, δομή και περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, και κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις αντικατοπτρίζουν τις συναλλαγές και γεγονότα με τρόπο που να επιτυγχάνεται η αληθινή και δίκαιη εικόνα.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στο Διοικητικό Συμβούλιο θέματα σχετικά με το προβλεπόμενο πεδίο και χρονοδιάγραμμα του ελέγχου και σημαντικά ευρήματα από τον έλεγχο, συμπεριλαμβανομένων τυχόν σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου, που εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Άλλο Θέμα

Αυτή η έκθεση, περιλαμβανομένης και της γνώμης, ετοιμάστηκε για τα μέλη της Εταιρείας ως σώμα και για κανένα άλλο σκοπό. Δίνοντας αυτή τη γνώμη δεν αποδεχόμαστε και δεν αναλαμβάνουμε ευθύνη για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή προς οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο στη γνώση του οποίου αυτή η έκθεση δυνατόν να περιέλθει.



Αλέξης Αγαθοκλέους
Εγκεκριμένος Λογιστής και Εγγεγραμμένος Ελεγκτής
εκ μέρους και για λογαριασμό της

Deloitte Limited
Εγκεκριμένοι Λογιστές και Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές
Maximos Plaza, Πύργος 1, 3ος Όροφος
Λεωφ. Αρχ. Μακαρίου III 213
3030 Λεμεσός
Κύπρος

Λεμεσός, 6 Σεπτεμβρίου 2021

CPLP SHIPPING HOLDINGS PLC**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Περίοδος από 14 Αυγούστου 2021 μέχρι 31 Αυγούστου 2021

	14 Αυγούστου 2021 μέχρι 31 Αυγούστου 2021
Διοικητικά και άλλα έξοδα	(25.016)
Ζημιά από εργασίες	(25.016)
Έξοδα τραπεζών	-
Ζημιά για την περίοδο πριν την φορολογία	(25.016)
Φορολογία (10)	-
Ζημιά για την περίοδο μετά την φορολογία	(25.016)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	-
Συνολικές ζημιές για την περίοδο	(25.016)

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 έως 23 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

CPLP SHIPPING HOLDINGS PLC**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

31 Αυγούστου 2021

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**31 Αυγούστου
2021
Ευρώ****Κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού**

Μετρητά στη τράπεζα και στο ταμείο	30.000
Λοιπές απαιτήσεις	29,889
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	59.889

Σύνολο στοιχείων ενεργητικού**59.889****ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ****Ίδια κεφάλαια**

Μετοχικό κεφάλαιο (7)	29.960
Συσσωρευμένες ζημιές	(25.016)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	4.944

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Εξαγοράσιμες προνομιούχες μετοχές (8)	40
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	40

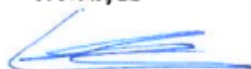
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Δεδουλευμένα έξοδα	19.905
Υποχρεώσεις προς Μητρική Εταιρεία (9)	35,000
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	54,905

Σύνολο υποχρεώσεων**54,945****Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων****59,889**

Στις 3 Σεπτεμβρίου, 2021, το Διοικητικό Συμβούλιο της CPLP Shipping Holdings PLC ενέκρινε αυτές τις οικονομικές καταστάσεις για έκδοση.

Το Μέλος ΔΣ



Το Μέλος ΔΣ

SL



Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 έως 23 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

CPLP SHIPPING HOLDINGS PLC**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ**

Περίοδος από 14 Αυγούστου 2021 μέχρι 31 Αυγούστου 2021

	Μετοχικό κεφάλαιο - συνήθεις μετοχές	Συσσωρευμένες ζημιές	Σύνολο
	Ευρώ	Ευρώ	Ευρώ
Υπόλοιπο στις 14 Αυγούστου 2021	-	-	-
Έκδοση μετοχών (7)	29.960	-	29.960
Ζημιά για την περίοδο	-	(25.016)	(25.016)
Υπόλοιπο στις 31 Αυγούστου 2021	29.960	(25.016)	4.944

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 έως 23 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

CPLP SHIPPING HOLDINGS PLC**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ**

Περίοδος από 14 Αυγούστου 2021 μέχρι 31 Αυγούστου 2021

	14 Αυγούστου 2021 μέχρι 31 Αυγούστου 2021
	Ευρώ
ΡΟΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΕΡΓΑΣΙΕΣ	
Ζημιά πριν τη φορολογία	(25.016)
Μεταβολές στο κεφάλαιο κινήσεως:	
Μείωση στις λοιπές απαιτήσεις	(29,889)
Αύξηση στις υποχρεώσεις προς Μητρική Εταιρεία	35.000
Αύξηση στα δεδουλευμένα έξοδα	19.905
Καθαρή ροή μετρητών από εργασίες	-
ΡΟΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	
Καθαρή ροή μετρητών από επενδυτικές δραστηριότητες	-
ΡΟΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	
Είσπραξη από έκδοση μετοχών (7)	29.960
Είσπραξη από έκδοση εξαγοράσιμων προνομιούχων μετοχών	40
Καθαρή ροή μετρητών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	30.000
Καθαρή αύξηση σε μετρητά και αντίστοιχα μετρητών	30.000
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στην αρχή της περιόδου	-
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στο τέλος της περιόδου	30.000

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 έως 23 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

1. Πληροφορίες για την CPLP Shipping Holdings Plc

Χώρα σύστασης

Η CPLP Shipping Holdings Plc (η 'Εταιρεία') συστάθηκε στην Κύπρο στις 14 Αυγούστου 2021 ως δημόσια εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σύμφωνα με τις πρόνοιες του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113. Το εγγεγραμμένο γραφείο της είναι στην οδό Κυπργόρου 1, 1ος όροφος, Στρόβολος, 2012, Λευκωσία, Κύπρος.

Μέτοχοι

Η Εταιρεία ελέγχεται από την Capital Product Partners L.P. ("Μητρική" εταιρεία), εγγεγραμμένη στις Νήσους Μάρσαλ, η οποία κατέχει το 100% των κοινών μετά ψήφου μετοχών της Εταιρείας. Οι μετοχές της Μητρικής εταιρείας αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης στον "Nasdaq" Χρηματιστήριο αξιών με έδρα τη Νέα Υόρκη στις Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής.

Κύριες δραστηριότητες

Η Εταιρεία είναι εταιρεία χαρτοφυλακίου με αποκλειστικό σκοπό την κυριότητα, άμεσα ή έμμεσα, μετοχών εταιρειών πλοιοκτητριών πλοίων, ή μετοχών ναυλωτριών εταιρειών γυμνού πλοίου (bareboat charterers), ή μισθωτριών εταιρειών πλοίων υπό χρηματοδοτική μίσθωση, σχετικά με πλοία κάθε εθνικότητας. Η Εταιρεία από την ίδρυσή της έως και την 31η Αυγούστου 2021 δεν είχε δραστηριότητα.

