

ΠΡΑΚΤΙΚΟ NO.71
ΤΗΣ ΤΑΚΤΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ
ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
‘‘ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ ΑΒΕΕΤΕ’’

Στην Παιανία σήμερα στις 7 Δεκεμβρίου 2021, ημέρα Τρίτη και ώρα 10:00 π.μ. και στην έδρα της εταιρείας στο 19ο. χλμ. Λεωφ. Λαυρίου, στην Παιανία Αττικής, συνήλθαν σε Τακτική Γενική Συνέλευση οι μέτοχοι της εταιρίας για να συζητήσουν και λάβουν απόφαση επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

Με την έναρξη της συνεδρίασης την Προεδρία αναλαμβάνει προσωρινά ο κος Κωνσταντίνος Νάκας, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, Γραμματέας δε ο κος. Γεώργιος Νάκας, Διευθύνων Σύμβουλος και εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, ο οποίος ελέγχει την νόμιμη παράσταση των δικαιούμενων μελών ψήφων.

Προς τούτο αναγιγνώσκονται ο κατάλογος των δικαιούμενων να παραστούν στην συνέλευση μετόχων ο οποίος έχει αναρτηθεί 24 ώρες πριν την Γενική Συνέλευση, στα γραφεία της εταιρίας στην ανωτέρω διεύθυνση και έχει καταρτισθεί από μετόχους που κατέθεσαν εμπρόθεσμα τις βεβαιώσεις δέσμευσης των μετοχών τους στα γραφεία της εταιρείας, ως ακολούθως.

**ΠΙΝΑΞ ΜΕΤΟΧΩΝ ΠΟΥ ΠΑΡΕΥΡΕΘΗΣΑΝ ΣΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΗΣ
7^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 ΟΙ ΟΠΟΙΟΙ ΚΑΤΕΙΧΑΝ ΜΕΤΟΧΕΣ ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΜΕΤΟΧΟΛΟΓΙΟΥ 02.12.2021**

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΨΗΦΩΝ
Κων/νος Φ. Νάκας	Θησέως 18, Φιλοθέη	2.481.342	2.481.342
Γεώργιος Φ. Νάκας	Θεοτόκη 9, Αλιμος	2.482.052	2.482.052
Χατζηγεωργίου Π. Μαρία	Ζέππου 24, Γλυφάδα	23.500	23.500
Στέλιος Δ. Βασιλάκης	Κέα, Κυκλάδες	6.480	6.480
Μιλτιάδης Γ. Βαρνάβας	Πολέμωνος 2, Παγκράτι	2.705	2.705
Μαρίνα Γ. Παπαγεωργίου	Πολέμωνος 2, Παγκράτι	2.300	2.300
NN HELLAS A/K Μετοχικό – Θεσμικών Επενδυτών	Καρνεάδου 25-29, Αθήνα	29.301	29.301
3K A/K Μετοχικό Εσωτερικού	Καρνεάδου 25-29, Αθήνα	17.000	17.000
3K A/K Greek Value Μετοχικό Εσωτερικού	Καρνεάδου 25-29, Αθήνα	12.000	12.000
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΟΧΩΝ & ΨΗΦΩΝ		5.056.680	5.056.680

Το ποσοστό συμμετοχής στην Τακτική Γενική Συνέλευση είναι 79,75% του συνολικού μετοχικού κεφαλαίου.

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων αποδέχεται εισήγηση του προσωρινού Προέδρου και θεωρεί ότι η συνεδρίαση είναι απόλυτα νόμιμη και έγκυρη αφού έχει νομίμως συγκληθεί καθ’ όσον η πρόσκληση έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της εταιρείας και εφ’ όσον δεν προβάλλεται αντίρρηση από κανέναν από τους μετόχους, επικυρώνει τον κατάλογο των μετόχων και εκλέγει ως οριστικό Πρόεδρο τον κο. Κωνσταντίνο Νάκα και τον κο. Γεώργιο Φ. Νάκα ως Γραμματέα και ψηφοσυλλέκτη.

Στη συνέχεια η Γενική Συνέλευση εισέρχεται στην ημερήσια διάταξη και εξετάζει τα θέματα:

Θέματα Ημερήσιας Διάταξης

- Υποβολή και έγκριση της ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης της Εταιρείας και του Ομίλου της εταιρικής χρήσης 2021 (01.07.2020 - 30.06.2021) μετά των ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων (εταιρικών και ενοποιημένων) της εν λόγω εταιρικής χρήσεως καθώς και των σχετικών ετήσιων Εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών.
- Έγκριση συνολικής διαχείρισης κατά το άρθρο 108 του Ν. 4548/2018 της χρήσεως 01.07.2020 – 30.06.2021 καθώς και απαλλαγή των Ελεγκτών από κάθε ευθύνη.
- Έγκριση πολιτικής καταλληλότητας.
- Έκθεση αποδοχών μελών Διοικητικού Συμβουλίου.
- Έγκριση πολιτικής αποδοχών.

6. Εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου.
7. Εκλογή Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών για τη χρήση 01.07.2021 έως 30.06.2022.
8. Προσδιορισμός της Επιτροπής Ελέγχου.
9. Έγκριση διανομής μερίσματος της χρήσεως 01.07.2020 – 30.06.2021.
10. Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση μέρους του αποθεματικού της διαφοράς υπέρ το άρτιο έως του ποσού των 450.000,00€ με αύξηση της ονομαστικής αξίας της μετοχής.
11. Μείωση του μετοχικού κεφαλαίου με επιστροφή μετρητών στους μετόχους έως του ποσού των 450.000,00€ και μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής.
12. Τροποποίηση του άρθρου 5 του καταστατικού.

ΘΕΜΑ 1^ο Υποβολή και έγκριση της ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης της Εταιρείας και του Ομίλου της εταιρικής χρήσης 2021 (01.07.2020 - 30.06.2021) μετά των ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων (εταιρικών και ενοποιημένων) της εν λόγω εταιρικής χρήσεως καθώς και των σχετικών ετήσιων Εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών.

Ο Γραμματέας της Γενικής Συνέλευσης διαβάσει την έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για τις πράξεις της υπό κρίση χρήσεως 01.07.2020-30.06.2021 όπως καταχωρήθηκε στο βιβλίο Πρακτικών του Δ.Σ., αντίγραφα της οποίας μοιράστηκαν στους παρόντες, Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της 30^{ης} Ιουνίου 2021 σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) και το πιστοποιητικό του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή που έχουν ως κατωτέρω.

**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ
ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
01.07.2020 - 30.06.2021**

**1.ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 01.07.2020
ΕΩΣ 30.06.2021**

Ανάλυση χρηματοοικονομικών πληροφοριών

(α) Κύκλος εργασιών: Ο κύκλος εργασιών του Ομίλου ανέρχεται σε 19,66 εκατ. ευρώ, εμφανίζοντας μείωση της τάξης του 3,9% περίπου σε σχέση με την προηγούμενη χρήση που ανερχόταν σε 20,47 εκατ. ευρώ. Ο κύκλος εργασιών της μητρικής Εταιρείας ανήλθε σε 19,21 εκατ. ευρώ, εμφανίζοντας μείωση της τάξης του 3,3% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση που ήταν 19,88 εκατ. ευρώ.

Η μικρή μείωση των πωλήσεων του Ομίλου και της μητρικής Εταιρείας οφείλεται αποκλειστικά στους περιορισμούς που επιβλήθηκαν στις εμπορικές δραστηριότητες, στη μεγαλύτερη διάρκεια του έτους, στο πλαίσιο της διαχείρισης της πανδημίας του κορωνοϊού.

(β) Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης: Στην παρούσα χρήση τα μικτά κέρδη του Ομίλου ανέρχονται σε 6,59 εκατ. ευρώ, εμφανίζοντας αύξηση κατά 1% περίπου σε σχέση με την προηγούμενη χρήση που ήταν 6,55 εκατ. ευρώ. Τα μικτά κέρδη της μητρικής Εταιρείας ανήλθαν σε 6,32 εκατ. ευρώ, εμφανίζοντας αύξηση της τάξης του 1% περίπου σε σχέση με την προηγούμενη χρήση που ήταν 6,25 εκατ. ευρώ. Το περιθώριο του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της χρήσης αυξήθηκε κατά μιάμιση μονάδα (1,5%) περίπου για τον Όμιλο και την μητρική Εταιρεία. Η μεταβολή αυτή εκτιμάται ότι προέρχεται από την αύξηση των πωλήσεων των ηλεκτρονικών καταστημάτων του Ομίλου. Ενδεχόμενη αργοποίηση των πωλήσεων του e-commerce στα επίπεδα αυτά, θα σταθεροποιήσει τις επόμενες χρήσεις το μικτό κέρδος στα τρέχοντα επίπεδα.

(γ) Αποτελέσματα προ τόκων, φόρων, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA):

Τα αποτελέσματα προ τόκων, φόρων, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων σε επίπεδο Ομίλου είναι κερδοφόρα και ανέρχονται στο ποσό των 2,98 εκ. ευρώ έναντι ποσού 2,20 εκ. ευρώ την προηγούμενη χρήση. Σε επίπεδο μητρικής Εταιρείας τα αποτελέσματα προ τόκων, φόρων, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων ανήλθαν σε 3,02 εκ. ευρώ έναντι κερδών 2,16 εκ. ευρώ την προηγούμενη χρήση.

(δ) Καθαρά Κέρδη μετά από φόρους: Στην παρούσα χρήση τόσο ο Όμιλος όσο και η Εταιρεία παρουσίασαν καθαρά κέρδη μετά φόρων, τα οποία σε επίπεδο Ομίλου ανήλθαν στο ποσό των €1.033.090,17 ευρώ και της Εταιρείας στο ποσό των €1.197.499,24 ευρώ. Τα αντίστοιχα κέρδη της προηγούμενης χρήσης ανέρχονταν σε επίπεδο Ομίλου στο ποσό των €529.947,04 ευρώ και της Εταιρείας στο ποσό των €559.732,37 ευρώ. Η

σημαντική αύξηση οφείλεται αφενός στην βελτίωση του περιθωρίου μικτού κέρδους και αφετέρου στην συγκράτηση των πωλήσεων σε περίοδο κρίσης με παράλληλη λήψη σημαντικών κρατικών ενισχύσεων.

(ε) Αναπόσβεστα ενσώματα πάγια στοιχεία του Ενεργητικού: Κατά την 30.06.2021, τα αναπόσβεστα ενσώματα πάγια στοιχεία του Ομίλου ανέρχονταν σε 10,88 εκατ. ευρώ και αντιστοιχούν στο 37,36% του Συνολικού Ενεργητικού του Ομίλου, έναντι αυτών της προηγούμενης χρήσης που ήταν 11,21 εκατ. ευρώ και αντιστοιχούσαν στο 38,94% του Συνολικού Ενεργητικού του Ομίλου.

Κατά την 30.06.2021, τα αναπόσβεστα ενσώματα πάγια στοιχεία της μητρικής Εταιρείας ανέρχονταν σε 10,83 εκατ. ευρώ και αντιστοιχούν στο 37,27% του Συνολικού Ενεργητικού της μητρικής Εταιρείας, έναντι αυτών της προηγούμενης χρήσης που ήταν 11,15 εκατ. ευρώ και αντιστοιχούσαν στο 38,97% του Συνολικού Ενεργητικού. Ο Όμιλος την παρούσα χρήση δεν προέβει σε σημαντικές επενδύσεις και κατά συνέπεια η αξία των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων παρουσιάζει μικρή μείωση που οφείλεται στις τρέχουσες αποσβέσεις.

στ) Αποθέματα: Τα Αποθέματα του Ομίλου ανήλθαν σε 8,72 εκατ. ευρώ έναντι 8,87 εκατ. ευρώ την προηγούμενη χρήση, αντιπροσωπεύοντας ποσοστό 29,94% του Συνολικού Ενοποιημένου Ενεργητικού έναντι 30,81% την προηγούμενη χρήση. Τα Αποθέματα της μητρικής Εταιρείας ανήλθαν σε 8,43 εκατ. ευρώ έναντι 8,55 εκατ. ευρώ την προηγούμενη χρήση και αντιπροσωπεύουν ποσοστό του Συνολικού Ενεργητικού 29,03% έναντι 29,86% την προηγούμενη χρήση. Στρατηγική επιλογή της διοίκησης του Ομίλου ήταν η διατήρηση αποθεμάτων στα τρέχοντα επίπεδα, προβλέποντας την λήξη της πανδημίας ή έστω την μείωση της επίδρασης της στην οικονομία καθώς και το ενδεχόμενο προβλημάτων και αύξησης κόστους στην παγκόσμια αλυσίδα τροφοδοσίας εμπορευμάτων. Στην πολιτική αυτή λήφθηκαν υπόψη η μεγάλη ρευστότητα που διαθέτει ο Όμιλος αλλά και οι πωλήσεις που επιτεύχθηκαν σε ένα ιδιαίτερα αρνητικό οικονομικό περιβάλλον.

ζ) Τραπεζικές υποχρεώσεις: Οι τραπεζικές υποχρεώσεις του Ομίλου και της μητρικής Εταιρείας στην παρούσα χρήση ανήλθαν στο ποσό των 4,4 εκ. ευρώ περίπου και αναλύονται σε βραχυπρόθεσμες ποσού 0,75 εκ. ευρώ και μακροπρόθεσμες ποσού 3,65 εκ. ευρώ.

η) Ίδια κεφάλαια: Τα ενοποιημένα Ίδια Κεφάλαια ποσού 17,74 εκατ. ευρώ έναντι του ποσού των 17,92 εκατ. ευρώ της προηγούμενης χρήσης αντιστοιχούν σε ποσοστό 60,92% του συνολικού παθητικού του Ομίλου. Τα Ίδια Κεφάλαια της μητρικής Εταιρείας ποσού 18,00 εκατ. ευρώ έναντι 18,04 εκατ. ευρώ της προηγούμενης χρήσης αντιστοιχούν στο 62,41% του συνολικού παθητικού της μητρικής Εταιρείας. Η κεφαλαιακή βάση του Ομίλου παραμένει ισχυρή, απόρροια της ορθής διαχείρισης και εταιρικής κερδοφορίας. Η μικρή μείωση που παρατηρείται οφείλεται αποκλειστικά στην επιστροφή κεφαλαίου στους μετόχους συνολικού ύψους €443.800,00 που αποφασίστηκε από την προηγούμενη Τακτική Γενική Συνέλευση με κεφαλαιοποίηση μέρους του αποθεματικού υπέρ το άρτιο.

ι) Δείκτες καθαρού δανεισμού: Ο καθαρός δανεισμός (δάνεια μείον ταμιακά διαθέσιμα ή ισόδυναμα) του Ομίλου σημείωσε σημαντική μείωση και ανέρχεται σε ιστορικό χαμηλό 82 χιλ ευρώ περίπου κατά την παρούσα χρήση (όπου τα ταμιακά διαθέσιμα & ισόδυναμα είναι μεγαλύτερα του δανεισμού) έναντι του ποσού των 0,84 εκατ. ευρώ την προηγούμενη χρήση.

Επενδύσεις σε ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

Η μητρική εταιρεία, στο πλαίσιο επιχορηγούμενων προγραμμάτων ΕΣΠΑ έχει επενδύσει σε αγορές υλισμικού & λογισμικών προγραμμάτων (server, H/Y, firewall, CRM, SoftOne κ.α), αναδιοργανώνοντας το τμήμα πληροφορικής και αναβαθμίζοντας τις υπηρεσίες ηλεκτρονικού καταστήματος στην λειτουργία του οποίου, ο Όμιλος τα τελευταία έτη έχει επενδύσει πολλά σε πάγιο εξοπλισμό και ανθρώπινο δυναμικό.

