

## **BIOSAR HOLDINGS LIMITED**

**ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021**



# **BIOSAR HOLDINGS LIMITED**

---

## **ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021**

### **ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

### **ΣΕΛΙΔΑ**

Διοικητικό Συμβούλιο και άλλοι αξιωματούχοι	1
'Εκθεση Διοικητικού Συμβουλίου	2
'Εκθεση ανεξάρτητου ελεγκτή	3 - 5
Κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων	6
Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης	7
Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης	8
Κατάσταση των ταμειακών ροών	9
Σημειώσεις στις οικονομικές καταστάσεις	10 - 26

# **BIOSAR HOLDINGS LIMITED**

## **ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΚΑΙ ΆΛΛΟΙ ΑΞΙΩΜΑΤΟΥΧΟΙ**

### **Διοικητικό Συμβούλιο:**

Μιχαήλ Ταύρου (Διορίστηκε στις 21 Ιουλίου 2022)  
Ευανθία Λάμπρου (Διορίστηκε στις 21 Ιουλίου 2022)  
Γεώργιος Συριανός (Διορίστηκε στις 27 Οκτωβρίου 2022)  
Απόστολος Τζαβέλλος (Διορίστηκε στις 27 Οκτωβρίου 2022)  
Γεώργιος Κοτούλας (Παριατήθηκε στις 27 Οκτωβρίου 2022)  
Χρήστος Παναγιωτόπουλος (Παριατήθηκε στις 27 Οκτωβρίου 2022)  
Ανδρέας Μαυρομάτης (Παριατήθηκε στις 21 Ιουλίου 2022)  
Μαριλένα Μιχαήλ (Παριατήθηκε στις 21 Ιουλίου 2022)

### **Γραμματέας Εταιρείας:**

Myranko Services Limited  
Κυριάκου Μάτση Αρ.56  
2368 Άγιος Δομέτιος  
Λευκωσία  
Κύπρος

### **Ανεξάρτητοι Ελεγκτές:**

Panaudit Konnaris Limited  
Εγκεκριμένοι Λογιστές και Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές  
25ης Μαρτίου Αρ.19  
2408 Έγκωμη  
Λευκωσία  
Κύπρος

### **Εγγεγραμμένο γραφείο:**

25ης Μαρτίου Αρ.19  
3ος Όροφος / Διαμ.301  
2408 Έγκωμη  
Λευκωσία  
Κύπρος

### **Τραπεζίτες:**

Eurobank Cyprus Ltd  
Alpha Bank Cyprus Ltd

### **Αριθμός εγγραφής:**

HE 288397

# **BIOSAR HOLDINGS LIMITED**

## **ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

Το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλει την έκθεσή του μαζί με τις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021.

### **Κύριες δραστηριότητες και φύση εργασιών της Εταιρείας**

Οι κύριες δραστηριότητες της Εταιρείας, που δεν έχουν αλλάξει από το προηγούμενο έτος, είναι η κατοχή επενδύσεων, η παροχή χρηματοδότησης, φωτοβολταϊκά πάνελ και την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών.

### **Ανασκόπηση τρέχουσας κατάστασης, προβλεπόμενες μελλοντικές εξελίξεις και επιδόσεων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας**

Η εξέλιξη της Εταιρείας μέχρι σήμερα, τα οικονομικά της αποτελέσματα και η οικονομική της θέση, όπως παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις, δεν θεωρούνται ικανοποιητικά και το Διοικητικό Συμβούλιο καταβάλλει προσπάθεια για περιορισμό των ζημιών.

### **Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες**

Οι κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες που αντιμετωπίζει η Εταιρεία περιγράφονται στις σημειώσεις 7, 8 και 21 των οικονομικών καταστάσεων.

### **Χρήση χρηματοπιστωτικών μέσων από την Εταιρεία**

Η Εταιρεία εκτίθεται από τα χρηματοοικονομικά μέσα που κατέχει.

### **Αποτελέσματα**

Τα αποτελέσματα της Εταιρείας για το έτος παρουσιάζονται στη σελίδα 6.

### **Μερίσματα**

Η Εταιρεία δεν έχει διανεμητέα κέρδη στις 31 Δεκεμβρίου 2021, έτσι το Διοικητικό Συμβούλιο δεν μπορεί να προτείνει την καταβολή μερίσματος.

### **Μετοχικό κεφάλαιο**

Δεν υπήρξαν μεταβολές στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας κατά τη διάρκεια του υπό εξέταση έτους.

### **Διοικητικό Συμβούλιο**

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και κατά την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης παρουσιάζονται στη σελίδα 1. Ο Κύριος Ανδρέας Μαυρομάτης και η Κυρία Μαριλένα Μιχαήλ οι οποίοι διορίστηκαν διευθυντές παραπήθηκαν στις 21 Ιουλίου 2021 και την ίδια ημερομηνία ο Κύριος Μιχαήλ Ταύρου και η Κυρία Ευανθία Λάμπρου διορίστηκαν στη θέση τους. Ο Κύριος Χρήστος Παναγιωτόπουλος και ο Κύριος Γεώργιος Κοτούλας οι οποίοι διορίστηκαν διευθυντές παραπήθηκαν στις 27 Οκτωβρίου 2022 και την ίδια ημερομηνία ο Κύριος Γεώργιος Συριανός και ο Κύριος Απόστολος Τζαβέλλος διορίστηκαν στη θέση τους

Σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας, όλα τα υφιστάμενα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου διατηρούν το αξιώμα τους.

### **Ανεξάρτητοι Ελεγκτές**

Κατά τη διάρκεια του έτους οι Ανεξάρτητοι Ελεγκτές της Εταιρείας Crowe Cyprus Limited, παραπήθηκαν και η Panaudit Konnaris Limited διορίστηκε στη θέση τους.

Με εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου,

**MYRANKO SERVICES LIMITED**

P.O. Box 25621, 1311 Nicosia

Myranko Services Limited  
Γραμματέας

Λευκωσία, 13 Ιανουαρίου 2023





## Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή

### Προς τα Μέλη της Biosar Holdings Limited

#### Έκθεση επί του Ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων

##### Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας Biosar Holdings Limited (η 'Εταιρεία'), όπως παρουσιάζονται στις σελίδες 6 μέχρι 26 και αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης στις 31 Δεκεμβρίου 2021, και τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων, μεταβολών καθαρής θέσης και των ταμειακών ροών του έτους που έληξε την ημερομηνία αυτή, 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 μητρικής εταιρείας Biosar Holdings Limited στις 31 Δεκεμβρίου 2021, και της χρηματοοικονομικής της επιδοσης και των ταμειακών ροών της για το έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις απαιτήσεις του περι Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113.

##### 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. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία 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 απορέουν 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.

##### Άλλες πληροφορίες

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες αποτελούνται από τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και στις πρόσθετες πληροφορίες στη σελίδα 27, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελεγκτή επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφέρουμε οποιοδήποτε συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σχετικά με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να διαβάσουμε τις άλλες πληροφορίες, έτσι ώστε να αξιολογήσουμε, κατά πόσο αυτές δεν συνάδουν ουσιωδώς με τις οικονομικές καταστάσεις ή με τη γνώση που έχουμε αποκτήσει κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ή διαφαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις διαδικασίες που έχουμε πραγματοποιήσει, συμπεράνουμε ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σ' αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε να αναφέρουμε τίποτα επί αυτού.

##### 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 τις απαιτήσεις του περι Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113, 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.

## **'Εκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή (συνέχεια)**

### **Προς τα Μέλη της Biosar Holdings Limited**

#### **Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου για τις Οικονομικές Καταστάσεις (συνέχεια)**

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 συνεχίζομενη δραστηριότητά της Εταιρείας και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχίζομενης δραστηριότητας, εκτός και εάν το Διοικητικό Συμβούλιο είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική 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 δύνανται 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 συνεχίζομενης 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 συνεχίζομενη δραστηριότητά.
- 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.



## Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή (συνέχεια)

### Προς τα Μέλη της Biosar Holdings Limited

#### Έκθεση επί Άλλων Νομικών Απαιτήσεων

Σύμφωνα με τις επιπρόσθετες απαιτήσεις του περί Ελεγκτών Νόμου του 2017, αναφέρουμε τα πιο κάτω:

- Κατά τη γνώμη μας, η Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113 και οι πληροφορίες που δίνονται στην έκθεση αυτή συνάδουν με τις οικονομικές καταστάσεις.
- Κατά τη γνώμη μας, και σύμφωνα με την κατανόηση της επιχείρησης και του περιβάλλοντος της Εταιρείας που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, δεν εντοπίσαμε οποιεσδήποτε ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου.

#### Άλλα Θέματα

Αυτή η έκθεση, περιλαμβανομένης και της γνώμης, ετοιμάστηκε για τα μέλη της Εταιρείας ως σώμα και μόνο σύμφωνα με το Άρθρο 69 του περί Ελεγκτών Νόμου του 2017 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.

#### *Συγκριτικοί αριθμοί*

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020 ελέγχθηκαν από άλλον ελεγκτή ο οποίος εξέφρασε μη διαφοροποιημένη γνώμη επί εκείνων των οικονομικών καταστάσεων την 18η Φεβρουαρίου 2022.

