

**MEGA EQUITY SECURITIES &
FINANCIAL SERVICES PUBLIC
LIMITED**

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
31 Δεκεμβρίου 2021

TRUE AND CERTIFIED COPY OF
THE ORIGINAL DOCUMENT

Demetra Georgiadi

DEMETRA GEORGIADOU
CERTIFYING OFFICER
AGIAS LAYRAS 11A, STROVOLOS,
NICOSIA 2042, CYPRUS

.....
31/8/22
.....



MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΣΕΛΙΔΑ

Διοικητικό Συμβούλιο και Άλλες Εταιρικές Πληροφορίες	1
Έκθεση Διοίκησης	2 - 3
Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή	4 - 6
Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	7
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	8
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης	9
Κατάσταση Των Ταμειακών Ροών	10
Σημειώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις	11 - 35

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΚΑΙ ΆΛΛΕΣ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Διοικητικό Συμβούλιο	Ανδρέας Παπαχαράλαμπος (Πρόεδρος) Νικόλας Παπακώστας Χάρης Χαριδήμου Νίκος Χατζηκωστήφ (μη εκτελεστικός σύμβουλος)
Γραμματέας Εταιρείας	KCLAW Secretarial Limited
Ανεξάρτητοι Ελεγκτές	Ernst & Young Cyprus Limited Εγκριμένοι Λογιστές και Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές Jean Nouvel Tower Λεωφ. Στασίνου 6 TK 21656 1511 Λευκωσία, Κύπρος
Εγγεγραμμένο γραφείο	Λεωφόρος Γρίβα Διγενή 42-44 3ος Όροφος Τ.Κ. 1080, Λευκωσία Κύπρος
Τραπεζίτες:	Τράπεζα Κύπρου Δημόσια Εταιρεία Λτδ Astrobank Λτδ Eurobank Ελλάδος Ltd
Αριθμός εγγραφής	HE107394

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Mega Equity Securities & Financial Services Public Limited (η 'Εταιρεία') υποβάλλει στα μέλη την Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης 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 παροχή χρηματοπιστωτικών και επενδυτικών υπηρεσιών. Στις 12 Μαΐου 2003 η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς Κύπρου παραχώρησε στην Εταιρεία άδεια λειτουργίας με αριθμό 011/03 ως Κυπριακή Επιχείρηση Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών (ΚΕΠΕΥ). Κατά τη διάρκεια του 2006, με βάση απόφαση του Συμβουλίου του Χρηματιστηρίου Αθηνών, η Εταιρεία απέκτησε την ιδιότητα του εξ' αποστάσεως μέλους της Αγοράς Αξιών του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών στο πλαίσιο της Κοινής Πλατφόρμας Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών – Χρηματιστηρίου Αξιών Κύπρου.

Ανασκόπηση τρέχουσας κατάστασης, και επιδόσεων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας

Το κέρδος για το έτος που αναλογεί στους μετόχους ανέρχεται σε €2.778 (2020: €41.290). Στις 31 Δεκεμβρίου 2021 το σύνολο των στοιχείων ενεργητικού της Εταιρείας ήταν €2.017.041 (2020: €2.013.861) και τα καθαρά στοιχεία ενεργητικού ήταν €1.748.256 (2020: €1.745.478). Η απόδοση των περυσιακών στοιχείων της Εταιρείας (Return on Assets) ανέρχεται στο 0,1% στις 31 Δεκεμβρίου 2021 (2020: 2%).

Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Οι κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες που ανημερωρίζα η Εταιρεία περιγράφονται στις σημειώσεις 6 των οικονομικών καταστάσεων.

Προβλεπόμενη εξέλιξη της Εταιρείας

Οι προοπτικές της Εταιρείας για το 2021 αναμένεται να επηρεαστούν μεταξύ άλλων από την πορεία του Χρηματιστηρίου Αξιών Κύπρου και του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών.

Υπαρξη υποκαταστημάτων

Η Εταιρεία δεν διατηρεί οποιαδήποτε υποκαταστήματα.

Αποτελέσματα

Τα αποτελέσματα της Εταιρείας για το έτος παρουσιάζονται στη σελίδα 7.

Μερίσματα

Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν εισηγείται την πληρωμή μερίσματος και το καθαρό κέρδος για το έτος μεταφέρεται στα αποθεματικά.

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. Όλοι τους ήταν μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου καθ' όλη τη διάρκεια του έτους που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021.

Σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας όλα τα σημερινά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αποχωρούν είναι όμως επανεκλογή και προσφέρονται για επανεκλογή

Δεν υπήρξαν οποιοδήποτε σημαντικές μεταβολές στη σύνθεση, την κατανομή αρμοδιοτήτων και αποζημίωση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Εκτος των γεγονότων που περιγράφονται στη σημείωση 31, δεν υπήρξαν άλλα σημαντικά γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς που να έχουν σχέση με την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων.

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Ανεξάρτητοι Ελεγκτές

Οι ανεξάρτητοι ελεγκτές, Ernst & Young Cyprus Limited, έχουν εκδηλώσει επιθυμία να εξακολουθήσουν να παρέχουν τις υπηρεσίες τους και ψήφισμα που να εξουσιοδοτεί το Διοικητικό Συμβούλιο να καθορίσει την αμοιβή τους, θα κατατεθεί στην Ετήσια Γενική Συνέλευση.

Με εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου,



Νικόλας Παππάστας
Σύμβουλος

Λευκωσία, 31 Μαΐου 2022



Building a better
working world

Ernst & Young Cyprus
Jean Noel Towe
8 Stasinou Avenue
1060 Nicosia
P.O. Box 21656
1511 Nicosia, Cyprus
Tel: +357 22209999
Fax: +357 22209998
ey.com

Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή

Προς τα Μέλη της Mega Equity Securities & Financial Services Public Limited

Έκθεση επί του Ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις της Mega Equity Securities & Financial Services Public Limited (η 'Εταιρεία'), όπως παρουσιάζονται στις σελίδες 7 μέχρι 36 και αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης στις 31 Δεκεμβρίου 2021, και την κατάσταση συνολικού εισοδήματος, την κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης και την κατάσταση των ταμειακών ροών του έτους που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περιληψη 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 στις 31 Δεκεμβρίου 2021, και της χρηματοοικονομικής της επίδοσης 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 περί 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 ΔΣΠΔΕΑ) 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 ΔΣΠΔΕΑ. 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 Διοίκησης, 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 περί 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, σφαλόμενου είτε σε απάτη είτε σε λάθος.



**Building a better
working world**

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 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 έκθεση έκθεσης ελεγκτή, η οποία να περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Λελογισμένη διασφάλιση συνιστά υψηλό 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 αναμενόνταν, 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 οφελονται 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 συμπεραίνουμε, 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.
- 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.



**Building a better
working world**

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 Διαχείρισης έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις του περί Εταιρικών 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 Διαχείρισης.

Άλλο θέμα

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.

Νίκος Νικολάου
Εγκεκριμένος Λογιστής και Εγγεγραμμένος Ελεγκτής
εκ μέρους και για λογαριασμό της

Ernst & Young Cyprus Limited
Εγκεκριμένοι Λογιστές και Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές

Λευκωσία, 31 Μαΐου 2022

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

	Σημ.	2021 €	2020 €
Έσοδα από χρηματοπιστωτικές προμήθειες και άλλες επενδυτικές υπηρεσίες		923.175	717.490
Έξοδα σε χρηματοπιστωτικές προμήθειες και άλλες επενδυτικές υπηρεσίες		(452.564)	(301.921)
Χρηματοπιστωτικά έξοδα		<u>(56.156)</u>	<u>(52.250)</u>
Μικτό κέρδος		414.455	363.319
Άλλα έσοδα	8	9.271	3.737
Κόστος προσωπικού	10	(314.840)	(200.961)
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	9	(146.441)	(126.926)
Κέρδη εύλογων αξιών σε επένδυση σε ακίνητα (Ζημιές)/Κέρδη εύλογων αξιών σε χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	16	60.463	-
που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	18	(4.671)	2.858
Ζημιές από πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	18	<u>(15.351)</u>	<u>-</u>
Κέρδος από εργασίες		2.886	42.027
Χρηματοδοτικά έξοδα	11	<u>(106)</u>	<u>(737)</u>
Κέρδος πριν τη φορολογία		2.778	41.290
Φορολογία	12	-	-
Καθαρό κέρδος για το έτος		2.778	41.290
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα		-	-
Συνολικά Εισοδήματα για το έτος		<u>2.778</u>	<u>41.290</u>

ce

O

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 μέχρι 35 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ
31 Δεκεμβρίου 2021

	Σημ.	2021 €	2020 €
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού			
Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός	14	8.848	9.280
Επενδύσεις σε ακίνητα	16	596.999	536.537
Συνεισφορά στο Ταμείο Αποζημίωσης Επενδυτών	19	134.668	134.821
		<u>740.515</u>	<u>680.638</u>
Κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού			
Εμπορικά και άλλα εισπρακτέα	17	1.141.730	1.249.688
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	18	26.568	46.610
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών	20	108.208	36.925
		<u>1.276.526</u>	<u>1.333.223</u>
Σύνολο στοιχείων ενεργητικού		<u>2.017.041</u>	<u>2.013.861</u>
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	21	4.832.464	4.832.464
Αποθεματικό υπέρ το άρτο		181.608	181.608
Συσσωρευμένες ζημιές		<u>(3.265.816)</u>	<u>(3.268.594)</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		<u>1.748.256</u>	<u>1.745.478</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	22	267.953	267.551
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις		832	832
		<u>268.785</u>	<u>268.383</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		<u>2.017.041</u>	<u>2.013.861</u>

Στις 31 Μαΐου 2022 το Διοικητικό Συμβούλιο της Mega Equity Securities & Financial Services Public Limited ενέκρινε αυτές τις οικονομικές καταστάσεις για έκδοση.

.....
Νικόλαος Παπακόστας
Σύμβουλος

.....
Χάρης Χαριδήμου
Σύμβουλος

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 μέχρι 35 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

	Μετοχικό κεφάλαιο €	Αποθεματικό υπέρ το άρτιο €	Συσσωρευμένες ζημιές €	Σύνολο €
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020	4.832.464	181.608	(3.309.884)	1.704.188
Καθαρό κέρδος για το έτος	-	-	41.290	41.290
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020/ 1 Ιανουαρίου 2021	4.832.464	181.608	(3.268.594)	1.745.478
Καθαρό κέρδος για το έτος	-	-	2.778	2.778
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	4.832.464	181.608	(3.265.816)	1.748.256

Το αποθεματικό έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο δεν είναι διαθέσιμο για διανομή.

Εταιρείες που δεν διανέμουν το 70% των κερδών τους μετά τη φορολογία, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τον περί Εκπύκτου 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 μερίσμα. Το ποσό της λογιζόμενης διανομής μερίσματος μειώνεται με οποιοδήποτε πραγματικό μερίσμα 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 (λογιζόμενη 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 11 μέχρι 35 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΩΝ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

	Σημ.	2021 €	2020 €
ΡΟΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ			
Κέρδος πριν τη φορολογία		2.778	41.290
Αναπροσαρμογές για:			
Αποσβέσεις εγκαταστάσεων και εξοπλισμού	14	5.529	2.399
Ζημιά από πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	18	15.351	-
Κέρδη εύλογων αξιών σε επένδυση σε ακίνητα	16	(60.463)	-
Κέρδη από χρηματοοικονομικά περυσιακά στοιχεία που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	18	4.671	(2.858)
Χρεωστικούς τόκους	11	-	202
		(32.134)	41.033
Μεταβολές στο κεφάλαιο κινήσεως:			
Αύξηση στα εμπορικά και άλλα εισπρακτέα		-	(159.984)
Μείωση/(αύξηση) στα εισπρακτέα ποσά		107.958	(858)
Αύξηση στις καταθέσεις προθεσμίας		(72.120)	-
Αύξηση στους εμπορικούς και άλλους πιστωτές		556	121.238
Μετρητά που προήλθαν από εργασίες		4.260	1.429
ΡΟΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ			
Πληρωμή για αγορά εγκαταστάσεων και εξοπλισμού	14	(5.097)	(650)
Καθαρά μετρητά για επενδυτικές δραστηριότητες		(5.097)	(650)
ΡΟΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ			
Πληρωμή τόκων		-	(202)
Καθαρά μετρητά για χρηματοδοτικές δραστηριότητες		-	(202)
Καθαρή (μείωση)/αύξηση σε μετρητά και αντίστοιχα μετρητών		(837)	577
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στην αρχή του έτους		867	290
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στο τέλος του έτους	20	30	867

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 μέχρι 35 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

1. Πληροφορίες για την Εταιρεία

Χώρα σύστασης

Η Εταιρεία Mega Equity Securities & Financial Services Public Limited (η 'Εταιρεία') συστάθηκε στην Κύπρο στις 17 Δεκεμβρίου 1999 ως ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σύμφωνα με τις πρόνοιες του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113. Το εγγεγραμμένο γραφείο της είναι στην Λεωφόρος Γρίβα Διγενή 42-44, 3ος Όροφος, Τ.Κ. 1080, Λευκωσία, Κύπρος.