2. Βάση ετοιμασίας

Αυτές οι οικονομικές καταστάσεις είναι οι πρώτες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και καλύπτουν την περίοδο από την ίδρυση της μέχρι την 31 Αυγούστου 2021. Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν ετοιμαστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ) και τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113. Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν ετοιμαστεί με βάση την αρχή συνέχισης της δραστηριότητας και την αρχή του ιστορικού κόστους.

3. Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

Οι κυριότερες λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν στην ετοιμασία αυτών των οικονομικών καταστάσεων αναφέρονται πιο κάτω.

Λειτουργία ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα

Παρόλο που η Εταιρεία υπέστη ζημιά ύψους Ευρώ 25.016 για την περίοδο από 14 Αυγούστου 2021 μέχρι 31 Αυγούστου 2021, τα κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού της Εταιρείας υπερέβαιναν τις τρέχουσες υποχρεώσεις της κατά Ευρώ 4.984.

Η Εταιρεία μαζί με την Μητρική ως Εγγυήτρια προτίθενται να προβούν στην έκδοση κοινού έντοκου ομολογιακού δανείου ("Ομολογιακό δάνειο"). Το Ομολογιακό δάνειο θα εισαχθεί προς διαπραγμάτευση στην κατηγορία τίτλων σταθερού εισοδήματος της Ρυθμιζόμενης αγοράς του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

3. Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Λειτουργία ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα (συνέχεια)

Η Εταιρεία έχει ως αποκλειστικό σκοπό την κυριότητα, άμεσα ή έμμεσα, μετοχών πλοιοκτητριών εταιρειών ή μετοχών ναυλωτριών εταιρειών γυμνού πλοίου (bareboat charterers) ή μισθωτριών εταιρειών πλοίων υπό χρηματοδοτική μίσθωση (ship lessees), σχετικά με πλοία κάθε εθνικότητας ή σημαίας.

Η μητρική εταιρεία έχει εκδηλώσει την πρόθεση της για να παρέχει χρηματοοικονομική βοήθεια προς την Εταιρεία όταν αυτή την χρειαστεί. Δεδομένου της στήριξης της Εταιρείας από την Μητρική Εταιρεία, δεν υπάρχουν ανησυχίες σχετικά με την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

Μετατροπή ξένου νομίσματος

1. Νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης

Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας αποτιμώνται χρησιμοποιώντας το νόμισμα του κύριου οικονομικού περιβάλλοντος μέσα στο οποίο λειτουργεί η Εταιρεία («το νόμισμα λειτουργίας»). Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, το οποίο είναι το νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης της Εταιρείας.

2. Συναλλαγές και υπόλοιπα

Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται στο νόμισμα λειτουργίας με βάση τις τιμές συναλλάγματος που ισχύουν την ημερομηνία των συναλλαγών. Συναλλαγματικά κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από την εξόφληση τέτοιων συναλλαγών και από την αποτίμηση, στο τέλος της χρήσης, των νομισματικών στοιχείων Ενεργητικού και Υποχρεώσεων που είναι εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα, αναγνωρίζονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων.

Φορολογία

Οι τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις και απαιτήσεις υπολογίζονται με βάση το ποσό που αναμένεται ότι θα πληρωθεί ή θα ανακτηθεί από τις φορολογικές αρχές χρησιμοποιώντας φορολογικούς συντελεστές και νομοθεσίες που είχαν θεσπισθεί ή ουσιαστικά θεσπισθεί μέχρι την ημερομηνία αναφοράς και περιλαμβάνουν εκείνες τις υποχρεώσεις ή απαιτήσεις από τις φορολογικές αρχές σχετιζόμενες με την τρέχουσα ή προηγούμενες περιόδους αναφοράς που δεν έχουν καταβληθεί μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού. Όλες οι μεταβολές στις τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως φορολογικό έξοδο στα αποτελέσματα

Γίνεται πλήρης πρόβλεψη για αναβαλλόμενη φορολογία, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της καθαρής υποχρέωσης, πάνω σε όλες τις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν μεταξύ της φορολογικής βάσης των στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων και των αντίστοιχων ποσών στις οικονομικές καταστάσεις. Οι φορολογικοί συντελεστές που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού χρησιμοποιούνται για τον καθορισμό της αναβαλλόμενης φορολογίας.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι πιθανόν ότι μελλοντικά φορολογητέα κέρδη θα είναι διαθέσιμα έναντι των οποίων οι προσωρινές διαφορές μπορούν να χρησιμοποιηθούν. Η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση επανεξετάζεται σε κάθε ημερομηνία Ισολογισμού και μειώνεται κατά την έκταση που δεν είναι πλέον πιθανό ότι επαρκές φορολογητέο κέρδος θα είναι διαθέσιμο για να επιτρέψει την αξιοποίηση της ωφέλειας μέρους ή του συνόλου αυτής της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού τρεχόντων φορολογικών στοιχείων ενεργητικού με τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις και όταν οι αναβαλλόμενες φορολογίες σχετίζονται με την ίδια φορολογική αρχή.

3. Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Μερίσματα

Τα μερίσματα για συνήθεις μετοχές αναγνωρίζονται ως υποχρέωση και αφαιρούνται από τα ίδια κεφάλαια όταν εγκριθούν από τους μετόχους. Τα ενδιάμεσα μερίσματα για συνήθεις μετοχές αφαιρούνται απλό τα ίδια κεφάλαια όταν εγκριθούν από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Μισθώσεις

Η Εταιρεία ως μισθωτής.

Βραχυπρόθεσμες μισθώσεις και μισθώσεις στοιχείων ενεργητικού χαμηλής αξίας.