Αντόνης Κ. Κονναρής C.F.C., F.F.A.  
Εγκεκριμένος Λογιστής και Εγγεγραμμένος Ελεγκτής  
εκ μέρους και για λογαριασμό της  
**Panaudit Konnaris Limited**  
Εγκεκριμένοι Λογιστές και Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές  
25ης Μαρτίου Αρ.19  
2408 Έγκωμη  
Λευκωσία  
Κύπρος

Λευκωσία, 13 Ιανουαρίου 2023



## BIOSAR HOLDINGS LIMITED

### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

	Σημ.	2021 €	2020 €
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	9	<b>2,020</b>	2,212
'Έξοδα διοίκησης	10	<b>(37,975)</b>	(139,650)
Καθαρή ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία		<b>(15,540,153)</b>	(42,049,114)
<b>Ζημιά από εργασίες</b>		<b>(15,576,108)</b>	(42,186,552)
Καθαρά έξοδα χρηματοδότησης	11	<b>(6,088)</b>	(3,227)
<b>Ζημιά πριν τη φορολογία</b>		<b>(15,582,196)</b>	(42,189,779)
Φορολογία	12	-	-
<b>Καθαρή ζημιά για το έτος</b>		<b>(15,582,196)</b>	(42,189,779)
<b>Λοιπά Συνολικά Έσοδα</b>		-	-
<b>Συνολικά Έσοδα για το έτος</b>		<b>(15,582,196)</b>	(42,189,779)

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 μέχρι 26 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

# BIOSAR HOLDINGS LIMITED

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

	Σημ.	2021 €	2020 €
<b>ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>			
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες	13	<b>3,508,032</b>	2,108,112
Επενδύσεις σε συνεταιρισμούς και κοινοπραξίες	14	<b>89,223</b>	87,204
Δάνεια εισπρακτέα	15	<b>2</b>	2
		<b>3,597,257</b>	2,195,318
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>			
Εμπορικά και άλλα εισπρακτέα	16	<b>198,944</b>	198,944
Μετρητά στην τράπεζα	17	<b>56,825</b>	371,438
		<b>255,769</b>	570,382
<b>Σύνολο περιουσιακών στοιχείων</b>		<b>3,853,026</b>	2,765,700
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
<b>Ίδια κεφάλαια</b>			
Μετοχικό κεφάλαιο	18	<b>26,202,000</b>	26,202,000
Αποθεματικό έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο		<b>629,000</b>	629,000
Άλλα αποθεματικά		<b>(2,134,377)</b>	(2,134,377)
Συσσωρευμένες ζημιές		<b>(73,298,733)</b>	(57,716,537)
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>		<b>(48,602,110)</b>	(33,019,914)
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	19	<b>52,455,131</b>	35,785,609
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	20	<b>5</b>	5
		<b>52,455,136</b>	35,785,614
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων</b>		<b>3,853,026</b>	2,765,700

Στις 13 Ιανουαρίου 2023 το Διοικητικό Συμβούλιο της Biosar Holdings Limited ενέκρινε αυτές τις οικονομικές καταστάσεις για έκδοση.

Μιχαήλ Τσιμρους  
Σύμβουλος

Απόστολος Τζαβέλλος  
Σύμβουλος

Γεώργιος Συριανός  
Σύμβουλος

# BIOSAR HOLDINGS LIMITED

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

	Σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο €	Αποθεματικό έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο €	Αποθεματικό κεφαλαίου €	Συσσωρευμέ- νες ζημιές €	Σύνολο €
<b>Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020</b>		2,000	629,000	(2,134,377)	(15,526,758)	(17,030,135)
<b>Συνολικά έσοδα</b> Καθαρή ζημιά για το έτος		-	-	-	(42,189,779)	(42,189,779)
<b>Συναλλαγές με μετόχους</b> Έκδοση μετοχών	18	26,200,000	-	-	-	26,200,000
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020 / 1 Ιανουαρίου 2021</b>		26,202,000	629,000	(2,134,377)	(57,716,537)	(33,019,914)
<b>Συνολικά έσοδα</b> Καθαρή ζημιά για το έτος		-	-	-	(15,582,196)	(15,582,196)
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021</b>		<u>26,202,000</u>	<u>629,000</u>	<u>(2,134,377)</u>	<u>(73,298,733)</u>	<u>(48,602,110)</u>

Εταιρείες που δεν διστομούν το 70% των κερδών τους μετά τη φορολογία, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τον περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμο, κατά τη διάρκεια των δύο ετών από το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο τα κέρδη αναφέρονται, λογίζονται κατά την 31 Δεκεμβρίου του δεύτερου έτους πως έχουν διανέμει αυτό το ποσό ως μέρισμα. Το ποσό της λογιζόμενης διανομής μερίσματος μειώνεται με οποιοδήποτε πραγματικό μέρισμα που ήδη διανεμήθηκε μέχρι την 31 Δεκεμβρίου του δεύτερου έτους για το έτος στο οποίο τα κέρδη αναφέρονται. Επί του ποσού της λογιζόμενης διανομής μερίσματος καταβάλλεται από την Εταιρεία για λογαριασμό των μετόχων έκτακτη αμυντική εισφορά με συντελεστή 17% (ισχύει από το 2014) όταν οι ενδιαφερόμενοι μέτοχοι είναι φυσικά πρόσωπα φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου και έχουν την κατοικία τους (domicile) στην Κύπρο. Επιπρόσθετα από το 2019 (λογίζομενη διανομή μερίσματος κερδών έτους 2017), καταβάλλεται από την Εταιρεία για λογαριασμό των μετόχων εισφορά στο Γενικό Σύστημα Υγείας (ΓεΣΥ) με συντελεστή 2,65% (2019: 1,70%), όταν οι ενδιαφερόμενοι μέτοχοι είναι φυσικά πρόσωπα φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου ανεξαρτήτως κατοικίας (domicile) τους.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 μέχρι 26 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

# BIOSAR HOLDINGS LIMITED

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΩΝ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

	Σημ.	2021 €	2020 €
<b>ΡΟΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ</b>			
<b>Ζημιά πριν τη φορολογία</b>		<b>(15,582,196)</b>	(42,189,779)
Αναπροσαρμογές για:			
Μερίδιο κέρδους από κοινοπραξίες	14	(2,019)	(2,212)
Χρέωση για απομείωση στην αξία των επενδύσεων σε θυγατρικές εταιρείες	13	<b>6,777,000</b>	5,594,999
Χρέωση για απομείωση στην αξία των χρεογράφων που επιμετρώνται σε αποσβεσμένο κόστος		-	39,260
Χρέωση για απομείωση στην αξία των δανείων σε συνδεδεμένα μέρη	22	<b>8,763,153</b>	36,414,855
		<b>(44,062)</b>	(142,877)
<b>Μεταβολές στο κεφάλαιο κινήσεως:</b>			
Μείωση στα εισπρακτέα ποσά		-	76,677
Αύξηση στους εμπορικούς και άλλους πιστωτές		<b>16,669,522</b>	9,450,219
<b>Μετρητά που προήλθαν από εργασίες</b>		<b>16,625,460</b>	9,384,019
<b>ΡΟΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ</b>			
Πληρωμή για αγορά επενδύσεων θυγατρικές εταιρείες	13	(8,176,920)	(5,400,000)
Δάνεια που παραχωρήθηκαν		(8,763,153)	(30,921,214)
Είσπραξη από αποιληρωμές δανείων		-	749,562
<b>Καθαρά μετρητά για επενδυτικές δραστηριότητες</b>		<b>(16,940,073)</b>	(35,571,652)
<b>ΡΟΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ</b>			
Είσπραξη από έκδοση μετοχών		-	26,200,000
<b>Καθαρά μετρητά που προήλθαν από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>		<b>-</b>	26,200,000
<b>Καθαρή (μείωση)/αύξηση σε μετρητά και αντίστοιχα μετρητών</b>		<b>(314,613)</b>	12,367
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στην αρχή του έτους		<b>371,438</b>	359,071
<b>Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στο τέλος του έτους</b>	17	<b>56,825</b>	371,438

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 μέχρι 26 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

# **BIOSAR HOLDINGS LIMITED**

## **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ Έτους που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021**

### **1. Σύσταση και κύριες δραστηριότητες**

#### **Χώρα σύστασης**

Η Εταιρεία Biosar Holdings Limited (η 'Εταιρεία') συστάθηκε στην Κύπρο στις 8 Ιουνίου 2011 ως ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σύμφωνα με τις πρόνοιες του περι Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113. Το εγγεγραμμένο γραφείο της είναι στην 25ης Μαρτίου Αρ.19, 3ος Όροφος / Διαμ.301, 2408 Έγκωμη, Λευκωσία, Κύπρος.

#### **Κύριες δραστηριότητες**

Οι κύριες δραστηριότητες της Εταιρείας, που δεν έχουν αλλάξει από το προηγούμενο έτος, είναι η κατοχή επενδύσεων, η παροχή χρηματοδότησης, φωτοβολταϊκά πάνελ και την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών.

### **2. Βάση ετοιμασίας**

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας έχουν ετοιμαστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ) και τις απαιτήσεις του περι Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113.

Κατά την ημερομηνία της έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων, όλα τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ), τα οποία είναι εφαρμόσιμα από την 1 Ιανουαρίου 2021 και είναι σχετικά με τις δραστηριότητες της Εταιρείας έχουν υιοθετηθεί από την ΕΕ μέσω της διαδικασίας υιοθέτησης που καθορίστηκε από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

### **3. Νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης**

Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ (€), το οποίο είναι το νόμισμα λειτουργίας της Εταιρείας.

### **4. Υιοθέτηση καινούργιων ή αναθεωρημένων προτύπων και διερμηνειών**

Κατά το τρέχον έτος, η Εταιρεία υιοθέτησε όλα τα νέα και αναθεωρημένα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) τα οποία σχετίζονται με τις εργασίες της και είναι εφαρμόσιμα για λογιστικές περιόδους που αρχίζουν την 1 Ιανουαρίου 2021. Η υιοθέτηση αυτή δεν είχε επιφέρει σημαντικές μεταβολές στις λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας.

### **5. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές**

Οι κυριότερες λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν στην ετοιμασία αυτών των οικονομικών καταστάσεων αναφέρονται πιο κάτω. Αυτές οι πολιτικές έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια για όλα τα έτη που παρουσιάζονται σ' αυτές τις οικονομικές καταστάσεις, εκτός εάν δηλώνεται διαφορετικά.

#### **Θυγατρικές εταιρείες**

Θυγατρικές εταιρείες είναι αυτές που ελέγχονται από την Εταιρεία. Ο έλεγχος υπάρχει όταν η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη ή έχει δικαιώματα σε κυμαινόμενες αποδόσεις στο πλαίσιο της συμμετοχής της στην εκδότρια και έχει τη δυνατότητα να επηρεάσει τις αποδόσεις αυτές μέσω της εξουσίας του επί της εκδότριας.