Κύριες δραστηριότητες

Οι κύριες δραστηριότητες της Εταιρείας, που δεν έχουν αλλάξει από το προηγούμενο έτος, είναι η παροχή χρηματοπιστωτικών και επενδυτικών υπηρεσιών. Στις 12 Μαΐου 2003 η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς Κύπρου παραχώρησε στην Εταιρεία άδεια λειτουργίας με αριθμό 011/03 ως Κυπριακή Επιχείρηση Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών (ΚΕΠΕΥ). Κατά τη διάρκεια του 2006, με βάση απόφαση του Συμβουλίου του Χρηματιστηρίου Αθηνών, η Εταιρεία απέκτησε την ιδιότητα του εξ' αποστάσεως μέλους της Αγοράς Αξιών του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών στο πλαίσιο της Κοινής Πλατφόρμας Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών – Χρηματιστηρίου Αξιών Κύπρου.

Λειτουργικό περιβάλλον της Εταιρείας

Η Κύπρος εξήλθε του προγράμματος οικονομικής προσαρμογής στα τέλη Μαρτίου 2017 μετά από μια επιτυχημένη επιστροφή στις αγορές και έχοντας χρησιμοποιήσει μόνο περίπου το 70% των €10 δις σε χρηματοδοτικούς πόρους που διατέθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ) και το Διεθνές Νομισματικό Ταμείο (ΔΝΤ) στα πλαίσια του προγράμματος. Με βάση το Πρόγραμμα Σταθερότητας 2017-2019 του Υπουργείου Οικονομικών που δημοσιεύθηκε τον Μάιο 2017, η δημοσιονομική προσαρμογή στη διάρκεια του προγράμματος υπήρξε ουσιαστική με αποτέλεσμα να επιτευχθεί σχεδόν ισοσκελής κρατικός προϋπολογισμός. Οι δημόσιες δαπάνες μειώθηκαν και η είσπραξη των φόρων έγινε πιο αποτελεσματική.

Οι κίνδυνοι για τις προοπτικές ανάπτυξης της οικονομίας σχετίζονται με τα υψηλά επίπεδα των μη εξυπηρετούμενων δανείων, την παρατεταμένη αβεβαιότητα στις αγορές ακινήτων και την αξιοπιστία της κυβέρνησης. Κίνδυνοι μπορεί επίσης να σχετίζονται με επιδείνωση του εξωτερικού περιβάλλοντος της Κύπρου. Αυτοί περιλαμβάνουν συνέχιση της ύφεσης στη Ρωσία σε συνθήκες παρατεταμένης πτώσης των τιμών του πετρελαίου, ασθενέστερη από την αναμενόμενη ανάπτυξη στη ζώνη του ευρώ ως αποτέλεσμα της επιδείνωσης των παγκόσμιων οικονομικών συνθηκών και της βραδύτερης ανάπτυξης στο Ηνωμένο Βασίλειο με υποτίμηση της στερλίνας μετά το δημοψήφισμα για έξοδο του Ηνωμένου Βασιλείου από την ΕΕ. Πολιτική αβεβαιότητα στην Ευρώπη που μπορεί να προκληθεί από την έξοδο του Ηνωμένου Βασιλείου από την ΕΕ ή από την προσφυγική κρίση και την κλιμάκωση πολεμικής δραστηριότητας στην περιοχή περιλαμβανομένου έντασης μεταξύ των ΗΠΑ και της Ρωσίας και της Ουκρανίας θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε αυξημένη οικονομική αβεβαιότητα και μειωμένη οικονομική εμπιστοσύνη. Θα μπορούσε επίσης να οδηγήσει σε αυξημένη οικονομική αβεβαιότητα και να υπονομεύσει την οικονομική εμπιστοσύνη.

Οι θετικοί παράγοντες για τις προοπτικές ανάπτυξης της κυπριακής οικονομίας σχετίζονται με την παρατεταμένη περίοδο χαμηλών τιμών του πετρελαίου, την μεγαλύτερη ανάπτυξη στην ΕΕ και των επενδυτικών αποφάσεων στον τομέα του τουρισμού, της ενέργειας και στα δημόσια έργα.

Η Διεύθυνση της Εταιρείας έχει αξιολογήσει:

- (1) Κατά πόσον οποιαδήποτε προβλέψεις απομείωσης κρίνονται αναγκαίες για χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αναγνωρίζονται σε αποσβεσμένο κόστος, με την εξέταση της οικονομικής κατάστασης και των προοπτικών αυτών των στοιχείων ενεργητικού στο τέλος της περιόδου αναφοράς. Οι απομειώσεις για εμπορικά εσπρακτέα προσδιορίζονται με τη χρήση του μοντέλου 'προκληθεισών ζημιών' που απαιτείται από το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 39 'Χρηματοπιστωτικά Μέσα: Αναγνώριση και Επιμέτρηση'. Το πρότυπο αυτό απαιτεί την αναγνώριση των ζημιών απομείωσης για εσπρακτέα που προέκυψαν από γεγονότα του παρελθόντος και δεν επιτρέπει την αναγνώριση ζημιών απομείωσης που θα μπορούσαν να προκύψουν από μελλοντικά γεγονότα, σκέτως της πιθανότητας αυτών των μελλοντικών γεγονότων.
- (2) Την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της (Σημ. 4).

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

Η Διεύθυνση της Εταιρείας δεν είναι σε θέση να προβλέψει όλες τις εξελξεις 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 απομειώσης. 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 παρών επιχειρηματικό και οικονομικό περιβάλλον.

2. Βάση ετοιμασίας

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 του ιστορικού κόστους όπως έχει τροποποιηθεί με την επανεκτίμηση σε δίκαιη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που αποτιμούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

3. 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 επίφερε σημαντικές μεταβολές στις λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας.

4. Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

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.

Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις

Αυτές οι οικονομικές καταστάσεις είναι ατομικές οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Η Εταιρεία δεν υποχρεούται από τον περί Εταιρειών Νόμο της Κύπρου, Κεφ. 113, να ετοιμάσει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις επειδή η Εταιρεία και οι θυγατρικές της αποτελούν συγκρότημα μικρού μεγέθους και η Εταιρεία δεν σκοπεύει να εκδώσει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021.

Η Ευρωπαϊκή Ένωση έχει συμπεράνει ότι εφόσον η 4η Οδηγία της απαιτεί από τις μητρικές εταιρείες να ετοιμάζουν ατομικές οικονομικές καταστάσεις, και εφόσον ο περί Εταιρειών Νόμος της Κύπρου, Κεφ. 113, απαιτεί την ετοιμασία τέτοιων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση, οι πρόνοιες του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 27 "Ενοποιημένες και ατομικές οικονομικές καταστάσεις" για ετοιμασία ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ δεν εφαρμόζονται.

Θυγατρικές εταιρείες

Θυγατρικές είναι όλες οι οντότητες (περιλαμβανομένου οντότητας ειδικού σκοπού) στις οποίες η Εταιρεία έχει την εξουσία να ασκεί έλεγχο στις οικονομικές και επιχειρηματικές πολιτικές τους και γενικά συνοδεύεται με ένα μερίδιο που υπερβαίνει το 50% στα δικαιώματα ψήφου. Οι επενδύσεις σε εξαρτημένες εταιρείες παρουσιάζονται, στις ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, σε τιμή κόστους μείον απομείωση στην αξία τους.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

4. Περιλήψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Θυγατρικές εταιρείες (συνέχεια)

Οι επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες αποτιμούνται σε κόστος μείον απομείωση στην αξία. Οι επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες ελέγχονται για απομείωση στην αξία, όταν γεγονότα ή αλλαγές στις περιστάσεις υποδηλώνουν πως η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Η ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται στις κερδοζημιές στο ποσό κατά το οποίο η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του. Το ανακτήσιμο ποσό είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της δίκαιης αξίας του περιουσιακού στοιχείου μείον έξοδα πώλησης και της αξίας λόγω χρήσης. Η ζημιά απομείωσης που αναγνωρίστηκε σε προηγούμενα έτη αντιστρέφεται όταν υπάρξει αλλαγή στις παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό του ανακτήσιμου ποσού.

Έσοδα

Αναγνώριση και επιμέτρηση

Το εισόδημα αποτελείται από τη δίκαιη αξία της αντιπαράχης που εισπράχθηκε ή είναι εισπρακτέα για την πώληση υπηρεσιών κατά τη συνήθη διεξαγωγή των εργασιών της Εταιρείας. Το εισόδημα παρουσιάζεται μετά την αφαίρεση Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, επιστροφών και εισπτώσεων.

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.

Το εισόδημα 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 εισόδημα όταν μεταβιβάζει τον έλεγχο ενός αγαθού ή μιας υπηρεσίας στον πελάτη.

- **Έσοδα από χρηματοπιστηριακές προμήθειες**

Τα έσοδα από χρηματοπιστηριακές προμήθειες αναγνωρίζεται κατά τον χρόνο εκτέλεσης της συναλλαγής.

- **Έσοδα από χρηματοοικονομικές υπηρεσίες**

Τα έσοδα από χρηματοοικονομικές υπηρεσίες αναγνωρίζονται όταν οι σχετικές πράξεις συμπληρωθούν και το έσοδο μπορεί να προσδιοριστεί εύλογα.

- **Πιστωτικοί τόκοι**

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

- **Πιστωτικά μερίσματα**

Τα πιστωτικά μερίσματα αναγνωρίζονται όταν αποδεχθεί το δικαίωμα της Εταιρείας να εισπράξει.

Ωφελήματα υπαλλήλων

Η Εταιρεία και οι υπάλληλοι της συνεισφέρουν στο Κυβερνητικό Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων με βάση τους μισθούς των υπαλλήλων. Οι συνεισφορές της Εταιρείας διαγράφονται στην περίοδο που σχετίζονται και περιλαμβάνονται στις παροχές προσωπικού. Η Εταιρεία δεν έχει επιπρόσθετες υποχρεώσεις αφού πληρώθηκαν οι συνεισφορές. Προπληρωμένες συνεισφορές αναγνωρίζονται ως περιουσιακό στοιχείο στην έκταση που είναι πιθανή η επιστροφή μετρητών ή μείωση στις μελλοντικές πληρωμές.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

4. Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

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 καταχωρούνται στο νόμισμα λειτουργίας με βάση τις τιμές συναλλάγματος που ισχύουν την ημερομηνία της συναλλαγής ή της εκτίμησης όταν τα στοιχεία επανεκτιμούνται. 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 στις κερδοζημιές.

Οι αλλαγές στη δίκαιη αξία των χρηματοοικονομικών τίτλων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα που κατηγοριοποιούνται ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση αναλύονται μεταξύ συναλλαγματικών διαφορών που προκύπτουν από αλλαγές στο αποσβεσμένο κόστος του τίτλου και άλλες αλλαγές στη λογιστική αξία του τίτλου. Συναλλαγματικές διαφορές σε σχέση με αλλαγές στο αποσβεσμένο κόστος αναγνωρίζονται στις κερδοζημιές και άλλες αλλαγές στη λογιστική αξία αναγνωρίζονται στα άλλα συνολικά εισοδήματα.

Συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή μη χρηματικών στοιχείων, όπως μετοχικοί τίτλοι που αποτιμώνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, αναγνωρίζονται στις κερδοζημιές ως μέρος του κέρδους ή της ζημιάς δίκαιης αξίας. Συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από μη χρηματικά στοιχεία, όπως μετοχικοί τίτλοι που ταξινομήθηκαν ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση, συμπεριλαμβάνονται στα άλλα συνολικά εισοδήματα.

Φορολογία

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

Οι τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις και στοιχεία ενεργητικού 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.

Γίνεται πλήρης πρόβλεψη για αναβαλλόμενη φορολογία, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο 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 θεσπίστηκαν στο παρόν στάδιο χρησιμοποιούνται για τον καθορισμό της αναβαλλόμενης φορολογίας.

Χρεωστικά υπόλοιπα αναβαλλόμενης φορολογίας αναγνωρίζονται στην έκταση που είναι πιθανόν ότι μελλοντικά φορολογητέα κέρδη θα είναι διαθέσιμα έναντι των οποίων οι προσωρινές διαφορές μπορούν να χρησιμοποιηθούν.

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

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

4. Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Μερίσματα

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της Εταιρείας αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας στο έτος που τα μερίσματα εγκρίνονται και δεν υπόκεινται πλέον στη δικαιοδοσία της Εταιρείας. Πιο συγκεκριμένα, τα ενδιάμεσα μερίσματα αναγνωρίζονται ως υποχρέωση στο έτος που εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και στην περίπτωση τελικών μερισμάτων, αυτά αναγνωρίζονται στο έτος που εγκρίνονται από τους μετόχους της Εταιρείας.

Εγκαταστάσεις και εξοπλισμός

Τα στοιχεία εγκαταστάσεων και εξοπλισμού παρουσιάζονται σε ιστορικό κόστος μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις οποιοσδήποτε συσσωρευμένες ζημιές απομείωσης.