Σημαντικά γεγονότα παρούσας χρήσης.

1. Σύμφωνα με απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της μητρικής Εταιρείας, της 25ης Νοεμβρίου 2020, μεταξύ άλλων στην παρούσα χρήση 01.07.2020 – 30.06.2021, αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση μέρους του αποθεματικού υπέρ το άρτιο, ποσού €443.800,00 με αύξηση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά €0,07, και ισόποση μείωση του μετοχικού κεφαλαίου με επιστροφή μετρητών στους μετόχους, και ισόποση μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής. Επιπλέον εγκρίθηκε η διανομή μερίσματος €0,134 ανά μετοχή, ήτοι συνολικού ποσού €849.560,00. Επισημαίνεται ότι μετά τις αποφάσεις αυτές η συνολική απόδοση για τους μετόχους του Ομίλου ανήλθε σε €0,204 ανά μετοχή, σε ποσοστό απόδοσης άνω του 9% από τα τρέχοντα επίπεδα χρηματιστηριακής αξίας της μετοχής.

2. Με αποφάσεις των Ελληνικών Αρχών, εξαιτίας της πανδημίας, από τον Νοέμβριο του 2021 έκλεισαν εμπορικά καταστήματα και ωδεία του Ομίλου έως και τον Μάιο 2021, όπου επαναλειτούργησαν κανονικά. Τα καταστήματα του Ομίλου στο εξωτερικό λειτούργησαν σχεδόν κανονικά καθ' όλη την διάρκεια του έτους και έκλεισαν με κυβερνητική απόφαση για περίπου ένα (1) μήνα από 10 Ιανουαρίου έως 9 Φεβρουαρίου 2021. Το

σημαντικότερο σημείο πώλησης του Ομίλου για αυτό το διάστημα παρέμειναν τα ηλεκτρονικά καταστήματα του Ομίλου, τα οποία είχαν εξαιρετική απόδοση.

3. Ο Όμιλος προχώρησε στην έκδοση νέου ομολογιακού δανείου στο άρτιο, συνολικού ποσού €2 εκ. προκειμένου, μέσα στην αβεβαιότητα της αγοράς, να ενισχύσει την ρευστότητα του για κεφάλαια κίνησης και να μειώσει το χρηματοοικονομικό του κόστος.

4. Νέα επένδυση σε σύστημα λήψης και εκτέλεσης παραγγελιών (Mantis – Softone) καθώς και σε πρόγραμμα λήψης παραγγελιών πελατών (CRM – Softone) με σκοπό την καλύτερη διαχείριση αποθεμάτων και παραγγελιών κατά τα στάδια παραλαβής και εκτέλεσης παραγγελιών.

5. Νέα επένδυση σε λογισμικό λειτουργίας του ηλεκτρονικού καταστήματος (Vedalion) για την αναβάθμιση της ιστοσελίδας.

6. Ο Όμιλος ήρθε σε συμφωνία με την εταιρεία BOSE για διάθεση των επαγγελματικών και μουσικών προϊόντων της στην Ελλάδα και στη Κύπρο.

2. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ

Η οικονομική κατάσταση του Ομίλου κατά την 30.06.2021 κρίνεται εξαιρετική. Ο Όμιλος αξιολογεί τα αποτελέσματα και την απόδοσή του σε μηνιαία βάση εντοπίζοντας έγκαιρα και αποτελεσματικά τυχόν αποκλίσεις από τους στόχους, λαμβάνοντας διορθωτικά μέτρα. Η αποδοτικότητα του Ομίλου μετράται με τη χρήση των χρηματοοικονομικών δεικτών απόδοσης που χρησιμοποιούνται διεθνώς:

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες του Ομίλου και της μητρικής Εταιρείας για τη χρήση 01.07.2020 – 30.06.2021 και την αντίστοιχη προηγούμενη 01.07.2019 – 30.06.2020 έχουν ως εξής:

α) Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης.

Σχέση κυκλοφορούντος ενεργητικού προς σύνολο ενεργητικού:

➤ για τον όμιλο:	κλειόμενη χρήση	55,23%	προηγούμενη χρήση	51,41%
➤ για την εταιρεία:	κλειόμενη χρήση	53,03%	προηγούμενη χρήση	49,77%

Σχέση πάγιου ενεργητικού προς σύνολο ενεργητικού:

➤ για τον όμιλο:	κλειόμενη χρήση	44,77%	προηγούμενη χρήση	48,59%
➤ για την εταιρεία:	κλειόμενη χρήση	46,97%	προηγούμενη χρήση	50,23%

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφοριακό και πάγιο ενεργητικό.

Σχέση ιδίων κεφαλαίων προς σύνολο υποχρεώσεων:

➤ για τον όμιλο:	κλειόμενη χρήση	155,87%	προηγούμενη χρήση	165,06%
➤ για την εταιρεία:	κλειόμενη χρήση	163,45%	προηγούμενη χρήση	170,38%

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της εταιρείας.

Σχέση συνόλου υποχρεώσεων προς σύνολο παθητικού:

➤ για τον όμιλο:	κλειόμενη χρήση	39,08%	προηγούμενη χρήση	37,73%
➤ για την εταιρεία:	κλειόμενη χρήση	37,96%	προηγούμενη χρήση	36,98%

Σχέση συνόλου ιδίων κεφαλαίων προς σύνολο παθητικού:

➤ για τον όμιλο:	κλειόμενη χρήση	60,92%	προηγούμενη χρήση	62,27%
➤ για την εταιρεία:	κλειόμενη χρήση	62,04%	προηγούμενη χρήση	63,02%

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν τη δανειακή εξάρτηση της μητρικής Εταιρείας και του Ομίλου.

Σχέση ιδίων κεφαλαίων προς πάγιο ενεργητικό:

➤ για τον όμιλο:	κλειόμενη χρήση	136,08%	προηγούμενη χρήση	128,17%
➤ για την εταιρεία:	κλειόμενη χρήση	132,10%	προηγούμενη χρήση	125,45%

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδότησης των ακινητοποιήσεων του ομίλου από τα Ίδια Κεφάλαια.

Σχέση κυκλοφορούντος ενεργητικού προς βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις:

➤ για τον όμιλο:	κλειόμενη χρήση	310,06%	προηγούμενη χρήση	285,71%
➤ για την εταιρεία:	κλειόμενη χρήση	314,54%	προηγούμενη χρήση	286,44%

Ο δείκτης αυτός δείχνει τη δυνατότητα της εταιρείας και του ομίλου να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

Σχέση κεφαλαίου κίνησης προς κυκλοφορούν ενεργητικό:

➤ για τον όμιλο:	κλειόμενη χρήση	67,75%	προηγούμενη χρήση	65,00%
➤ για την εταιρεία:	κλειόμενη χρήση	68,21%	προηγούμενη χρήση	65,09%

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων Κεφαλαίων και μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων).

β) Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

Σχέση καθαρών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης προς πωλήσεις:

➤ για τον όμιλο:	κλειόμενη χρήση	9,12%	προηγούμενη χρήση	4,97%
➤ για την εταιρεία:	κλειόμενη χρήση	9,84%	προηγούμενη χρήση	5,17%

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την απόδοση της εταιρείας χωρίς τον συνυπολογισμό των εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων.

Σχέση καθαρών αποτελεσμάτων χρήσεως προ φόρων με σύνολο εσόδων:

➤ για τον όμιλο:	κλειόμενη χρήση	7,25%	προηγούμενη χρήση	3,66%
➤ για την εταιρεία:	κλειόμενη χρήση	7,91%	προηγούμενη χρήση	3,84%

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει τη συνολική απόδοση της εταιρείας σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα.

Σχέση καθαρών αποτελεσμάτων προ φόρων προς ίδια κεφάλαια:

➤ για τον όμιλο:	κλειόμενη χρήση	8,32%	προηγούμενη χρήση	4,27%
➤ για την εταιρεία:	κλειόμενη χρήση	8,82%	προηγούμενη χρήση	4,33%

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας.

Σχέση μικτών αποτελεσμάτων προς πωλήσεις:

➤ για τον όμιλο:	κλειόμενη χρήση	33,54%	προηγούμενη χρήση	32,00%
➤ για την εταιρεία:	κλειόμενη χρήση	32,90%	προηγούμενη χρήση	31,44%

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της εταιρείας.

Εναλλακτικοί Χρηματοοικονομικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί ως εναλλακτικούς δείκτες μέτρησης της απόδοσης για τη λήψη στρατηγικών αποφάσεων τους εξής:

1) Δείκτης κερδών προ φόρων τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) για την μέτρηση της απόδοσης του.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2021	30.06.2020
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)	2.977.381,32	2.197.119,88	3.020.333,65	2.155.100,38

2) Δείκτης καθαρού Δανεισμού για την μέτρηση της ρευστότητας του.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2021	30.06.2020
Συνολικός δανεισμός	4.396.206,45	3.728.270,86	4.396.206,45	3.728.270,86
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα	(4.477.799,13)	(2.890.066,66)	(4.086.772,64)	(2.581.098,60)
Καθαρός δανεισμός	-81.592,68	838.204,20	309.433,81	1.147.172,26
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	17.739.286,88	17.919.514,78	18.021.050,85	18.036.869,68
Σύνολο κεφαλαίων	17.657.694,20	18.757.718,98	18.330.484,66	19.184.041,94
Συντελεστής Μόγλευσης	-0,46%	4,47%	1,69%	5,98%

Επισημαίνεται ότι στην παρούσα χρήση τα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα του Ομίλου είναι μεγαλύτερα από το δανεισμό του.

3. ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ ΟΜΙΛΟΥ - ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Προβλεπόμενη πορεία

Κατά την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων βρίσκεται σε εξέλιξη το τέταρτο κύμα πανδημίας του κορωνοϊού – Covid-19. Η πανδημία στο σύνολο της είχε για τον Όμιλο οικονομικές επιπτώσεις, οι οποίες έχουν καταστεί διαχειρίσιμες κυρίως λόγω των κρατικών προγραμμάτων ενίσχυσης επιχειρήσεων και νοικοκυριών. Η παράμετρος της εξέλιξης της πανδημίας καθιστά εξαιρετικά δύσκολη την εκτίμηση της πορείας των αποτελεσμάτων του Ομίλου και για την επόμενη χρήση. Ωστόσο στο πλαίσιο της καλύτερης δυνατής αντίληψης που μπορεί να έχει η Διοίκηση, υπό τις τρέχουσες συνθήκες που επικρατούν στην Ελληνική και παγκόσμια οικονομία, προβλέπεται ότι ο κύκλος εργασιών θα διατηρηθεί κοντά στα ίδια επίπεδα, κυρίως μέσα από τις πωλήσεις ηλεκτρονικού καταστήματος ενώ και τα κέρδη του Ομίλου αναμένεται να παραμείνουν σταθερά ή ελαφρώς μειούμενα σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, λόγω της εκτιμώμενης μείωσης των κρατικών προγραμμάτων ενίσχυσης της οικονομίας αλλά και της αύξησης του κόστους εμπορευμάτων, κόστους μεταφοράς και κόστους ενέργειας στην παγκόσμια αγορά.

-Ο Όμιλος θα συνεχίσει τις αυστηρά επιλεγμένες επενδύσεις, κυρίως αυτές που αφορούν την αναβάθμιση του ηλεκτρονικού καταστήματος.

- Κυριότερος κίνδυνος για την πορεία του Ομίλου παραμένει το ενδεχόμενο η Ελληνική οικονομία να εισέλθει σε ύφεση εξαιτίας της εξέλιξης της πανδημίας, η οποία σε συνδυασμό με τις συνθήκες που επικρατούν στην παγκόσμια οικονομία (πληθωρισμός) και τον γεωπολιτικό κίνδυνο της περιοχής, υπό προϋποθέσεις θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε νέες δεσμεύσεις επιβολής δημοσιονομικών μέτρων που θα πλήξουν περαιτέρω τα εισοδήματα των ημεδαπών φυσικών και νομικών προσώπων και ενδέχεται να αναπροσαρμόσουν τον στρατηγικό σχεδιασμό της διοίκησης του Ομίλου.

Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Τα χρηματοοικονομικά εργαλεία του Ομίλου αποτελούνται κυρίως από ταμιακά διαθέσιμα, τραπεζικές βραχυπρόθεσμες καταθέσεις και κυρίως μακροπρόθεσμες χορηγήσεις. Επιπλέον διαχειρίζεται πιστώσεις που είτε αφορούν εμπορικές απαιτήσεις είτε εμπορικές υποχρεώσεις. Ο Όμιλος συνήθως δεν διενεργεί συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα που δεν σχετίζονται με την εμπορική δραστηριότητα του. Επιπλέον εκτίθεται σε περιορισμένο φάσμα χρηματοοικονομικών κινδύνων. Οι συνήθεις κίνδυνοι στους οποίους υπάγεται, είναι ο συναλλαγματικός κίνδυνος, ο κίνδυνος επιτοκίου, ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος ρευστότητας.

Η διαχείριση των κινδύνων γίνεται από τη Διοίκηση της Εταιρίας και εστιάζεται κυρίως στην αναγνώριση και εκτίμηση των χρηματοοικονομικών κινδύνων καθώς και την πολιτική αντιστάθμισης και διατήρησης πλεονάζουσας ρευστότητας.

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

(α) Κίνδυνος επιτοκίου

Στο ενεργητικό του Ομίλου με εξαίρεση τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά έντοκα περιουσιακά στοιχεία και κατά συνέπεια τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές εισροές είναι ουσιαστικά ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων.

Ο κίνδυνος επιτοκίου για τον Όμιλο σχετίζεται κυρίως με τις υποχρεώσεις του σε τραπεζικές χρηματοδοτήσεις.

Δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο ταμειακών εκροών. Δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας. Το επιτόκιο των δανείων του Ομίλου είναι κυμαινόμενο και καθορίζεται, ανά χρηματοδότηση, με βάση τις επίσημες τιμές «euribor». Ο Όμιλος δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα. Οι αναλύσεις ευαισθησίας βασίζονται σε αλλαγή μίας μεταβλητής κρατώντας τις υπόλοιπες μεταβλητές σταθερές. Στην πραγματικότητα κάτι τέτοιο δεν είναι πιθανό να συμβεί. Οι αλλαγές στις μεταβλητές μπορεί να σχετίζονται, για παράδειγμα με αλλαγή του επιτοκίου και αλλαγή των τιμών της αγοράς.

(β) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Οι πωλήσεις του Ομίλου διενεργούνται κυρίως στην εγχώρια αγορά. Οι αγορές του Ομίλου διενεργούνται κυρίως από το εξωτερικό αλλά η πλειοψηφία αυτών εκτελείται στο λειτουργικό νόμισμα του Ομίλου. Ως εκ τούτου, εκτίθεται σε περιορισμένο βαθμό απέναντι σε συναλλαγματικούς κινδύνους, προερχόμενους από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές εκτελούμενες σε νόμισμα διαφορετικό από το λειτουργικό νόμισμα του Ομίλου.

(γ) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο Όμιλος παρέχει υπηρεσίες και πουλάει εμπορεύματα χονδρικής και λιανικής. Η Διοίκηση του Ομίλου έχει θέσει πολιτικές οι οποίες εξασφαλίζουν ότι οι πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών χονδρικής πραγματοποιούνται σε πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων. Οι εμπορικές απαιτήσεις προέρχονται από μία μεγάλη και ευρεία βάση πελατών. Ο Όμιλος παρακολουθεί την οικονομική κατάσταση των πελατών συνεχώς και προσαρμόζει την πιστωτική πολιτική του αναλόγως. Μεγάλο μέρος των απαιτήσεων του από εμπορικές συναλλαγές είναι ασφαλισμένο έναντι πιστωτικού κινδύνου σε ιδιωτικό ασφαλιστικό φορέα. Οι πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών λιανικής πραγματοποιούνται σε πελάτες κατά βάση μετρητοίς ή μέσω πιστωτικών καρτών. Κατάλληλες προβλέψεις αναγνωρίζονται για ζημιές προερχόμενες από απομείωση απαιτήσεων λόγω συγκεκριμένων πιστωτικών κινδύνων.