Οι επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες παρουσιάζονται στην τιμή κτήσης μείον πρόβλεψη για μόνιμη απομείωση της αξίας τους, η οποία αναγνωρίζεται ως έξοδο της περιόδου κατά την οποία εντοπίζεται η απομείωση.

#### **Από κοινού διευθετήσεις**

Από κοινού διευθετήσεις είναι σχήματα επί των οποίων η Εταιρεία ασκεί από κοινού έλεγχο. Ο κοινός ή από κοινού έλεγχος είναι ο συμβατικώς συμφωνημένος διαμοιρασμός του έλεγχου σε μια οικονομική δραστηριότητα και υπάρχει μόνον όταν οι στρατηγικές οικονομικές και επιχειρηματικές αποφάσεις που σχετίζονται με τη δραστηριότητα απαιτούν την ομόφωνη συγκατάθεση των μερών που μοιράζονται τον έλεγχο των κοινοπρακτούντων.

# **BIOSAR HOLDINGS LIMITED**

## **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ Έτους που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021**

### **5. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)**

#### Από κοινού διευθετήσεις (συνέχεια)

Η ταξινόμηση ενός σχήματος υπό κοινό έλεγχο ως κοινής επιχείρησης ή κοινοπραξίας εξαρτάται από τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των μερών του σχήματος. Κοινή επιχείρηση είναι ένα σχήμα υπό κοινό έλεγχο όπου τα μέρη που έχουν κοινό έλεγχο διαθέτουν δικαιώματα επί των περιουσιακών στοιχείων και ευθύνες επί των υποχρεώσεών, έναντι του σχήματος. Κοινοπραξία είναι ένα σχήμα υπό κοινό έλεγχο όπου τα μέρη που έχουν κοινό έλεγχο διαθέτουν δικαιώματα επί των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του σχήματος.

Σε σχέση με τη συμμετοχή της σε μια κοινή επιχείρηση η Εταιρεία αναγνωρίζει, τα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις, τα έσοδα και τις δαπάνες της, συμπεριλαμβανομένου του μεριδίου της σε οποιαδήποτε περιουσιακά στοιχεία της ανήκουν ή την βαρύνουν από κοινού. Η συμμετοχή σε μια κοινοπραξία αναγνωρίζεται ως επένδυση και λογιστικοποιείται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της καθαρής θέσης.

#### *Συναλλαγές που απαλείφονται κατά την ενοποίηση*

Όλα τα υπόλοιπα και οποιαδήποτε μη πραγματοποιηθέντα έσοδα και έξοδα προερχόμενα από συναλλαγές που έγιναν μεταξύ εταιρειών του Συγκροτήματος απαλείφθηκαν πλήρως κατά την ετοιμασία των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Μη πραγματοποιηθέντα κέρδη που απορρέουν από συναλλαγές με τις συγγενείς εταιρείες απαλείφονται έναντι της επένδυσης κατά την αναλογία του συμφέροντος της Εταιρείας στην εκδότρια εταιρεία. Μη πραγματοποιηθείσες ζημιές απαλείφονται με τον ίδιο τρόπο όπως τα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη, αλλά μέχρι το βαθμό που δεν υπάρχει απόδειξη για απομείωση.

#### *Απόκτηση εταιριών που είναι κάτω από κοινό έλεγχο*

Συνενώσεις επιχειρήσεων που προκύπτουν από μεταφορές συμφερόντων σε εταιρείες που είναι υπό τον έλεγχο του μετόχου, ο οποίος ελέγχει η Εταιρεία, λογίζονται ως εάν η απόκτηση έχει γίνει στην αρχή της πρώτης συγκριτικής περιόδου που παρουσιάζεται, ή αργότερα, κατά τη ημερομηνία που οι εταιρείες επήλθαν κάτω από κοινό έλεγχο. Γι' αυτόν τον σκοπό τα συγκριτικά ποσά αναπροσαρμόζονται. Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις που αποκτήθηκαν αναγνωρίζονται στην προηγουμένη λογιστική τους αξία με βάση τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του μετόχου που ελέγχει η Εταιρεία. Τα στοιχεία ιδίων κεφαλαίων των εταιριών που αποκτήθηκαν προστίθενται με στα ίδια στοιχεία ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας και οποιοδήποτε κέρδος/ζημιά προκύψει, αναγνωρίζεται απευθείας στα ίδια κεφάλαια.

#### **Έσοδα**

#### **Αναγνώριση και επιμέτρηση**

Τα έσοδα απεικονίζουν το ποσό του ανταλλάγματος, το οποίο η Εταιρεία εκτιμά ότι δικαιούται έναντι της μεταβίβασης των υποσχόμενων αγαθών και υπηρεσιών σε πελάτες, εξαιρουμένων των ποσών τα οποία έχει εισπράξει για λογαριασμό τρίτων (π.χ. ΦΠΑ); τιμή συναλλαγής. Η Εταιρεία περιλαμβάνει στην τιμή συναλλαγής ένα ποσό που αφορά μεταβλητό αντάλλαγμα ως αποτέλεσμα των εκπτώσεων που πιθανόν να δοθούν, μόνο στο βαθμό στο οποίο υπάρχει αυξημένη πιθανότητα να μην προκύψει σημαντική αναστροφή στο ποσό του συσσωρευμένου εσόδου που έχει αναγνωρισθεί όταν εξαλειφθεί στη συνέχεια η αβεβαιότητα που σχετίζεται με το μεταβλητό αντάλλαγμα. Οι εκτιμήσεις για το ύψος των εκπτώσεων που θα δοθούν βασίζονται στη σωρευμένη προηγούμενη εμπειρία της Εταιρείας με παρόμοια συμβόλαια και στις προβλεπόμενες πωλήσεις προς τους πελάτες.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα έσοδα όταν τα μέρη έχουν εγκρίνει τη σύμβαση (γραπτώς, προφορικά ή σύμφωνα με άλλες συνήθης επιχειρηματικές πρακτικές) και έχουν δεσμευτεί να εκτελέσουν τις αντίστοιχες υποχρεώσεις τους, η οικονομική οντότητα μπορεί να προσδιορίσει τα δικαιώματα κάθε μέρους αναφορικά με τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που πρόκειται να μεταβιβαστούν, η οικονομική οντότητα μπορεί να προσδιορίσει τους όρους πληρωμής για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που πρόκειται να μεταβιβαστούν, η σύμβαση έχει εμπορική υπόσταση (ήτοι ο κίνδυνος, ο χρόνος ή το ποσό των μελλοντικών ταμειακών ροών της οικονομικής οντότητας αναμένεται να μεταβληθούν ως αποτέλεσμα της σύμβασης) και είναι πιθανό η οικονομική οντότητα να εισπράξει το αντάλλαγμα που δικαιούται έναντι των αγαθών και υπηρεσιών που θα μεταβιβαστούν στον πελάτη και όταν συγκεκριμένα κριτήρια πληρούνται για κάθε μία από τις συμβάσεις της Εταιρείας με πελάτες.

# **BIOSAR HOLDINGS LIMITED**

## **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021**

### **5. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)**

#### **Αναγνώριση εσόδων (συνέχεια)**

Η Εταιρεία βασίζει τις εκτιμήσεις της σε ιστορικά αποτελέσματα λαμβάνοντας υπόψη το είδος του πελάτη, το είδος της συναλλαγής και τις ιδιαιτερότητες της κάθε συμφωνίας. Προκειμένου να εκτιμήσει πόσο πιθανό είναι να εισπραχθεί ένα ποσό ανταλλάγματος, η οικονομική οντότητα εξετάζει μόνο την ικανότητα και την πρόθεση του πελάτη να καταβάλει το ποσό του ανταλλάγματος όταν αυτό καταστεί απαιτητό.

Οι εκτιμήσεις των εσόδων, των κόστων ή της προόδου προς την πλήρη εκπλήρωση της υποχρέωσης εκτέλεσης αναθεωρούνται σε περίπτωση αλλαγής των συνθηκών. Οποιεσδήποτε αυξήσεις ή μειώσεις που μπορεί να προκύψουν στις εκτιμήσεις απεικονίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων κατά την περίοδο στην οποία οι περιστάσεις που οδήγησαν στην αναθεώρηση γίνονται γνωστές στη Διεύθυνση.

#### **Προσδιορισμός των υποχρεώσεων εκτέλεσης**

Η Εταιρεία εκτιμά κατά πόσο συμβόλαια τα οποία εμπεριέχουν την παροχή μίας σειράς αγαθών ή υπηρεσιών περιλαμβάνουν μία ή περισσότερες υποχρεώσεις εκτέλεσης (ήτοι, διακριτές υποσχέσεις μεταβίβασης για παροχή αγαθών/υπηρεσιών) και επιμερίζει την τιμή συναλλαγής σε κάθε υποχρέωση εκτέλεσης σύμφωνα με τη σχετική αυτοτελή τιμή πώλησης. Ένα αγαθό ή μία υπηρεσία προς τον πελάτη είναι διακριτή εάν ο πελάτης μπορεί να ωφεληθεί από το αγαθό ή την υπηρεσία, είτε μερονωμένα είτε από κοινού με άλλους πόρους οι οποίοι είναι άμεσα διαθέσιμοι στον πελάτη (δηλαδή το αγαθό ή η υπηρεσία έχει τη δυνατότητα να είναι διακριτό/ή) και η υπόσχεση της Εταιρείας να μεταβιβάσει το αγαθό ή την υπηρεσία στον πελάτη μπορεί να προσδιορισθεί χωριστά από άλλες υποσχέσεις που εμπεριέχονται στη σύμβαση (ήτοι το αγαθό ή η υπηρεσία είναι διακριτό/ή στο πλαίσιο της σύμβασης).

Το έσοδο επιμετράτε σύμφωνα με το αντάλλαγμα το οποίο η Εταιρεία εκτιμά ότι δικαιούται βάσει του συμβολαίου με τον πελάτη και εξαιρεί ποσά που έχουν εισπραχθεί για λογαριασμό τρίτων. Η Εταιρεία αναγνωρίζει το έσοδο όταν μεταβιβάζει τον έλεγχο ενός αγαθού ή μίας υπηρεσίας στον πελάτη.