Οι αποσβέσεις για στοιχεία εγκαταστάσεων και εξοπλισμού υπολογίζονται σύμφωνα με τη σταθερή μέθοδο ώστε να διαγραφεί το κόστος του κάθε στοιχείου εγκαταστάσεων και εξοπλισμού στο διάστημα της αναμενόμενης ωφέλιμης χρήσης του. Τα ετήσια ποσοστά απόσβεσης είναι τα ακόλουθα:

	%
Εξοπλισμός γραφείου	10
Έπιπλα	10
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	25

Η υπολειμματική αξία και η ωφέλιμη χρήση αναθεωρούνται και προσαρμόζονται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς εάν αυτό θεωρηθεί αναγκαίο.

Η λογιστική αξία ενός στοιχείου εγκαταστάσεων και εξοπλισμού είναι μεγαλύτερη από το υπολογιζόμενο ποσό ανάκτησης, αυτή μειώνεται αμέσως στο ποσό της ανάκτησης.

Δαπάνες για επιδιορθώσεις και συντήρηση εγκαταστάσεων και εξοπλισμού χρεώνονται στα αποτελέσματα στην περίοδο που προκύπτουν. Το κόστος σημαντικών ανακαίνσεων και άλλες μεταγενέστερες δαπάνες περιλαμβάνονται στην λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου ενεργητικού όταν είναι πιθανό πως θα προκύψουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη στην Εταιρεία μεγαλύτερα από αυτά που αρχικά αναμένονταν σύμφωνα με την αρχική απόδοση του στοιχείου ενεργητικού. Οι σημαντικές ανακαίνσεις αποσβένονται κατά τη διάρκεια της υπόλοιπης ωφέλιμης ζωής του σχετικού στοιχείου ενεργητικού.

Ένα στοιχείο των εγκαταστάσεων και εξοπλισμού διαγράφεται κατά τη διάθεση ή όταν δεν αναμένεται να προκύψουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη συνεχή χρήση του στοιχείου ενεργητικού. Το κέρδος ή ζημιά που προκύπτει κατά την πώληση ή την απόσυρση ενός στοιχείου των ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού καθορίζεται ως η διαφορά μεταξύ των εισπράξεων των πωλήσεων και τη λογιστική αξία του στοιχείου ενεργητικού και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

4. Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Επενδύσεις σε ακίνητα

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αφορούν ακίνητα που κατέχονται για είσπραξη ενοικίων και/ή για κεφαλαιακή ενίσχυση και παρουσιάζονται στην εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία αναφοράς. Τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν από μεταβολές στην εύλογη αξία των επενδύσεων σε ακίνητα περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

Μισθώσεις

Κατά την έναρξη ισχύος της σύμβασης, η Εταιρεία εκτιμά εάν η σύμβαση είναι, ή εμπεριέχει, μίσθωση. Μια σύμβαση είναι, ή εμπεριέχει, μια μίσθωση όταν η σύμβαση μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός αναγνωριζόμενου στοιχείου ενεργητικού για μια χρονική περίοδο έναντι ανταλλάγματος. Για να εκτιμηθεί εάν η σύμβαση μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός αναγνωριζόμενου στοιχείου ενεργητικού, η Εταιρεία εκτιμά εάν:

- η σύμβαση συγκαταλέγει τη χρήση ενός αναγνωριζόμενου στοιχείου ενεργητικού - συνήθως το αναγνωριζόμενο στοιχείο ενεργητικού προσδιορίζεται ρητά ή μέσω έμμεσου προσδιορισμού και πρέπει να είναι φυσικά διακριτό ή να αντιπροσωπεύει ουσιαστικά όλη την ικανότητα ενός φυσικά διακριτού στοιχείου ενεργητικού. Εάν ο προμηθευτής διατηρεί το ουσιαστικό δικαίωμα υποκατάστασης του στοιχείου ενεργητικού, τότε το στοιχείο ενεργητικού δεν προσδιορίζεται.
- η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να αποκτήσει ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη από τη χρήση του στοιχείου ενεργητικού καθ' όλη την περίοδο χρήσης, και
- η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να κατευθύνει τη χρήση του στοιχείου ενεργητικού. Η Εταιρεία έχει αυτό το δικαίωμα όταν έχει τα δικαιώματα λήψης αποφάσεων που είναι πιο σημαντικά για την αλλαγή του τρόπου και του σκοπού χρήσης του στοιχείου ενεργητικού. Σε σπάνιες περιπτώσεις όπου η απόφαση για το πώς και για ποιο σκοπό χρησιμοποιείται το στοιχείο ενεργητικού είναι προκαθορισμένη, η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να κατευθύνει τη χρήση του στοιχείου ενεργητικού εάν:
 - η Εταιρεία έχει το δικαίωμα εκμετάλλευσης του στοιχείου ενεργητικού, ή
 - η Εταιρεία σχεδίασε το στοιχείο ενεργητικού με τρόπο που προκαθορίζεται για ποιο σκοπό θα χρησιμοποιηθεί.

Κατά την έναρξη ή την επανεξέταση μιας σύμβασης που περιέχει στοιχείο μίσθωσης, η Εταιρεία κατανέμει το αντάλλαγμα του συμβολαίου σε κάθε μισθωμένο στοιχείο ενεργητικού με βάση τις σχετικές αυτοτελείς τιμές. Ωστόσο, για τις μισθώσεις γης και κτιρίων στις οποίες είναι μισθωτής, η Εταιρεία έχει επιλέξει να μη διαχωρίζει τα μη μισθωμένα στοιχεία και να αντιμετωπίζει λογιστικά τα στοιχεία μίσθωσης και μη μίσθωσης ως ενιαίο μισθωτικό στοιχείο.

Η Εταιρεία ως μισθωτής

Η Εταιρεία αναγνωρίζει ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου ενεργητικού και μια υποχρέωση μίσθωσης κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης. Το δικαίωμα χρήσης στοιχείου ενεργητικού αποτιμάται αρχικά στο κόστος, το οποίο περιλαμβάνει το αρχικό ποσό της υποχρέωσης μίσθωσης προσαρμοσμένο για τυχόν πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιήθηκαν κατά ή πριν από την ημερομηνία έναρξης, καθώς και κάθε αρχικό άμεσο κόστος και εκτίμηση του κόστους αποσυρμαλόγησης και απομάκρυνσης του υποκείμενου στοιχείου ενεργητικού ή επαναφοράς του υποκείμενου στοιχείου ενεργητικού ή του χώρου στον οποίο βρίσκεται, με τον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί.

Το δικαίωμα χρήσης στοιχείου ενεργητικού αποσβένεται στη συνέχεια με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης από την ημερομηνία έναρξης μέχρι την ημερομηνία λήξης της αφέλιμης ζωής του δικαιώματος χρήσης του στοιχείου ενεργητικού ή το τέλος της μίσθωσης. Οι εκτιμώμενες αφέλιμες ζωές των στοιχείων ενεργητικού με δικαίωμα χρήσης καθορίζονται στην ίδια βάση με αυτή των ακινήτων και εξοντισμού. Επιπρόσθετα, το δικαίωμα χρήσης του στοιχείου ενεργητικού ελέγχεται περιοδικά για τυχόν ζημιές απομείωσης και προσαρμόζεται για ορισμένες επαναμετρήσεις της υποχρέωσης μίσθωσης.

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

4. Περιλήψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Μισθώσεις (συνέχεια)

Η υποχρέωση από τη μίσθωση αρχικά επιμετράται στην παρούσα αξία των μισθωμάτων τα οποία παραμένουν ανεξόφλητα κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης. Τα μισθώματα προεξοφλούνται με το διαφορικό επιτόκιο της μίσθωσης, εφόσον μπορεί να καθορισθεί εύκολα. Εάν αυτό το επιτόκιο δεν μπορεί να καθορισθεί εύκολα, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το διαφορικό επιτόκιο της Εταιρείας.

Τα μισθώματα που περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης της μίσθωσης περιλαμβάνουν το ακόλουθα:

- σταθερά μισθώματα, περιλαμβανομένων άλλων μισθωμάτων που ουσιαστικά θεωρούνται ως σταθερά,
- τα κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία εξαρτώνται από ένα δείκτη ή ένα επιτόκιο, τα οποία αρχικά επιμετρώνται με χρήση του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της περιόδου μίσθωσης.
- τα ποσά τα οποία αναμένεται να καταβληθούν για την εγγυημένη υπολειμματική αξία, και
- την τιμή άσκησης οποιουδήποτε δικαιώματος αγοράς εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι η Εταιρεία θα ασκήσει το εν λόγω δικαίωμα, τα μισθώματα που είναι πληρωτέα σε οποιοδήποτε προαιρετική περίοδο παράτασης, εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι η Εταιρεία θα ασκήσει το εν λόγω δικαίωμα ανανέωσης της σύμβασης, και την καταβολή χρηματικών ποσών για πρόωρο τερματισμό συμβάσεων, εκτός εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι η Εταιρεία δεν θα τερματίσει πρόωρα οποιοδήποτε σύμβαση.

Η υποχρέωση από χρηματοδοτική μίσθωση αποτιμάται στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Αναπροσαρμόζεται όταν υπάρχει μεταβολή στις μελλοντικές πληρωμές μισθωμάτων που προκύπτουν από μεταβολή του δείκτη ή του επιτοκίου, εάν υπάρχει μεταβολή στην εκτίμηση της Εταιρείας για το ποσό που αναμένεται να καταβληθεί στο πλαίσιο εγγύησης υπολειμματικής αξίας ή αν η Εταιρεία αλλάξει αξιολόγηση για το εάν θα ασκήσει μια επιλογή αγοράς, παράτασης ή τερματισμού μιας σύμβασης μίσθωσης.

Όταν η υποχρέωση μίσθωσης αναπροσαρμόζεται κατ' αυτόν τον τρόπο, πραγματοποιείται αντίστοιχη προσαρμογή στη λογιστική αξία του δικαιώματος χρήσης του στοιχείου ενεργητικού ή καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν η λογιστική αξία του δικαιώματος χρήσης του στοιχείου ενεργητικού έχει ήδη μηδενισθεί.

Η Εταιρεία παρουσιάζει στοιχεία ενεργητικού που δεν πληρούν τον ορισμό της επένδυσης σε ακίνητα στις "Επενδύσεις σε ακίνητα" και τις υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις "δανειοδοτικά και δανειαληπτικά" στην κατάσταση οικονομικής θέσης.

Οι υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις παρουσιάζονται στα "δάνεια και χρηματοδοτήσεις στον ισολογισμό.

Η Εταιρεία έχει επιλέξει να μην αναγνωρίζει το δικαίωμα χρήσης στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεις μισθώσεων για βραχυπρόθεσμες μισθώσεις μηχανημάτων που έχουν διάρκεια μίσθωσης 12 μηνών ή λιγότερο και μισθώσεις στοιχείων ενεργητικού με χαμηλή αξία, περιλαμβανομένου του εξοπλισμού πληροφορικής. Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα μισθώματα που σχετίζονται με αυτές τις μισθώσεις ως έξοδο με την ευθεία μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Η Εταιρεία έχει επιλέξει να μην αναγνωρίζει τα δικαιώματα χρήσης 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 της μίσθωσης.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

4. Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Απομείωση στην αξία μη χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού

Τα στοιχεία ενεργητικού με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται αλλά ελέγχονται κάθε χρόνο για απομείωση στην αξία τους. Τα στοιχεία ενεργητικού που αποσβένονται ελέγχονται για απομείωση στην αξία, όταν γεγονότα ή μεταβολές στις περιπτώσεις δείχνουν πως η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημιές απομείωσης αναγνωρίζεται για τη διαφορά της λογιστικής αξίας και του ανακτήσιμου ποσού του στοιχείου ενεργητικού. Το ανακτήσιμο ποσό είναι το μεγαλύτερο της εύλογης αξίας του στοιχείου ενεργητικού μείον έξοδα πωλήσεως και της αξίας λόγω χρήσης. Για σκοπούς προσδιορισμού της απομείωσης, τα στοιχεία ενεργητικού ομαδοποιούνται στα μικρότερα επίπεδα για τα οποία υπάρχουν ξεχωριστές, αναγνωρίσιμες ταμειακές ροές (μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών). Μη χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού, εκτός της υπεραξίας, τα οποία έχουν υποστεί απομείωση ελέγχονται για πιθανή αντιστροφή της απομείωσης σε κάθε ημερομηνία κωλολογισμού.

Χρηματοοικονομικά μέσα

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού - Ταξινόμηση

Η Εταιρεία ταξινόμει τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στις πιο κάτω κατηγορίες επιμέτρησης:

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

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

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

Για τα στοιχεία ενεργητικού που επιμετρούνται σε εύλογη αξία, τα κέρδη και ζημιές θα αναγνωριστούν είτε στα αποτελέσματα ή στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα. 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 Εισοδημάτων.