Η Εταιρεία έχει επιλέξει να μην αναγνωρίζει τα δικαιώματα χρήσεις στοιχείων ενεργητικού και τις υποχρεώσεις μισθώσεων για βραχυπρόθεσμες μισθώσεις που έχουν διάρκεια μίσθωσης 12 μηνών ή λιγότερο και για μισθώσεις στοιχείων ενεργητικού με χαμηλή αξία (δηλ. Για εξοπλισμό πληροφορικής, εξοπλισμό γραφείου κτλ.). Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα μισθώματα που σχετίζονται με αυτές τις μισθώσεις ως έξοδο με βάση τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια μίσθωσης.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού – Αρχική αναγνώριση, ταξινόμηση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία επιμετρά ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού σε εύλογη αξία και επιπλέον, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου που δεν είναι σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, το κόστος συναλλαγής που σχετίζεται άμεσα με την απόκτηση του χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού. Το κόστος συναλλαγής των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που αναγνωρίστηκαν σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων αναγνωρίζεται ως έξοδο στα αποτελέσματα. Η εύλογη αξία κατά την αρχική αναγνώριση αναγνωρίζεται μόνο αν υπάρχει διαφορά μεταξύ της εύλογης αξίας και της τιμής συναλλαγής η οποία μπορεί να αποδειχθεί από άλλες παρατηρήσιμες τρέχουσες συναλλαγές στην αγορά με το ίδιο μέσο ή από μια τεχνική αποτίμησης των οποίων τα στοιχεία εισαγωγής περιλαμβάνουν μόνο στοιχεία από παρατηρήσιμες αγορές.

Η Εταιρεία κατά την αρχική αναγνώριση ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στις πιο κάτω κατηγορίες επιμέτρησης σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9:

- Αυτά που επιμετρούνται μετέπειτα σε εύλογη αξία (είτε μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων ή μέσω των αποτελεσμάτων), και
- Αυτά που επιμετρούνται μετέπειτα σε αποσβεσμένο κόστος.

Η ταξινόμηση και η μετέπειτα επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού εξαρτάται από (i) το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας και τη διαχείριση του σχετικού χαρτοφυλακίου χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και (ii) τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού. Το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας είναι ο τρόπος με τον οποίο η Εταιρεία διαχειρίζεται τα χρηματοοικονομικά της στοιχεία προκειμένου να δημιουργήσει ταμειακές ροές. Το επιχειρηματικό μοντέλο καθορίζει αν οι ταμειακές ροές θα προκύψουν από τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών, την πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού ή και τα δυο. Προκειμένου ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού να ταξινομηθεί και να επιμετρηθεί στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, πρέπει να δημιουργεί ταμειακές ροές που είναι αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων (ΑΠΚΤ) του ανεξόφλητου κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή αναφέρεται ως κριτήριο ΑΠΚΤ και πραγματοποιείται σε επίπεδο χρηματοοικονομικών στοιχείων. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού με ταμειακές ροές που δεν είναι ΑΠΚΤ ταξινομούνται και επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ανεξάρτητα από το επιχειρηματικό μοντέλο. Υπάρχουν τρεις κατηγορίες στις οποίες η Εταιρεία ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά της στοιχεία ενεργητικού για σκοπούς μεταγενέστερης αποτίμησης:

3. Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού – Αρχική αναγνώριση, ταξινόμηση και μεταγενέστερη αποτίμηση (συνέχεια)

Αποσβεσμένο κόστος: Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που διακρατούνται στο πλαίσιο επιχειρηματικού μοντέλου, του οποίου στόχος είναι η διακράτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων για είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών και όπου οι συμβατικοί όροι του χρηματοοικονομικού στοιχείου οδηγούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες στις ταμειακές αυτές ροές που αντιπροσωπεύουν αποκλειστικά αποπληρωμές κεφαλαίου και τόκων και επιμετρούνται μετά την αρχική αναγνώριση στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο πραγματικού επιτοκίου και υπόκειται σε απομείωση αξίας. Κατά συνέπεια, η Εταιρεία ταξινομεί χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος όταν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διακρατούνται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου με στόχο να διακρατηθούν μέχρι τη λήξη τους, συγκεντρώνοντας ως επί το πλείστον τις συμβατικές ταμειακές ροές τους και τα χρηματοοικονομικά αυτά στοιχεία οδηγούν σε ταμειακές ροές αποτελούμενες μόνο από πληρωμές κεφαλαίου και τόκων.

Οι πιστωτικοί τόκοι από αυτά τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Κέρδη ή ζημιές αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν το χρηματοοικονομικό στοιχείο αποαναγνωρίζεται, αποτιμάται ή απομειώνεται. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που επιμετρούνται σε αποσβεσμένο κόστος αποτελούνται από: ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, τραπεζικά υπόλοιπα με αρχική ημερομηνία λήξης πέρα των τριών μηνών.

Εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων (χρεόγραφα): Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που διακρατούνται στο πλαίσιο επιχειρηματικού μοντέλου, του οποίου ο σκοπός επιτυγχάνεται τόσο με την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών όσο και με την πώληση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, και όπου οι συμβατικοί όροι του χρηματοοικονομικού στοιχείου οδηγούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες στις ταμειακές ροές που αντιπροσωπεύουν αποκλειστικά αποπληρωμές κεφαλαίου και τόκων, επιμετρούνται σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων. Κατά συνέπεια, η Εταιρεία ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων όταν διακρατούνται στο πλαίσιο επιχειρηματικού μοντέλου με στόχο τη διακράτηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων για είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών, αλλά η Εταιρεία αναμένει επίσης να πωλήσει αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία όταν αυτό είναι απαραίτητο (π.χ. προκειμένου να ικανοποιήσει μια συγκεκριμένη ανάγκη ρευστότητας). Οι μεταβολές στην εύλογη αξία αναγνωρίζονται μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, εκτός από την αναγνώριση των ζημιών ή κερδών απομείωσης, πιστωτικών τόκων και συναλλαγματικών κερδών ή ζημιών που αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα. Όταν ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο παύσει να αναγνωρίζεται, το συνολικό κέρδος ή ζημιά που αναγνωρίστηκε προηγουμένως στα λοιπά συνολικά εισοδήματα αναταξινομείται από τα ίδια κεφάλαια στα αποτελέσματα και αναγνωρίζεται στα άλλα κέρδη / (ζημιές).

Εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων: τα στοιχεία ενεργητικού που δεν πληρούν τα κριτήρια για αποσβεσμένο κόστος ή εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, επιμετρούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Τα κέρδη ή ζημιές σε χρεόγραφα που μετέπειτα επιμετρούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.

Εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων (Μετοχικοί Τίτλοι): για επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους για εμπορία, η ταξινόμηση θα εξαρτηθεί από το κατά πόσο η Εταιρεία προσδιόρισε αμετάκλητα κατά την αρχική αναγνώριση για να λογιστεί η μετοχική επένδυση σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, όταν πληρούν τον ορισμό του συμμετοχικού τίτλου στο πλαίσιο του ΔΛΠ 32 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση. Ο προσδιορισμός αυτός γίνεται ανά επένδυση.

3. Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού – Αρχική αναγνώριση, ταξινόμηση και μεταγενέστερη αποτίμηση (συνέχεια)

Όπου η Διεύθυνση της Εταιρείας επέλεξε να παρουσιάζει τα κέρδη και ζημιές εύλογης αξίας σε μετοχικούς τίτλους σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, δεν υπάρχει μετέπειτα να αταξινόμηση των κερδών ή ζημιών εύλογης αξίας στα αποτελέσματα ακολούθως της διαγραφής της επένδυσης και οποιαδήποτε σχετικά υπόλοιπα μέσα στο αποθεματικό εύλογης αξίας μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων αναταξινομούνται στα συσσωρευμένα κέρδη. Η πολιτική της Εταιρείας είναι να προσδιορίζει τους μετοχικούς τίτλους σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων όταν αυτές οι επενδύσεις διακρατούνται για στρατηγικούς σκοπούς παρά για την αποκλειστική δημιουργία επενδυτικών αποδόσεων. Μερίσματα από τέτοιες επενδύσεις συνεχίζονται να αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως άλλα έσοδα όταν καθοριστεί το δικαίωμα της Εταιρείας να τα εισπράξει.

Όλα τα υπόλοιπα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ταξινομούνται σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού – Αναγνώριση και Παύση Αναγνώρισης

Όλες οι αγορές και πωλήσεις χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που απαιτούν παράδοση εντός του χρονικού πλαισίου που ορίζεται από κανονισμό ή από σύμβαση αγοράς ('αγορές και πωλήσεις με βάση συμβόλαιο κανονικής παράδοσης') αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι η ημερομηνία κατά την οποία η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή παραδώσει ένα χρηματοοικονομικό μέσο.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού παύουν να αναγνωρίζονται όταν τα δικαιώματα είσπραξης ταμειακών ροών από τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού έχουν λήξει ή έχουν μεταφερθεί και η Εταιρεία έχει μεταφέρει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού – Απομείωση – Πρόβλεψη Αναμενόμενης Πιστωτικής Ζημιάς ΑΠΖ

Η Εταιρεία αξιολογεί σε μελλοντική βάση τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού (περιλαμβανομένων δανείων) που επιμετρούνται σε αποσβεσμένο κόστος και σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων και με την έκθεση που προκύπτει από δανειακές δεσμεύσεις και συμβάσεις χρηματοοικονομικής εγγύησης. Η Εταιρεία επιμετρά την ΑΠΖ και αναγνωρίζει πρόβλεψη για πιστωτική ζημιά σε κάθε ημερομηνία αναφοράς. Η αποτίμηση των ΑΠΖ αντικατοπτρίζει: (i) ένα αμερόληπτο καθορισμένο και σταθμισμένο βάσει πιθανοτήτων ποσό που καθορίζεται από την αξιολόγηση μιας σειράς πιθανών εκβάσεων, (ii) τη διαχρονική αξία του χρήματος και (iii) λογικές και βάσιμες πληροφορίες οι οποίες είναι διαθέσιμες κατά την ημερομηνία αναφοράς χωρίς αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια και αφορούν παρελθόντα γεγονότα, τρέχουσες συνθήκες και προβλέψεις των μελλοντικών οικονομικών συνθηκών. Η λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού μειώνεται μέσω της χρήσης ενός λογαριασμού πρόβλεψης, και το ποσό της ζημιάς αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος στις 'καθαρές ζημιές απομείωσης σε χρηματοοικονομικά και συμβατικά στοιχεία ενεργητικού'.

Τα χρεόγραφα που επιμετρούνται σε αποσβεσμένο κόστος παρουσιάζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης καθαρά από την πρόβλεψη για ΑΠΖ. Για δανειακές δεσμεύσεις και συμβάσεις χρηματοοικονομικής εγγύησης, αναγνωρίζεται μια ξεχωριστή πρόβλεψη για ΑΠΖ ως υποχρέωση στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

Για χρεόγραφα σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μια πρόβλεψη για ΑΠΖ αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα και επηρεάζει τα κέρδη ή ζημιές εύλογης αξίας που αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα παρά τη λογιστική αξία αυτών των μέσων.

Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές αναγνωρίζονται και επιμετρούνται σύμφωνα με μία από τις δύο προσεγγίσεις: τη γενική προσέγγιση ή την απλοποιημένη προσέγγιση.

3. Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού – Απομείωση – Πρόβλεψη Αναμενόμενης Πιστωτικής Ζημιάς ΑΠΖ (συνέχεια)

Για εμπορικά εισπρακτέα περιλαμβανομένων εμπορικών εισπρακτέων που δεν περιλαμβάνουν ένα σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης και συμβατικά στοιχεία ενεργητικού και απαιτήσεις από μισθώματα η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση που επιτρέπεται από το ΔΠΧΑ 9, η οποία χρησιμοποιεί τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής που πρέπει να αναγνωριστούν κατά την αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού.

Εάν η Εταιρεία καθορίσει ότι ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού είναι πιστωτικά απομειωμένο, το στοιχείο ενεργητικού μεταφέρεται στο Στάδιο 3 και οι ΑΠΖ επιμετρούνται ως ΑΠΖ καθ' όλη τη διάρκεια ζωής.

Επιπρόσθετα, η Εταιρεία εφαρμόζει την αξιολόγηση χαμηλού πιστωτικού κινδύνου για χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού επενδυτικού βαθμού.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού – Επαναταξινόμηση

Τα χρηματοοικονομικά μέσα επαναταξινομούνται μόνο όταν η Εταιρεία τροποποιεί το επιχειρηματικό μοντέλο για τη διαχείριση αυτών των στοιχείων ενεργητικού, γεγονός που συμβαίνει σε σπάνιες περιπτώσεις. Η επαναταξινόμηση έχει μελλοντική επίδραση και ξεκινά από την πρώτη περίοδο αναφοράς ακολούθως της αλλαγής.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού – Διαγραφή

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού διαγράφονται, πλήρως ή εν μέρει, όταν η Εταιρεία έχει εξαντλήσει όλες τις πρακτικές μεθόδους ανάκτησης και έχει αποφασίσει ότι δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκτησης. Η Εταιρεία μπορεί να διαγράψει χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που εξακολουθούν να υπόκεινται σε δικαστικές διεκδικήσεις όταν η Εταιρεία την ανάκτηση συμβατικών οφειλών, ωστόσο δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκτησης.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού – Τροποποίηση