- Πιστωτικοί τόκοι**

Πιστωτικοί τόκοι αναγνωρίζονται κατ' αναλογία χρόνου χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

#### **Έξοδα χρηματοδότησης**

Χρεωστικοί τόκοι και άλλα έξοδα δανεισμού διαγράφονται στα αποτελέσματα όπως πραγματοποιούνται.

#### **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 της συναλλαγής. Συναλλαγματικά κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από την εξόφληση τέτοιων συναλλαγών και από τη μετατροπή με τη συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει στο τέλος του έτους χρηματικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που είναι σε ξένα νομίσματα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.

#### **Φορολογία**

Το έξοδο του φόρου αντιπροσωπεύει το άθροισμα του τρέχοντος πληρωτέου φόρου και του αναβαλλόμενου φόρου.

# **BIOSAR HOLDINGS LIMITED**

## **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021**

### **5. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)**

#### **Φορολογία (συνέχεια)**

Ο τρέχων καταβλητέος φόρος βασίζεται στο φορολογητέο κέρδος της χρήσης. Το φορολογητέο κέρδος διαφέρει από το κέρδος που εμφανίζεται στα αποτελέσματα διότι το φορολογητέο κέρδος δεν συμπεριλαμβάνει έσοδα ή έξοδα που φορολογούνται ή εκπίπτουν, σε άλλες περιόδους και επιπλέον δεν συμπεριλαμβάνει κονδύλια τα οποία ουδέποτε φορολογούνται ή εκπίπτουν. Η υποχρέωση της Εταιρείας για τον τρέχοντα φόρο υπολογίζεται σύμφωνα με τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές ή αυτούς που ουσιαστικά έχουν θεσπιστεί κατά την ημερομηνία αναφοράς.

Αναβαλλόμενη φορολογία αναγνωρίζεται σε διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στις οικονομικές καταστάσεις και των αντίστοιχων φορολογικών τους βάσεων που φορολογούνται για τον υπολογισμό των φορολογητών κερδών και λογιστικοποιείται με τη χρήση της μεθόδου της υποχρέωσης στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης. Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις γενικά υποχρέωσης στην έκταση προσωρινές διαφορές και αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογικές προσωρινές διαφορές και αναβαλλόμενες διαφορές προσωρινές διαφορές. Τέτοιες απαιτήσεις και υποχρεώσεις δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν εκπεστέες προσωρινές διαφορές. Τέτοιες απαιτήσεις και υποχρεώσεις δεν θα αναγνωρίζονται αν οι προσωρινές διαφορές προκύπτουν από υπεραξία ή από την αρχική αναγνώριση (εκτός από μία αναγνώριση επιχειρήσεων) περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, από συναλλαγές που δεν επηρεάζουν ούτε τα φορολογητέα ούτε τα λογιστικά κέρδη.

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογικές προσωρινές διαφορές που προκύπτουν από επενδύσεις σε θυγατρικές συγγενείς, και συμμετοχές σε κοινοπραξίες με εξαίρεση τις περιπτώσεις όπου η Εταιρεία μπορεί να ελέγχει την αναστροφή των προσωρινών διαφορών και είναι πιθανό ότι οι διαφορές αυτές δεν θα αναστραφούν στο ορατό μέλλον.

Η λογιστική αξία της αναβαλλόμενης φορολογικής απαιτήσης εξετάζεται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς και μειώνεται στην έκταση που δεν είναι πλέον πιθανό ότι επαρκή φορολογητέα κέρδη θα είναι διαθέσιμα έτσι ώστε να επιτρέψουν την ανάκτηση αυτού του περιουσιακού στοιχείου εξ' ολοκλήρου ή εν μέρει.

Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να βρίσκονται σε ισχύ την περίοδο που θα ρευστοποιηθεί το περιουσιακό στοιχείο ή θα διακανονιστεί η υποχρέωση. Η αναβαλλόμενη φορολογία επιβαρύνει ή επωφελεί τα αποτελέσματα της χρήσης, με εξαίρεση τις περιπτώσεις εκείνες που αφορούν κονδύλια που επιβαρύνουν ή επωφελούν απευθείας τα Λοιπά Συνολικά Έσοδα ή την καθαρή θέση, που περιπτώση κατά την οποία οι αναβαλλόμενες φορολογίες επίσης καταχωρούνται στα Λοιπά Συνολικά Έσοδα ή στα ίδια κεφάλαια.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει ένα νομικά εκτελεστό δικαίωμα να συμψηφισθούν τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις με τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις και όταν αυτές σχετίζονται με φόρους εσόδου επιβαλλόμενους από την ίδια φορολογική αρχή και επί πλέον η Εταιρεία προτίθεται να διακανονίσει το καθαρό ποσό που προκύπτει από τις τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις του.

#### **Μερίσματα**

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της Εταιρείας αναγνωρίζεται στις οικονομικές καταστάσεις στην περίοδο που τα μερίσματα εγκρίνονται από τους μετόχους.

#### **Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία**

##### **Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Ταξινόμηση**

Η Εταιρεία ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στις πιο κάτω κατηγορίες επιμέτρησης:

- Αυτά που επιμετρούνται μετέπειτα σε εύλογη αξία (είτε μέσω των Λοιπών Συνολικών Εσόδων ή μέσω των αποτελεσμάτων), και
- Αυτά που επιμετρούνται σε αποσβεσμένο κόστος,

# **BIOSAR HOLDINGS LIMITED**

## **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

**Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021**

### **5. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)**

#### **Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (συνέχεια)**

##### **Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Ταξινόμηση (συνέχεια)**

Η ταξινόμηση και η μετέπειτα επιμέτρηση των χρεωστικών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων εξαρτάται από (i) το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείριση του σχετικού χαρτοφυλακίου χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και (ii) τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Κατά την αρχική αναγνώριση η Εταιρεία μπορεί να προσδιορίσει αμετάκλητα ένα χρεωστικό χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο που κατά τα άλλα πληροί τις απαιτήσεις για αποτίμηση στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των Λοιπών Συνολικών Εσόδων ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων εάν αυτό απαλείφει ή μειώνει σημαντικά μια λογιστική αντιστοιχία που διαφορετικά θα προέκυπτε.

Για επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους που δεν κατέχονται 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 Εσόδων. Ο προσδιορισμός αυτός γίνεται ανά επένδυση.

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

Για τα περιουσιακά στοιχεία που επιμετρούνται σε εύλογη αξία, τα κέρδη και ζημιές θα αναγνωριστούν είτε στα αποτελέσματα ή στα Λοιπά Συνολικά 'Εσοδα. Για επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους που δεν διακρατούνται για εμπορία, αυτό θα εξαρτηθεί στο κατά πόσο η Εταιρεία έκανε μια αμετάκλητη επιλογή κατά την αρχική αναγνώριση για να λογιστεί η μετοχική επένδυση σε εύλογη αξία μέσω των Λοιπών Συνολικών Εσόδων.

#### **Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία- Αναγνώριση και Παύση Αναγνώρισης**

Όλες οι αγορές και πωλήσεις χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που απαιτούν παράδοση εντός του χρονικού πλαισίου που ορίζεται από τον κανονισμό ή από τη 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 παραδώσει ένα χρηματοοικονομικό μέσο. Όλες οι αγορές και πωλήσεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία καταστεί μέρος στις συμβατικές διατάξεις του μέσου.

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

#### **Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Επιμέτρηση**

Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία επιμετρά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο 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 περιουσιακού στοιχείου. Το κόστος συναλλαγής των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που αναγνωρίστηκαν σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων αναγνωρίζεται ως έξοδο στα αποτελέσματα. Η εύλογη αξία κατά την αρχική αναγνώριση αναγνωρίζεται μόνο εάν 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.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με ενσωματωμένα παράγωγα λαμβάνονται υπόψη στην ολότητα τους όταν καθορίζεται κατά πόσο οι ταμειακές τους ροές αποτελούν αποκλειστικά αποπληρωμές κεφαλαίου και τόκων.

#### **Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Επαναταξινόμηση**

Τα χρηματοοικονομικά μέσα επαναταξινομούνται μόνο όταν η Εταιρεία τροποποιεί το επιχειρηματικό μοντέλο για τη διαχείριση αυτών των περιουσιακών στοιχείων. Η επαναταξινόμηση έχει μελλοντική επίδραση και ξεκινά από την πρώτη περίοδο αναφοράς ακολούθως της αλλαγής.

# **BIOSAR HOLDINGS LIMITED**

## **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021**

### **5. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)**

#### **Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (συνέχεια)**

##### **Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Διαγραφή**

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 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 διαγραφή αντιπροσωπεύει ένα γεγονός διαγραφής. Η Εταιρεία μπορεί να διαγράψει χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εξακολουθούν να υπόκεινται σε δραστηριότητες επιβολής όταν η Εταιρεία επιδιώκει την ανάκτηση συμβατικών οφειλών, ωστόσο δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκτησης.

##### **Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Τροποποίηση**

Η Εταιρεία μερικές φορές επαναδιαπραγματεύεται ή τροποποιεί τις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Η Εταιρεία αξιολογεί κατά πόσο η τροποποίηση των συμβατικών ταμειακών ροών είναι σημαντική, λαμβάνοντας υπόψη μεταξύ άλλων τους ακόλουθους παράγοντες: οποιουσδήποτε νέους συμβατικούς όρους που επηρεάζουν σημαντικά το προφίλ κινδύνου του περιουσιακού στοιχείου (πχ μερίδιο κέρδους ή απόδοση με βάση το μετοχικό κεφάλαιο), σημαντική αλλαγή στο επιπόκιο, αλλαγή νομίσματος, νέα εξασφάλιση ή πιστωτική ενίσχυση που επηρεάζει σημαντικά τον πιστωτικό κίνδυνο που συνδέεται με το περιουσιακό στοιχείο 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 περιουσιακό στοιχείο λήγουν και η Εταιρεία διαγράφει το αρχικό χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και αναγνωρίζει ένα νέο περιουσιακό 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 περιουσιακού στοιχείου που διαγράφηκε και της εύλογης αξίας του νέου σημαντικά τροποποιημένου περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, εκτός εάν η ουσία της τροποποίησης αποδίδεται σε κεφαλαιουχικές συναλλαγές με τους μετόχους.