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 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 στοιχεία ενεργητικού παύουν να αναγνωρίζονται όταν τα δικαιώματα εισπραχής 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.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

4. Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά μέσα (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού - Επιμέτρηση

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 έξοδα 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 στοιχεία ενεργητικού με ενσωματωμένα παράγωγα λαμβάνονται υπόψη στην ολόπλητη τους όταν καθορίζεται κατά πόσο οι ταμειακές τους ροές αποτελούν αποκλειστικά αποπληρωμές κεφαλαίου και τόκων.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού- απομείωση - πρόβλεψη αναμενόμενης πιστωτικής ζημιάς ΑΠΖ

Η Εταιρεία αξιολογεί σε μελλοντική βάση τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για χρεόγραφα (περιλαμβανομένων δανείων) που επιμετρώνται 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 αμερόληπτα καθορισμένο και σταθμισμένο βάσει πιθανοτήτων ποσό που καθορίζεται από την αξιολόγηση μιας σειράς πιθανών εκβάσεων, (ii) τη δικαστική αξία του χρήματος και (iii) λογικές και βέβαιες 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 συνολικών εισοδημάτων στις 'καθαρές ζημιές απομείωσης σε χρηματοοικονομικά και συμβατικά στοιχεία ενεργητικού'. Μετέπειτα ανακτήσεις των ποσών για τα οποία είχε προηγουμένως αναγνωριστεί πιστωτική ζημιά πιστώνονται στο ίδιο στοιχείο της κατάστασης λογαριασμού αποτελεσμάτων.

Τα χρεόγραφα που επιμετρώνται σε αποσβεσμένο κόστος παρουσιάζονται στον ισολογισμό καθαρά από την πρόβλεψη για ΑΠΖ. Για δανειακές δεσμεύσεις και συμβάσεις χρηματοοικονομικής εγγύησης, αναγνωρίζεται μία ξεχωριστή πρόβλεψη για ΑΠΖ ως υποχρέωση στον ισολογισμό.

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.

Η μεθοδολογία απομείωσης που εφαρμόζει η Εταιρεία για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών εξαρτάται από τον τύπο του χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού που εκτιμάται για απομείωση. Για συγκεκριμένα:

Για εμπορικά εισπρακτέα και συμβατικά στοιχεία ενεργητικού, συμπεριλαμβανομένων εμπορικών εισπρακτέων και συμβατικών στοιχείων ενεργητικού που περιλαμβάνουν σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης, και εισπρακτέα από μισθώσεις η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη μέθοδο που επιτρέπεται από το ΔΠΧΑ 9, η οποία επιβάλλει την αναγνώριση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών καθ' όλη τη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού κατά την αρχική του αναγνώριση.

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

4. Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά μέσα (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού- απομείωση - πρόβλεψη αναμενόμενης πιστωτικής ζημιάς ΑΠΖ (συνέχεια)

Για όλα τα άλλα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που υπόκεινται σε απομείωση με βάση το ΔΠΧΑ 9, η Εταιρεία εφαρμόζει την γενική προσέγγιση- το μοντέλο απομείωσης τριών σταδίων. Η Εταιρεία εφαρμόζει το μοντέλο απομείωσης τριών σταδίων, με βάση τις αλλαγές στον πιστωτικό κίνδυνο κατά την αρχική αναγνώριση. Ένα χρηματοοικονομικό μέσο που δεν είναι πιστωτικό απομειώνεται κατά την αρχική αναγνώριση ταξινομείται στο Στάδιο 1.

Επιπρόσθετα, η Εταιρεία αποφάσισε να χρησιμοποιήσει την απαλλαγή αξιολόγησης χαμηλού πιστωτικού κινδύνου για χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού επενδυτικής κλάσης. Ανατρέξτε στη σημείωση 6, παράγραφος Πιστωτικού κινδύνου για την περιγραφή του πώς η Εταιρεία καθορίζει τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού χαμηλού πιστωτικού κινδύνου.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού - Επαναταξινομήση

Τα χρηματοοικονομικά μέσα επαναταξινομούνται μόνο όταν η Εταιρεία τροποποιεί το επιχειρηματικό μοντέλο για τη διαχείριση αυτών των στοιχείων ενεργητικού. Η επαναταξινόμηση έχει μελλοντική επίδραση και ξεκινά από την πρώτη περίοδο αναφοράς ακολουθώντας 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 διαγραφή αντιπροσωπεύει ένα γεγονός διαγραφής. Η Εταιρεία μπορεί να διαγράψει χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που εξακολουθούν να υπόκεινται σε δραστηριότητες επιβολής όταν η Εταιρεία επιδιώκει 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 τροποποίηση των συμβατικών ταμειακών ροών είναι σημαντική, λαμβάνοντας υπόψη μεταξύ άλλων τους ακόλουθους παράγοντες: οποιουδήποτε νέους συμβατικούς όρους που επηρεάζουν σημαντικά το προφίλ κινδύνου του στοιχείου ενεργητικού (πχ 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.

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Στην κατάσταση ταμειακών ροών, τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αποτελούνται από καταθέσεις στην τράπεζα.

Εμπορικά εισπρακτέα

Τα εμπορικά εισπρακτέα είναι ποσά που οφείλονται από πελάτες για παροχή υπηρεσιών κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών. Εάν η εισπραξη αναμένεται σε ένα χρόνο ή λιγότερο (ή κατά τη συνήθη πορεία του κύκλου εργασιών της επιχείρησης, εάν είναι μεγαλύτερος), έχουν ταξινομηθεί ως κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία. Αν όχι, παρουσιάζονται ως μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

4. Περιληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά μέσα (συνέχεια)

Εμπορικά εισπρακτέα (συνέχεια)

Τα εμπορικά εισπρακτέα αναγνωρίζονται αρχικά σε δίκαιη αξία και μετέπειτα παρουσιάζονται σε αποσβεσμένο κόστος, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, με τον πρόνοια για απομείωση της αξίας. Η πρόβλεψη για απομείωση καθορίζεται όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη πως η Εταιρεία δεν θα είναι σε θέση να εισπράξει τα συνολικά εισπρακτέα ποσά σύμφωνα με τους αρχικούς όρους των εισπρακτέων. Σημαντικές οικονομικές δυσκολίες του χρεώστη, η πιθανότητα ότι ο χρεώστης θα περιέλθει σε πτώχευση ή οικονομική αναδιοργάνωση, και η αδέπηση ή παράλειψη εκπλήρωσης των υποχρεώσεων του σχετικά με πληρωμές θεωρούνται ενδείξεις ότι το εμπορικό εισπρακτέο έχει υποστεί απομείωση. Το ποσό της πρόβλεψης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας του εισπρακτέου και της παρούσας αξίας των υπολογιζόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλημένων με το πραγματικό επιτόκιο. Η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου μειώνεται με τη χρήση ενός λογαριασμού πρόβλεψης, και το ποσό της ζημιάς αναγνωρίζεται στις κερδοζημιές. Όταν ένα εμπορικό εισπρακτέο είναι επισφαλές, διαγράφεται έναντι του λογαριασμού πρόβλεψης για εμπορικά εισπρακτέα. Επισκόλουθες ανακτήσεις ποσών που είχαν προηγουμένως διαγραφεί πιστώνονται στις κερδοζημιές.

Συμφηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση συμφηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στον ισολογισμό, όταν υπάρχει επί του παρόντος νομικό ισχυρό δικαίωμα συμφηφισμού των ποσών που αναγνωρίστηκαν και υπάρχει η πρόθεση είτε δικαιονομισμού του καθαρού υπολοίπου, είτε εισπράξης του ποσού της απαίτησης με ταυτόχρονη εξόφληση της υποχρέωσης. Αυτό δεν συμβαίνει κατά κανόνα με κύριες συμφωνίες συμφηφισμού, και τα σχετικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού παρουσιάζονται συνολικά στον ισολογισμό.

Μετοχικό κεφάλαιο

Οι συνήθεις μετοχές ταξινομούνται ως ίδια κεφάλαια.

Επιπλέον κόστη που αφορούν άμεσα την έκδοση νέων μετοχών παρουσιάζονται στα ίδια κεφάλαια ως αφαίρεση, μετά τη φορολογία, από τις εισπράξεις.

Το υπέρ το άρτιο είναι η διαφορά μεταξύ της δίκαιης αξίας του τιμήματος που απαιτείται για την έκδοση των μετοχών και την ονομαστική αξία των μετοχών. Ο λογαριασμός αποθεματικό υπέρ το άρτιο μπορεί να χρησιμοποιηθεί μόνο σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οποίες δεν περιλαμβάνουν την χρησιμοποίηση του για διανομή μερισμάτων, και υπόκειται στις διατάξεις του περί Εταιρικών Νόμου της Κύπρου σχετικά με τη μείωση μετοχικού κεφαλαίου.

Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια παρούσα νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση που προκύπτει από γεγονότα που έχουν προηγηθεί, είναι πιθανό να υπάρξει ροή περιουσιακών στοιχείων για εξόφληση αυτής της υποχρέωσης, και το ποσό της υποχρέωσης μπορεί να υπολογιστεί αξιόπιστα. Δεν αναγνωρίζονται προβλέψεις για μελλοντικές ζημιές.

Οι προβλέψεις υπολογίζονται ως η τρέχουσα αξία των εξόδων που αναμένεται να απαιτηθούν για την εξόφληση της υποχρέωσης, χρησιμοποιώντας ένα ποσοστό πριν τη φορολογία, το οποίο αποδίδει τρέχουσες αξιολογήσεις αγοράς της αξίας του χρήματος διαχρονικά και τους κινδύνους που σχετίζονται με την υποχρέωση. Η αύξηση στην πρόβλεψη λόγω της παρέλευσης χρόνου αναγνωρίζεται ως χρεωστικός τόκος.

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

4. Περιλήψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών (συνέχεια)

Εμπορικοί πιστωτές

Οι εμπορικοί πιστωτές είναι υποχρεώσεις για πληρωμή αγαθών ή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί κατά τη συνήθη διεξαγωγή των εργασιών της Εταιρείας, από προμηθευτές. Οι εμπορικοί πιστωτές ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εάν η πληρωμή οφείλεται εντός ενός έτους ή λιγότερο (ή κατά το συνήθη κύκλο εργασιών της Εταιρείας εάν είναι μεγαλύτερος). Αν όχι, θα παρουσιάζονται στις μη βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Οι εμπορικοί πιστωτές αναγνωρίζονται αρχικά σε δίκαιη αξία και μετέπειτα παρουσιάζονται σε αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Συνεισφορά στο Ταμείο Αποζημίωσης Επενδυτών

Η συνεισφορά της Εταιρείας στο Ταμείο Αποζημίωσης Επενδυτών είναι υποχρεωτική κατάθεση με βάση την Οδηγία 144-2007-15 του 2015 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς Κύπρου για την συνέχιση της λειτουργίας και την λειτουργία του Ταμείου Αποζημίωσης Επενδυτών για πελάτες Κυπριακών Επιχειρήσεων Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών (ΚΕΠΕΥ) και αναγνωρίζεται στον ισολογισμό στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία. Αυτή η συνεισφορά δεν είναι διαθέσιμη για χρήση από την Εταιρεία αλλά είναι επιστραφέα όταν η Εταιρεία τερματίζει την λειτουργία της ως ΕΠΕΥ και δεν εκκρεμούν εναντίον της οποιαδήποτε διεκδικήσεις από πελάτες. Η κατανομή του κέρδους ή ζημιάς από το Ταμείο Αποζημιώσεως Επενδυτών στην Εταιρεία αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Διαχείριση περιουσιακών στοιχείων πελατών

Η Εταιρεία μέσω των εργασιών της ως Επιχείρηση Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών (ΕΠΕΥ) κατέχει και διαχειρίζεται περιουσιακά στοιχεία εκ μέρους των πελατών της. Αυτά τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις, και έσοδα και έξοδα που προκύπτουν από την ιδιότητα της Εταιρείας ως ΕΠΕΥ, δεν περιλαμβάνονται σε αυτές τις οικονομικές καταστάσεις, καθώς δεν ανήκουν στην Εταιρεία. Οι πελάτες της Εταιρείας μεταφέρουν λεφτά στην Εταιρεία για να μπορούν να διεκπεραιώνουν τις συναλλαγές τους. Ως αποτέλεσμα, η Εταιρεία κρατά λεφτά για λογαριασμό των πελατών της, τα οποία δεν αναγνωρίζονται στον ισολογισμό αφού αυτά δεν ανήκουν στην Εταιρεία. Τα λεφτά αυτά κρατούνται σε ξεχωριστούς λογαριασμούς και η Εταιρεία ούτε ελέγχει ούτε φέρει κάποιο ρίσκο ή δικαιούται κάποια ανταμοιβή από αυτά τα λεφτά.

Συγκριτικά ποσά

Όπου χρειάζεται τα συγκριτικά ποσά αναπροσαρμόζονται για να συνάδουν με τις μεταβολές στην παρουσίαση του τρέχοντος έτους.

5. 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.

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

6. Στόχοι, πολιτικές και διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο τιμής αγοράς, κίνδυνο επιτοκίου, 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:

6.1 Κίνδυνος τιμής αγοράς

Ο κίνδυνος τιμής αγοράς είναι ο κίνδυνος η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων να διακυμαίνεται εξαιτίας μεταβολών στις τιμές της αγοράς. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού, που αποτιμώνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων της Εταιρείας υπόκεινται σε κίνδυνο τιμής αγοράς λόγω αβεβαιότητας ως προς τις μελλοντικές τιμές των επενδύσεων. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τον κίνδυνο της τιμής αγοράς μέσω διασποράς του χαρτοφυλακίου επενδύσεων σε διάφορους τίτλους. Η Διεύθυνση παρακολουθεί τις διακυμάνσεις στις τιμές των μετοχών σε συνεχή βάση και ενεργεί ανάλογα.