(δ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας σχετίζεται με την δυνατότητα του Ομίλου να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές του υποχρεώσεις, όταν αυτές γίνουν ληξιπρόθεσμες.

Η παρακολούθηση του κινδύνου ρευστότητας επικεντρώνεται στη διαχείριση των ταμειακών ροών με την εξασφάλιση επαρκών ταμειακών διαθεσίμων για την κάλυψη των τρεχουσών συναλλαγών.

Η εταιρική διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας βασίζεται στη σωστή διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης και των ταμειακών ροών. Για να παραμένει χαμηλός ο κίνδυνος ρευστότητας, η Διοίκηση του Ομίλου διατηρεί επαρκή ταμειακά διαθέσιμα και ανοιχτές πιστώσεις με αλληλόχρεους λογαριασμούς. Ο Όμιλος έχει στην διάθεση του κοινό, εμπράγματο εξασφαλισμένο, ομολογιακό δάνειο αρχικής αξίας έκδοσης €5 εκ. (τρέχουσας αξίας €2,57 εκ. περίπου) και ομολογιακό δάνειο αρχικής αξίας έκδοσης €2 (τρέχουσας αξίας €1,79 εκ. περίπου). Επιπλέον διαθέτει ανοιχτή πίστωση κεφαλαίου κίνησης, €750 χιλ, άνευ εξασφαλίσεων, για την έκδοση εγγυητικών επιστολών. Στις ανωτέρω επιλογές προστίθεται και η δυνατότητα προεξόφλησης μέρους των εμπορικών απαιτήσεων του Ομίλου, οι οποίες προέρχονται από πωλήσεις μέσω πιστωτικών καρτών (€666 χιλ. περίπου κατά την 30.6.2021).

4. ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ – ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ - ΕΡΕΥΝΑ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗ

Εργασιακά θέματα

Η πολιτική της εταιρείας είναι να λειτουργεί κάτω από δίκαιες και νόμιμες διαδικασίες διαχείρισης του ανθρώπινου δυναμικού, χωρίς να κάνει διάκριση ανάλογα με την ηλικία, τη φυλή, το γένος, το χρώμα, την εθνική προέλευση, τη θρησκεία, την υγεία, τις ερωτικές προτιμήσεις, τις πολιτικές ή ιδεολογικές απόψεις, ή άλλα χαρακτηριστικά των εργαζομένων, που προστατεύονται από νόμους και κανονισμούς. Οι εργαζόμενοι

απαιτείται να συμμορφώνονται με όλους τους νόμους και κανονισμούς και να εκτελούν την εργασία τους με γνώμονα την παραπάνω αρχή της μη διάκρισης. Πρόθεση της διοίκησης της εταιρείας είναι η έντιμη και δίκαιη μεταχείριση όλων των εργαζομένων, καθώς και η εξέλιξη τους. Αντικειμενικός στόχος είναι η διασφάλιση ότι διαθέτει επαρκές και ικανό προσωπικό προσηλωμένο στις δεοντολογικές, διοικητικές και νομικές απαιτήσεις, οι οποίες είναι απαραίτητες για να εκπληρώνονται αποτελεσματικά από αυτό οι υποχρεώσεις του.

Περιβαλλοντικά θέματα

Η εταιρεία αποτελεί μια σύγχρονη επιχείρηση συνειδητοποιημένη περιβαλλοντικά.

Γενικότερα η εταιρεία στο βαθμό που είναι εφικτό:

- Συνεργάζεται με πιστοποιημένες και περιβαλλοντικά συνειδητοποιημένες εταιρίες.
- Χρησιμοποιεί ανακυκλώσιμες ή επαναχρησιμοποιούμενες συσκευασίες τόσο στην παραλαβή των προϊόντων, όσο και σε αυτά που παρέχει στους πελάτες.

Δραστηριότητες τομέα ερευνών και ανάπτυξης

Δεν υπάρχουν.

5. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης

I. Αρχές Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η εταιρεία έχει υιοθετήσει τις Αρχές της Εταιρικής Διακυβέρνησης, σύμφωνα με την εκάστοτε ισχύουσα Νομοθεσία και τις εφαρμοζόμενες διεθνείς πρακτικές, με στόχο τη λειτουργικότητα και αποτελεσματικότητα, τη διαφάνεια προς το επενδυτικό κοινό και τη διασφάλιση των συμφερόντων των μετόχων της εταιρείας και όλων όσοι συνδέονται καθ' οιονδήποτε τρόπο με τη λειτουργία της.

II. Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η εταιρεία ακολουθεί τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (Ε.Κ.Ε.Δ.) για τις Εισηγμένες Εταιρείες (εφεξής χάριν συντομίας «Κώδικας»), με αποκλίσεις εκ των οποίων κάποιες συνάδουν με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της και καθιστούν τη διοίκησή της πιο ευέλικτη και λειτουργική και κάποιες άλλες πρόκειται να τακτοποιηθούν έως την προσεχή Τακτική Γενική Συνέλευση. Οι αποκλίσεις αυτές αναγράφονται κατωτέρω.

Ο υιοθετούμενος Κώδικας βρίσκεται στον ιστότοπο του χρηματιστηρίου Αθηνών, ηλεκτρονική διεύθυνση: <https://www.esed.org.gr>.

Με τον ν.4706/2020 τίθενται σε ισχύ από τον Ιούλιο του 2021, νέες διατάξεις για την εταιρική διακυβέρνηση που αφορά ανώνυμες εταιρείες με μετοχές εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά. Η διοίκηση μελετά τις νέες διατάξεις, προκειμένου να προσαρμόσει την λειτουργία της με βάση αυτές, έχει προβεί ήδη σε σημαντικές προσθήκες και βελτιώσεις και αναμένεται να προβεί στις λοιπές προσαρμογές στο αμέσως προσεχές χρονικό διάστημα.

III. Ειδικές πρακτικές.

Ρόλος και αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου

Στρατηγική – Επιχειρηματική Πολιτική

1. Επιμελείται τον καθορισμό της στρατηγικής και της επιχειρηματικής πολιτικής της εταιρίας και ενημερώνει τον Διευθύνοντα Σύμβουλο για την πορεία της υλοποίησής της.
2. Καθορίζει τον κώδικα συμπεριφοράς που συντελεί στη διαμόρφωση της εταιρικής κουλτούρας και φροντίζει για την συστηματική μετάδοσή της στο προσωπικό της εταιρίας αλλά και στο εξωτερικό περιβάλλον.
3. Μεριμνά και είναι υπεύθυνο για την υλοποίηση των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης.
4. Μεριμνά για τη διαφύλαξη των απορρήτων και εμπιστευτικών πληροφοριών που αφορούν την εταιρία.
5. Μέσα στο πλαίσιο της επιδίωξης του εταιρικού σκοπού και στα όρια που θέτει ο νόμος και το καταστατικό, αποφασίζει για όλα τα ζητήματα που αφορούν τη διοίκηση και τη διαχείριση της περιουσίας της εταιρίας.
6. Αναπτύσσει άμεση και τακτική επαφή με τους τακτικούς ελεγκτές για την σωστή ενημέρωση του και την ορθή λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου καθώς και την αξιολόγησή του.

Εγκρίσεις – Εκπροσώπηση

1. Καθορίζει το νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρίας σε σχέση με το εξωτερικό περιβάλλον.
2. Είναι αρμόδιο για να εγκρίνει τα πρόσωπα που αντιπροσωπεύουν και δεσμεύουν την εταιρία με την υπογραφή τους.

Οργάνωση – Λειτουργία

1. Εγκρίνει και τροποποιεί τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της εταιρίας σύμφωνα με τις εισηγήσεις του Διευθύνοντα Συμβούλου και των Διευθυντικών Στελεχών, λαμβάνοντας υπόψη τα σχετικώς οριζόμενα στο καταστατικό της εταιρείας και τις υποχρεωτικές διατάξεις του νόμου.
2. Μεριμνά για την εφαρμογή των κανόνων δεοντολογίας του Ομίλου.
3. Ορίζει και επιβλέπει την υλοποίηση του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης, παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά ανά τρία οικονομικά έτη την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητά του.
4. Διασφαλίζει την επαρκή και αποτελεσματική λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της εταιρείας και της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, όσον αφορά την οργάνωση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητές της.

Οικονομικά Στοιχεία – Προϋπολογισμός

1. Εγκρίνει τον ετήσιο προϋπολογισμό της εταιρίας.
2. Είναι υπεύθυνο για την αρτιότητα των λογιστικών και χρηματοοικονομικών καταστάσεων προς γνωστοποίηση, καθώς και για την συμμόρφωση των δραστηριοτήτων της εταιρίας με την εκάστοτε νομοθεσία.
3. Εγκρίνει τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης καθώς και τις ειδικές εκθέσεις των εξαμηνιαίων και ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της.
4. Συντάσσει έκθεση πεπραγμένων για κάθε διαχειριστική χρήση.

Μέγεθος και σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται, σύμφωνα με το καταστατικό από 5 έως 7 μέλη. Το νέο Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από επτά (7) μέλη. Εκ των μελών του τα 3 μέλη είναι εκτελεστικά και τα 4 μέλη μη εκτελεστικά εκ των οποίων τα 3 μέλη είναι ανεξάρτητα. Επισημαίνεται ότι βάσει σύνθεσης πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 3 του Ν.4706/2020 για συμμετοχή των δύο φύλων στο συμβούλιο. Το σχήμα αυτό έχει αποδειχθεί στην πράξη επαρκές, ευέλικτο και αποτελεσματικό στη λειτουργία του.

Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου είναι η εξής:

1. Κωνσταντίνος Νάκας του Φιλίππου,	Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος, εκτελεστικό μέλος
2. Στέλιος Βασιλάκης του Δημητρίου	Αντιπρόεδρος, μη εκτελεστικό μέλος
3. Γεώργιος Νάκας του Φιλίππου	Εκτελεστικό μέλος
4. Μαρία Χατζηγεωργίου του Παναγιώτη	Εκτελεστικό μέλος
5. Αγγελική Τσαγκαράκη του Αποστόλου	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος
6. Μιλτιάδης Βαρνάβας του Γεωργίου	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος
7. Γεώργιος Βέργος του Παναγιώτη	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος

Κων/νος Φ. Νάκας: *Πρόεδρος του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος*

Γεννήθηκε το 1955 στην Αθήνα και είναι πτυχιούχος του Οικονομικού τμήματος του Πανεπιστημίου Αθηνών. Ασχολείται με το εμπόριο των μουσικών οργάνων από το 1975 στον όμιλο των ατομικών επιχειρήσεων του Φίλιππου Νάκα και ανέλαβε τη διοίκηση της Εταιρίας το 1988.

Γεώργιος Φ. Νάκας: *Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.*

Γεννήθηκε το 1958 στην Αθήνα και είναι πτυχιούχος της Βιομηχανικής Σχολής του Πανεπιστημίου Πειραιώς. Ασχολείται με το εμπόριο των μουσικών οργάνων από το 1978 στον όμιλο των ατομικών επιχειρήσεων του Φίλιππου Νάκα και ανέλαβε τη διοίκηση της Εταιρίας το 1988.

Μαρία Π. Χατζηγεωργίου: *Εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.*

Γεννήθηκε το 1960 στη Μυτιλήνη και είναι πτυχιούχος του Οικονομικού τμήματος του Πανεπιστημίου Αθηνών. Εργάζεται στην εταιρεία από το 1989 και διαθέτει πολυετή εμπειρία και πολύπλευρη γνώση όλων των λειτουργιών και διοικητικών διαδικασιών της εταιρείας. Από το 2011 έως σήμερα κατέχει τη θέση της Οικονομικής Διευθύντριας της Εταιρείας.

Στυλιανός Δημητρίου Βασιλάκης: Αντιπρόεδρος Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

Γεννήθηκε το 1954 στην Αθήνα και είναι πτυχιούχος της Ανωτάτης Σχολής Οικονομικών & Εμπορικών Επιστημών (ΑΣΟΕΕ).

Μιλτιάδης Βαρνάβας: / Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος

Γεννήθηκε το 1955 στην Αθήνα. Σπούδασε αρχιτέκτονας από το 1974 έως το 1980 στην École des Beaux-Arts στο Παρίσι και εργάστηκε ως αρχιτέκτονας σε πολλά ιδιωτικά έργα από το 1981 έως το 2015.

Γιώργος Βέργος: / Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος

Γεννήθηκε το 1947 στη Μυτιλήνη. Έχει κάνει σπουδές marketing και σεμινάρια πωλήσεων μουσικών οργάνων στη YAMAHA CORPORATION στην Ιαπωνία. Εργάστηκε στην εταιρεία από το 1974 έως το 2009 ως Υπεύθυνος Πωλήσεων πιάνων.

Αγγελική Τσαγκαράκη: / Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος

Μετά την ολοκλήρωση της βασικής εκπαίδευσης, σπούδασε στη Νομική Σχολή Αθηνών απ' όπου αποφοίτησε το 1988 και στη συνέχεια, αφού πραγματοποίησε την άσκησή της σε δικηγορικό γραφείο των Αθηνών, απέκτησε την άδεια άσκησης επαγγέλματος δικηγόρου. Το 1989 προσελήφθη από την εταιρεία Φίλιππος Νάκας ABEETE, όπου και απασχολήθηκε μέχρι τον Ιούνιο του 2015 στον τομέα της σύνταξης συμβάσεων καλλιτεχνών, καθώς και στους τομείς της διοργάνωσης σεμιναρίων - συναυλιών και επικοινωνίας και στην παραγωγή εντύπων.

Όλα τα ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πλοιορούν τις προϋποθέσεις που ορίζει το άρθρο 9 του Ν.4706/2020.

Κανένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου δεν κατέχει θέση σε άλλο διοικητικό συμβούλιο ανώνυμης εταιρείας ή μη κερδοσκοπικού οργανισμού.

Η θητεία του ως άνω Δ.Σ., η οποία ξεκίνησε την 14η Ιουνίου 2021 λήγει την 14η Ιουνίου 2026 για όλα τα μέλη.

Ρόλος και απαιτούμενες ιδιότητες του Προέδρου του ΔΣ

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού συμβουλίου έχει διοριστεί ταυτοχρόνως και Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας, προΐσταται του Διοικητικού Συμβουλίου και είναι υπεύθυνος για την υλοποίηση των αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και τον συντονισμό των δραστηριοτήτων της εταιρίας, με σκοπό την επίτευξη των στόχων που έχουν τεθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο, και την αποτελεσματική χρήση των πόρων της εταιρίας.