Σε μια κατάσταση όπου η επαναδιαπραγμάτευση οφειλόταν σε οικονομικές δυσκολίες του αντισυμβαλλομένου και σε αδυναμία εκτέλεσης των αρχικά συμφωνημένων πληρωμών, η Εταιρεία συγκρίνει τις αρχικές και αναθεωρημένες αναμενόμενες ταμειακές ροές για να αξιολογήσει κατά πόσο οι κινδυνοί και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου έχουν διαφοροποιηθεί σημαντικά ως αποτέλεσμα της συμβατικής τροποποίησης. Εάν οι κινδυνοί και τα οφέλη δεν αλλάζουν, το τροποποιημένο περιουσιακό στοιχείο δεν διαφέρει ουσιαστικά από το αρχικό περιουσιακό στοιχείο 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 επιπόκιο 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.

#### **Ταξινόμηση ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος**

Αυτά τα ποσά γενικά προκύπτουν από συναλλαγές εκτός των συνήθων λειτουργικών εργασιών της Εταιρείας. Διακρατούνται με σκοπό να συλλεχθούν οι συμβατικές ταμειακές ροές τους και οι ταμειακές ροές τους αντιπροσωπεύουν αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων. Κατά συνέπεια, αυτά επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιπόκιου, μείον την πρόβλεψη για απομείωση. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος ταξινομούνται ως κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, εάν αυτά οφείλονται μέσα σε ένα έτος ή λιγότερο (ή κατά τη συνήθη πορεία του κύκλου εργασιών της επιχείρησης, εάν είναι μεγαλύτερος). Αν όχι, παρουσιάζονται ως μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.

# **BIOSAR HOLDINGS LIMITED**

## **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

**Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021**

### **5. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)**

#### **Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (συνέχεια)**

##### **Ταξινόμηση ως εμπορικά εισπρακτέα**

Τα εμπορικά εισπρακτέα είναι ποσά που οφείλονται από πελάτες για πώληση εμπορευμάτων ή παροχή υπηρεσιών κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών. Εάν η είσπραξη αναμένεται σε ένα χρόνο ή λιγότερο (ή κατά τη συνήθη πορεία του κύκλου εργασιών της επιχείρησης, εάν είναι μεγαλύτερος), ταξινομούνται ως κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία. Αν όχι, παρουσιάζονται ως μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία. Τα εμπορικά εισπρακτέα αναγνωρίζονται αρχικά σε εύλογη αξία και μετέπειτα παρουσιάζονται σε αποσβεσμένο κόστος, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιποτίου, μείον πρόνοιας για απομείωση της αξίας.

Τα εμπορικά εισπρακτέα αναγνωρίζονται αρχικά στο ποσό της άνευ όρων αντιπαροχής εκτός και αν περιλαμβάνουν σημαντικά στοιχεία χρηματοδότησης, στην οποία περίπτωση αναγνωρίζονται σε εύλογη αξία. Η Εταιρεία κατέχει τα εμπορικά εισπρακτέα με σκοπό να συλλέξει τις συμβατικές ταμειακές ροές και επομένως τα επιμετρά σε μεταγενέστερο στάδιο σε αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιποτίου.

Τα εμπορικά εισπρακτέα εναπόκεινται επίσης στις απαιτήσεις απομείωσης του ΔΠΧΑ 9. Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη μέθοδο του ΔΠΧΑ 9 για την αποτίμηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών η οποία χρησιμοποιεί μια πρόνοια για απομείωση στην αξία όλων των εμπορικών εισπρακτέων κατά τη διάρκεια ζωής τους. Ανατρέξτε στη σημείωση 7, παράγραφος Πιστωτικού κινδύνου.

Τα εμπορικά εισπρακτέα διαγράφονται όταν δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκτησης. Οι δείκτες ότι δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία είσπραξης περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, την αποτυχία ενός οφειλέτη να συμμετάσχει σε σχέδιο αποπληρωμής με την Εταιρεία και την αποτυχία να καταβάλει συμβατικές πληρωμές για περίοδο μεγαλύτερη των 180 ημερών λόγω καθυστέρησης.

##### **Δανειακές δεσμεύσεις**

Η Εταιρεία εκδίδει δεσμεύσεις για παροχή δανείων. Αυτές οι δεσμεύσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους, η οποία αποδεικνύεται από το ποσό της εισπραχθείσας αρμοτής. Το ποσό αυτό αποσβένεται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της δέσμευσης, με εξαίρεση τις δεσμεύσεις για ανάληψη δανείων εάν είναι πιθανό ότι η Εταιρεία θα προβεί σε συγκεκριμένο δανεισμό και δεν αναμένει να πουλήσει το προκείμενο δάνειο αμέσως μετά την έναρξη της πιστωσης. Τέτοιες αρμοτές ανάληψης δανείων αναβάλλονται και συμπεριλαμβάνονται στη λογιστική αξία του δανείου κατά την αρχική αναγνώριση. Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς, οι δεσμεύσεις αποτιμώνται (i) στο υπόλοιπο του μη αποσβεσθέντος ποσού το οποίο αναγνωρίστηκε κατά την αρχική αναγνώριση, συν (ii) το ποσό της πρόβλεψης ζημιάς που καθορίζεται με βάση το μοντέλο αναμενόμενης πιστωτικής ζημιάς, εκτός εάν η δέσμευση είναι για παροχή δανείου με επιπλέον χαμηλότερο από αυτό της αγοράς, στην οποία περίπτωση η μέτρηση είναι στο μεγαλύτερο από τα δύο αυτά ποσά. Η λογιστική αξία των δανειακών δεσμεύσεων αποτελεί υποχρέωση. Για τις συμβάσεις που περιλαμβάνουν τόσο εκταμιευμένο όσο και μη εκταμιευμένο ποσό και όπου η Εταιρεία δεν μπορεί να διαχωρίσει την ΑΠΖ που αφορά το εκταμιευμένο και από αυτή που αφορά το μη εκταμιευμένο ποσό του δανείου, η ΑΠΖ για το μη εκταμιευμένο ποσό αναγνωρίζεται μαζί με την πρόβλεψη ζημιάς για το δάνειο. Στο βαθμό που οι συνδυασμένες τιμές ΑΠΖ υπερβαίνουν τη μεικτή λογιστική αξία του δανείου, αναγνωρίζονται ως υποχρέωση.

##### **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 των 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 μια συνένωση επιχειρήσεων και άλλες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που καθορίζονται ως τέτοιες κατά την αρχική αναγνώριση και (ii) χρηματοοικονομικές συμβάσεις εγγύησης και δανειακές δεσμεύσεις,

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις παύουν να αναγνωρίζονται όταν η υποχρέωση έχει απαλλαχτεί ή ακυρωθεί ή λήξει.

# **BIOSAR HOLDINGS LIMITED**

## **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021**

### **5. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)**

#### **Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (συνέχεια)**

##### **Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις - τροποποιήσεις**

Μια ανταλλαγή μεταξύ της Εταιρείας και των αρχικών δανειστών των χρεωστικών μέσων με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, καθώς επίσης και ουσιώδεις τροποποιήσεις των όρων και των συνθηκών των υφιστάμενων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, λογίζονται ως τερματισμός της αρχικής χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και αναγνώριση μιας νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Οι όροι θεωρούνται ουσιαστικά διαφορετικοί, αν η προεξοφλημένη παρούσα αξία των ταμειακών ροών, βάσει των νέων όρων, συμπεριλαμβανομένων τυχόν τελών που καταβλήθηκαν μετά την αφαίρεση τυχόν αμοιβών που εισπράχθηκαν προεξοφλημένη με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο, είναι τουλάχιστον 10% διαφορετική από την προεξοφλημένη παρούσα αξία των ταμειακών ροών που απομένουν από την αρχική χρηματοοικονομική υποχρέωση. (Επιπρόσθετα, άλλοι παράγοντες όπως το νόμισμα στο οποίο είναι εκφρασμένο το μέσο, μεταβολές του τύπου του επιτοκίου, νέα χαρακτηριστικά μετατροπής που επισυνάπτονται στο μέσο και αλλαγή στις συμφωνίες δανείου λαμβάνονται επίσης υπόψη.)

Εάν μια ανταλλαγή των χρεωστικών μέσων ή τροποποίηση των όρων λογίζεται ως εξόφληση, οποιοδήποτε κόστος ή αμοιβή αναγνωρίζεται ως μέρος του κέρδους ή της ζημιάς από την εξόφληση. Αν η ανταλλαγή ή η τροποποίηση δεν λογίζεται ως εξόφληση, οποιοδήποτε κόστος ή αμοιβή προκύψει αναπροσαρμόζει τη λογιστική αξία της υποχρέωσης και αποσβένεται καθ' όλη την υπόλοιπη διάρκεια της τροποποιημένης υποχρέωσης.

Οι τροποποιήσεις των υποχρεώσεων που δεν έχουν ως αποτέλεσμα την εξόφληση λογιστικοποιούνται ως μεταβολή της εκτίμησης χρησιμοποιώντας τη συσσωρευτική μέθοδο κάλυψης, με οποιοδήποτε κέρδος ή ζημιά να αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, εκτός εάν η οικονομική ουσία της διαφοράς στις λογιστικές αξίες αποδίδεται σε κεφαλαιουχικές διαφορές με τους ιδιοκτήτες και αναγνωρίζεται απευθείας στα ίδια κεφάλαια.

Τα κόστα δανεισμού αποτελούν τόκο και όλλα έξοδα με τα οποία επιβαρύνεται η Εταιρεία σε σχέση με το δανεισμό κεφαλαίων, περιλαμβανομένου τόκου δανεισμού, απόσβεση εκπτώσεων ή επιμίσθιου που σχετίζονται με δανεισμό, απόσβεση επιπλέον κόστους που σχετίζεται με τη διευθέτηση δανεισμού, χρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων και συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από δανεισμό σε ξένο νόμισμα σε περίπτωση που θεωρούνται ως μια προσαρμογή στους χρεωστικούς τόκους.