Ο πιο κάτω πίνακας παρουσιάζει περιληπτικά την επίδραση μεταβολών στην αξία του χαρτοφυλακίου της Εταιρείας στο κέρδος/ζημιά για το έτος μετά τη φορολογία της Εταιρείας. Η ανάλυση βασίζεται στην υπόθεση ότι η αξία του χαρτοφυλακίου της Εταιρείας θα αυξηθεί/μειωθεί κατά 30% (2020: 30%) με όλες τις άλλες παραμέτρους να παραμένουν σταθερές:

	Επίπτωση στη ζημιά πριν την φορολογία	
	2021	2020
	€	€
Επίδραση μεταβολής κατά 30% (2020: 30%)	<u>7.977</u>	<u>13.983</u>
	<u>7.977</u>	<u>13.983</u>

Το κέρδος/ζημιά για το έτος μετά τη φορολογία θα αυξανόταν / μειωνόταν ως αποτέλεσμα κερδών/ζημιών σε μετοχικούς τίτλους που ταξινομούνται σε δίκαιη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Με σκοπό τη διαχείριση του κινδύνου τιμής αγοράς, η Εταιρεία διευρύνει το χαρτοφυλάκιο της. Η διεύθυνση του χαρτοφυλακίου γίνεται σύμφωνα με τα όρια που καθορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

6.2 Κίνδυνος επιτοκίου

Ο κίνδυνος επιτοκίου είναι ο κίνδυνος όπου η εύλογη αξία ή οι μελλοντικές ταμιακές ροές ενός χρηματοοικονομικού μέσου να παρουσιάσουν διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στα επιτόκια αγοράς.

Η Διεύθυνση την Εταιρεία παρακολουθεί τις διακυμάνσεις στα επιτόκια σε συνεχή βάση και ενεργεί ανάλογα.

Κατά την ημερομηνία παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων η ανάλυση των τοκοφόρων χρηματοοικονομικών μέσων σε σχέση με τα επιτόκια ήταν ως ακολούθως:

	2021	2020
	€	€
Χρηματοοικονομικά μέσα κυμαινόμενου επιτοκίου	<u>108.178</u>	<u>36.058</u>
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	<u>108.178</u>	<u>36.058</u>

6.3 Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος να αντιμετωπίσει η Εταιρεία δυσκολίες στην εκπλήρωση υποχρεώσεων δεσμεύσεων συνδεδεμένων με χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις. Η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες με σκοπό τη διατήρηση ενός ισοζυγίου μεταξύ της συνεχούς ροής και της ευελιξίας της χρηματοδότησης της με τη χρήση παρατραβηγμάτων τραπεζών, δανείων τραπεζών, χρηματοδοτικών μισθώσεων και συμβάσεων ενοικιαγοράς.

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

6. Στόχοι, πολιτικές και διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

6.3 Κίνδυνος ρευστότητας (συνέχεια)

Στον πιο κάτω πίνακα παρουσιάζεται η ανάλυση συμβατικής ληκτότητας των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρείας, με βάση τις συμβατικές απροεξόφλητες ταμιακές ροές:

31 Δεκεμβρίου 2021

	3 - 12 μήνες €	Σύνολο €
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	113.304	113.304
	<u>113.304</u>	<u>113.304</u>

31 Δεκεμβρίου 2020

	3 - 12 μήνες €	Σύνολο €
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	102.139	102.139
	<u>102.139</u>	<u>102.139</u>

6.4 Κίνδυνος διαχείρισης κεφαλαίου

Το κεφάλαιο περιλαμβάνει μετοχές και αποθεματικό έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο.

Οι επιδιώξεις της Εταιρείας όταν διαχειρίζεται κεφάλαια είναι η διασφάλιση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει βάση της αρχής της δράσης λειτουργικής μονάδας με σκοπό την παροχή αποδόσεων για τους μετόχους και ωφελήματα για άλλα πρόσωπα που έχουν συμφέροντα στην Εταιρεία και να διατηρήσει μια βέλτιστη κεφαλαιουχική δομή για να μειώσει το κόστος κεφαλαίου.

Με σκοπό να διατηρήσει ή να μεταβάλει την κεφαλαιουχική δομή, η Εταιρεία μπορεί να μεταβάλει το ποσό των μερισμάτων που πληρώνονται στους μετόχους, να επιστρέψει κεφάλαιο στους μετόχους, να εκδώσει νέες μετοχές ή να πωλήσει περιουσιακά στοιχεία.

Ο σκοπός της Εταιρείας είναι να διατηρεί κεφαλαιουχική βάση περισσότερη από 8%. Η Εταιρεία πληρούσε το απαραίτητο κεφαλαιουχικό επίπεδο κατά την διάρκεια του 2020 και 2021. Ως εταιρεία ΚΕΠΕΥ υπόκειται στους κανονισμούς της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς Κύπρου που ελέγχει σε συστηματική βάση τη κεφαλαιουχική επάρκεια.

7. 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.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

7. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις, κρίσεις και παραδοχές (συνέχεια)

Κρίσεις

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:

• **Προβλέψεις απομειώσεως για επισφαλή εισπρακτέα**

Η Εταιρεία εξετάζει κατά πόσο υπάρχει αντικειμενική ένδειξη πως η Εταιρεία δεν θα είναι σε θέση να εισπράξει τα συνολικά εισπρακτέα ποσά σύμφωνα με τους αρχικούς όρους των εισπρακτέων. Οι ενδείξεις περιλαμβάνουν το ιστορικό αποπληρωμής, την οικονομική κατάσταση του σφελέτη και τη ρευστοποιήσιμη αξία τυχόν εξασφαλίσεων. Εάν υπάρχουν τέτοιες ενδείξεις, υπολογίζεται το ανακτήσιμο ποσό του χρεώστη και αναγνωρίζεται πρόβλεψη για επισφαλείς χρεώστες. Το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων. Η μεθοδολογία και οι υποθέσεις για υπολογισμό της πρόβλεψης εξετάζονται τακτικά ώστε να περιορίζονται οι διαφορές μεταξύ των υπολογισθέντων και πραγματικών ζημιών από επισφαλείς χρεώστες.

• **Φορολογία**

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται και επομένως υπόκειται σε φόρο εισοδήματος στην Κύπρο. Αυτό απαιτεί εκτιμήσεις για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης φόρου εισοδήματος κατά την ημερημηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, και συνεπώς ο τελικός προσδιορισμός της φορολογίας είναι αβέβαιος. Όπου η τελική φορολογία διαφέρει από τα ποσά που καταχωρήθηκαν στα αποτελέσματα αρχικά, οι διαφορές θα επηρεάσουν το έξοδο φόρου εισοδήματος, τις φορολογικές υποχρεώσεις και τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις της περιόδου όπου συμφωνείται ο τελικός προσδιορισμός φορολογίας με τις φορολογικές αρχές.

Σημαντικές εκτιμήσεις στην εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας

• **Εύλογη αξία επενδύσεων**

Η καλύτερη απόδοση της εύλογης αξίας είναι η τιμή διαπραγμάτευσης σε μια ενεργό αγορά. Αν η αγορά στην οποία διαπραγματεύεται ένα χρηματοοικονομικό μέσο δεν είναι ενεργή τότε χρησιμοποιείται μια μέθοδος αποτίμησης. Η πλειοψηφία των μεθόδων αποτίμησης που χρησιμοποιούνται από την Εταιρεία, βασίζονται αποκλειστικά σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς με αποτέλεσμα η αποτίμηση της εύλογης αξίας να είναι αρκετά αξιόπιστη. Ωστόσο, συγκεκριμένα χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμούνται με βάση μεθόδους που χρησιμοποιούν ένα ή περισσότερα σημαντικά δεδομένα τα οποία δεν είναι παρατηρήσιμα. Οι μέθοδοι αποτίμησης που βασίζονται σε μη παρατηρήσιμα δεδομένα απαιτούν περισσότερη κρίση από πλευράς της Εταιρείας για τον υπολογισμό της εύλογης αξίας, σε σχέση με αυτή που απαιτείται για μεθόδους που στηρίζονται αποκλειστικά σε παρατηρήσιμα δεδομένα.

Οι μέθοδοι αποτίμησης που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό της εύλογης αξίας περιλαμβάνουν συγκρίσεις με παρόμοια χρηματοοικονομικά μέσα για τα οποία υπάρχουν παρατηρήσιμες τιμές, χρησιμοποίηση μοντέλων προεξοφλημένων ταμειακών ροών και άλλες μεθόδους αποτίμησης που χρησιμοποιούνται συνήθως από τους συμμετέχοντες στην αγορά. Οι μέθοδοι αποτίμησης περιλαμβάνουν παραδοχές που θα χρησιμοποιούσαν και άλλοι συμμετέχοντες στην αγορά καθώς και παραδοχές για την καμπύλη απόδοσης επιτοκίων, τις μεταβλητότητες και το ρυθμό μη πληρωμής οφειλών. Κατά την αποτίμηση μέσω της σύγκρισης με άλλα παρόμοια μέσα, η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη τη λήξη, τη δομή και τη διαβάθμιση του μέσου το οποίο χρησιμοποιείται ως συγκρίσιμο.

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

7. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις, κρίσεις και παραδοχές (συνέχεια)

• Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών μέσων

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργή αγορά, προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας μεθόδους αποτίμησης. Η Εταιρεία ασκεί κρίση για την επιλογή διαφόρων μεθόδων αποτίμησης και κάνει υποθέσεις οι οποίες βασίζονται κυρίως στην κατάσταση της αγοράς σε κάθε ημερομηνία αναφοράς. Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού σε εύλογη αξία μέσω των Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων έχει υπολογιστεί με βάση την εύλογη αξία των συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού που κατέχονται.

• Αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας. Κατά την εξέταση της ικανότητας της Εταιρείας να λειτουργεί ως δρώσα οικονομική μονάδα, το Διοικητικό Συμβούλιο έλαβε υπόψη την επίδραση των ακόλουθων:

Η επιδείνωση της Κυπριακής οικονομίας κατά τα προηγούμενα χρόνια, στην οποία η Εταιρεία είναι σημαντικά εκτεθειμένη, έχει επηρεάσει αρνητικά τις εργασίες της Εταιρείας και παρουσιάζει σημαντικούς κινδύνους όπως αναλύεται στη Σημείωση 6.

Συνεχίζουν να υπάρχουν ένας αριθμός οικονομικών κινδύνων και αβεβαιότητες που επηρεάζουν το Κυπριακό τραπεζικό σύστημα και την Κυπριακή οικονομία. Οι κυριότεροι κίνδυνοι πηγάζουν από το δυσμενές μακροοικονομικό περιβάλλον, τις εξελίξεις στην κρίση χρέους των χωρών/κυβερνήσεων της ευρωζώνης και τις επιτυχίες, ή όχι, προσπάθειες για σημαντικές δημοσιονομικές αναπροσαρμογές και τις επιπτώσεις τους στην Κυπριακή οικονομία. Η Εταιρεία επηρεάστηκε αρνητικά από τις αρνητικές εξελίξεις στην Κυπριακή οικονομία και την Κυπριακή Χρηματαγορά.

Η Εταιρεία υπέστη κέρδη ύψους €2.778 για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 μειώνοντας τις συσσωρευμένες ζημιές στις 31 Δεκεμβρίου 2021 σε €3.265.816.

Παρά τις πιο πάνω ζημιές η Εταιρεία συνεχίζει να έχει σημαντικά ίδια κεφάλαια και να πληροί τα αναγκαία επίπεδα κεφαλαιουχικής επάρκειας παρόλο που έχει μειωθεί η διαθέσιμη της ρευστότητα. Επίσης η Εταιρεία δεν έχει οποιοδήποτε δανεισμό. Το Διοικητικό Συμβούλιο πήρε μέτρα για να περιορίσει τις λειτουργικές δαπάνες με σκοπό να διατηρήσει τη διαθέσιμη ρευστότητα της Εταιρείας σε υγιή επίπεδα.