Η Εταιρεία μερικές φορές επαναδιαπραγματεύεται ή τροποποιεί τις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού. Η Εταιρεία αξιολογεί κατά πόσο η μεταβολή των συμβατικών ταμειακών ροών είναι ουσιώδης, λαμβάνοντας υπόψη μεταξύ άλλων τους ακόλουθους παράγοντες: οποιουδήποτε νέους συμβατικούς όρους που επηρεάζουν σημαντικά το προφίλ κινδύνου του στοιχείου ενεργητικού (π.χ. μερίδιο κέρδους ή απόδοση με βάση το μετοχικό κεφάλαιο), σημαντική αλλαγή στο επιτόκιο, αλλαγή νομίσματος, νέα εξασφάλιση ή πιστωτική ενίσχυση που επηρεάζει σημαντικά τον πιστωτικό κίνδυνο που συνδέεται με το στοιχείο ενεργητικού ή σημαντική παράταση δανείου όταν ο οφειλέτης δεν έχει οικονομικές δυσκολίες.

Εάν οι τροποποιημένοι όροι διαφέρουν σημαντικά, τα δικαιώματα από τις ταμειακές ροές από το αρχικό στοιχείο ενεργητικού λήγουν και η Εταιρεία διαγράφει το αρχικό χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού και αναγνωρίζει ένα στοιχείο σε εύλογη αξία. Η ημερομηνία επαναδιαπραγμάτευσης θεωρείται ως η ημερομηνία αρχικής αναγνώρισης για σκοπούς υπολογισμού μεταγενέστερης απομείωσης, συμπεριλαμβανομένου του προσδιορισμού κατά πόσο έχει συμβεί ένα ΣΑΠΚ. Η Εταιρεία επίσης αξιολογεί κατά πόσο ένα νέο δάνειο ή χρεόγραφο πληροί το κριτήριο ΣΑΠΚ. Οποιαδήποτε διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας του αρχικού στοιχείου ενεργητικού που διαγράφηκε και της εύλογης αξίας του νέου σημαντικά τροποποιημένου στοιχείου ενεργητικού αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, εκτός εάν η ουσία της τροποποίησης αποδίδεται σε κεφαλαιουχικές συναλλαγές με τους μετόχους.

3. Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού – Τροποποίηση (συνέχεια)

Σε μια κατάσταση όπου η επαναδιαπραγμάτευση οφειλόταν σε οικονομικές δυσκολίες του αντισυμβαλλόμενου και σε αδυναμία εκτέλεσης των αρχικά συμφωνημένων πληρωμών, η Εταιρεία συγκρίνει τις αρχικές και αναθεωρημένες αναμενόμενες ταμειακές ροές για να αξιολογήσει κατά πόσο οι κίνδυνοι και τα οφέλη του στοιχείου ενεργητικού έχουν διαφοροποιηθεί ουσιωδώς ως αποτέλεσμα της συμβατικής τροποποίησης. Εάν οι κίνδυνοι και τα οφέλη δεν αλλάζουν, το τροποποιημένο στοιχείο ενεργητικού δε διαφέρει ουσιαστικά από το αρχικό στοιχείο ενεργητικού και η τροποποίηση δεν οδηγεί σε διαγραφή. Η Εταιρεία υπολογίζει εκ νέου την ακαθάριστη λογιστική αξία προεξοφλώντας τις τροποποιημένες συμβατικές ταμειακές ροές με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο και αναγνωρίζει το κέρδος ή ζημιά τροποποίησης στα αποτελέσματα.

Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών

Για σκοπούς της κατάστασης των ταμειακών ροών, τα μετρητά και αντίστοιχα μετρητών αποτελούνται από μετρητά στην τράπεζα και στο ταμείο. Τα μετρητά και αντίστοιχα μετρητών αναγνωρίζονται σε αποσβεσμένο κόστος επειδή: (i) κατέχονται για είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών και οι ταμειακές αυτές ροές αντιπροσωπεύουν αποκλειστικές αποπληρωμές κεφαλαίου και τόκων, και (ii) εντάσσονται σε επιχειρηματικό μοντέλο με στόχο τη διακράτηση χρηματοοικονομικών μέσων προκειμένου να εισπραχθούν οι συμβατικές ταμειακές ροές τους.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις – κατηγορίες αποτίμησης

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά σε εύλογη αξία και ταξινομούνται μετέπειτα στην κατηγορία αποσβεσμένου κόστους, εκτός από (i) χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων: αυτή η ταξινόμηση ισχύει για παράγωγα, χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που διακρατούνται για εμπορεία (π.χ. βραχυπρόθεσμες θέσεις σε τίτλους), ενδεχόμενες αντιπαροχές που αναγνωρίζονται από ένα αγοραστή σε μία συνένωση επιχειρήσεων και άλλες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που καθορίζονται ως τέτοιες κατά την αρχική αναγνώριση και (ii) χρηματοοικονομικές συμβάσεις εγγύησης και δανειακές δεσμεύσεις σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Μετά την αρχική αναγνώριση, η υποχρέωση στο πλαίσιο κάθε εγγύησης αποτιμάται στο υψηλότερο του ποσού που αρχικά αναγνωρίστηκε μείον τη σωρευτική απόσβεση που αναγνωρίστηκε στον λογαριασμό αποτελεσμάτων και των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών (ECL allowance).

Υποχρεώσεις προς άλλους πιστωτές

Οι υποχρεώσεις προς άλλους πιστωτές αρχικά επιμετρούνται στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρησιμοποίηση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Μετοχικό κεφάλαιο

Οι συνήθεις μετοχές ταξινομούνται ως ίδια κεφάλαια. Η διαφορά μεταξύ της εύλογης αξίας του τιμήματος που εισπράχθηκε από την Εταιρεία και της ονομαστικής αξίας του εκδοθέντος μετοχικού κεφαλαίου μεταφέρεται στο αποθεματικό υπέρ το άρτιο.

3. Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Προνομιούχες μετοχές

Οι προνομιούχες μετοχές κατατάσσονται ως ίδια κεφάλαια ή ως χρηματοοικονομική υποχρέωση με βάση τους όρους του συμβολαίου.

Οι προνομιούχες μετοχές κατατάσσονται ως ίδια κεφάλαια εάν δεν είναι εξαγοράσιμες, ή μπορούν να εξαργυρωθούν μόνο κατ' επιλογή της Εταιρείας. Μέρισματα επί αυτών αναγνωρίζονται ως διανομές στα ίδια κεφάλαια.