Τα κόστα δανεισμού που σχετίζονται άμεσα με την αγορά, κατασκευή ή παραγωγή περιουσιακού στοιχείου που πληροί τα κριτήρια, που είναι ένα περιουσιακό στοιχείο που υποχρεωτικά καταλαμβάνει σημαντικό χρονικό διάστημα για να ετοιμαστεί για την προτιθέμενη χρήση ή πώληση του, κεφαλαιοποιούνται ως μέρος του κόστους του συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου, όταν είναι πιθανόν ότι θα επιφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη στην Εταιρεία και τα κόστα μπορούν να υπολογιστούν αξιόπιστα.

#### **Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων**

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, όταν υπάρχει επί του παρόντος νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού των ποσών που αναγνωρίστηκαν και υπάρχει η πρόθεση είτε διακανονισμού του καθαρού υπολοίπου, είτε εισπραχτής του ποσού της απαίτησης με ταυτόχρονη εξόφληση της υποχρέωσης. Αυτό δεν συμβαίνει κατά κανόνα με κύριες συμφωνίες συμψηφισμού, και τα σχετικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις παρουσιάζονται συνολικά στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

#### **Μετοχικό κεφάλαιο**

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

# **BIOSAR HOLDINGS LIMITED**

## **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

'Ετος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

### **6. Νέες λογιστικές ανακοινώσεις**

Κατά την ημερομηνία έγκρισης αυτών των οικονομικών καταστάσεων είχαν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων πρότυπα και Διερμηνείες που δεν είχαν τεθεί ακόμη σε εφαρμογή. Μερικά από αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και άλλα ακόμη. Το Διοικητικό Συμβούλιο αναμένει ότι η υιοθέτηση αυτών των προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς σε μελλοντικές περιόδους δεν θα έχει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

### **7. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου**

#### **Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου**

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο επιτοκίου, πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας, συναλλαγματικό κίνδυνο 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:

#### **7.1 Κίνδυνος επιτοκίου**

Ο κίνδυνος επιτοκίου είναι ο κίνδυνος όπου η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων διακυμαίνεται εξαιτίας μεταβολών στα επιτόκια της αγοράς. Τα έσοδα και ροή μετρητών από εργασίες της Εταιρείας είναι ουσιαστικά ανεξάρτητα από μεταβολές στα επιτόκια της αγοράς, εφόσον η Εταιρεία δεν έχει σημαντικά περιουσιακά στοιχεία που να φέρουν τόκο. Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο επιτοκίου αναφορικά με το μη βραχυπρόθεσμο δανεισμό της. Ο δανεισμός σε κυμαινόμενα επιτόκια εκθέτει την Εταιρεία σε κίνδυνο επιτοκίου που αφορά τις ταμειακές ροές. Ο δανεισμός σε σταθερά επιτόκια εκθέτει την Εταιρεία σε κίνδυνο επιτοκίου που αφορά την εύλογη αξία. Η Διεύθυνση της Εταιρείας παρακολουθεί τις διακυμάνσεις στα επιτόκια σε συνεχή βάση και ενεργεί ανάλογα.

#### **7.2 Πιστωτικός κίνδυνος**

Ο πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος ένα μέρος σε ένα χρηματοπιστωτικό μέσο να προκαλέσει οικονομική ζημία στο άλλο μέρος επειδή δεν εκπληρώνει κάποια υποχρέωση. Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από [ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, συμβατικές ταμειακές ροές από χρεογράφα που μεταφέρονται σε αποσβεσμένο κόστος και που επιμετρούνται σε εύλογη αξία μέσω των άλλων συνολικών εσόδων και που επιμετρούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ευνοϊκά παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα και καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, καθώς και από έκθεση σε πιστώσεις προς πελάτες χονδρικής και λιανικής πώλησης, περιλαμβανομένων εκκρεμών εισπρακτέων και δεσμευτικών συναλλαγών και συμβατικών περιουσιακών στοιχείων, όπως και εισπρακτέα από μισθώσεις. Επιπλέον, ο πιστωτικός κίνδυνος απορρέει από χρηματοοικονομικές εγγυήσεις και δανειακές δεσμεύσεις.]

#### *(i) Καθαρές ζημιές απομείωσης χρηματοοικονομικών και συμβατικών περιουσιακών στοιχείων που αναγνωρίζεται μέσα στα αποτελέσματα*

Κατά τη διάρκεια του έτους, τα ακόλουθα κέρδη/(ζημιές) αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα σε σχέση με τα απομειωμένα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία:

<b>Απομείωση ζημιών</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
Χρέωση για απομείωση στην αξία των επενδύσεων σε θυγατρικές εταιρείες	<b>(6,777,000)</b>	(5,594,999)
Χρέωση για απομείωση στην αξία των χρεογράφων που επιμετρώνται σε αποσβεσμένο κόστος	-	(39,260)
Χρέωση για απομείωση στην αξία των δανείων σε συνδεδεμένα μέρη	<b>(8,763,153)</b>	(36,414,855)
<b>Καθαρή ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία</b>	<b>(15,540,153)</b>	(42,049,114)

#### **7.3 Κίνδυνος ρευστότητας**

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος που προκύπτει όταν η λήξη των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων δεν συμπίπτουν. Όταν οι λήξεις δεν συμπίπτουν, η αποδοτικότητα μπορεί να αυξηθεί αλλά ταυτόχρονα μπορεί να αυξηθεί ο κίνδυνος ζημιών. Η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες με σκοπό την ελαχιστοποίηση τέτοιων ζημιών όπως η διατήρηση ικανοποιητικών ποσών μετρητών και άλλων περιουσιακών στοιχείων με υψηλή ρευστότητα και με το να διατηρεί ένα ικανοποιητικό ποσό σε δεσμευμένες πιστωτικές διευκολύνσεις.

# **BIOSAR HOLDINGS LIMITED**

## **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

### **7. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)**

#### **7.4 Συναλλαγματικός κίνδυνος**

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων να κυμαίνεται λόγω μεταβολών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει όταν μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές και τα αναγνωρισμένα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις είναι σε νόμισμα διαφορετικό από το νόμισμα λειτουργίας της Εταιρείας. Η Εταιρεία εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο που προκύπτει από συναλλαγές σε διάφορα νομίσματα κυρίως Δολάρια Ηνωμένων Πολιτειών και Ευρώ. Η Διεύθυνση της Εταιρείας παρακολουθεί τις διακυμάνσεις στις συναλλαγματικές ισοτιμίες σε συνεχή βάση και ενεργεί ανάλογα.

#### **7.5 Κίνδυνος διαχείρισης κεφαλαίου**

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τα κεφάλαιά της, ούτως ώστε, να διασφαλίζει ότι θα συνεχίσει να λειτουργεί τη δραστηριότητά της και ταυτόχρονα θα έχει τη μέγιστη δυνατή απόδοση για τους μετόχους μέσω της βέλτιστης αναλογίας ίδιων κεφαλαίων και δανεισμού. Η γενική στρατηγική της Εταιρείας δεν έχει αλλάξει από το προηγούμενο έτος.

### **8. 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, περιουσιακά στοιχεία 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 περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στο μέλλον.

#### *Kρίσεις*

Κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας, η Διεύθυνση έχει προβεί στις ακόλουθες κρίσεις, εκτός από εκείνες που απαιτούν παραδοχές, που είχαν τις πιο σημαντικές επιπτώσεις στα ποσά που αναγνωρίστηκαν στις οικονομικές καταστάσεις:

- Υπολογισμός της πρόβλεψης ζημιάς**

Κατά την επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών η Εταιρεία λαμβάνει υπόψιν του λογική και βάσιμη πληροφόρηση που αφορά το μέλλον, η οποία βασίζεται σε παραδοχές για τη μελλοντική κίνηση διαφόρων οικονομικών παραγόντων και την αλληλοεπίδραση αυτών.

Η ζημιά σε περίπτωση αθέτησης είναι μία εκτίμηση της ζημιάς που θα προκύψει σε περίπτωση αθέτησης και βασίζεται στη διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμειακών ροών και αυτών που αναμένεται να εισπραχθούν, λαμβάνοντας υπόψιν τυχόν ταμειακές ροές από εξασφαλίσεις και συμβατικές ενισχύσεις που αποτελούν μέρος των συμβατικών όρων και δεν αναγνωρίζονται χωριστά.

Η πιθανότητα αθέτησης είναι βασικός παράγοντας στην επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Η πιθανότητα αθέτησης είναι μία εκτίμηση της πιθανότητας αθέτησης για μία δεδομένη περίοδο και ο υπολογισμός της περιλαμβάνει ιστορική πληροφόρηση, εκτιμήσεις και εκτιμήσεις των μελλοντικών συνθηκών.

#### *Σημαντικές εκτιμήσεις στην εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας*

- Απομείωση αξίας των επενδύσεων σε θυγατρικές**

Η Εταιρεία αξιολογεί περιοδικά τη δυνατότητα ανάκτησης των επενδύσεων σε θυγατρικές όποτε υπάρχουν δείκτες απομείωσης. Οι δείκτες απομείωσης αξίας περιλαμβάνουν παράγοντες, όπως μείωση των εσόδων, των κερδών ή των ταμειακών ροών ή δυσμενείς μεταβολές στην οικονομική ή πολιτική σταθερότητα μιας συγκεκριμένης χώρας, που μπορεί να δείχνουν ότι η λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Αν τα γεγονότα και οι συνθήκες δείχνουν ότι η αξία των επενδύσεων σε θυγατρικές μπορεί να έχει απομειωθεί, οι αναγνωρίσιμες μελλοντικές ταμειακές ροές που συνδέονται με τις εν λόγω θυγατρικές συγκρίνονται με τις λογιστικές αξίες τους για να καθορίσουν εάν η υποτίμηση στην εύλογη αξία τους είναι απαραίτητη.