Σύμφωνα με τις αναμενόμενες ταμειακές ροές της Εταιρείας όπως έχουν διαμορφωθεί από τις συνθήκες που αναφέρονται πιο πάνω και στη Σημείωση 6 και που καλύπτουν περίοδο πέραν των δώδεκα μηνών από την ημερομηνία έκδοσης αυτών των οικονομικών καταστάσεων η Εταιρεία αναμένεται να διατηρήσει επαρκή ρευστότητα για να μπορέσει να συνεχίσει τις δραστηριότητες της ως δρώσα λειτουργική μονάδα.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, έχοντας λάβει υπόψη του τους πιο πάνω παράγοντες, είναι ικανοποιημένο ότι οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταλλήλως καταρτιστεί με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

8. Άλλα έσοδα

	2021	2020
	€	€
Άλλα έσοδα	<u>9.271</u>	<u>3.737</u>
	<u>9.271</u>	<u>3.737</u>

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

9. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

	2021	2020
	€	€
Αποσβέσεις	5.529	2.399
Αμοιβή ελεγκτή	6.500	6.500
Δαπάνες για επιδιορθώσεις και συντήρηση εγκαταστάσεων και συστημάτων	6.121	4.116
Ενοίκια μισθώσεων και κινήχρηστα	16.666	1.751
Ηλεκτρισμός	5.758	3.433
Δικηγορικά έξοδα	-	893
Γραφική ύλη και εκτυπωτικά	1.388	1.824
Συνδρομές	38.396	35.746
Τηλέφωνα, φαξ και ταχυδρομικά έξοδα	7.354	8.502
Τραπεζικές χρεώσεις	2	398
Φόρος Προσπέμενης αξίας	1.360	2.850
Ταξιδιωτικά έξοδα	822	294
Έξοδα εκπαίδευσης	7.821	4.721
Λοιπά έξοδα διοίκησης	48.724	53.499
Σύνολο εξόδων	146.441	126.926

10. Κόστος προσωπικού

	2021	2020
	€	€
Μισθοί	289.765	177.956
Κοινωνικές ασφαλίσεις και άλλα ταμεία	25.075	23.005
	314.840	200.961

Ο αριθμός απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρείας στις 31 Δεκεμβρίου 2021 ήταν 8 άτομα (31 Δεκεμβρίου 2020: 9).

11. Έξοδα χρηματοδότησης

	2021	2020
	€	€
Συναλλαγματική ζημιά	108	535
Τόκοι πληρωτέοι	-	202
Έξοδα χρηματοδότησης	108	737

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

12. Φορολογία

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

	2021	2020
	€	€
Κέρδος πριν τη φορολογία	2.778	41.290
Φόρος υπολογιζόμενος με τα εφαρμοσίμα ποσοστά φορολογίας	347	5.161
Φορολογική επίδραση εξόδων που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	23.917	15.643
Φορολογική επίδραση εκπτώσεων και εισοδήματος που δεν υπόκεινται σε φορολογία	(7.861)	(2.854)
Φορολογική επίδραση ζημιών από μεταφορά	(16.403)	(17.950)
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 για το τρέχον έτος παρουσίασε φορολογικό κέρδος ύψους €131.222 το οποίο συμψηφίσθηκε με φορολογικές ζημιές από μεταφορά. Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, οι ζημιές μεταφέρονται για περίοδο πέντε ετών και επιτρέπεται να συμψηφιστούν με μελλοντικά κέρδη. Το υπόλοιπο των φορολογικών ζημιών που είναι διαθέσιμες για συμψηφισμό με μελλοντικά κέρδη ανέρχεται στις 31 Δεκεμβρίου 2021 σε €731.580.

13. Χρηματοοικονομικά μέσα κατά κατηγορία

Οι λογιστικές πολιτικές σε σχέση με τα χρηματοοικονομικά μέσα έχουν εφαρμοστεί στα ακόλουθα στοιχεία:

31 Δεκεμβρίου 2021	Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού σε αποσβεσμένο κόστος	Σύνολο
	€	€	
Περουσιαστικά στοιχεία όπας παρουσιάζονται στον ισολογισμό:			
Εμπορικά και άλλα εισπρακτέα	-	1.141.730	1.141.730
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	-	108.178	108.178
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	26.588	-	26.588
Σύνολο	26.588	1.249.908	1.276.496
		Άλλες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	Σύνολο
Υποχρεώσεις ως η κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης:		€	€
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές		113.304	113.304
Σύνολο		113.304	113.304

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

13. Χρηματοοικονομικά μέσα κατά κατηγορία (συνέχεια)

31 Δεκεμβρίου 2020

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού σε αποσβεσμένο κόστος	Σύνολο	
			€
Στοιχεία ενεργητικού ως η κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης:			
Εμπορικά και άλλα εισπρακτέα	-	1.249.688	1.249.688
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	-	36.058	36.058
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	46.610	-	46.610
Σύνολο	46.610	1.285.746	1.332.356
Άλλες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις ως η κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης:			
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές		102.139	102.139
Σύνολο		102.139	102.139

14. Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός

Κόστος	Εξοπλισμός γραφείου	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	Έπιπλα	Σύνολο
	€	€	€	€
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020	28.913	91.824	44.319	165.056
Προσθήκες	-	650	-	650
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020/ 1 Ιανουαρίου 2021	28.913	92.474	44.319	165.706
Προσθήκες	1.145	1.662	2.290	5.097
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	30.058	94.136	46.609	170.803
Αποσβέσεις				
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020	28.427	81.280	44.319	154.026
Επιβάρυνση για το έτος	486	1.914	-	2.400
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020/ 1 Ιανουαρίου 2021	28.913	83.194	44.319	156.426
Επιβάρυνση για το έτος	114	5.415	-	5.529
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	29.027	88.609	44.319	161.955
Καθαρή λογιστική αξία				
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	1.031	5.527	2.290	8.848
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	-	9.280	-	9.280

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

15. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

	Γη και κτίρια €
Κόστος	
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020	30.488
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020/ 1 Ιανουαρίου 2021	30.488
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	30.488
Αποσβέσεις	
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020	15.244
Επιβάρυνση για το έτος	15.244
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020/ 1 Ιανουαρίου 2021	30.488
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	30.488
Καθαρή λογιστική αξία	
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	-
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	-

16. Επενδύσεις σε ακίνητα

	2021 €	2020 €
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	536.537	535.823
Προσθήκες	-	714
Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	60.463	-
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	596.999	536.537

Οι ανεξάρτητοι εκτιμητές έχουν εκτιμήσει την εύλογη αξία των ακινήτων στις 31 Δεκεμβρίου 2021, την 7 Ιανουαρίου 2021. Η αξία ανέρχεται σε €597.000, αναγνωρίζοντας κέρδος εύλογης αξίας από επανεκτίμηση €60.463 (2020: € -).

17. Εμπορικά και άλλα εισπρακτέα

	2021 €	2020 €
Εμπορικά εισπρακτέα	1.748.417	1.748.417
Μείον: πρόνοια για επισφαλή εισπρακτέα	(921.662)	(921.662)
Εισπρακτέα από πελάτες- μετά από προβλέψεις	826.755	826.755
Άλλα εισπρακτέα από βασικά διοικητικά στελέχη (Σημ. 24.2)	60.145	51.330
Ποσό οφειλόμενα από μετόχους (Σημ. 24.2)	59.801	59.801
Επικουρικές καταθέσεις και πρόσθετες εγγυήσεις με χρηματοπιστήρια	187.277	288.247
Άλλα εισπρακτέα και προπληρωμές	7.752	23.555
1.141.730	1.249.688	

Τα εισπρακτέα από πελάτες περιλαμβάνουν ποσά οφειλόμενα από συνδεδεμένα μέρη ύψους €223.092 (2020: €379.951) όπως παρουσιάζονται στη Σημείωση 24.2.

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

17. Εμπορικά και άλλα εισπρακτέα (συνέχεια)

Η ιστορική εμπειρία της Εταιρείας στην είσπραξη των εισπρακτέων από πελάτες είναι εντός των πλαισίων των προβλέψεων που καταχωρήθηκαν στα βιβλία. Λόγω αυτών των παραγόντων, η Διεύθυνση πιστεύει ότι δεν υπάρχει πρόσθετος πιστωτικός κίνδυνος πέραν των ποσών που προβλέφθηκαν για ζημιές από είσπραξη στα εισπρακτέα από πελάτες της Εταιρείας.

Η Εταιρεία δεν αναγνώρισε ζημιά για την απομείωση των εμπορικών εισπρακτέων κατά τη διάρκεια του έτους που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 (2020: € -).

Κίνηση πρόνοιας για επισφαλείς απαιτήσεις:

	2021	2020
	€	€
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	921.662	921.823
Διαγραφή υπολοίπων για τα οποία υπήρχε πρόβλεψη	-	(161)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	<u>921.662</u>	<u>921.662</u>

Οι εμπορικοί και άλλοι χρεώστες της Εταιρείας είναι στα ακόλουθα νομίσματα:

	2021	2020
	€	€
Ευρώ	<u>1.141.730</u>	<u>1.249.668</u>
	<u>1.141.730</u>	<u>1.249.668</u>

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.

18. Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

	2021	2020
	€	€
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	46.610	43.732
Προσθήκες	-	20
Πωλήσεις	(15.351)	-
Μεταβολή στην εύλογη αξία	<u>(4.671)</u>	<u>2.858</u>
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	<u>26.588</u>	<u>46.610</u>

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμώνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων είναι εμπορεύσιμες αξίες που εκτιμώνται σε αγοραία αξία στις ημερομηνίες κλεισίματος στις 31 Δεκεμβρίου σύμφωνα με τις επίσημες τιμές πλειοδοτήσης του Χρηματιστηρίου. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμώνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ταξινομούνται ως κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού επειδή αναμένεται να ρευστοποιηθούν εντός δώδεκα μηνών από την ημερομηνία αναφοράς.

Στην κατάσταση των ταμειακών ροών, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμώνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων παρουσιάζονται στη ροή μετρητών από εργασίες ως μέρος των μεταβολών στο κεφάλαιο κίνησης. Στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος, οι μεταβολές στις εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που αποτιμώνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων καταχωρούνται στα εισοδήματα εργασιών.

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

19. Συνεισφορά στο Ταμείο Αποζημίωσης Επενδυτών

	2021	2020
	€	€
Ταμείο Αποζημίωσης Επενδυτών	134.668	134.821
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	134.668	134.821

Η συνεισφορά της Εταιρείας στο Ταμείο Αποζημίωσης Επενδυτών είναι υποχρεωτική κατάθεση με βάση την Οδηγία 144-2007-15 του 2015 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς Κύπρου για την συνέχιση της λειτουργίας και την λειτουργία του Ταμείου Αποζημίωσης Επενδυτών για πελάτες Κυπριακών Επιχειρήσεων Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών (ΚΕΠΕΥ) και αναγνωρίζεται στον ισολογισμό στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία. Αυτή η συνεισφορά δεν είναι διαθέσιμη για χρήση από την Εταιρεία.

20. Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών

Τα τραπεζικά υπόλοιπα αναλύονται ως ακολούθως:

	2021	2020
	€	€
Μετρητά στο ταμείο	30	867
Μετρητά στην τράπεζα	108.178	36.058
	108.208	36.925

Τα τραπεζικά υπόλοιπα της Εταιρείας είναι σε Ευρώ και δεν φέρουν τόκο.

21. Μετοχικό κεφάλαιο

	2021	2021	2020	2020
	Αριθμός μετοχών	€	Αριθμός μετοχών	€
Εγκεκριμένο				
Συνήθεις μετοχές του €0,15 η καθεμιά	56.666.667	8.500.000	56.666.667	8.500.000
Κεφάλαιο που εκδόθηκε και πληρώθηκε εξ' ολοκλήρου				
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	32.216.426	4.832.464	32.216.426	4.832.464
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	32.216.426	4.832.464	32.216.426	4.832.464

Στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020, οι 32.216.426 εκδομένες συνήθεις μετοχές περιλαμβάνουν μετοχές με αρχική ονομαστική αξία €59.801 που δεν έχουν καταβληθεί από τους μετόχους. Η Εταιρεία θα κινηθεί νομικά για είσπραξη του ποσού αυτού.

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

22. Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές

	2021	2020
	€	€
Οφειλόμενες χρηματιστηριακές προμήθειες	26.243	28.366
Ποσά οφειλόμενα στο Χρηματιστήριο Κύπρου	-	3.590
Ποσά οφειλόμενα στο Χρηματιστήριο Αθηνών	4.697	7.731
Ποσά οφειλόμενα σε πελάτες	62.453	62.453
Άλλοι πιστωτές, οφειλόμενα έξοδα και προβλέψεις	154.649	165.411
Άλλοι πιστωτές	19.911	-
	<u>267.953</u>	<u>267.551</u>

Τα ποσά οφειλόμενα σε πελάτες αφορούν χρηματιστηριακές συναλλαγές πελατών που πραγματοποιήθηκαν στο τέλος του έτους αλλά δεν είχαν διαπερακωθεί μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου του κάθε έτους που παρουσιάζεται και αφορούν εισπρακτέα από χρηματιστήρια που είναι μεταγενέστερα πληρωμένα σε πελάτες.