- Είναι υπεύθυνος για την ορθή τήρηση και υλοποίηση των αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Ενημερώνει σε μηνιαία βάση τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με τις δραστηριότητες, τις εξελίξεις και τις ενέργειες που πραγματοποιήθηκαν στην εταιρία με σκοπό την υλοποίηση των αποφάσεων του και φροντίζει για την αποτελεσματική επικοινωνία με όλους τους μετόχους με γνώμονα τη δίκαιη και ισότιμη μεταχείριση των συμφερόντων τους.
- Εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο προτάσεις στρατηγικού σχεδιασμού, επιχειρηματικής πολιτικής, πιθανές στρατηγικές συμμαχίες και εμπορικές πρωτοβουλίες.
- Εισηγείται ένα κώδικα συμπεριφοράς που συντελεί στη διαμόρφωση της εταιρικής κουλτούρας. Μεριμνά ώστε ο κώδικας συμπεριφοράς αυτός να γίνει κτήμα και πρακτική από όλο το προσωπικό.
- Διαχειρίζεται τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας με γνώμονα το μακροπρόθεσμο συμφέρον των μετόχων.
- Κατόπιν συνεργασίας με τις υπόλοιπες διευθύνσεις της εταιρίας, εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο το σχέδιο του επιχειρηματικού πλάνου και του ετήσιου προϋπολογισμού.
- Εκπροσωπεί την εταιρία στις σχέσεις και τις επαφές της με κρατικούς και άλλους φορείς, ώστε να εξασφαλίζονται με το καλύτερο δυνατό τρόπο τα συμφέροντα της εταιρίας.
- Δεσμεύει την εταιρία με μόνη την υπογραφή του, ως ορίζεται από τα σχετικά Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου.
- Ελέγχει και εγκρίνει τους τρόπους προβολής και προώθησης της εταιρίας προς το εξωτερικό περιβάλλον.

- Σε συνεργασία με τον Εμπορικό Διευθυντή και τον υπεύθυνο Μάρκετινγκ, παρακολουθεί τις δραστηριότητες και τις πρωτοβουλίες του ανταγωνισμού και αποφασίζει τις καταλληλότερες αντιδράσεις.
- Ελέγχει την αποδοτικότητα των οικονομικών, τεχνικών και ανθρώπινων πόρων της εταιρίας.
- Επιμελείται τον συντονισμό της λειτουργίας των τμημάτων και έχει την εποπτεία των επιμέρους στόχων της κάθε διεύθυνσης.
- Εισηγείται τις κατευθυντήριες γραμμές που πρέπει να ακολουθήσει η εταιρία ως προς την σχεδίαση και υλοποίηση νέων προϊόντων.
- Εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο νέους τρόπους προώθησης και προβολής των προϊόντων με σκοπό τη μείωση του κόστους.

Επειδή ο Πρόεδρος του Δ.Σ. ασκεί ταυτόχρονα και καθήκοντα Διευθύνοντος Συμβούλου και κατά συνέπεια το Διοικητικό Συμβούλιο όρισε ως Αντιπρόεδρο μη εκτελεστικό μέλος.

Κατά την διάρκεια της χρήσης το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας ήταν το εξής:

Κωνσταντίνος Νάκας του Φιλίππου, εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος.

Γεώργιος Νάκας του Φιλίππου, εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., Αντιπρόεδρος.

Μαρία Χατζηγεωργίου, εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

Στυλιανός Δ. Βασιλάκης, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

Σπυρίδων Α. Μπαρμπάτος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

Καθήκοντα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Είναι υπεύθυνα για την εφαρμογή της στρατηγικής που καθορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο.
2. Διαβουλεύονται ανά τακτά χρονικά διαστήματα με τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με την καταλληλότητα της εφαρμοζόμενης στρατηγικής.
3. Σε υφιστάμενες καταστάσεις κρίσεων ή κινδύνων, καθώς και όταν επιβάλλεται από τις συνθήκες να ληφθούν μέτρα τα οποία αναμένεται ευλόγως να επηρεάσουν σημαντικά την εταιρεία, τα εκτελεστικά μέλη ενημερώνουν αμελλητί εγγράφως το Διοικητικό Συμβούλιο, είτε από κοινού είτε χωριστά, υποβάλλοντας σχετική έκθεση με τις εκτιμήσεις και τις προτάσεις τους.
4. Παρακολουθούν και εξετάζουν τη στρατηγική της εταιρείας και την υλοποίησή της, καθώς και την επίτευξη των στόχων της.
5. Διασφαλίζουν την αποτελεσματική εποπτεία των εκτελεστικών μελών, συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης και του ελέγχου των επιδόσεών τους.
6. Εξετάζουν και εκφράζουν απόψεις σχετικά με τις προτάσεις που υποβάλλουν τα εκτελεστικά μέλη, βάσει υφιστάμενων πληροφοριών.

Δεν υπάρχει περιορισμός στον αριθμό των Διοικητικών Συμβουλίων εισηγμένων εταιρειών στα οποία μπορούν να συμμετέχουν τα μέλη του Δ.Σ., δεδομένου ότι τα μέλη δύνανται να αφιερώσουν και αφιερώνουν τον αναγκαίο και επαρκή χρόνο στη συμμετοχή τους στο Δ.Σ. και στην ενημέρωσή τους για τα θέματα που αφορούν στον όμιλο και άπτονται των καθηκόντων τους.

Δεν απαιτείται έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου για το διορισμό εκτελεστικού του μέλους ως μη εκτελεστικού σε εταιρεία που δεν είναι θυγατρική ή συνδεδεμένη, διότι δεν κρίνεται κρίσιμη για τα συμφέροντα του ομίλου και της εταιρείας.

Κατά την διάρκεια της χρήσης το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας ήταν το εξής:

Κωνσταντίνος Νάκας του Φιλίππου, εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος.

Γεώργιος Νάκας του Φιλίππου, εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., Αντιπρόεδρος.

Μαρία Χατζηγεωργίου, εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

Στυλιανός Δ. Βασιλάκης, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

Σπυρίδων Α. Μπαρμπάτος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

Ανάδειξη υποψηφίων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Έως την παρούσα χρήση δεν υφίστατο Επιτροπή ανάδειξης υποψηφιοτήτων για το Διοικητικό Συμβούλιο, καθώς λόγω του μεγέθους, της δομής και του τρόπου λειτουργίας του ομίλου, η υποβολή και ανάδειξη υποψηφιοτήτων μέσω του Δ.Σ. και της Γ.Σ. έως σήμερα κρινόταν επαρκής. Κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, στο πλαίσιο συμμόρφωσης με τον νέο κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης, συστάθηκε Επιτροπή ανάδειξης υποψηφιοτήτων του άρθρου 12 του Ν.4706/2020. Επισημαίνεται ότι κατά παρέκκλιση του νέου κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης ο όμιλος δεν διαθέτει πολιτική καταλληλότητας των

μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία εγκρίνεται από το Διοικητικό της Συμβούλιο και περιλαμβάνει τουλάχιστον την πρόβλεψη κριτηρίων πολυμορφίας (diversity) για την επιλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Η Πολιτική καταλληλότητας έχει συνταχθεί από την εταιρεία και πρόκειται να εγκριθεί στην προσεχή Τακτική Γενική Συνέλευση.

Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας. Συγκαλείται από τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του, ή όποτε το ζητήσουν τουλάχιστον δύο (2) από τους συμβούλους. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει με τηλεδιάσκεψη σύμφωνα με το άρθρο 90 παρ. 4 του κ.ν. 4548/2018 και τις ειδικότερες ελάχιστες τεχνικές προδιαγραφές ασφάλειας που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία για την εγκυρότητα της συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας καθορίζει τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, συγκαλεί σε συνεδρίαση τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και διευθύνει τις Συνεδριάσεις του. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί, με απόφαση που λαμβάνεται με απλή πλειοψηφία από τα μέλη του που είναι παρόντα ή/και εκπροσωπούνται, να αναθέτει το σύνολο ή μέρος των εξουσιών του, συμπεριλαμβανομένης της εξουσίας εκπροσώπησης και δέσμευσης της εταιρείας, με την εξαίρεση εκείνων που ασκούνται συλλογικά, σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη ή μη του Διοικητικού Συμβουλίου ή τρίτα πρόσωπα, καθορίζοντας συγχρόνως στην παραπάνω απόφασή του την έκταση της παραπάνω ανάθεσης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα εφόσον είναι παρόντες ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτό οι μισοί (1/2) συν ένας Σύμβουλοι, σε καμία περίπτωση όμως ο αριθμός των Συμβούλων που είναι παρόντες αυτοπροσώπως δεν μπορεί να είναι μικρότερος των τριών (3). Για να βρεθεί ο αριθμός της απαρτίας παραλείπεται το κλάσμα που είναι δυνατόν να προκύψει. Το Διοικητικό Συμβούλιο αποφασίζει έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των Συμβούλων που παρίστανται αυτοπροσώπως ή εκπροσωπούνται, εκτός από τις περιπτώσεις για τις οποίες προβλέπεται στο Καταστατικό ή στο Νόμο αυξημένη πλειοψηφία.

Σύμβουλος που απουσιάζει για οποιοδήποτε λόγο από συνεδρίαση, δικαιούται να αντιπροσωπευτεί από άλλο σύμβουλο, σε καμία όμως περίπτωση δεν μπορεί ένα μέλος του Συμβουλίου να αντιπροσωπεύει περισσότερους από έναν Συμβούλους.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, κατά παρέκκλιση του νέου κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης, δεν υιοθετούσε ημερολόγιο συνεδριάσεων και ετήσιο πρόγραμμα δράσης, κάτι που αναμένεται να τηρεί από την τρέχουσα χρήση και έπειτα. Κατά την παρούσα χρήση το Διοικητικό Συμβούλιο της μητρικής Εταιρείας συνεδρίασε 26 φορές με τις περισσότερες να αφορούν σε έγκριση συμμετοχής της εταιρείας σε Διαγωνισμούς του Δημοσίου. Η δράση του δε, είναι συνεχής και συνεχώς προσαρμοζόμενη ενώ όλα τα μέλη του συμμετείχαν ανελλιπώς στο σύνολο των συνεδριάσεων του.

Επίσης κατά παρέκκλιση του νέου κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης δεν υπάρχουν προγράμματα εισαγωγικής ενημέρωσης για τα νέα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ούτε διαρκής επαγγελματική επιμόρφωση για τα υπόλοιπα μέλη. Αυτό διότι τα υποψήφια μέλη του Δ.Σ. είναι πάντοτε πρόσωπα με συγκεκριμένες ικανότητες και εμπειρία, ώστε να μπορούν άμεσα να συνδράμουν το καθένα με βάση τις ιδιότητες που το χαρακτηρίζουν στην ευδόωση των σκοπών της εταιρείας και του Ομίλου.

Το Δ.Σ. υποστηρίζεται από εταιρικό Γραμματέα. Τόσο στον Πρόεδρο όσο και σε όλα τα μέλη του ΔΣ παρέχεται πλήρης γραμματειακή και όποια άλλη υποστηρικτική κάλυψη, από το έμπειρο γραμματειακό δυναμικό της εταιρείας, με τη συνδρομή κατά περίπτωση άλλων στελεχών, όποτε αυτό κριθεί κατά περίπτωση αναγκαίο.

Το Διοικητικό Συμβούλιο δηλώνει ότι εξετάζει σε ετήσια βάση ή οποτεδήποτε απαιτηθεί εκτάκτως, την στρατηγική του Ομίλου, τους επιχειρηματικούς κινδύνους και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι δεν συμπεριλαμβάνεται η έκθεση αποδοχών του άρθρου 112 του Ν.4548/2018, η οποία συντάσσεται προκειμένου να υποβληθεί στην προσεχή Τακτική Γενική Συνέλευση. Οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των λοιπών συνδεμένων μερών αναφέρονται παρακάτω στην ενότητα 7.

Αξιολόγηση του Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.)

Κατά παρέκκλιση του νέου κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης δεν υφίσταται συγκεκριμένη διαδικασία αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας του Δ.Σ. και των επιτροπών του. Η σχετική διαδικασία για το διοικητικό συμβούλιο έως σήμερα δεν είχε κριθεί αναγκαία, δεδομένου ότι στο Δ.Σ., δραστηριοποιούνται οι βασικοί μέτοχοι της μητρικής εταιρείας, οι οποίοι διαχρονικά έχουν την ευθύνη της διοίκησης και της πορείας του Ομίλου. Σύμφωνα με τις διατάξεις του νέου εταιρικού κώδικα διακυβέρνησης θα πρέπει να συνταχθεί

διαδικασία αξιολόγησης και η διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι σε σύντομο χρονικό διάστημα θα προσαρμοστεί με τις εν λόγω διατάξεις.

Εταιρικός Γραμματέας

Το Διοικητικό Συμβούλιο υποστηρίζεται από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο τακτικό γραμματέα ώστε να συμμορφώνεται με τις εσωτερικές διαδικασίες και πολιτικές, τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς και να λειτουργεί αποτελεσματικά και αποδοτικά.

Ο εταιρικός γραμματέας είναι αρμόδιος, σε συνεννόηση και με τον Πρόεδρο, για τη διασφάλιση άμεσης, σαφούς και πλήρους πληροφόρησης του Διοικητικού Συμβουλίου, την ένταξη νέων μελών, την οργάνωση Γενικών Συνελεύσεων, τη διευκόλυνση επικοινωνίας μετόχων με το Διοικητικό Συμβούλιο και τη διευκόλυνση επικοινωνίας του Διοικητικού Συμβουλίου με τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη.

Τα καθήκοντα του Εταιρικού Γραμματέα ασκεί η :

Φιλοθέη Λαψάνη, Εταιρικός Γραμματέας & Υπεύθυνη Εξυπηρέτησης Μετόχων

Γεννήθηκε στην Αθήνα το 1966. Ολοκλήρωσε το διετές πρόγραμμα σπουδών της στο Τμήμα Ιδιαιτέρων Γραμματέων (Secretarial Studies & Training) στο Deree – The American College of Greece από το 1985 έως το 1987 και έχει άριστη γνώση της Αγγλικής γλώσσας και ικανοποιητική γνώση της Γαλλικής γλώσσας. Διαθέτει εμπειρία 34 ετών στη γραμματειακή υποστήριξη, αφού από τον Φεβρουάριο του 1988 μέχρι σήμερα εργάζεται στην εταιρεία ως Γραμματέας Διοίκησης και είναι υπεύθυνη για την υποστήριξη της Διοίκησης και των στελεχών της εταιρείας. Επίσης είναι υπεύθυνη εξυπηρέτησης μετόχων.

ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Κύρια χαρακτηριστικά του συστήματος εσωτερικού ελέγχου

Ο εσωτερικός έλεγχος του Ομίλου διενεργείται από την υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου της μητρικής εταιρείας και πραγματοποιείται σύμφωνα με το πρόγραμμα ελέγχου που περιέχεται στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της μητρικής Εταιρείας.

Σημειώνεται ότι ο έλεγχος στη βάση του οποίου συντάσσεται και η σχετική Έκθεση διενεργείται εντός του κανονιστικού πλαισίου του ν.3016/2002, όπως ισχύει σήμερα, και ειδικότερα σύμφωνα με τα άρθρα 7 & 8 του εν λόγω νόμου, καθώς επίσης και με βάση τα οριζόμενα στην Απόφαση 5/204/2000 του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με αριθμό 3/348/19.7.2005.

Με τον ν.4706/2020 τίθενται σε ισχύ από τον Ιούλιο του 2021, νέες διατάξεις για την οργάνωση, λειτουργία και τις αρμοδιότητες της μονάδας εσωτερικού ελέγχου που αφορά ανώνυμες εταιρείες με μετοχές εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά. Η εταιρεία μελετά τις νέες διατάξεις, προκειμένου να προσαρμόσει την λειτουργία της μονάδας εσωτερικού ελέγχου με βάση αυτές και εάν απαιτείται θα προβεί σε αλλαγές στο προσεχές χρονικό διάστημα.