# **BIOSAR HOLDINGS LIMITED**

## **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

### **8. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις, κρίσεις και παραδοχές (συνέχεια)**

#### **• Απομείωση αξίας των δανείων εισπρακτέων**

Η Εταιρεία αξιολογεί περιοδικά τη δυνατότητα ανάκτησης των δανείων εισπρακτέων όποτε υπάρχουν δείκτες απομείωσης. Οι δείκτες απομείωσης αξίας περιλαμβάνουν παράγοντες, όπως μείωση των εσόδων, των κερδών ή των ταμειακών ροών ή δυσμενείς μεταβολές στην οικονομική ή πολιτική σταθερότητα μιας συγκεκριμένης χώρας του δανειολήπτη, που μπορεί να δείχνουν ότι η λογιστική αξία του δανείου μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Αν τα γεγονότα και οι συνθήκες δείχνουν ότι η αξία των δανείων εισπρακτέων μπορεί να έχει απομειωθεί, οι αναγνωρίσιμες μελλοντικές ταμειακές ροές που συνδέονται με τα εν λόγω δάνεια συγκρίνονται με τις λογιστικές αξίες τους για να καθορίσουν εάν η υποτίμηση στην εύλογη αξία τους είναι απαραίτητη.

#### **• Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων**

Η πρόβλεψη ζημιάς για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία βασίζονται σε παραδοχές σχετικά με τους κινδύνους αθέτησης και των αναμενόμενων ζημιών. Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την κρίση για να κάνει αυτές τις υποθέσεις και να επιλέξει τις εισροές για τον υπολογισμό της απομείωσης, με βάση το ιστορικό της Εταιρείας στο παρελθόν, τις υπάρχουσες συνθήκες της αγοράς καθώς και εκτιμήσεις των μελλοντικών εκτιμήσεων στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς. Λεπτομέρειες σχετικά με τις βασικές παραδοχές και τις εισροές που χρησιμοποιήθηκαν παρατίθενται στη σημείωση 7, παράγραφος Πιστωτικού κινδύνου.

### **9. Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης**

	<b>2021</b>	2020
	€	€
Μερίδιο κέρδους από συνεταιρισμούς και κοινοπραξίες	<b>2,020</b>	2,212
	<b>2,020</b>	<b>2,212</b>

### **10. Έξοδα διοίκησης**

	<b>2021</b>	2020
	€	€
Ετήσιο τέλος	350	350
Διάφορα έξοδα	180	-
Αμοιβή ελεγκτών	2,380	-
Λογιστικά δικαιώματα	11,140	8,000
Άλλα επαγγελματικά δικαιώματα	15,951	70,892
Μη επιστρεπτέο ΦΠΑ	6,674	49,108
Διοικητικά έξοδα	1,300	11,300
	<b>37,975</b>	<b>139,650</b>

# BIOSAR HOLDINGS LIMITED

## ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

### 11. Έσοδα/(έξοδα) χρηματοδότησης

	2021 €	2020 €
<b>Έσοδα χρηματοδότησης</b>		
Μη πραγματοποιηθέν συναλλαγματικό κέρδος	<u>1,636</u>	64
	<u>1,636</u>	64
<b>Έξοδα χρηματοδότησης</b>		
<b>Διάφορα έξοδα χρηματοδότησης</b>	<b>(3,503)</b>	(3,218)
Δικαιώματα τραπεζών		
<b>Συναλλαγματική ζημιά</b>		
Πραγματοποιηθείσα συναλλαγματική ζημιά	-	(73)
Μη πραγματοποιηθείσα συναλλαγματική ζημιά	<u>(4,221)</u>	-
	<u>(7,724)</u>	(3,291)
<b>Καθαρά έξοδα</b>	<b>(6,088)</b>	(3,227)

### 12. 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:

	2021 €	2020 €
<b>Ζημιά πριν τη φορολογία</b>	<b>(15,582,196)</b>	(42,189,779)
Φόρος υπολογιζόμενος με τα εφαρμόσιμα ποσοστά φορολογίας	(1,947,775)	(5,273,722)
Φορολογική επιδραση εξόδων που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	1,943,091	5,272,719
Φορολογική επιδραση εκπτώσεων και εσόδου που δεν υπόκεινται σε φορολογία	(457)	(285)
Φορολογική επιδραση ζημιάς από μεταφορά	-	1,288
Φορολογική επιδραση ζημιάς έτους	<b>5,141</b>	-
<b>Χρέωση φορολογίας</b>	<b>-</b>	-

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 το τρέχον έτος. Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, οι ζημιές μεταφέρονται για περίοδο πέντε ετών και επιτρέπεται να συμψηφιστούν με μελλοντικά κέρδη.

# BIOSAR HOLDINGS LIMITED

## ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

### 13. Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες

	2021 €	2020 €
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	<b>2,108,112</b>	2,303,111
Προσθήκες	<b>8,176,920</b>	5,400,000
Χρέωση για απομείωση στην αξία	<b>(6,777,000)</b>	(5,594,999)
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου</b>	<b>3,508,032</b>	<b>2,108,112</b>

Λεπτομέρειες των θυγατρικών είναι ως ακολούθως:

Όνομα	Χώρα συστάσεως	Κύριες δραστηριότητες	2021		2020	
			Συμμετοχή	%	Συμμετοχή	%
Biosar Energy UK Limited	Ηνωμένο Βασίλειο	Επιχείρηση φωτοβολταϊκών	100	100		
Biosar Panama Inc	Παναμά	Κατασκευή φωτοβολταϊκών πάρκων	100	100	<b>65,871</b>	65,871
Biosar Chile S.p.A.	Χιλή	Κατασκευή φωτοβολταϊκών πάρκων	100	100	<b>1,401,242</b>	1,322
Ioanna Properties SRL	Ρουμανία	Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας	99,999	99,999	<b>2,000,000</b>	2,000,000
Biosar America Inc	Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής	Κατοχή επενδύσεων και παροχή χρηματοδότησης	100	100	<b>917</b>	917
Biosar Brasil-Energia Renovavel Limited	Βραζιλία	Δραστηριοποιείται στον τομέα των ανανεώσιμων πηγών ενέργειας	99,99	99,99	<b>1</b>	1
Biosar Dominicana SAS	Δομινικανή Δημοκρατία	Δραστηριοποιείται στον τομέα των ανανεώσιμων πηγών ενέργειας	99,996	99,996	<b>40,000</b>	40,000
					<b>3,508,032</b>	<b>2,108,112</b>

### 14. Επενδύσεις σε συνεταιρισμούς και κοινοπραξίες

	2021 €	2020 €
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	<b>87,204</b>	84,992
Μερίδιο κέρδους από συνεταιρισμούς και κοινοπραξίες	<b>2,020</b>	2,212
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου</b>	<b>89,223</b>	<b>87,204</b>

Λεπτομέρειες των κοινοπραξιών είναι ως ακολούθως:

Όνομα	Χώρα συστάσεως	Κύριες δραστηριότητες	2021		2020	
			Συμμετοχή	%	Συμμετοχή	%
CA Consortium Biosar Energy - Aktor	Βουλγαρία	Κατασκευή φωτοβολταϊκών σταθμών ηλεκτροπαραγωγής	5	5	<b>89,223</b>	87,204
					<b>89,223</b>	<b>87,204</b>

# BIOSAR HOLDINGS LIMITED

## ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

### 14. Επενδύσεις σε συνεταιρισμούς και κοινοπραξίες (συνέχεια)

Σύμφωνα με τη σύμβαση εταιρικής ένωσης της 19ης Απριλίου 2010, η Biosar Holdings Limited έχει 5% συμμετοχή στη CA Consortium Biosar Energy - Aktor, την κοινοπραξία. Ωστόσο, η κατανομή, των κερδών και των ζημιών της κοινοπραξίας μπορεί να είναι διαφορετική, με την ομόφωνη συγκατάθεση όλων των άλλων εταίρων της κοινοπραξίας.

### 15. Δάνεια εισπρακτέα

	2021 €	2020 €
Δάνεια σε άλλα συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 22.2)	<b>69,666,235</b>	60,903,082
Πιστωτική ζημιά δανείων εισπρακτέων	<b>(69,666,233)</b>	(60,903,080)
	<b>2</b>	<b>2</b>

Η έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο αναφορικά με τα εισπρακτέα δάνεια γνωστοποιείται στη σημείωση 7 των οικονομικών καταστάσεων.

Οι εύλογες αξίες των μη κυκλοφορούντων εισπρακτέων ποσών είναι περίπου οι ίδιες όπως και τα ποσά που παρουσιάζονται πιο πάνω.

### 16. Εμπορικά και άλλα εισπρακτέα

	2021 €	2020 €
Εμπορικά εισπρακτέα	<b>3,583,802</b>	3,583,802
Μείον: πιστωτική ζημιά εμπορικών εισπρακτέων	<b>(3,583,801)</b>	(3,583,801)
Εμπορικά εισπρακτέα - καθαρά	<b>1</b>	<b>1</b>
Εισπρακτέα από θυγατρικές εταιρείες (Σημ. 22.1)	<b>6,896,617</b>	6,896,617
Εισπρακτέα από άλλα συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 22.1)	<b>730,025</b>	736,342
Μείον: πιστωτική ζημιά σε εισπρακτέα από συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 22.1)	<b>(7,427,699)</b>	(7,434,016)
	<b>198,944</b>	<b>198,944</b>

Η Εταιρεία δεν κατέχει οποιεσδήποτε εξασφαλίσεις σε σχέση με τα εμπορικά εισπρακτέα.

Η εύλογη αξία των εμπορικών και άλλων εισπρακτέων που έχουν λήξη εντός ενός έτους είναι περίπου η ίδια με τα ποσά που παρουσιάζονται πιο πάνω.

Η έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο και ζημιές απομείωσης αναφορικά με εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις γνωστοποιείται στη σημείωση 7 των οικονομικών καταστάσεων.

### 17. Μετρητά στην τράπεζα

Τα τραπεζικά υπόλοιπα αναλύονται ως ακολούθως:

	2021 €	2020 €
Μετρητά στην τράπεζα	<b>56,825</b>	371,438
	<b>56,825</b>	<b>371,438</b>

Η έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο και ζημιές απομείωσης αναφορικά με μετρητά και αντίστοιχα μετρητών γνωστοποιείται στη σημείωση 7 των οικονομικών καταστάσεων.