Οι εμπορικοί και άλλοι πιστωτές της Εταιρείας είναι στα ακόλουθα νομίσματα:

	2021	2020
	€	€
Ευρώ	<u>267.954</u>	<u>267.551</u>
	<u>267.954</u>	<u>267.551</u>

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

23. Λειτουργικό περιβάλλον της Εταιρείας

Στις 11 Μαρτίου 2020, ο Παγκόσμιος Οργανισμός Υγείας κήρυξε την επιδημία του κορωνοϊού COVID-19 ως πανδημίασε αναγνώριση της ταχείας εξάπλωσής του σε όλο τον κόσμο. Πολλές κυβερνήσεις λαμβάνουν όλα και πιο αυστηρά μέτρα για να βοηθήσουν στον περιορισμό, και σε πολλές δικαιοδοσίες, πλέον καθυστερούν, την εξάπλωση του ιού, συμπεριλαμβανομένων: απαίτηση αυτοαπομόνωσης/καραντίνας από αυτούς που δυνητικά επηρεάζονται, εφαρμόζοντας μέτρα κοινωνικής απόστασης και ελέγχοντας ή κλείνοντας τα σύνορα και «Κλείδωμα» πόλεων/περιοχών ή ακόμα και ολόκληρων χωρών. Αυτά τα μέτρα έχουν επιβραδύνει τις οικονομίες τόσο εντός Κύπρου αλλά και παγκοσμίως με τη δυνατότητα να έχουν ευρύτερες επιπτώσεις στις αντίστοιχες οικονομίες όπως τα μέτρα επιμένουν για μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

Το λειτουργικό περιβάλλον ενδέχεται να έχει σημαντική επίδραση στις λειτουργίες και την οικονομική θέση της Εταιρείας. Η Διοίκηση λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα για τη διασφάλιση της βιωσιμότητας των εργασιών της Εταιρείας. Ωστόσο, οι μελλοντικές επιπτώσεις της τρέχουσας οικονομικής κατάστασης είναι δύσκολο να προβλεφθούν και οι τρέχουσες προσδοκίες της Διοίκησης και οι εκτιμήσεις ενδέχεται να διαφέρουν από τα πραγματικά αποτελέσματα.

Η Διοίκηση έχει λάβει υπόψη τις μοναδικές συνθήκες και τις εκθέσεις κινδύνου της Εταιρείας και έχει καταλήξει ότι η κύρια επίδραση στην κερδοφορία της Εταιρείας μπορεί να προκύψει από την αυξημένη αστάθεια της αξίας του χρηματοπιστωτικά μέσα. Το γεγονός δεν αναμένεται να έχει άμεση ουσιαστική επίδραση στις επιχειρηματικές δραστηριότητες. Η Διοίκηση θα συνεχίσει να παρακολουθεί στενά την κατάσταση.

Η Διοίκηση της Εταιρείας δεν είναι σε θέση να προβλέψει όλες τις εξελίξεις που θα μπορούσαν να έχουν αντίκτυπο στην Κυπριακή οικονομία και, κατά συνέπεια, ποια επίδραση, εάν υπάρχει, θα μπορούσαν να έχουν στη μελλοντική χρηματοοικονομική απόδοση, τις ταμειακές ροές και οικονομική θέση της Εταιρείας.

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

23. Λειτουργικό περιβάλλον της Εταιρείας (συνέχεια)

Με βάση την αξιολόγηση που έγινε, η διοίκηση της Εταιρείας κατέληξε στο συμπέρασμα ότι δεν υπάρχουν προβλέψεις ή απαιτούνται χρεώσεις απομείωσης. Η Διοίκηση της Εταιρείας πιστεύει ότι λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για τη διατήρηση της βιωσιμότητας της Εταιρείας και την ομαλή διεξαγωγή των εργασιών της στην τρέχουσα δραστηριότητα και οικονομικό περιβάλλον.

Στις 24 Φεβρουαρίου 2022, η Ρωσία εξαπέλυσε μια στρατιωτική επιχείρηση στην Ουκρανία. Πολλές κυβερνήσεις λαμβάνουν όλο και πιο αυστηρά μέτρα εναντίον της Ρωσίας και της Λευκορωσίας. 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. Η διαμάχη μπορεί να έχει σοβαρές συνέπειες στην κυπριακή οικονομία αλλά και παγκοσμίως, οι οποίες είναι δύσκολο να εκτιμηθούν με ακρίβεια. Η ανησυχία προς το παρόν είναι η άνοδος του πληθωρισμού, η αβεβαιότητα κυρίως για τον τουρισμό και τις χρηματοοικονομικές υπηρεσίες και η αύξηση της τιμής των καυσίμων, που θα επηρεάσει τα εισοδήματα των νοικοκυριών και το κόστος λειτουργίας των επιχειρήσεων.

24. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία είναι δημόσια και δεν υπάρχει μέτοχος που να ελέγχει την Εταιρεία.

Οι πιο κάτω συναλλαγές έγιναν με συνδεδεμένα μέρη:

24.1 Αμοιβή Συμβούλων

Η αμοιβή των Συμβούλων και άλλων σημαντικών μελών της Διεύθυνσης ήταν ως εξής:

	2021	2020
	€	€
Αμοιβή Συμβούλων υπό εκτελεστική ιδιότητα	162.673	78.213
	<u>162.673</u>	<u>78.213</u>

Οι μισθοί των εκτελεστικών συμβούλων περιλαμβάνονται στο κόστος προσωπικού (Σημ. 11). Οι μη εκτελεστικοί σύμβουλοι παραπήθηκαν από το δικαίωμα τους για να λάβουν αμοιβή για το 2021 και 2020.

24.2 Εισπρακτέα από συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 17)

	2021	2020
	€	€
Εισπρακτέα από μετόχους- σε σχέση με εκδοθέν μετοχικό κεφάλαιο	59.801	59.801
Εμπορικά εισπρακτέα από συγγενικά μέρη σχετικά με χρηματοπιστωτικές συναλλαγές	223.092	379.951
Εισπρακτέα από εκτελεστικούς συμβούλους	60.145	51.330
	<u>343.038</u>	<u>491.082</u>

Τα εμπορικά εισπρακτέα από συγγενικά μέρη σχετικά με χρηματοπιστωτικές συναλλαγές περιλαμβάνονται στα "Εισπρακτέα από πελάτες" και τα εισπρακτέα από εκτελεστικούς συμβούλους περιλαμβάνονται στα "Εισπρακτέα από βασικά διοικητικά στελέχη" στη Σημείωση 17.

25. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία δεν είχε ενδεχόμενες υποχρεώσεις στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2021.

26. Δεσμεύσεις

Η Εταιρεία δεν είχε κεφαλαιουχικές ή άλλες δεσμεύσεις στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020.

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021

27. Διοίκηση στοιχείων πελατών

Κατά τη συνήθη διεξαγωγή των εργασιών της, η Εταιρεία ως Εταιρεία Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών (ΕΠΕΥ) κατέχει και διαχειρίζεται περιουσιακά στοιχεία εκ μέρους των πελατών της, με βάση υφιστάμενες συμβάσεις. Τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις, και έσοδα και έξοδα που προκύπτουν από την ιδιότητα της Εταιρείας ως ΕΠΕΥ, δεν περιλαμβάνονται σε αυτές τις οικονομικές καταστάσεις, καθώς δεν ανήκουν στην Εταιρεία.

Ο μέγιστος χρηματοοικονομικός κίνδυνος στον οποίο εκτίθεται η Εταιρεία ανά πάσα στιγμή σε σχέση με τα περιουσιακά στοιχεία που κατέχει εκ μέρους των πελατών της ισούται με τη δικαίη αξία των περιουσιακών στοιχείων που κατέχει εκ μέρους των πελατών της με βάση τις υφιστάμενες συμβάσεις διαχείρισης περιουσιακών στοιχείων και αποστέλλονται από τραπεζικά και αντίστοιχα πιστωτικά υπόλοιπα πελατών που στις 31 Δεκεμβρίου 2021 ανέρχονταν σε €1.891.645 (2020: €1.695.433).

28. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Τα πρόσφατα γεγονότα στην Ουκρανία από τις 24 Φεβρουαρίου 2022, μπορεί να έχουν συνέπειες για την Κυπριακή Οικονομία, οι οποίες ακόμη δεν μπορούν να προβλεφθούν, αλλά κυρίαρχο στοιχείο ανησυχίας προς το παρόν είναι η αβεβαιότητα κυρίως για τον τουρισμό και άλλους τομείς της οικονομίας, την αύξηση της τιμής των καυσίμων και άλλων πρώτων υλών και την άνοδο του πληθωρισμού, που ενδέχεται να επηρεάσουν τα εισοδήματα νοικοκυριών και το κόστος λειτουργίας επιχειρήσεων. Οι οικονομικές επιπτώσεις της τρέχουσας κρίσης στην Κυπριακή και στην Παγκόσμια οικονομία και στις συνολικές επιχειρηματικές δραστηριότητες δεν μπορούν να εκτιμηθούν με εύλογη βεβαιότητα σε αυτό το στάδιο. Το συμβάν θεωρείται ως μη-διορθωτικό γεγονός και ως εκ τούτου δεν απεικονίζεται στην αναγνώριση και επιμέτρηση των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού στις οικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021.

Δεν υπήρξαν άλλα σημαντικά γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς που να έχουν σχέση με την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή στις σελίδες 4 μέχρι 6

MEGA EQUITY SECURITIES & FINANCIAL SERVICES PUBLIC LIMITED

Λεωφόρος Γρίβα Διγενή 42-44
3ος Όροφος
Τ.Κ. 1080, Λευκωσία
Κύπρος

Λευκωσία, 31 Μαΐου 2022

Κυρίου,
Ernst & Young Cyprus Limited
Εγκυρωμένοι Λογιστές και Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές
Jean Nouvel Tower
Λεωφ. Στασίνου 6
ΤΚ 21656
1511 Λευκωσία, Κύπρος

Κύριοι,

Οικονομικές καταστάσεις - 31 Δεκεμβρίου 2021

Σας απευθύνουμε την παρούσα επιστολή παραστάσεων αναφορικά με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της Mega Equity Securities & Financial Services Public Limited (η "Εταιρεία") για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021. Αναγνωρίζουμε ότι η διαβεβαίωση από μέρους μας της ακρίβειας των πληροφοριών που περιέχονται στην παρούσα επιστολή μας, αποτελεί σημαντικό μέρος της διαδικασίας για την από μέρους σας διαμόρφωση γνώμης αναφορικά με το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα της οικονομικής κατάστασης της Mega Equity Securities & Financial Services Public Limited κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021, και της χρηματοοικονομικής επίδοσης 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 περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113.

Αντιλαμβανόμαστε ότι ο σκοπός του ελέγχου σας επί των οικονομικών μας καταστάσεων είναι να εκφράσετε γνώμη επί αυτών και ότι ο έλεγχος σας διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, και περιλαμβάνει την εξέταση του λογιστικού συστήματος, του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και των σχετικών δεδομένων στο βαθμό όπου εσείς θεωρείτε αναγκαίο υπό τις περιστάσεις, και δεν έχει σχεδιαστεί για να εντοπίσει - ούτε κατ' ανάγκη αναμένεται να γνωστοποιήσει τυχόν - όλες οι περιπτώσεις απάτης, ελλειμμάτων, λαθών και λοιπών παρατυπιών.

Κατά συνέπεια, επιβεβαιώνουμε, στο μέτρο της πληρέστερης γνώσης και πεποίθησης μας, τις ακόλουθες παραστάσεις, έχοντας κάνει τέτοιες ερωτήσεις όπως θεωρήσαμε απαραίτητες με σκοπό να ενημερωθούμε κατάλληλα:

A. Οικονομικές καταστάσεις, βιβλία και στοιχεία

- 1) Έχουμε εκπληρώσει τις υποχρεώσεις μας όπως αναφέρονται στους όρους επιστολής για ανάθεση ελέγχου ημερομηνίας 6 Απριλίου 2022 για την ετοιμασία οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113.
- 2) Αναγνωρίζουμε, ως μέλη της διοίκησης της Εταιρείας, την ευθύνη μας για δίκαιη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι οι προαναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα της οικονομικής κατάστασης, της χρηματοοικονομικής επίδοσης, και των ταμειακών ροών της Εταιρείας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113 και ότι είναι απαλλαγμένες από ουσιώδεις ανακρίβειες και παραλείψεις. Έχουμε εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις.
- 3) Οι σημαντικές λογιστικές πολιτικές οι οποίες εφαρμόστηκαν κατά την ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων έχουν κατάλληλα γνωστοποιηθεί στις οικονομικές καταστάσεις.

- 4) Ως μέλη της διοίκησης της Εταιρείας, πιστεύουμε ότι η Εταιρεία έχει επαρκές σύστημα εσωτερικού ελέγχου που της επιτρέπει την ετοιμασία και δίκαιη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113, οι οποίες είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες ανακριβεία, είτε οφείλεται σε απάτη είτε σε λάθος. Σας έχουμε αποκαλύψει οποιασδήποτε σημαντικές αλλαγές στις διαδικασίες, τους ελέγχους, τις πολιτικές και τις διαδικασίες μας που έχουμε κάνει για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων της πανδημίας COVID-19 και των επιπτώσεων της σύγκρουσης και των σχετικών κυρώσεων στην Ουκρανία, τη Ρωσία και/ή τη Λευκορωσία για σύστημα εσωτερικών ελέγχων.
- 5) Πιστεύουμε ότι η επίπτωση των οποιασδήποτε αδιόρθωτων ελεγκτικών διαφορών, που συνοψίζονται στο συνημμένο πίνακα, όπως συγκεντρώθηκαν από εσάς κατά τη διάρκεια του τρέχοντος ελέγχου και που αφορούν την τελευταία χρήση που παρουσιάζεται στις οικονομικές καταστάσεις, είναι ασήμαντη, τόσο ατομικά όσο και στο σύνολό τους, σε σχέση με τις οικονομικές καταστάσεις στο σύνολό τους.