Ως σύστημα εσωτερικού ελέγχου ορίζεται το σύνολο των διαδικασιών που τίθενται σε εφαρμογή από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του εσωτερικού ελέγχου της εταιρείας, καθώς και η πρόληψη και διαχείριση των κινδύνων συνδέονται με την λειτουργία του. Στόχος είναι να εξασφαλιστεί η σύννομη λειτουργία της εταιρείας, η τήρηση των διαδικασιών και των κατευθυντήριων γραμμών της Διοίκησης, η διαφύλαξη των περιουσιακών στοιχείων της καθώς και η δυνατότητα έγκαιρης ανάληψης διορθωτικής δράσης για την πρόληψη ή καταστολή ενεργειών που είναι δυνατόν να εκθέσουν σε κίνδυνο τη λειτουργία της.

Κατά την άσκηση του ελέγχου η Υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου λαμβάνει γνώση όλων των αναγκαίων βιβλίων, εγγράφων, αρχείων, τραπεζικών λογαριασμών και χαρτοφυλακίων του Ομίλου και ζητεί την απόλυτη και διαρκή συνεργασία της Διοικήσεως προκειμένου να της παρασχεθούν όλες οι αιτηθείσες πληροφορίες και στοιχεία με σκοπό την απόκτηση εκ μέρους της εύλογης διασφάλισης για την κατάρτιση μιας Έκθεσης η οποία θα είναι απαλλαγμένη από ουσιώδεις ανακρίβειες σχετικά με τις πληροφορίες και τα συμπεράσματα που περιέχονται σε αυτήν. Ο έλεγχος δεν περιλαμβάνει οιαδήποτε αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόστηκαν καθώς επίσης και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς αυτά αποτελούν αντικείμενο του ελέγχου εκ μέρους του νόμιμου ελεγκτή της Εταιρείας.

Αντικείμενο του ελέγχου είναι η αξιολόγηση του γενικότερου επιπέδου και των διαδικασιών λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Σε κάθε ελεγχόμενη περίοδο επιλέγονται ορισμένες περιοχές-πεδία ελέγχου, ενώ σε σταθερή και μόνιμη βάση ελέγχονται και εξετάζονται αφενός μεν η λειτουργία και οργάνωση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και αφετέρου η λειτουργία των 2 βασικών Υπηρεσιών που λειτουργούν

με βάση τις διατάξεις του ν. 3016/2002, ήτοι η Υπηρεσία Εξυπηρέτησης Μετόχων και η Υπηρεσία Εταιρικών Ανακοινώσεων.

2. Επιτροπή Ελέγχου

Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν.4449/2017, εισάγονται νέες διατάξεις για τη σύσταση, τη δομή και τη στελέχωση της επιτροπής ελέγχου και στην παράγραφο 3 του άρθρου αυτού ορίζονται αυξημένες αρμοδιότητες και υποχρεώσεις.

Η εταιρία διαθέτει επιτροπή ελέγχου η οποία αποτελείται από τρία μέλη, εκλεγμένα από το διοικητικό συμβούλιο. Είναι μία ανεξάρτητη επιτροπή από οποιοδήποτε όργανο της εταιρείας και τα μέλη της αποτελούνται από το πρόεδρο της επιτροπής ο οποίος είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του διοικητικού συμβουλίου. Τα υπόλοιπα δύο μέλη είναι μη εκτελεστικά μέλη του διοικητικού συμβουλίου, το ένα εκ των οποίων ανεξάρτητο.

Τα μέλη της επιτροπής ελέγχου στο σύνολο τους διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται ο Όμιλος και τουλάχιστον ένα μέλος να διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στη λογιστική και ελεγκτική. Η αξιολόγηση των υποψηφίων μελών της επιτροπής ελέγχου διενεργείται από το διοικητικό συμβούλιο.

Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου κατά την ελεγχόμενη χρήση (01.07.2020 – 30.06.2021), ήταν η παρακάτω:

1. Στέλιος Βασιλάκης, Πρόεδρος, μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.
2. Αγγελική Τσαγκαράκη, Μέλος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.
3. Γεώργιος Βέργος, Μέλος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.

Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου κατά την υφιστάμενη χρήση, σύμφωνα με το από 28.07.2021 Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου, είναι η παρακάτω:

1. Αγγελική Τσαγκαράκη, Πρόεδρος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.
2. Στέλιος Βασιλάκης, Μέλος, μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.
3. Γιώργος Βέργος, Μέλος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.

Οι αρμοδιότητες και υποχρεώσεις της επιτροπής ελέγχου είναι οι εξής:

1. Η παρακολούθηση της διαδικασίας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Η επιτροπή ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες του Ομίλου. Στις παραπάνω ενέργειες της επιτροπής ελέγχου περιλαμβάνεται και η λοιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Στο πλαίσιο αυτό, η επιτροπή ελέγχου ενημερώνει το διοικητικό συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
2. Η παρακολούθηση της αποτελεσματικής λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Η επιτροπή ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας του Ομίλου αναφορικά αφενός με το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου και αφετέρου με την εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Ως προς τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, η επιτροπή ελέγχου παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της μονάδας εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της. Επίσης, η επιτροπή ελέγχου επισκοπεί τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση ως προς τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της εταιρίας, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Στο πλαίσιο αυτό, η επιτροπή ελέγχου ενημερώνει το διοικητικό συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
3. Η παρακολούθηση της πορείας του υποχρεωτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων. Η επιτροπή ελέγχου παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου. Στο πλαίσιο αυτό ενημερώνει το διοικητικό συμβούλιο υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου επεξηγώντας αναλυτικά:
 - α) Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το διοικητικό συμβούλιο και δημοσιοποιείται

β) Το ρόλο της επιτροπής ελέγχου στην υπό (α) ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών που προέβη η επιτροπή ελέγχου κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου. Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του διοικητικού συμβουλίου η επιτροπή ελέγχου λαμβάνει υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής της υποβάλλει και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε.

Τα μέλη της επιτροπής ελέγχου συνεδριάζουν σε τακτά χρονικά διαστήματα αλλά και εκτάκτως όταν απαιτηθεί. Ο πρόεδρος της επιτροπής ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τα σημαντικά θέματα που ανακύπτουν και υποβάλλει σε αυτό μια ετήσια επίσημη έκθεση, ενώ παρίσταται στην Τακτική Γενική Συνέλευση και απαντά σε ερωτήσεις που αφορούν το έργο της επιτροπής. Αντίστοιχα η επιτροπή ελέγχου ενημερώνεται, ανά τρίμηνο από τον εσωτερικό ελεγκτή. Η επιτροπή ελέγχου κατά τη διάρκεια της χρήσης 01.07.2020 – 30.06.2021 συνεδρίασε εννέα (9) φορές με παρόντα όλα τα μέλη της.

Το περιεχόμενο της έκθεσης πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου αναφέρεται παρακάτω:

1. Σκοπός

Σκοπός της Επιτροπής ελέγχου σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία είναι η υποστήριξη και συνδρομή του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την άσκηση των καθηκόντων του αναφορικά με τα εξής θέματα:

- Τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση (των ετήσιων και των εξαμηνιαίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων),
- Τον εσωτερικό έλεγχο,
- Την αξιολόγηση συστήματος εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης των εταιρικών κινδύνων,
- Την ανεξαρτησία και διαδικασία επιλογής των Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών,
- Την παρακολούθηση του υποχρεωτικού ελέγχου,
- Την κανονιστική συμμόρφωση.

2. Σύνθεση – Κανονισμός Λειτουργίας

Η Επιτροπή Ελέγχου της εταιρείας αποτελείται από τρία μέλη. Στη χρήση 01/07/2020 – 30/06/2021 η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τους:

Στυλιανό Βασιλάκη, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Πρόεδρο της Επιτροπής,

Αγγελική Τσαγκαράκη, Μέλος και

Γεώργιο Βέργο, Μέλος

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι ανεξάρτητα από την εταιρεία, εκτός του Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου που είναι Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου έχει εγκριθεί με το από 06/11/2017 Πρακτικό, έχει υποβληθεί στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας και έχει εγκριθεί σύμφωνα με το Πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου υπ' αριθμ. 2121/22.12.2017.

Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

3. Συνεδριάσεις

i. Συνεδρίαση της 03/07/2020, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Την υποβολή έκθεσης του εσωτερικού ελεγκτή για το τρίμηνο 01.04.2020 – 30.06.2020, η οποία εγκρίθηκε όπως αυτή υποβλήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας της 08/07/2020 (Πρακτικό Δ.Σ. 2188).

ii. Συνεδρίαση της 07/09/2020, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Ορισμός επιτροπής αξιολόγησης ιδιόκτητων και μισθωμένων ακινήτων της εταιρείας, όπου ορίστηκαν τα μέλη της εν λόγω επιτροπής.

iii. Συνεδρίαση της 01/10/2020, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Υποβολής της από 30.09.2020 έκθεσης του εσωτερικού ελεγκτή.

iv. Συνεδρίαση της 23/10/2020, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Πρόταση για εκλογή Ορκωτών Ελεγκτών για τη χρήση 01.07.2020 – 30.06.2021, όπου προτάθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο και στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 25/11/2020, το γραφείο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ΣΟΛ Α.Ε. και συγκεκριμένα οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές κος. Ανδρέας Διαμαντόπουλος με Αρ. Μητ. ΣΟΕΛ 25021 ως τακτικός και ο κος. Βάϊο Ριζούλη με Αρ. Μητ. ΣΟΕΛ 22041 ως αναπληρωματικός, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της εταιρικής χρήσης που λήγει στις 30.06.2021.

v. Συνεδρίαση της 29/10/2020, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Οριστική Συμπληρωματική έκθεση ΟΕΛ για τη χρήση που έληξε την 30ή Ιουνίου 2020, όπου παραδόθηκε από τον ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κο. Ανδρέα Διαμαντόπουλο η οριστική συμπληρωματική έκθεση για τη χρήση που έληξε την 30η Ιουνίου 2020. Η Επιτροπή Ελέγχου αφού μελέτησε την υποβληθείσα έκθεση την έκρινε ικανοποιητική με την επισήμανση της παραγράφου 13 «αδυναμία του συστήματος δικλίδων εσωτερικού ελέγχου»

και πρότείνε να διενεργείται από τον εσωτερικό ελεγκτή πιο τακτικός έλεγχος, για τις αναφερόμενες στην εν λόγω παράγραφο διαδικασίες.

vi. Συνεδρίαση της 05/01/2021, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Υποβολή των από 27.11.2020, 16.12.2020 και 31.12.2020 εκθέσεων εσωτερικού ελεγκτή.

vii. Συνεδρίαση της 25/02/2021, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Ενημέρωση από τον Ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 30/6/2021, όπου παραδόθηκε από τον ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κο. Ανδρέα Διαμαντόπουλο έντυπο ενημέρωσης σχετικά με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Ιου εξαμήνου της εταιρείας και του ομίλου για τη χρήση που θα λήξει την 30η Ιουνίου 2021, καθώς και συνοπτικές φάσεις του ελέγχου ολόκληρης της χρήσης με τους χρόνους διεκπεραίωσής του. Η Επιτροπή Ελέγχου αφού μελέτησε την υποβληθείσα ενημέρωση την έκρινε ικανοποιητική.

viii. Συνεδρίαση της 29/03/2021, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Υποβολή έκθεσης εσωτερικού ελεγκτή, όπου παραλήφθηκε η από 26.03.2021 έκθεση του εσωτερικού ελεγκτή κου. Λαυρέντη Πετρόχειλου, σύμφωνα με την οποία διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 1 έως 24 και του άρθρου 74 του ν.4706, συμπληρωματικά με τις διατάξεις του ν.4548/2018. Η Επιτροπή Ελέγχου έκρινε τα αποτελέσματα του παραπάνω ελέγχου ικανοποιητικά και ενέκρινε την υποβολή της έκθεσης στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας.

ix. Συνεδρίαση της 29/06/2021, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Ενημέρωση από τον Ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή σχετικά με τον έλεγχο των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 1/7/2020-30/6/2021, όπου παραδόθηκε αναλυτική έκθεση σχετικά με τον τρόπο και τις διαδικασίες ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων τόσο της εταιρείας ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε. όσο και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων καθώς και τον χρόνο διεκπεραίωσης του ελέγχου για τη χρήση 1/7/2020-30/6/2021. Η Επιτροπή Ελέγχου ενέκρινε τον τρόπο και τις διαδικασίες ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 1/7/2020 – 30/6/2021.

4. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και διαχείριση κινδύνων

Κατά τη διάρκεια της εν λόγω χρήσης η Επιτροπή Ελέγχου ασχολήθηκε με τα παρακάτω θέματα:

- Την παρακολούθηση, εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας αναφορικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι κυριότεροι κίνδυνοι που είναι ο πιστωτικός κίνδυνος, ο κίνδυνος ρευστότητας, ο κίνδυνος επιτοκίου, ο κίνδυνος τιμών και ο κίνδυνος μη συμμόρφωσης με την ισχύουσα νομοθεσία που διέπει την εταιρεία, προσδιορίζονται, αντιμετωπίζονται, εφαρμόζονται και δημοσιοποιούνται κατά τα ισχύοντα και τη διεθνή πρακτική.
- Τη στελέχωση της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου, τον προγραμματισμό και την παρακολούθηση του έργου της κατά τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3 ανωτέρω, την γενικότερη αξιολόγηση της υπηρεσίας, δίνοντας έμφαση και οδηγίες αναφορικά με την τήρηση των επαγγελματικών προτύπων, την εκπαίδευση και την συγγραφή των εκθέσεων ελέγχου και κυρίως την ανεξαρτησία, η οποία δεν επηρεάστηκε ούτε στο ελάχιστο από την κατά τα ανωτέρω παρακολούθηση και εποπτεία της Επιτροπής.
- Ιδιαίτερα για την κανονιστική συμμόρφωση, η Επιτροπή έδωσε ιδιαίτερη έμφαση στην εφαρμογή όλων των νομοθετημάτων που διέπουν τη λειτουργία της εταιρείας και συγκεκριμένα, την εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Α., της φορολογικής και εργατικής νομοθεσίας, του εταιρικού νόμου 4548/2018 και της νομοθεσίας της επιτροπής κεφαλαιαγοράς με ιδιαίτερη έμφαση στην προετοιμασία της για την εφαρμογή του νέου νόμου 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης.

5. Πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, τόσο από τη θέση τους αυτή όσο και από τη θέση τους ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας, όσοι συμμετέχουν σε αυτό, συνέβαλλαν ενεργά στην πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης της εταιρείας, δηλαδή σε ανάπτυξη που στοχεύει μακροπρόθεσμα, στηρίζεται σε γερές και υγιείς βάσεις και προσανατολίζεται σε επενδύσεις αιχμής με προοπτική και διατηρησιμότητα, αποφεύγοντας τις ευκαιριακές επιχειρηματικές κινήσεις.

Ο όμιλος σύμφωνα με το άρθρο 151 του Ν.4548/2018 δεν είναι υποχρεωμένος να περιλαμβάνει πληροφορίες στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης σχετικά με τη πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης.

6. Έλεγχος και έγκριση Οικονομικών Καταστάσεως χρήσης 01/07/2020 – 30/06/2021.

Η Επιτροπή ελέγχου αφού μελέτησε, ενέκρινε τις οικονομικές καταστάσεις που υποβλήθηκαν για τη χρήση 01/07/2020 – 30/06/2021, όπως αυτές θα δημοσιευθούν και θα υποβληθούν στην προσεχή Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

7. Συμπεράσματα.

Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω, η Επιτροπή Ελέγχου είναι πεπεισμένη ότι η Διοίκηση της εταιρείας ενεργεί με υπευθυνότητα, σέβεται τους κανόνες της αγοράς, θέτει στο επίκεντρο του ενδιαφέροντος τις σχέσεις εμπιστοσύνης με τους πελάτες, τους προμηθευτές, τους δανειστές και τους συνεργάτες της, επιδιώκοντας το μεγαλύτερο δυνατό όφελος για όλους, λειτουργώντας πάντα εντός των πλαισίων της υπεύθυνης επιχειρηματικής και βιώσιμης ανάπτυξης.

Η διοίκηση του Ομίλου δείχνοντας την δέουσα επιμέλεια λαμβάνει όλα τα αναγκαία μέτρα για την πλήρωση των απαιτήσεων του νόμου 4449/2017, όπως έχει τροποποιηθεί από τις διατάξεις του Ν.4706/2020, αναφορικά με τη σύσταση, δομή και στελέχωση της επιτροπής ελέγχου και κυρίως την ουσιαστική εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων και υποχρεώσεών της. Στο πλαίσιο αυτό προβαίνει στην επαναξιολόγηση της σύνθεσης και των αρμοδιοτήτων της υφιστάμενης επιτροπής ελέγχου καθώς και του συνόλου των διαδικασιών και συνθηκών λειτουργίας της. Ενδεχόμενες τροποποιήσεις που θα απαιτηθούν θα υποβληθούν για έγκριση στην επερχόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση.

Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων

Σύμφωνα με το από 28.07.2021 Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου, συστάθηκε και εγκρίθηκε η Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων η οποία συγκροτήθηκε σε Σώμα σύμφωνα με το Πρακτικό της 29.07.2021 και αποτελείται από τα παρακάτω μέλη:

Μιλτιάδης Βαρνάβας, Πρόεδρος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.

Στέλιος Βασιλάκης, Μέλος, μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.

Γιώργος Βέργος, Μέλος ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.

Γενική Συνέλευση

Η γενική συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Οι αποφάσεις της δεσμεύουν και τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους.

Εταιρείες με μετοχές εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά δημοσιεύουν στο διαδικτυακό τους τόπο, με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα αποτελέσματα της ψηφοφορίας, μέσα σε πέντε (5) ημέρες το αργότερο από την ημερομηνία της γενικής συνέλευσης, προσδιορίζοντας για κάθε απόφαση τουλάχιστον τον αριθμό των μετόχων για τις οποίες δόθηκαν έγκυρες ψήφοι, την αναλογία του κεφαλαίου που εκπροσωπούν αυτές οι ψήφοι, το συνολικό αριθμό έγκυρων ψήφων, καθώς και τον αριθμό ψήφων υπέρ και κατά κάθε απόφασης και τον αριθμό των αποχών.

Πληροφοριακά στοιχεία για τον τρόπο λειτουργίας της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και τις βασικές εξουσίες της καθώς και περιγραφή των δικαιωμάτων των μετόχων και του τρόπου άσκησης τους.

Τρόπος λειτουργίας Γενικής Συνέλευσης

Το Δ.Σ. διασφαλίζει την προσεκτική προετοιμασία και την ομαλή διεξαγωγή της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων. Στο πλαίσιο αυτό διευκολύνει την αποτελεσματική άσκηση των δικαιωμάτων των μετόχων, οι οποίοι μπορούν ευχερώς να ενημερωθούν για τα θέματα που σχετίζονται με τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση, συμπεριλαμβανομένων των θεμάτων ημερήσιας διάταξης και των δικαιωμάτων τους.

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το βήμα όπου παρέχεται κάθε προβλεπόμενη πληροφορία και διευκρίνιση, στο πλαίσιο ουσιαστικού διαλόγου Διοίκησης και μετόχων. Η εταιρεία αναρτά στον ιστότοπο της είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, πληροφορίες σχετικά με:

- την ημερομηνία, την ώρα και τον τόπο σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων,
- τους βασικούς κανόνες και τις πρακτικές συμμετοχής, συμπεριλαμβανομένου του δικαιώματος εισαγωγής θεμάτων στην ημερήσια διάταξη και υποβολής ερωτήσεων, καθώς και των προθεσμιών εντός των οποίων τα δικαιώματα αυτά μπορούν να ασκηθούν,
- τις διαδικασίες ψηφοφορίας, τους όρους αντιπροσώπευσης μέσω πληρεξουσίου και τα χρησιμοποιούμενα έντυπα για ψηφοφορία μέσω πληρεξουσίου,
- την προτεινόμενη ημερήσια διάταξη της συνέλευσης, συμπεριλαμβανομένων σχεδίων των αποφάσεων προς συζήτηση και ψήφιση, αλλά και τυχόν συνοδευτικών εγγράφων,

- τον προτεινόμενο κατάλογο υποψηφίων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και τα βιογραφικά τους (εφόσον υπάρχει θέμα εκλογής μελών) και
 - το συνολικό αριθμό των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου κατά την ημερομηνία της σύγκλησης.
- Τουλάχιστον ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας, ο Αντιπρόεδρος, ο Διευθύνων Σύμβουλος, ο εσωτερικός ελεγκτής και ο τακτικός ελεγκτής παρίστανται στη Γενική Συνέλευση των μετόχων, προκειμένου να παρέχουν πληροφόρηση και ενημέρωση επί θεμάτων της αρμοδιότητάς τους, που τίθενται προς συζήτηση, και επί ερωτήσεων ή διευκρινίσεων που ζητούν οι μέτοχοι. Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης θα διαθέτει επαρκή χρόνο για την υποβολή ερωτήσεων από τους μετόχους και την κατά το δυνατό πληρέστερη απάντηση αυτών.

Βασικές εξουσίες Γενικής Συνέλευσης

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας αποτελεί το ανώτατο όργανο της εταιρείας και είναι αρμόδια να αποφασίζει για όλες τις υποθέσεις της εταιρείας. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης δεσμεύουν όλους τους μετόχους και απόντες ή διαφωνούντες.

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας είναι αποκλειστικά αρμόδια να αποφασίζει για όλα τα θέματα που προβλέπονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 117 του Κ.Ν. 4548/2018, με την επιφύλαξη των εξαιρέσεων που αναγράφονται στην παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου.

Δικαιώματα μετόχων και τρόποι άσκησής τους

Στη Γενική Συνέλευση της μητρικής εταιρείας δικαιούται να συμμετέχει και να ψηφίζει κάθε μέτοχος που εμφανίζεται με την ιδιότητα αυτή στα αρχεία του φορέα στον οποίο τηρούνται οι κινητές αξίες της εταιρείας. Η άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων δεν προϋποθέτει την δέσμευση των μετοχών του δικαιούχου ούτε την τήρηση ανάλογης διαδικασίας. Οι μέτοχοι που έχουν δικαίωμα συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση μπορούν να αντιπροσωπευτούν σ' αυτήν από πρόσωπο που έχουν εξουσιοδοτήσει νόμιμα. Κάθε μετοχή παρέχει όλα τα δικαιώματα που προβλέπει ο κ.ν.4548/2018 όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, αλλά και το καταστατικό της εταιρείας.

6. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΙ ΤΟΝ ΟΜΙΛΟ

Η εξέλιξη και ο τρόπος κάλυψης του Μετοχικού Κεφαλαίου της μητρικής Εταιρείας την τελευταία πενταετία παρουσιάζεται στον πίνακα που ακολουθεί:

Ημ/νία Γενικής Συνέλευσης	Αριθμός Φ.Ε.Κ. ή ΤΑΠΕΤ ή Γ.Ε.ΜΗ.	Ποσό αύξησης (σε €)			Συνολικό Μετοχικό Κεφάλαιο	Αριθμός Νέων Μετοχών	Με κεφαλ/ση αδιανερμ. κερδών
		Τρόπος αύξησης	Αύξηση με Κεφαλοποίηση Αποθεματικών	Με καταβολή μετρητών			
Γ.Σ. 13.10.16	109406/ 19.10.2016	Αύξηση Ονομαστικής Αξίας	634.000,00	0,00	4.438.000	6.340.000	0,70
Γ.Σ. 19.10.17	1232678/ 27.10.2017	Αύξηση Ονομαστικής Αξίας	1.585.000,00	0,00	5.389.000	6.340.000	0,85
Γ.Σ. 26.10.18	1434013/ 26.10.2018	Αύξηση Ονομαστικής Αξίας	538.900,00	0,00	3.804.000	6.340.000	0,685
Γ.Σ. 11.11.19	1982076/ 21.11.2019	Αύξηση Ονομαστικής Αξίας	570.600,00	0,00	3.804.000	6.340.000	0,69
Γ.Σ. 25.11.20	2402359/ 1.12.2020	Αύξηση Ονομαστικής Αξίας	443.800,00	0,00	4.247.800	6.340.000	0,67
ΜΕΙΩΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ							
Γ.Σ. 13.10.16	109406/ 19.10.2016	Μείωση Ονομαστικής Αξίας	(634.000,00)	0,00	3.804.000	6.340.000	0,60
Γ.Σ. 19.10.17	1232678/ 27.10.2017	Μείωση Ονομαστικής Αξίας	(1.585.000,00)	0,00	3.804.000	6.340.000	0,60
Γ.Σ. 26.10.18	1434013/ 26.10.2018	Μείωση Ονομαστικής Αξίας	(538.900,00)	0,00	3.804.000	6.340.000	0,60

Γ.Σ. 11.11.19	1982076/ 21.11.2019	Μείωση Ονομαστικής Αξίας	(570.600,00)	0,00	3.804.000	6.340.000	0,60
Γ.Σ. 25.11.20	2402359/ 1.12.2020	Μείωση Ονομαστικής Αξίας	(443.800,00)	0,00	3.804.000	6.340.000	0,60
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 30.06.2021					3.804.000	6.340.000	0,60

Δομή του Ομίλου.

Ο Όμιλος περιλαμβάνει στις οικονομικές του καταστάσεις εκτός της μητρικής και την κάτωθι θυγατρική εταιρεία:

Εταιρεία	Κατηγορία	Μέθοδος ενοποίησης	Ποσοστό Συμμετοχής	
			30.6.2021	30.6.2020
1. Μουσικός Οίκος Φίλιππος Νάκας Α.Ε.	-	Μητρική	-	-
2. NakasMusicCyprusLTD	Θυγατρική	Ολική ενοποίηση	100%	100%

Η εταιρία NAKAS MUSIC (CYPRUS) LIMITED συστήθηκε στην Κύπρο το 1994. Έδρα της εταιρίας ορίστηκε η Λευκωσία της Κύπρου. Τα κεντρικά της γραφεία βρίσκονται στην οδό Νίκης 2Κ σε κατάστημα 500 τ.μ. ενώ διατηρεί 1 υποκατάστημα στη Λεμεσό.

Αντικείμενο εργασιών της εταιρίας είναι η εμπορία μουσικών οργάνων κάθε είδους, βιβλίων, δίσκων, μαγνητοταινιών και συναφών ειδών.

Δεν υπάρχουν αποκτηθείσες μετοχές ή μερίδια της μητρικής εταιρείας που κατέχονται είτε από την ίδια μητρική εταιρεία είτε από θυγατρικές της εταιρείας αυτής, της μητρικής εταιρείας είτε από πρόσωπο που ενεργεί επ' ονόματί του αλλά για λογαριασμό οποιασδήποτε από τις εταιρείες αυτές.

7. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

(α) Θυγατρική

Οι πωλήσεις εμπορευμάτων της μητρικής προς την θυγατρική της εταιρεία NAKAS MUSIC CYPRUS LTD, σωρευτικά από την έναρξη της χρήσης (01.07.2020-30.06.2021), ανέρχονται στο ποσό των €562 χιλ περίπου και τα λοιπά έσοδα της ίδιας περιόδου στο ποσό των €9 χιλ. περίπου. Τα ποσά των απαιτήσεων της μητρικής από την θυγατρική εταιρεία κατά την λήξη της χρήσης ανερχόταν στο ποσό των €128 χιλ. περίπου και αφορούσαν απαιτήσεις από εμπορικές συναλλαγές (πωλήσεις εμπορευμάτων). Κατά την λήξη της χρήσης η μητρική δεν είχε υποχρεώσεις προς την θυγατρική της.

Οι πωλήσεις εμπορευμάτων της μητρικής προς την θυγατρική της εταιρεία NAKAS MUSIC CYPRUS LTD, σωρευτικά στην προηγούμενη χρήση (01.07.2019-30.06.2020), ανέρχονται στο ποσό των €472 χιλ περίπου και τα λοιπά έσοδα της ίδιας περιόδου στο ποσό των €14 χιλ. περίπου. Στην ίδια χρήση η μητρική Εταιρεία πραγματοποίησε αγορές εμπορευμάτων από την θυγατρική συνολικού ποσού €7 χιλ περίπου. Τα ποσά των απαιτήσεων της μητρικής από την ανωτέρω θυγατρική κατά την λήξη της προηγούμενης χρήσης ανερχόταν στο ποσό των €110 χιλ. περίπου και αφορούσαν απαιτήσεις από εμπορικές συναλλαγές (πωλήσεις εμπορευμάτων και διαφημιστικού υλικού). Κατά την λήξη της προηγούμενης χρήσης η μητρική δεν είχε υποχρεώσεις προς την θυγατρική της.

(β). Μέλη Διοίκησης & διευθυντικά στελέχη

-Συναλλαγές με Διευθυντικά στελέχη

	30.06.2021	30.06.2020
Βραχυπρόθεσμες παροχές :		
Μισθοί	200.196,06	182.931,91
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	45.962,57	44.048,94
Πρόσθετες παροχές	30.465,90	12.039,52
Μακροπρόθεσμες παροχές:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:		
Ασφάλεια και ιατροφαρμακευτική περίθαλψη	0,00	0,00
Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν

-Συναλλαγές με Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου & συγγενείς

	30.06.2021	30.06.2020
Βραχυπρόθεσμες παροχές :		
Μισθοί	698.566,32	629.414,50
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	32.962,80	32.962,80
Πρόσθετες παροχές	33.545,42	46.589,07
Λοιπές συναλλαγές	6.655,92	6.655,92
Μισθοί συγγενών μελών Δ.Σ.	77.131,84	72.290,97
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης συγγενών μελών Δ.Σ.	18.241,70	11.547,01
Μακροπρόθεσμες παροχές:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:		
Αποζημιώσεις σύνταξης	0,00	0,00
Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν

Στις λοιπές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη συμπεριλαμβάνονται μισθώματα που καταβλήθηκαν από τον Όμιλο, βάσει ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης για ακίνητο ιδιοκτησίας μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου συνολικού ποσού €6.655,92.

Με την Τακτική Γενική Συνέλευση της 25^{ης} Νοεμβρίου 2020, με βάση το άρθρο 110 του Ν.4858/2018 και με το άρθρο 49 του Ν.4587/2018 εγκρίθηκε η Πολιτική Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ανώτατων Διευθυντικών Στελεχών η οποία έχει αναρτηθεί στον διαδικτυακό τόπο του Ομίλου, www.nakas.gr. Οι συνολικές αποδοχές των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ανώτατων Διευθυντικών Στελεχών που ασχολούνται με την καθημερινή διοίκηση του Ομίλου δύνανται να αποτελούνται από σταθερές ή/και μεταβλητές, καθώς και από λοιπές αποδοχές.

Οι μεταβλητές αποδοχές δύνανται να καταβληθούν στους δικαιούχους της παρούσας πολιτικής αποδοχών:

- 1. μέσω διανομής κερδών.
- 2. μέσω παροχής βραχυπρόθεσμων μεταβλητών αμοιβών (bonus) και
- 3. μέσω προγράμματος παροχής δικαιώματος προαίρεσης αγοράς μετοχών, σύμφωνα με το άρθρο 113 του Ν. 4548/2018.