Οι εξαγοράσιμες προνομιούχες μετοχές κατατάσσονται ως χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ίδια κεφάλαια με βάση τους όρους του συμβολαίου. Κατά την έκδοση των εξαγοράσιμων προνομιούχων μετοχών, η εύλογη αξία του στοιχείου της υποχρέωσης υπολογίζεται χρησιμοποιώντας ένα επιτόκιο αγοράς για ένα ισοδύναμο μη εξαγοράσιμο μέσο. Αυτό το ποσό ταξινομείται ως χρηματοοικονομική υποχρέωση που αποτιμάται στο αποσβεσμένο κόστος (καθαρό από το κόστος της συναλλαγής) έως ότου εξαλειφθεί κατά την εξαγορά. Το υπόλοιπο του τιμήματος κατανέμεται στο δικαίωμα εξαγοράς που αναγνωρίζεται και περιλαμβάνεται στα ίδια κεφάλαια. Όπου τα μερίσματα ορίζονται σε τιμή αγοράς κατά την ημερομηνία έκδοσης, είναι πιθανό τα έσοδα από την έκδοση να είναι ισοδύναμα με την εύλογη αξία (κατά την ημερομηνία έκδοσης) των μερισμάτων που θα διανέμονται στο διηκεές. Έτσι τα έσοδα από την έκδοση θα κατατάσσονται ως χρηματοοικονομική υποχρέωση.

Οι εξαγοράσιμες προνομιούχες μετοχές της Εταιρείας είναι εξαγοράσιμες μόνο κατ' επιλογή της Εταιρείας και δικαιούνται καθορισμένο μέρος Ευρώ 0,05 ανά μετοχή από τα κεφάλαια της Εταιρείας. Λαμβάνοντας υπόψη ότι οι πληρωμές μερισμάτων δεν είναι στη διακριτική ευχέρεια της Εταιρείας και το συμβατικό μέρος Ευρώ 0,05 ανά μετοχή καθορίζεται σε τιμή αγοράς, οι εξαγοράσιμες προνομιούχες μετοχές αναγνωρίζονται αρχικά σε εύλογη αξία και ταξινομούνται μετέπειτα στην κατηγορία αποσβεσμένου κόστους. Μέρισματα επί αυτών αναγνωρίζονται ως τόκοι πληρωτέοι στον λογαριασμό αποτελεσμάτων.

Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση που προκύπτει από προηγούμενα γεγονότα, είναι πιθανό να υπάρξει ροή στοιχείων ενεργητικού για εξόφληση αυτής της υποχρέωσης και το ποσό της υποχρέωσης μπορεί να υπολογιστεί αξιόπιστα. Όταν η Εταιρεία αναμένει η πρόβλεψη να αποπληρωθεί, για παράδειγμα με βάση ένα ασφαλιστικό συμβόλαιο, η απαίτηση αναγνωρίζεται ως ξεχωριστό στοιχείο ενεργητικού μόνο όταν η αποπληρωμή είναι σχεδόν βεβαία.

4. Νέες λογιστικές ανακοινώσεις

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

5. Στόχοι, πολιτικές και διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο επιτοκίου, πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας και κίνδυνο διαχείρισης κεφαλαίου που προκύπτουν από τα χρηματοοικονομικά μέσα που κατέχει. Η πολιτική που εφαρμόζει η Εταιρεία στη διαχείριση των κινδύνων, ώστε να τους ελέγχει, εξηγείται πιο κάτω:

Κίνδυνος επιτοκίου

Ο κίνδυνος επιτοκίου είναι ο κίνδυνος όπου η εύλογη αξία ή οι μελλοντικές ταμειακές ροές ενός χρηματοοικονομικού μέσου να παρουσιάσουν διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στα επιτόκια αγοράς. Η Εταιρεία δεν έχει κίνδυνο επιτοκίου καθώς δεν κατέχει έντοκα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού.

Πιστωτικός κίνδυνος

(i) Διαχείριση κινδύνων

Για τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, μόνο οργανισμοί που αξιολογούνται από ανεξάρτητα μέρη με ελάχιστο βαθμό φερεγγυότητας B- ή τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα που αποτελούν μέλη των συστημικών τραπεζών της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας.

(ii) Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού

Η Εταιρεία διαθέτει τα ακόλουθα είδη χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που υπόκεινται στο μοντέλο της αναμενόμενης πιστωτικής ζημιάς: μετρητά και αντίστοιχα μετρητών.

Δεν έχει αναγνωριστεί πρόβλεψη αναμενόμενης πιστωτικής ζημιάς στα μετρητά και αντίστοιχα μετρητών γιατί αυτά είναι κάτω από Ευρώ 100.000, και ως εκ τούτου προστατεύονται από το Σύστημα Εγγύησης των Καταθέσεων και Εξυγίανσης Πιστωτικών και Άλλων Ιδρυμάτων.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος να αντιμετωπίσει η Εταιρεία δυσκολίες στην εκπλήρωση υποχρεώσεων και δεσμεύσεων συνδεδεμένων με τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις. Δεδομένου πως η Εταιρεία δεν έχει δραστηριότητα από τη σύστασή της μέχρι την 31 Αυγούστου 2021, οποιαδήποτε ανάγκη για κεφάλαιο κίνησης καλύπτεται μέσω προκαταβολών από τη Μητρική εταιρεία.

Κίνδυνος διαχείρισης κεφαλαίου

Η Εταιρεία διαχειρίζεται την κεφαλαιακή της δομή και προβαίνει σε αναπροσαρμογές με βάση τις εκάστοτε συνθήκες που επικρατούν στην αγορά, ούτως ώστε να διασφαλίζει ότι θα συνεχίσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα και ταυτόχρονα θα έχει τη μέγιστη δυνατή απόδοση για τους μετόχους μέσω της βέλτιστης αναλογίας ιδίων κεφαλαίων και δανεισμού. Για να διατηρήσει ή να αναπροσαρμόσει την κεφαλαιακή της δομή, η Εταιρεία μπορεί να αναπροσαρμόσει την πληρωμή μερίσματος, να επιστρέψει κεφάλαιο στους μετόχους ή να προβεί σε έκδοση κεφαλαίου.

6. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις, κρίσεις και παραδοχές

Η ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας προϋποθέτει τη χρήση εκτιμήσεων, κρίσεων και παραδοχών από τη Διεύθυνση, οι οποίες επηρεάζουν τα έσοδα, έξοδα, στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεις και τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις κατά την ημερομηνία αναφοράς. Η αβεβαιότητα για αυτές τις εκτιμήσεις και τις παραδοχές θα μπορούσε να προκαλέσει σημαντικές αναπροσαρμογές στις λογιστικές αξίες των στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων στο μέλλον. Λόγω του ότι η Εταιρεία δεν έχει δραστηριότητα από την ίδρυσή της έως την 31 Αυγούστου 2021 δεν υπάρχουν σημαντικές εκτιμήσεις και κρίσεις που χρησιμοποιήθηκαν για την ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων.

Φορολογία

Για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για εταιρικό φόρο απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις. Για συγκεκριμένες συναλλαγές και υπολογισμούς, ο προσδιορισμός της τελικής φορολογίας είναι αβέβαιος κατά τη συνήθη πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για προβλεπόμενα φορολογικά ζητήματα με βάση υπολογισμούς για το κατά πόσο θα προκύψει επιπρόσθετη φορολογία. Όπου το τελικό φορολογικό αποτέλεσμα αυτών των ζητημάτων διαφέρει από το ποσό που έχει αρχικά αναγνωριστεί, οι διαφορές επηρεάζουν την πρόβλεψη για εταιρικό φόρο και αναβαλλόμενη φορολογία στην περίοδο που έγινε ο προσδιορισμός της τελικής φορολογίας.

7. Μετοχικό κεφάλαιο

	2021	2021
	Αριθμός	Ευρώ
	μετοχών	
Εγκεκριμένο		
Συνήθεις μετοχές Ευρώ 1 η καθεμία	29.960	29.960
Έκδοση συνήθων μετοχών		
Κεφάλαιο που εκδόθηκε και πληρώθηκε	29.960	29.960
εξ' ολοκλήρου	29.960	29.960
Υπόλοιπο στις 31 Αυγούστου 2021	29.960	29.960

Εγκεκριμένο κεφάλαιο

Σύμφωνα με το καταστατικό της Εταιρείας το εγκεκριμένο μετοχικό κεφάλαιο είναι 29.960 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας Ευρώ 1 η κάθε μία.

Εκδοθέν κεφάλαιο

Κατά την ημερομηνία ίδρυσης της, η Εταιρεία εξέδωσε όλες τις συνήθεις μετοχές των Ευρώ 1 η καθεμία στη Μητρική εταιρεία.

Μόνο οι κάτοχοι των συνήθων μετοχών έχουν το δικαίωμα να λαμβάνουν ειδοποίηση, να παρευρίσκονται και να ψηφίζουν σε γενικές συνελεύσεις της Εταιρείας. Οι συνήθεις μετοχές έχουν ίσα δικαιώματα προτίμησης σε περίπτωση εκκαθάρισης.

8. Εξαγοράσιμες προνομιούχες μετοχές

Κατά την ημερομηνία ίδρυσής της, η Εταιρεία προς του υπογραφείς του ιδρυτικού της εγγράφου 40 εξαγοράσιμες προνομιούχες μετοχές των Ευρώ 1 η καθεμία στην ονομαστική τους αξία. Κάθε κάτοχος εξαγοράσιμων προνομιούχων μετοχών δικαιούται καθορισμένο ετήσιο μέρισμα Ευρώ 0,05 ανά μετοχή από τα κεφάλαια της εταιρείας. Οι κάτοχοι των εξαγοράσιμων προνομιούχων μετοχών δεν έχουν το δικαίωμα να λαμβάνουν ειδοποίηση, να παρευρίσκονται και να ψηφίζουν σε γενικές συνελεύσεις της Εταιρείας. Έχουν δικαίωμα ψήφου μόνο σε θέματα που αφορούν τις προνομιούχες μετοχές τους.

Η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να εξαγοράζει κατ' επιλογή την κάθε εξαγοράσιμη προνομιούχα μετοχή στο ποσό εξαγοράς οποτεδήποτε μετά το πρώτο έτος από την ημερομηνία έκδοσης των εξαγοράσιμων προνομιούχων μετοχών. Το ποσό εξαγοράς σημαίνει ποσό ίσο με την αρχική τιμή εγγραφής των εξαγοράσιμων προνομιούχων μετοχών.

9. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Ποσά πληρωτέα προς τη Μητρική εταιρεία

Όνομα	Φύση συναλλαγών	31 Αυγούστου 2021
Capital Product Partners L.P.	Τρεχούμενος	<u>Ευρώ</u> <u>35.000</u>

Τα ποσά πληρωτέα από τη Μητρική εταιρεία αποτελούν μέρος του εγκεκριμένου κεφαλαίου που δεν έχει καταβληθεί μέχρι την ημερομηνία αναφοράς.

10. Φορολογία

Ο φόρος επί των αποτελεσμάτων της Εταιρείας πριν τη φορολογία διαφέρει από το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας τα εφαρμόσιμα ποσοστά φορολογίας ως εξής:

	14 Αυγούστου 2021 μέχρι 31 Αυγούστου 2021
	Ευρώ
Ζημιά για την περίοδο πριν την φορολογία	(25.016)
Φόρος υπολογιζόμενος με τα εφαρμόσιμα ποσοστά φορολογίας	(3.127)
Φορολογική επίδραση εξόδων που δεν εκπίπτουν	-
Φορολογική επίδραση ζημιάς περιόδου	(3.127)
Χρέωση φορολογίας	-

Ο συντελεστής εταιρικού φόρου είναι 12,5%.

Κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις τόκοι εισπρακτέοι μπορεί να υπόκεινται σε αμυντική εισφορά με ποσοστό 30%. Σε τέτοιες περιπτώσεις οι τόκοι αυτοί εξαιρούνται από εταιρικό φόρο. Σε ορισμένες περιπτώσεις μερίσματα από το εξωτερικό μπορεί να υπόκεινται σε αμυντική εισφορά με ποσοστό 17%.

Η Εταιρεία δεν έχει φορολογική υποχρέωση λόγω φορολογικής ζημιάς που πραγματοποίησε κατά την τρέχουσα περίοδο. Το υπόλοιπο των φορολογικών ζημιών που είναι διαθέσιμες για συμψηφισμό με μελλοντικά κέρδη ανέρχεται στις 31 Αυγούστου 2021 σε Ευρώ 25.016 για τις οποίες δεν έχει αναγνωριστεί αναβαλλόμενη φορολογία στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης ως στοιχείο ενεργητικού.

Αναβαλλόμενα φορολογικά στοιχεία ενεργητικού δεν αναγνωρίστηκαν, επειδή δεν είναι πιθανό να υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου η Εταιρεία να μπορέσει να χρησιμοποιήσει τα οφέλη από αυτά.

11. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία δεν έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις στις 31 Αυγούστου 2021.

12. Δεσμεύσεις

Δεσμεύσεις για λειτουργικές μισθώσεις

Το σύνολο των ελαχίστων μελλοντικών καταβολών μισθωμάτων σύμφωνα με τις μη ακυρώσιμες λειτουργικές μισθώσεις της Εταιρείας είναι ως εξής:

	2021
	Ευρώ
Εντός ενός έτους	<u>10.264</u>
Σύνολο	<u>10.264</u>

Η μίσθωση έχει διάρκεια ενός έτους από την 16 Αυγούστου 2021. Η μίσθωση μετά την αρχική περίοδο του ενός έτους θα ανανεώνεται αυτόματα με τους ίδιους όρους. Η Εταιρεία και ο ιδιοκτήτης έχουν το δικαίωμα να τερματίσουν την σύμβαση δύνοντας έγγραφη ειδοποίηση τριών (3) μηνών.

13. Λειτουργικό περιβάλλον της Εταιρείας

Με την πρόσφατη και ταχεία εξέλιξη της πανδημίας της νόσου του Κορονοϊού (COVID-19) η παγκόσμια οικονομία εισήλθε σε μια περίοδο πρωτοφανούς κρίσης στον τομέα της περίθαλψης της υγείας, η οποία έχει προκαλέσει σημαντική παγκόσμια αναστάτωση στις επιχειρηματικές δραστηριότητες και την καθημερινή ζωή. Πολλές χώρες έχουν εφαρμόσει περιορισμούς στα ταξίδια καθώς και αυστηρά μέτρα καραντίνας καθ' όλη τη διάρκεια του έτους.

Στην Κύπρο, στις 15 Μαρτίου 2020, το Υπουργικό Συμβούλιο σε έκτακτη συνεδρίαση ανακοίνωσε ότι η Κύπρος εισέρχεται σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης λαμβάνοντας υπόψη την αβέβαιη κατάσταση όπως εξελίσσεται καθημερινά, την αυξανόμενη εξάπλωση του COVID-19 και τα στοιχεία του Παγκόσμιου Οργανισμού Υγείας σχετικά με την κατάσταση.

Για το σκοπό αυτό, λήφθηκαν ορισμένα μέτρα από την Κυπριακή Δημοκρατία, για τη διαφύλαξη της δημόσιας υγείας και τη διασφάλιση της οικονομικής επιβίωσης των εργαζομένων, των επιχειρήσεων, των εύαλων ομάδων και της οικονομίας γενικότερα.

Έχουν εφαρμοστεί νέοι κανονισμοί εισόδου στη χώρα για την προστασία του πληθυσμού από την περαιτέρω εξάπλωση της ασθένειας, που απαιτούν εφαρμογή αυστηρότερων κριτηρίων για την είσοδο ατόμων στην Κυπριακή Δημοκρατία καθ' όλη τη διάρκεια του έτους. Επιπρόσθετα, ένας σημαντικός αριθμός ιδιωτικών επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται σε διάφορους τομείς της οικονομίας, είχε παραμείνει κλειστός για ορισμένη περίοδο ενώ μια σειρά μέτρων εγκλεισμού, όπως η απαγόρευση των περιττών μετακινήσεων και η αναστολή λειτουργίας των εταιρειών λιανικής (υπό ορισμένες εξαιρέσεις), εφαρμόστηκαν καθ' όλη τη διάρκεια του έτους. Τα μέτρα αναθεωρούνταν συνεχώς (αίρονταν ή ενισχύονταν) από την Κυπριακή Δημοκρατία κατά τη διάρκεια του έτους λαμβάνοντας υπόψη την επιδημιολογική κατάσταση της χώρας.

Στόχος αυτών των μέτρων δημόσιας πολιτικής ήταν να περιορίσουν την εξάπλωση του COVID-19 και έχουν συντελέσει σε μικρή διαταραχή στη λειτουργία της Εταιρείας.

13. Λειτουργικό περιβάλλον της Εταιρείας (συνέχεια)

Η Διεύθυνση της Εταιρείας αξιολόγησε και κατέληξε ότι:

- (1) Δεν υπάρχει σημαντική επίπτωση στα αποτελέσματα της εταιρείας από το COVID-19 δεδομένου ότι η Εταιρεία συστάθηκε στις 14 Αυγούστου 2021 και μέχρι στις 31 Αυγούστου 2021 δεν είχε επιχειρηματικές δραστηριότητες.
- (2) Δεν εντοπίστηκαν σημαντικές ενδείξεις απομείωσης επί των χρηματοοικονομικών μέσων της Εταιρείας (ταμειακά διαθέσιμα και άλλα εισπρακτέα) λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική κατάσταση και τις προοπτικές στο τέλος της περιόδου αναφοράς.
- (3) Η Εταιρεία εκπλήρωσε όλες τις συμβατικές υποχρεώσεις.
- (4) Δεδομένου της στήριξης της Εταιρείας από την μητρική εταιρεία δεν υπάρχουν ανησυχίες σχετικά με την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

Οι οικονομικές επιπτώσεις της τρέχουσας κρίσης στην παγκόσμια οικονομία και στις συνολικές επιχειρηματικές δραστηριότητες δεν μπορούν όμως να εκτιμηθούν με εύλογη βεβαιότητα λόγω του ρυθμού επέκτασης της πανδημίας και του υψηλού επιπέδου αβεβαιότητας που προκύπτει από την αδυναμία να προβλεφθεί αξιόπιστα το αποτέλεσμα. Οι τρέχουσες προσδοκίες και εκτιμήσεις της Διεύθυνσης μπορεί να διαφέρουν από τα πραγματικά αποτελέσματα.

Η Διεύθυνση έχει εξετάσει τις ιδιαίτερες συνθήκες και τους κινδύνους στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία και έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι δεν υπάρχει σημαντική επίπτωση στα αποτελέσματα της Εταιρείας. Το συμβάν δεν είχε άμεσο ουσιαστικό αντίκτυπο στις επιχειρηματικές δραστηριότητες της Εταιρείας.

Η Διεύθυνση της Εταιρείας πιστεύει ότι λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για τη διατήρηση της βιωσιμότητας της Εταιρείας και την ανάπτυξη των δραστηριοτήτων της στο τρέχον επιχειρηματικό και οικονομικό περιβάλλον. Η Διεύθυνση θα συνεχίσει να παρακολουθεί στενά την κατάσταση.

14. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα μετά την 31 Αυγούστου 2021 που να απαιτήτε να γνωστοποιηθούν σε αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.