Β. Μη συμμόρφωση με τους νόμους και τους κανονισμούς, συμπεριλαμβανομένης της απάτης

- 1) Αναγνωρίζουμε ότι είμαστε υπεύθυνοι να διαπιστώσουμε ότι οι επιχειρηματικές δραστηριότητες της Εταιρείας δεξάζονται σύμφωνα με τους νόμους και κανονισμούς και ότι είμαστε υπεύθυνοι να εντοπίσουμε και να αντιμετωπίσουμε τυχόν μη συμμόρφωση με τους ισχύοντες νόμους ή κανονισμούς, συμπεριλαμβανομένης και της απάτης
- 2) Αναγνωρίζουμε ότι είμαστε υπεύθυνοι για τον σχεδιασμό, την εφαρμογή και τη διατήρηση των εσωτερικών ελέγχων για την πρόληψη και την ανίχνευση απάτης.
- 3) Σας έχουμε γνωστοποιήσει τα αποτελέσματα της εκτίμησής μας για τον κίνδυνο ότι οι οικονομικές καταστάσεις μπορεί να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες ως αποτέλεσμα απάτης.
- 4) Δεν έχουν περιέλθει στην αντίληψη μας οποιασδήποτε περιπτώσεις που εντοπίστηκαν ή υποψίες μη συμμόρφωσης με νόμους και κανονισμούς, συμπεριλαμβανομένης της απάτης που έχει περιέλθει της αντίληψής μας και που μπορεί να έχουν επηρεάσει την Εταιρεία (ανεξάρτητα από την πηγή ή την μορφή και συμπεριλαμβανομένων, άνευ περιορισμών, των ισχυρισμών που προέρχονται από "υιθύρους"), συμπεριλαμβανομένων ζητημάτων μη συμμόρφωσης όπως παρατίθενται παρακάτω:
 - Συμμετοχή σε οικονομικές ατασθαλίες
 - Σχετικά με νόμους και κανονισμούς που έχουν άμεση επίδραση στον προσδιορισμό των σημαντικών ποσών και γνωστοποιήσεων στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας
 - Σχετικά με νόμους ή κανονισμούς που έχουν έμμεση επίπτωση στα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά η συμμόρφωση των οποίων μπορεί να είναι θεμελιώδους σημασίας για τις δραστηριότητες της επιχείρησης, την κανονότητά της να συνεχίσει τις δραστηριότητές της ή να αποφύγει σημαντικές κυρώσεις
 - Συμμετοχή της διοίκησης ή των υπαλλήλων που έχουν σημαντικούς ρόλους στον εσωτερικό έλεγχο ή σε άλλους
 - Σε σχέση με τυχόν ισχυρισμούς περί απάτης, υποψίας απάτης ή άλλης μη συμμόρφωσης με τους νόμους και κανονισμούς που κοινοποιούνται από υπαλλήλους, πρώην υπαλλήλους, αναλυτές, ρυθμιστικές αρχές ή άλλους

Γ. Πληροφορίες που δόθηκαν και πληρότητα πληροφοριών και συναλλαγών

- 1) Έχουμε παράσχει σε σας:
 - Πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες τις οποίες γνωρίζουμε που είναι σχετικές με την ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων όπως αρχεία, έγγραφα και άλλα στοιχεία.
 - Πρόσθετες πληροφορίες που έχετε ζητήσει από εμάς για τους σκοπούς του ελέγχου, και
 - Απεριόριστη πρόσβαση στα άτομα μέσα στην οντότητα από τα οποία κρίνατε απαραίτητο να λάβετε ελεγκτικά τεκμήρια.
- 2) Όλες οι σημαντικές συναλλαγές έχουν κατάλληλα καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία και όλες οι σημαντικές συναλλαγές, γεγονότα και συνθήκες έχουν αποτυπωθεί στις οικονομικές καταστάσεις, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που σχετίζονται με την πανδημία COVID-19.
- 3) Θέσαμε στη διάθεσή σας όλα τα πρακτικά των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου, των επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων (ή περιλήψεις των πρόσφατων συνεδριάσεων για τις οποίες δεν έχουν συνταχθεί ακόμα πρακτικά) που έχουν πραγματοποιηθεί από την έναρξη του ελεγχόμενου έτους μέχρι την πιο πρόσφατη συνεδρίαση.

- 4) Επιβεβαιώνουμε την πληρότητα των πληροφοριών που σας έχουν δοθεί αναφορικά με τον εντοπισμό των συνδεδεμένων μερών. Σας έχουμε αποκαλύψει όλα τα εν γνώσει μας συνδεδεμένα μέρη και όλες τις σχέσεις και συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, συμπεριλαμβανομένων των πωλήσεων, αγορών, δανείων, μεταβιβάσεων των στοιχείων Ενεργητικού, υποχρεώσεων και υπηρεσιών, συμβάσεων μίσθωσης, εγγυήσεων, μη χρηματικών συναλλαγών και συναλλαγών άνευ ανταλλάγματος για το έτος που έληξε, καθώς και τα σφειδόμενα υπόλοιπα προς ή από τα συνδεδεμένα μέρη κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021. Οι εν λόγω συναλλαγές έχουν καταλλήλως αποτιμηθεί και γνωστοποιηθεί στις οικονομικές καταστάσεις.
- 5) Πιστεύουμε ότι οι μέθοδοι, οι σημαντικές παραδοχές και τα δεδομένα που χρησιμοποιήσαμε για την διενέργεια λογιστικών εκτιμήσεων και σχετικές γνωστοποιήσεις, είναι κατάλληλα και εφαρμόζονται με συνέπεια για την επίτευξη αναγνώρισης, επιμέτρησης και γνωστοποίησης σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- 6) Σας έχουμε αποκαλύψει και η Εταιρεία έχει συμφωνήσει με όλες τις δεσμεύσεις των συμβάσεων που έχει συνάψει, οι οποίες θα μπορούσαν να έχουν και σημαντική επίπτωση επί των οικονομικών καταστάσεων σε περίπτωση μη συμμόρφωσης, συμπεριλαμβανομένων όλων των περιοριστικών όρων ή άλλων αξιώσεων και όρων που σχετίζονται με ανοικτά υπόλοιπα δανείων.
- 7) Από την ημερομηνία της τελευταίας επιστολής παραστάσεων μας έως την ημερομηνία αυτής της επιστολής, σας έχουμε αποκαλύψει οποιαδήποτε μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση στα συστήματα τεχνολογίας πληροφοριών που είτε σημειώθηκε, είτε από όσα γνωρίζουμε είναι πιθανό να έχει συμβεί με βάση την έρευνά μας, συμπεριλαμβανομένων των αναφορών που υποβάλλονται σε εμάς από τρίτα μέρη (συμπεριλαμβανομένων των ρυθμιστικών αρχών, των υπηρεσιών επιβολής του νόμου και των συμβούλων ασφαλείας), στο βαθμό που τέτοια μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση στα συστήματα τεχνολογίας πληροφοριών μας είναι λογικά πιθανό να έχει ουσιαστικό αντίκτυπο στις οικονομικές καταστάσεις, ξεχωριστά ή στο σύνολο τους.

Δ. Κυριότητα Στοιχείων Ενεργητικού

- 1) Με εξίρεση τα περιουσιακά στοιχεία που αναγνωρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις, η Εταιρεία έχει ικανοποιητικό τίτλο σε όλα τα περιουσιακά στοιχεία που εμφανίζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης και δεν υπάρχουν εμπόδια βάρη ή βάρη επί των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας, ούτε έχει ενεχυριαστεί κάποιο περιουσιακό στοιχείο ως εξασφάλιση, εκτός από αυτά που γνωστοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις. Όλα τα περιουσιακά στοιχεία στα οποία η Εταιρεία έχει ικανοποιητικό τίτλο εμφανίζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης.
- 2) Όλες οι συμφωνίες και τα δικαιώματα επαναγοράς στοιχείων ενεργητικού τα οποία είχαν προηγουμένως πωληθεί έχουν κατάλληλα καταχωρηθεί και γνωστοποιηθεί στις οικονομικές καταστάσεις.

Ε. Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

- 1) Όλες οι υποχρεώσεις και οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις, συμπεριλαμβανομένων και αυτών που σχετίζονται με εγγυήσεις, είτε προφορικές είτε γραπτές, σας έχουν γνωστοποιηθεί και έχουν απεικονιστεί κατάλληλα στις οικονομικές καταστάσεις.
- 2) Σας έχουμε ενημερώσει για όλες τις εκκρεμίες και πιθανές διεδικήσεις και απατήσεις, ανεξαρτήτως εάν αυτές έχουν συζητηθεί ή όχι με τον νομικό σύμβουλο.
- 3) Έχουμε καταχωρήσει ή γνωστοποιήσει δεόντως, όλες τις υποχρεώσεις, πραγματικές και ενδεχόμενες, και έχουμε γνωστοποιήσει στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων όλες τις εγγυήσεις που έχουμε δώσει σε τρίτους.

ΣΤ. Ίδια Κεφάλαια

- 1) Έχουμε κατάλληλα καταχωρήσει ή γνωστοποιήσει στις οικονομικές καταστάσεις, τα δικαιώματα/συμφωνίες επαναγοράς μετοχικού κεφαλαίου, καθώς και κάθε δυνάμενο να ασκηθεί στο μέλλον δικαίωμα αγοράς, μετατροπής κλπ, που σχετίζεται με τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας.

Ζ. Συνέχιση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας

- 1) Στις οικονομικές καταστάσεις αποκαλύπτει όλα τα θέματα για τα οποία είμαστε ενήμεροι αναφορικά με την κανονότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη λειτουργία της, συμπεριλαμβανομένων των σημαντικών προϋποθέσεων και γεγονότων, καθώς και των σχεδίων της διοίκησης.

- 2) Βεβαιώνουμε ότι, έχοντας μελετήσει τις προσδοκίες μας και τις προθέσεις μας για τους επόμενους δώδεκα μήνες και τη διαθεσιμότητα των κεφαλαίων κίνησης, η Εταιρεία είναι συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Βεβαιώνουμε επίσης ότι οι γνωστοποιήσεις στις λογιστικές πολιτικές είναι ακριβής εικόνα του ισχυρισμού της μελέτης μας ότι οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να καταρτιστούν στη βάση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Η. Μεταγενέστερα Γεγονότα

- 1) Εκτός από αυτά που γνωστοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις, δεν υπήρξαν γεγονότα, συμπεριλαμβανομένων γεγονότων που σχετίζονται με την πανδημία COVID-19 και γεγονότων που σχετίζονται με τη σύγκρουση και τις σχετικές κυρώσεις στην Ουκρανία, τη Ρωσία και/ή τη Λευκορωσία, μετά το τέλος της περιόδου που απαιτούν προσαρμογή ή γνωστοποίηση στις οικονομικές καταστάσεις ή στις σημειώσεις τους.

Θ. Φόροι Εισοδήματος και Λοιποί Φόροι

- 1) Αναγνωρίζουμε την ευθύνη μας για τις μεθόδους λογιστικής των φόρων που υιοθετήθηκαν από την Εταιρεία, οι οποίες εφαρμόστηκαν με συνέπεια στο τρέχον έτος, και για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος του τρέχοντος έτους.
- 2) Επίσης, αναγνωρίζουμε την ευθύνη μας για τα σχέδια και τις σημαντικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν βασίζμενες σε διαθέσιμα στοιχεία αναφορικά με τα φορολογητέα εισοδήματα μελλοντικών ετών, τα οποία προκύπτουν από τις εκτιμήσεις μας σχετικά με τα αποτελέσματα αυτών των σχεδίων. Θα εφαρμόσουμε τέτοιες στρατηγικές που είναι απαραίτητες προκειμένου να αποφύγουμε την ανεκμετάλλευτη εκασή μεταφερόμενων φορολογικών ζημιών.
- 3) Σας έχουμε γνωστοποιήσει όλες τις φορολογικές γνωμοδοτήσεις, αλληλογραφία με τις φορολογικές αρχές ή άλλη απαραίτητη πληροφόρηση που θα μπορούσε να χρησιμοποιηθεί ως υποστηρικτικό για την λογιστικοποίηση ενδεχομένου σημαντικών θεμάτων.

Ι. Άλλες πληροφορίες

- 1) Αναγνωρίζουμε την ευθύνη μας για την ετοιμσία των άλλων πληροφοριών. Οι άλλες πληροφορίες αποτελούνται από την έκθεση διαχείρισης που ετοιμάζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- 2) Επιβεβαιώνουμε ότι το περιεχόμενο που περιλαμβάνεται μέσα στις άλλες πληροφορίες συνάδει με τις οικονομικές καταστάσεις. Επιπρόσθετα, πιο συγκεκριμένα επιβεβαιώνουμε ότι η έκθεση διαχείρισης έχει ετοιμαστεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113.

Με εκτίμηση,
Δια Mega Equity Securities & Financial Services Public Limited

.....
Νικόλαος Τσιπακώστας
Σύμβουλος

.....
Χάρης Χαριδήμου
Σύμβουλος