Οι λοιπές παροχές αφορούν σε πρόσθετες παροχές σε είδος όπως, όχημα Ι.Χ., εταιρική πιστωτική κάρτα, ασφαλιστήριο συμβόλαιο ζωής, ατυχήματος και ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης, χρήση εταιρικού κινητού και mobile data και αποτελούν οικειοθελείς παροχές τις οποίες ο Όμιλος διατηρεί το δικαίωμα να αναθεωρεί ή ακόμα και να τις καταργεί ανάλογα με την κρίση του.

Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας, όταν αμείβονται, λαμβάνουν μόνο σταθερές αποδοχές που προεγκρίνονται πάντα από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Επίσης προβλέπεται ότι στον Όμιλο κατά την συνταξιοδότηση και αποχώρηση των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, μπορεί να καταβληθεί σε αυτά πρόσθετη αποζημίωση πέραν των όσων ορίζει η ισχύουσα εργατική νομοθεσία. Το επιπλέον ποσό της αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης, καθορίζεται κατά περίπτωση με ειδική απόφαση του διοικητικού συμβουλίου.

Η διάρκειά της είναι τετραετής από την ημερομηνία της έγκρισής της, ενώ δύναται να αναθεωρηθεί νωρίτερα με σχετική απόφαση επόμενης Γενικής Συνέλευσης.

Υπάρχουν απαιτήσεις από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ύψους €2 χιλ περίπου.

Υπάρχουν υποχρεώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ύψους €107 χιλ. περίπου, και προς τα Διευθυντικά στελέχη της εταιρείας ύψους €5 χιλ. περίπου.

8. ΜΕΡΙΣΜΑΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ

Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους που αναλογεί στους μετόχους της εταιρείας με τον συνολικό αριθμό των κοινών μετοχών που είναι σε κυκλοφορία.

Τα κέρδη ανά μετοχή αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20
Κέρδη που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής	1.033.090,17	529.947,04	1.197.499,24	559.732,37
Σταθμισμένος μέσος όρος μετοχών	6.340.000,00	6.340.000,00	6.340.000,00	6.340.000,00
Βασικά κέρδη ανά μετοχή	0,1629	0,0836	0,1889	0,0883

Μερίσματα

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2020-2021, ο Όμιλος πλήρωσε μέρισμα ύψους €850 χιλ. περίπου στους μετόχους του. Για την τρέχουσα χρήση το Διοικητικό Συμβούλιο της μητρικής Εταιρείας προτίθεται να προτείνει προς την Γενική Συνέλευση την διανομή μερίσματος έως €0,15 ανά μετοχή, δηλαδή μέρισμα ύψους έως €951 χιλ. Η διανομή μερίσματος απαιτεί την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και κατά συνέπεια δεν έχει αναγνωριστεί σχετική υποχρέωση στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της παρούσας χρήσης. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης δύναται να διανεμηθεί μέρισμα μεγαλύτερο του προτεινόμενου από το Διοικητικό Συμβούλιο, εφόσον υφίστανται κέρδη προς διανομή.

9. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ

ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ (ΩΔΕΙΟ ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ)

Η μουσική εκπαίδευση αποτελεί δραστηριότητα της μητρικής Εταιρείας από το 1984, μέσω των μουσικών σχολών αρμονίου που ήταν υπό τον έλεγχο του Φίλιππου Νάκα. Το Ωδείο Φίλιππος Νάκας με τη σημερινή του μορφή, απέκτησε την άδεια λειτουργίας τον Αύγουστο του 1989 (ΦΕΚ 575/4,8,1989) και στεγάζεται σε ιδιόκτητο κτίριο επί της οδού Ιπποκράτους αριθ. 41. Το Ωδείο Φίλιππος Νάκας εκτός από το κεντρικό τμήμα του, διέθετε 8 παραρτήματα (Γλυφάδα, Κηφισιά, Αιγάλεω, Αγ. Παρασκευή, Μελίσσια, Ν. Σμύρνη), στη Θεσσαλονίκη και τα Ιωάννινα με την αντίστοιχη κτιριακή υποδομή. Για τα κατωτέρω παραρτήματα υφίστανται άδειες λειτουργίας, εγκεκριμένες από το Υπουργείο Πολιτισμού.

	Κεντρικό Ωδείο & Παράρτημα	Διεύθυνση
1	Αθήνα	Ιπποκράτους, 41
2	Αιγάλεω	Ιερά Οδός, 240
3	Γλυφάδα	Σ. Λαζαρίδη 1 & Ν. Ζέρβα
4	Αγ. Παρασκευή	Λεωφ. Μεσογείων 422
5	Κηφισιά	Κηφισίας, 281 & Σολωμού
6	Μελίσσια	Λ. Παπανδρέου 2 & Σερίφου
7	Ν. Σμύρνη	Ομήρου 68, Ν. Σμύρνη

8	Θεσσαλονίκη	Ν. Πλαστήρα, 47, Χαριλάου
9	Ιωάννινα	Μιχ. Άγγελου 29 & Χαρ. Τρικούπη

Δίκτυο Διανομής μουσικών οργάνων και ειδών βιβλιοχαρτοπωλείου

Ίδια Καταστήματα

Τα ίδια καταστήματα πωλούν πέρα από μουσικά όργανα, μουσικά βιβλία, ηχητικά συστήματα και είδη βιβλιοχαρτοπωλείου ανέρχονται σε 20 και είναι εγκατεστημένα στις κάτωθι περιοχές:

ΙΔΙΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ		
A/A	ΠΕΡΙΟΧΗ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
1.	Αθήνα	Ναυαρίνου 13 & Μαυρομιχάλη
2.	Αθήνα (Nakas Paper)	Σκουφά 37
3.	Αγ. Παρασκευή	Λεωφ. Μεσογείων 426
4.	Γλυφάδα (Nakas Paper)	Λαζαράκη 27
5.	Αιγάλεω	Ιερά Οδός 240
6.	Γλυφάδα	Ν. Ζέρβα 14
7.	Κηφισιά (Nakas Paper)	Λεωφ. Κηφισίας 281
8.	Κηφισιά	Λεωφ. Κηφισίας 293
9.	Ν. Σμύρνη	Ομήρου 53
10.	Πειραιάς	Ηρώων Πολυτεχνείου 7 – 9
11.	Ψυχικό (Nakas Paper)	Λεωφ. Κηφισίας 296 - 300
12.	Ηράκλειο Κρήτης	Αβέρωφ 10
13.	Θεσσαλονίκη	Πλαστήρα 19, Χαριλάου
14.	Θεσσαλονίκη	Μητροπόλεως 47
15.	Ιωάννινα	28ης Οκτωβρίου 34
16.	Καβάλα	Ομοιοίας 102Α
17.	Λάρισα	Ολύμπου 5
18.	Πάτρα	Κορίνθου 319 & Φιλοποίμενος
19.	Σέρρες	Βενιζέλου 22
20.	Χαλκίδα	Αβάντων&Γιαννίτση

Επίσης στην Κύπρο είναι εγκατεστημένα 2 καταστήματα της θυγατρικής του Ομίλου:

1. Λευκωσία, οδός Νίκης 2Κ
2. Λεμεσός, Αγίας Ζώνης 45

Σημειώνεται ότι το μεγαλύτερο μέρος του κύκλου εργασιών του Ομίλου πραγματοποιείται από το e-commerce, τα ίδια καταστήματα και από ένα δίκτυο συνεργαζομένων καταστημάτων σε όλη την Ελλάδα.

10. ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

A. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα

1. Οικόπεδο της εταιρείας επί της οδού Ναυαρίνου 13 Αθήνα, εκτάσεως 156,14 τ.μ. Επί του οικοπέδου έχει ανεγερθεί κτίριο 5 ορόφων 880 τ.μ.
2. Οικόπεδο της εταιρείας επί της οδού Μαυρομιχάλη 22, Αθήνα εκτάσεως 128,50 τ.μ. Επί του οικοπέδου έχει ανεγερθεί κτίριο 3 ορόφων 495 τ.μ.
3. Οικόπεδο της εταιρείας επί της οδού Ιπποκράτους 41, Αθήνα, εκτάσεως 264,60 τ.μ. Επί του οικοπέδου έχει ανεγερθεί κτίριο 7 ορόφων 1.275 τ.μ.

4. Δύο γραφεία της εταιρείας επί του τρίτου ορόφου της πολυκατοικίας επί της οδού Ναυαρίνου 11, εκτάσεως 80 τ.μ.
5. Οικόπεδο της εταιρείας στη θέση Ντράσεζα του Δήμου Παιανίας, εκτάσεως 18.183 τ.μ. Επί του οικοπέδου ανεγέρθη κτίριο γραφείων, φύλαξης και αποθηκευτικών χώρων 4.953,43 τ.μ.
6. Διαμέρισμα γραφείων, 5ου ορόφου, επιφάνειας 70 τ.μ. και μία αποθήκη, 7ου ορόφου επιφάνειας 5,10 τ.μ. επί της οδού Ιπποκράτους 39, Αθήνα, με αναλογία οικοπέδου 13,30 τ.μ.
7. Ισόγειο κατάστημα, επί της οδού Πλαστήρα 19, Θεσσαλονίκη, επιφάνειας 204,85 τ.μ., με πατάρι επιφάνειας 117,86 τ.μ.
8. Υπόγεια αποθήκη επί της οδού Πλαστήρα 19, Θεσσαλονίκη, επιφάνειας 217,11 τ.μ
9. Δύο (2) Ισόγεια καταστήματα με ισάριθμες αποθήκες επί των οδών Θ. Δεληγιάννη & Λ. Κηφισίας 293, επιφάνειας 189 τ.μ.

B. Επενδύσεις σε ακίνητα

1. Ισόγειο κατάστημα, επιφάνειας 15,70 τ.μ. με πατάρι επιφάνειας 10 τ.μ., επί της οδού Πανεπιστημίου 44, Αθήνα, με αναλογία οικοπέδου 4,72 τ.μ.
2. Ισόγειο κατάστημα, επιφάνειας 28,10 τ.μ. με πατάρι επιφάνειας 25 τ.μ., επί της οδού Πανεπιστημίου 44, Αθήνα, με αναλογία οικοπέδου 5,40 τ.μ.
3. Ισόγειο κατάστημα, επιφάνειας 16,79 τ.μ. επί της οδού Πανεπιστημίου 44, Αθήνα, με αναλογία οικοπέδου 4,72 τ.μ.

11. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

Στις 12 Ιουλίου 2021 η εταιρεία προέβη στην υπογραφή τροποποιητικής πράξης του από 5.2.2013 προγράμματος εκδόσεως κοινού ομολογιακού δανείου, με την ALPHA ΤΡΑΠΕΖΑ Α.Ε. Το υπόλοιπο του ομολογιακού δανείου κατά την ημερομηνία αυτή ανερχόταν σε € 2.562.500,00. Με την υπογραφή της τροποποιητικής πράξης, το περιθώριο προσαύξησης του Επιτοκίου Euribor μειώθηκε σε 2,20% έναντι 2,75%. Από την τροποποίηση αυτή, η εταιρεία αναμένει χρηματοοικονομικό όφελος στην επόμενη χρήση ποσού € 55 χιλ. περίπου.

Κατά την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων, βρίσκεται σε εξέλιξη το τέταρτο κύμα της πανδημίας του κορωνοϊού – Covid-19. Οι οικονομικές επιπτώσεις της πανδημίας στον Όμιλο είναι διαχειρίσιμες, με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσης και η καθαρή θέση του Ομίλου, να μην έχουν ουσιωδώς επηρεαστεί. Με τα έως σήμερα δεδομένα δεν υφίστανται οι συνθήκες εκείνες που θα μπορούσαν να δημιουργήσουν σοβαρή αμφιβολία για τη δυνατότητα συνέχισης της δραστηριότητας του Ομίλου, ο οποίος διαθέτει καθαρή θέση €18 εκ περίπου καθώς και μεγάλη ρευστότητα. Η Διοίκηση θα συνεχίσει να παρακολουθεί στενά την πορεία της πανδημίας και τα περιοριστικά μέτρα που αυτή συνεπάγεται, θα επανεκτιμά την κατάσταση συνεχώς και θα λάβει όλα τα αναγκαία μέτρα σε περίπτωση που η περίοδος αναταραχής παραταθεί, προκειμένου να μετριαστούν οι συνέπειες για τον Όμιλο.

Δεν υπάρχουν λοιπά μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν τον Όμιλο και να επιβάλλεται αναφορά σ' αυτά.

ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε. ΚΑΤ'

ΑΡΘΡΟ 4 παρ. 7 & παρ. 8 Ν.3556/2007.

Σύμφωνα με την παράγραφο 8 του άρθρου 4 του Ν.3556/2007, το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλει προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της, την παρούσα Επεξηγηματική Έκθεση η οποία περιέχει αναλυτικές πληροφορίες αναφορικά με τα ζητήματα της παραγράφου 7 και 8 του άρθρου 4 του Ν.3556/2007, οι οποίες ενσωματώνονται στην Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου.

I. Διάρθρωση μετοχικού κεφαλαίου.

Το μετοχικό κεφάλαιο της ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε. ανέρχεται σε τρία εκατομμύρια οκτακόσιες τέσσερις χιλιάδες ευρώ (3.804.000,00€), διαιρούμενο σε έξι εκατομμύρια τριακόσιες σαράντα χιλιάδες (6.340.000) κοινές ονομαστικές μετά ψήφου μετοχές, ονομαστικής αξίας εξήντα λεπτών (0,60) η κάθε μία. Οι μετοχές της εταιρείας είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στην Αγορά Αξιών του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

- Τα δικαιώματα των μετόχων της εταιρείας που πηγάζουν από τη μετοχή της είναι ανάλογα με το ποσοστό του κεφαλαίου στο οποίο αντιστοιχεί η καταβεβλημένη αξία της μετοχής. Κάθε μετοχή παρέχει όλα τα δικαιώματα που προβλέπει ο νόμος και το καταστατικό της και ειδικότερα:

- Το δικαίωμα του μερίσματος σε ποσοστό τουλάχιστον 35% επί των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού διανέμεται κάθε χρόνο στους μετόχους ως μερίσμα. Το μερίσμα κάθε μετοχής καταβάλλεται στο μέτοχο εντός δύο μηνών από την ημερομηνία της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων που ενέκρινε τις Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις. Το δικαίωμα είσπραξης μερίσματος παραγράφεται υπέρ του Δημοσίου, μετά την παρέλευση πέντε (5) ετών από το τέλος κάθε έτους κατά το οποίο ενέκρινε τη διανομή του η Γενική Συνέλευση. Ο τρόπος και ο τόπος καταβολής ανακοινώνονται μέσω του τύπου.

II. Περιορισμοί στη μεταβίβαση των μετοχών.

Δεν υπάρχουν περιορισμοί στη μεταβίβαση μετοχών της εταιρείας, όπως ενδεικτικά περιορισμοί στην κατοχή μετοχών ή την υποχρέωση λήψης προηγούμενης έγκρισης από την εταιρεία, από άλλους μετόχους ή από Δημόσια ή Διοικητική Αρχή, με την επιφύλαξη του άρθρου 4 παρ. 2 του ν. 3371/2005.

III. Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές κατά την έννοια των άρθρων 9 έως 11 του ν.3556/2007.

Δεν υπάρχει κανένας άλλος μεμονωμένος μέτοχος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, που να κατέχει ποσοστό μεγαλύτερο του 5% των μετοχών της μητρικής εταιρείας, εκτός από τους κυρίους Κωνσταντίνο Φ. Νάκα και Γεώργιο Φ. Νάκα οι οποίοι κατέχουν από 39,14% και 39,15% περίπου ο καθένας αντίστοιχα του μετοχικού κεφαλαίου της.