# BIOSAR HOLDINGS LIMITED

## ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

### 18. Μετοχικό κεφάλαιο

	2021 Αριθμός μετοχών	2021 €	2020 Αριθμός μετοχών	2020 €
<b>Εγκεκριμένο</b> Συνήθεις μετοχές του €1 η καθεμιά	<b>26,202,000</b>	<b>26,202,000</b>	26,202,000	26,202,000
<b>Κεφάλαιο που εκδόθηκε και πληρώθηκε εξ' ολοκλήρου</b> Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 'Εκδοση μετοχών	26,202,000 -	26,202,000 -	2,000 26,200,000	2,000 26,200,000
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου</b>	<b>26,202,000</b>	<b>26,202,000</b>	26,202,000	26,202,000

### 19. Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές

	2021 €	2020 €
Πιστωτικά υπόλοιπα τρεχούμενων λογαριασμών μετόχων (Σημ. 22.4)	50,470,337	33,838,857
Οφειλόμενα έξοδα	18,857	29,999
Άλλοι πιστωτές	50,601	7,251
Ποσά πληρωτέα σε θυγατρικές εταιρείες (Σημ. 22.3)	883	815
Ποσά πληρωτέα σε άλλα συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 22.3)	1,914,453	1,908,687
	<b>52,455,131</b>	<b>35,785,609</b>

Η εύλογη αξία των εμπορικών και άλλων πιστωτών που έχουν λήξη εντός ετους είναι περίπου η ίδια με τα ποσά που παρουσιάζονται πιο πάνω.

### 20. Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις

	2021 €	2020 €
'Εκτακτη εισφορά για την άμυνα	5	5
	<b>5</b>	<b>5</b>

### 21. Λειτουργικό περιβάλλον της Εταιρείας

Στις 11 Μαρτίου 2020, ο Παγκόσμιος Οργανισμός Υγείας ανακήρυξε την έξαρση του Κορονοϊού COVID-19 ως πανδημία, αναγνωρίζοντας την ταχεία εξάπλωσή του σε ολόκληρο τον κόσμο. Πολλές κυβερνήσεις λαμβάνουν όλο και πιο αυστηρά μέτρα για να συμβάλουν στη συγκράτηση, και σε πολλές χώρες τώρα στην καθυστέρηση της διάδοσης του ιού. Αυτά τα μέτρα περιλαμβάνουν: αυτοπειριορισμό/καραντίνα σε αυτούς που ενδεχομένως επιπρέσσηκαν, εφαρμογή κοινωνικής απομάκρυνσης και έλεγχο ή κλείσιμο των συνόρων καθώς και καθολικό "κλείσιμο" πόλεων/περιοχών ή ακόμα και ολόκληρων χωρών. Τα μέτρα αυτά έχουν επιβραδύνει την οικονομία τόσο της Κύπρου όσο και την παγκόσμια οικονομία, και υπάρχει πιθανότητα να συντελέσουν σε ευρύτερες επιπτώσεις στις αντίστοιχες οικονομίες καθώς τα μέτρα εξακολουθούν να ισχύουν για μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

Αυτό το λειτουργικό περιβάλλον ενδέχεται να έχει σημαντικές επιπτώσεις στις δραστηριότητες της Εταιρείας και την οικονομική της κατάσταση. Η Διεύθυνση λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα για να εξασφαλιστεί η βιωσιμότητα των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, ωστόσο, οι μελλοντικές επιπτώσεις της τρέχουσας οικονομικής κατάστασης είναι δύσκολο να προβλεφθούν, και οι τρέχουσες προβλέψεις της Διεύθυνσης θα μπορούσαν να διαφέρουν από τα πραγματικά αποτελέσματα.

# BIOSAR HOLDINGS LIMITED

## ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ Έτους που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

### 21. Λειτουργικό περιβάλλον της Εταιρείας (συνέχεια)

Η Διεύθυνση της Εταιρείας δεν είναι σε θέση να προβλέψει όλες τις εξελίξεις που θα μπορούσαν να έχουν αντίκτυπο στην οικονομία της Κύπρου και κατά συνέπεια, ποια επίδραση, αν υπάρχει, θα μπορούσαν να έχουν στη μελλοντική χρηματοοικονομική επίδοση, τις ταμειακές ροές και τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας.

Με βάση την αξιολόγηση που έγινε, η Διεύθυνση της Εταιρείας έχει συμπεράνει ότι δεν χρειάζονται προβλέψεις ή χρεώσεις απομείωσης. Η Διεύθυνση της Εταιρείας εκτιμά ότι λαμβάνει όλα τα αναγκαία μέτρα για τη διατήρηση της βιωσιμότητας της Εταιρείας και την ομαλή διεξαγωγή των εργασιών της στο παρόν επιχειρηματικό και οικονομικό περιβάλλον.

### 22. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι πιο κάτω συναλλαγές έγιναν με συνδεδεμένα μέρη:

#### 22.1 Εισπρακτέα από συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 16)

Όνομα	Φύση συναλλαγών	2021	2020
Biosar Brasil-Energia Renovavel Limited	Μερίσματα Εισπρακτέα	6,880,528	6,880,528
Μείον: Πιστωτική ζημία για απαιτήσεις από θυγατρική εταιρεία		(6,880,528)	(6,880,528)
Biosar Energy UK Limited	Χρηματοδοτικές	16,089	16,089
CA Consortium Biosar Energy - Aktor	Μερίσματα Εισπρακτέα	162,368	162,368
Aktor Contractors Limited	Χρηματοδοτικές	38,810	38,810
Aktor FM International Limited	Χρηματοδοτικές	9,032	9,032
Aktro Services Limited	Χρηματοδοτικές	6,098	6,098
Al Ahmadiah Aktor LLC	Χρηματοδοτικές	508,361	508,361
Aktor Asphaltic Limited	Χρηματοδοτικές	-	6,317
Aktor SA Cyprus branch	Χρηματοδοτικές	5,355	5,355
Μείον: Πιστωτική ζημία για απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες		(547,170)	(553,487)
		<u>198,943</u>	<u>198,943</u>

#### 22.2 Δάνεια σε συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 15)

Όνομα	2021	2020
Biosar America LLC	5,883,860	5,883,860
Biosar Australia Pty Limited	63,782,375	55,019,222
Μείον: Πιστωτική ζημία από δάνεια εισπρακτέα	(69,666,233)	(60,903,080)
	<u>2</u>	<u>2</u>

#### 22.3 Ποσά πληρωτέα σε συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 19)

Όνομα	Φύση συναλλαγών	2021	2020
Biosar Panama LLC	Εμπορικές	883	815
Aktor S.A.	Χρηματοδοτικές	14,453	8,687
Ellaktor S.A.	Εμπορικές	1,900,000	1,900,000
		<u>1,915,336</u>	<u>1,909,502</u>

# **BIOSAR HOLDINGS LIMITED**

## **ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021**

### **22. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη (συνέχεια)**

#### **22.4 Πιστωτικά υπόλοιπα τρεχούμενων λογαριασμών μετόχων (Σημ. 19)**

	<b>2021</b> €	<b>2020</b> €
Aktor Construction International Limited	<b>50,470,337</b>	33,838,857
	<b>50,470,337</b>	33,838,857

Οι τρεχούμενοι λογαριασμοί των συμβούλων/μετόχων δεν φέρουν τόκο και δεν έχουν προκαθορισμένη ημερομηνία αποπληρωμής.

### **23. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις**

Η Εταιρεία δεν είχε ενδεχόμενες υποχρεώσεις στις 31 Δεκεμβρίου 2021.

### **24. Δεσμεύσεις**

Η Εταιρεία δεν είχε κεφαλαιουχικές ή άλλες δεσμεύσεις στις 31 Δεκεμβρίου 2021.

### **25. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς**

Στις 28 Δεκεμβρίου 2022 έχει εκδοθεί Ειδικό Ψήφισμα για αύξηση του ονομαστικού μετοχικού κεφαλαίου από €26.202.000,00 διαιρεμένο σε 26.202.000 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €1,00 η καθέ μια, σε €56.000.000,00 διαιρεμένο σε 56.000.000 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €1,00 η καθέ μια. Μέχρι την ημερομηνία αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων δεν έχει ολοκληρωθεί ακόμη η διαδικασία.

**Έκθεση ανεξάρτητου ελεγκτή στις σελίδες 3 μέχρι 5**

# BIOSAR HOLDINGS LIMITED

## ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

	Σελίδα	€	€
Ζημιά ως η κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων	6		(15,582,196)
<b>Πλέον:</b>			
Χρέωση για απομείωση στην αξία των επενδύσεων σε θυγατρικές εταιρείες		6,777,000	
Χρέωση για απομείωση στην αξία των δανείων σε συνδεδεμένα μέρη		8,763,153	
Μη πραγματοποιηθείσα συναλλαγματική ζημιά		4,221	
Ετήσιο τέλος		350	
		<u>15,544,724</u>	
		(37,472)	
<b>Μείον:</b>			
Μερίδιο κέρδους από συνεταιρισμούς και κοινοπραξίες		2,020	
Μη πραγματοποιηθέν συναλλαγματικό κέρδος		1,636	
		<u>(3,656)</u>	
<b>Καθαρή φορολογική ζημιά έτους</b>		(41,128)	
Φορολογική ζημιά από μεταφορά		<u>(13,100,509)</u>	
<b>Φορολογική ζημιά</b>		(13,141,637)	
Φορολογική ζημιά έτους 2016 που δεν μεταφέρεται		<u>157,913</u>	
<b>Σύνολο φορολογικής ζημιάς προς μεταφορά</b>		<u>(12,983,724)</u>	

### ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΖΗΜΙΩΝ ΠΕΝΤΑΕΤΟΥΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Φορολογικό έτος	Φορολογικά κέρδη/ (ζημιές) έτους	Συμψηφισμός Κερδών		Συμψηφισμός Κερδών		Συμψηφισμός Κερδών	
		Ποσό €	'Έτος	Ποσό €	'Έτος	Ποσό €	'Έτος
2016	(157,913)	-		-		-	
2017	(3,106,138)	-		-		-	
2018	(3,034,552)	-		-		-	
2019	(6,791,603)	-		-		-	
2020	(10,303)	-		-		-	
2021	(41,128)	-		-		-	

Σύνολο φορολογικής ζημιάς προς μεταφορά (12,983,724)