IV. Μετοχές παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου και περιγραφή αυτών.

Δεν υπάρχουν κάτοχοι κάθε είδους μετοχών που να παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

V. Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου.

Δεν υπάρχουν περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου, όπως ενδεικτικά περιορισμοί των δικαιωμάτων ψήφου σε κατόχους ορισμένου ποσοστού του μετοχικού κεφαλαίου ή σε κατόχους ορισμένου αριθμού δικαιωμάτων ψήφου.

VI. Συμφωνίες μεταξύ μετόχων οι οποίες είναι γνωστές στην εταιρεία και συνεπάγονται περιορισμούς στη μεταβίβαση μετοχών ή περιορισμούς στην άσκηση δικαιωμάτων ψήφου.

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμφωνίες

VII. Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών Δ.Σ. και τροποποίησης καταστατικού.

Οι κανόνες που προβλέπει το καταστατικό της εταιρείας για τον διορισμό και την αντικατάσταση μελών του διοικητικού συμβουλίου, καθώς και για την τροποποίηση του καταστατικού, δεν διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον Κ.Ν.4548/2018.

VIII. Αρμοδιότητες του Δ.Σ. ή μελών του για την έκδοση νέων ή για την αγορά ιδίων Μετοχών.

Δεν υπάρχει αρμοδιότητα στο Διοικητικό Συμβούλιο ή σε ορισμένα μέλη του για την έκδοση νέων μετοχών ή την αγορά ιδίων μετοχών σύμφωνα με τις διατάξεις του κ.ν. 4548/2018.

IX . Σημαντικές συμφωνίες που να έχει συνάψει η εταιρεία και οι οποίες τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της εταιρείας κατόπιν δημόσιας πρότασης και τα αποτελέσματα των συμφωνιών αυτών.

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμφωνίες.

X. Συμφωνίες που η εταιρεία να έχει συνάψει με μέλη του διοικητικού της συμβουλίου ή με το προσωπικό της, οι οποίες προβλέπουν αποζημίωση σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερματισμού της θητείας ή της απασχόλησης τους εξαιτίας της δημόσιας πρότασης.

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμφωνίες.

Παλαιά, 25 Οκτωβρίου 2021
το Διοικητικό Συμβούλιο

1. Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 30ής Ιουνίου 2021, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.» και της θυγατρικής αυτής (ο Όμιλος) κατά την 30ή Ιουνίου 2021, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ενοποιημένες ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

Τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου είναι εκείνα τα θέματα που, κατά την επαγγελματική μας κρίση, ήταν εξέχουσας σημασίας στον έλεγχό μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της τρέχουσας χρήσεως. Τα θέματα αυτά και οι σχετιζόμενοι κίνδυνοι ουσιώδους ανακρίβειας αντιμετωπίστηκαν στο πλαίσιο του ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ως σύνολο, για τη διαμόρφωση της γνώμης μας επί αυτών και δεν εκφέρουμε ξεχωριστή γνώμη για τα θέματα αυτά.

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου	Ελεγκτική προσέγγιση
Επιμέτρηση ιδιόκτητων ακινήτων σε εύλογη αξία	
<p>Κατά την 30.06.2021 η αξία των ιδιόκτητων ακινήτων ανερχόταν περίπου σε ποσό €9,9 εκ. (€9,9 εκ. περίπου την 30.6.2020).</p> <p>Η σημαντική αξία που αντιπροσωπεύουν, για τον Όμιλο, ως ποσοστό (34% περίπου) επί του συνόλου του ενεργητικού, τα ιδιόκτητα ακίνητα, το περιβάλλον στην αγορά ακινήτων, καθώς και η υποκειμενικότητα και οι σημαντικές κρίσεις που ασκεί η διοίκηση και εμπεριέχεται στη διαδικασία εκτίμησης της εύλογης αξίας τους, καθιστούν την αποτίμηση αυτών ένα από τα σημαντικότερα θέματα του ελέγχου.</p> <p>Τα ιδιόκτητα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στην εύλογη αξία τους σύμφωνα με την τελευταία αποτίμηση ανεξάρτητων πιστοποιημένων εκτιμητών ακινήτων που διενεργήθηκε κατά την 30.06.2020. Η συχνότητα της διενέργειας ανεξάρτητων εκτιμήσεων εξαρτάται από τις μεταβολές της εύλογης αξίας των στοιχείων που υπόκεινται σε αναπροσαρμογή. Όταν η εύλογη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου που έχει αναπροσαρμοστεί διαφέρει σημαντικά από τη λογιστική αξία του, απαιτείται μια περαιτέρω αναπροσαρμογή.</p> <p>Πληροφορίες σχετικά με τις διαδικασίες εκτίμησης της εύλογης αξίας περιγράφονται στις σημειώσεις 6.1., 6.6. και 9.1. των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.</p>	<p>Η ελεγκτική μας προσέγγιση περιέλαβε μεταξύ άλλων και τις ακόλουθες βασικές διαδικασίες:</p> <ul style="list-style-type: none">-Συμφωνία ακινήτων που συμπεριλαμβάνονται στο ισοζύγιο γενικής λογιστικής με μητρώο παγίων και φορολογικές δηλώσεις.-Έλεγχος της ορθής αναγνώρισης της εύλογης αξίας των παγίων στοιχείων στις Οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου, από άποψη λογιστικών πολιτικών που έχουν υιοθετηθεί από την εταιρεία, στα πλαίσια των ΔΠΧΑ.-Αξιολόγηση της εκτίμησης της εταιρείας σχετικά με την ισχύ των παραδοχών που χρησιμοποιήθηκαν, από ανεξάρτητους εκτιμητές, για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας των ιδιόκτητων ακινήτων της σε προηγούμενη χρήση.-Έλεγχος ορθής ενσωμάτωσης προσθηκών σε ακίνητα με βάση κατάλληλα δικαιολογητικά.-Καταγραφή και εξέταση της αποτελεσματικότητας των βασικών δικλίδων εσωτερικού ελέγχου που υποστηρίζουν τη παρακολούθηση και αξιολόγηση των συνθηκών και γεγονότων που επηρεάζουν την εύλογη αξία των ακινήτων.-Αξιολόγηση της επάρκειας και της καταλληλότητας των γνωστοποιήσεων στις σημειώσεις 6.1., 6.6. και 9.1. των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.
Αποτίμηση Αποθεμάτων	
<p>Την 30.06.2021 ο Όμιλος κατέχει αποθέματα ύψους</p>	<p>Η ελεγκτική μας προσέγγιση περιέλαβε μεταξύ άλλων</p>

€8,7 εκ. περίπου (€8,9 εκ. περίπου την 30.6.2020) και αποτελούν το 30% περίπου επί του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων.

Σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ ο Όμιλος αποτιμά τα αποθέματα του στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η εκτίμηση της ρευστοποιήσιμης αξίας προκύπτει μέσα από σημαντικές παραδοχές της διοίκησης σε σχέση με τα βραδέως κινούμενα αποθέματα, τις καταναλωτικές προτιμήσεις, τον βαθμό τεχνολογικής απαξίωσης και τις εναλλακτικές τεχνικές προώθησης.

Σε ετήσια βάση η διοίκηση του Ομίλου αξιολογεί τα αποθέματα, για τον κίνδυνο απαξίωσης τους και βάσει κριτηρίων που έχει θέσει προβαίνει σε καταστροφές.

Θεωρούμε ότι η αξιολόγηση της αποτίμησης των αποθεμάτων του Ομίλου είναι ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου αφενός γιατί τα αποθέματα αποτελούν σημαντικό στοιχείο του Ενεργητικού και αφετέρου λόγω των σημαντικών εκτιμήσεων και κρίσεων της Διοίκησης για τον προσδιορισμό της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους.

Οι γνωστοποιήσεις του Ομίλου αναφορικά με τη λογιστική πολιτική που εφαρμόζεται για την αποτίμηση των αποθεμάτων περιλαμβάνονται στη σημείωση 6.1, 6.10 & 9.6 των οικονομικών καταστάσεων.

και τις ακόλουθες ελεγκτικές διαδικασίες:

- Διενέργεια αναλυτικών διαδικασιών ελέγχου αναφορικά με την κίνηση των αποθεμάτων και συμφωνία υπολοίπων γενικής λογιστικής με βιβλίο αποθήκης.

- Καταγραφή και εξέταση της αποτελεσματικότητας των βασικών δικλίδων εσωτερικού ελέγχου που έχει υιοθετήσει ο Όμιλος, οι οποίες υποστηρίζουν τη διαχείριση και αποτίμηση των αποθεμάτων.

- Δειγματοληπτικός έλεγχος σε κωδικούς αποθεμάτων με φυσική απογραφή, συμφωνίας ποσοτικών υπολοίπων με βιβλίο αποθήκης καθώς και καταγραφή και αξιολόγηση της εμπορικής κατάστασης κωδικών που απογράφονται.

- Εξέταση των καταστάσεων των αποθεμάτων για τον εντοπισμό ακίνητων και βραδέως κινούμενων αποθεμάτων και έλεγχος ότι τα είδη αυτά έχουν αποτιμηθεί ορθά στη χαμηλότερη τιμή, μεταξύ τιμή κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Αξιολόγηση των εκτιμήσεων της διοίκησης ως προς τις συνθήκες διάρκειας ζωής, τεχνολογικής απαξίωσης, καταναλωτικών προτιμήσεων, δυνατοτήτων αγοράς αλλά και των τεχνικών προώθησης πωλήσεων για κωδικούς εμπορευμάτων με χαρακτηριστικά μικρής ή και καθόλου κίνησης στην χρήση.

- Έλεγχος ορθής εφαρμογής της προεπιλεγμένης μεθόδου αποτίμησης των αποθεμάτων και εξέταση εάν: α) πρόκειται για μια αποδεκτή βάση αποτίμησης στα Δ.Π.Χ.Α και β) είναι συνεπής σε σχέση με τα προηγούμενα έτη.

- Έλεγχος, δειγματοληπτικός των αγορών εμπορευμάτων και διαπίστωση: α) της ορθής κίνησης των εισαγωγών ποσοτήτων και αξιών στο βιβλίο αποθήκης και β) ότι τα συναφή έξοδα των εισαγωγών έχουν ορθά ενσωματωθεί στο κόστος των εμπορευμάτων.

- Επιβεβαίωση της επάρκειας και της καταλληλότητας των γνωστοποιήσεων στις σημειώσεις 6.1, 6.10 & 9.6 των οικονομικών καταστάσεων.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην “Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων”, στις Δηλώσεις των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και σε οποιεσδήποτε άλλες πληροφορίες οι οποίες είτε απαιτούνται από ειδικές διατάξεις του νόμου είτε η Εταιρεία ενσωμάτωσε προαιρετικά στην προβλεπόμενη από το Ν. 3556/2007 Ετήσια Οικονομική Έκθεση αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και, με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Η Επιτροπή Ελέγχου (άρθρ. 44 ν.4449/2017) της Εταιρείας έχει την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε 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 και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Αποκτούμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας και της θυγατρικής της. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Επιπλέον, δηλώνουμε προς τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση ότι έχουμε συμμορφωθεί με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας περί ανεξαρτησίας και γνωστοποιούμε προς αυτούς όλες τις σχέσεις και άλλα θέματα που μπορεί εύλογα να θεωρηθεί ότι επηρεάζουν την ανεξαρτησία μας και τα σχετικά μέτρα προστασίας, όπου συντρέχει περίπτωση.

Από τα θέματα που γνωστοποιήθηκαν στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, καθορίζουμε τα θέματα εκείνα που ήταν εξέχουσας σημασίας για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως και ως εκ τούτου αποτελούν τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και της Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης που περιλαμβάνεται στην έκθεση αυτή, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 του Ν. 4336/2015 (μέρος Β), σημειώνουμε ότι: **α)** Στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνεται δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, η οποία παρέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στα άρθρα 152 και 153 του κ.ν. 4548/2018. **β)** Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 του κ.ν. 4548/2018 και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30/06/2021. **γ)** Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου”.

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

Η γνώμη μας επί των συνημμένων εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων είναι συνεπής με τη Συμπληρωματική Έκθεσή μας προς την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, που προβλέπεται από το άρθρο 11 του κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

3. Παροχή Μη Ελεγκτικών Υπηρεσιών

Δεν παρείχαμε στην Εταιρεία και την θυγατρική της μη ελεγκτικές υπηρεσίες που απαγορεύονται σύμφωνα με το άρθρο 5 του κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) αριθ. 537/2014 ή λοιπές επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες.

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 24/12/1998 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο 22 ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης.

Αθήνα, 29 Οκτωβρίου 2021
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Ανδρέας Διαμαντόπουλος

A.M. ΣΟΕΛ 25021

ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα

A.M. ΣΟΕΛ 125

2. Οικονομικές Καταστάσεις
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης
(ποσά σε ευρώ)

	Σημ	Όμιλος		Εταιρεία	
		30.06.2021	30.06.2020	30.06.2021	30.06.2020
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ					
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια	9.1	10.669.740,47	10.995.814,91	10.617.999,23	10.931.244,91
Επενδύσεις σε ακίνητα	9.1	208.191,32	210.687,50	208.191,32	210.687,50
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	9.2	1.814.568,43	2.184.728,10	1.733.395,57	2.066.672,24
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	9.3	124.172,54	93.733,74	124.172,54	93.733,74
Επενδύσεις σε θυγατρικές και λοιπές επιχειρήσεις	9.4	586,94	586,94	749.268,74	589.268,74
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	9.15	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	9.5	219.064,39	495.961,42	209.309,53	486.206,56
		13.036.324,09	13.981.512,61	13.642.336,93	14.377.813,69
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Αποθέματα	9.6	8.719.657,14	8.866.237,98	8.433.493,75	8.545.422,07
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	9.7	1.764.373,03	2.086.594,15	1.760.556,32	2.176.213,50
Λοιπές απαιτήσεις	9.8	1.121.724,58	951.474,60	1.123.119,83	942.327,08
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	9.9	4.477.799,13	2.890.066,66	4.086.772,64	2.581.098,60
		16.083.553,88	14.794.373,39	15.403.942,54	14.245.061,25
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		29.119.877,97	28.775.886,00	29.046.279,47	28.622.874,94
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ					
Κεφάλαιο και αποθεματικά αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής					
Μετοχικό Κεφάλαιο	9.10	3.804.000,00	3.804.000,00	3.804.000,00	3.804.000,00
Υπέρ το άρτιο	9.10	8.691.054,08	9.134.854,08	8.691.054,08	9.134.854,08
Λοιπά αποθεματικά	9.11	1.180.918,56	1.152.918,56	1.180.918,56	1.152.918,56
Αποθεματικά εύλογης αξίας	9.12	2.918.817,67	2.860.462,04	2.918.817,67	2.860.462,04
Αποτελέσματα εις νέον	9.11	1.144.496,57	967.280,10	1.426.260,54	1.084.635,00
Σύνολο καθαρής θέσης μετόχων εταιρείας (α)		17.739.286,88	17.919.514,78	18.021.050,85	18.036.869,68
Δικαιώματα μειοψηφίας (β)		0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο καθαρής θέσης (γ) = (α)+(β)		17.739.286,88	17.919.514,78	18.021.050,85	18.036.869,68
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους	9.13	498.578,35	488.428,68	498.578,35	488.428,68
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	9.14	3.648.532,70	2.977.500,00	3.648.532,70	2.977.500,00
Υποχρεώσεις από συμβάσεις μισθώσεων περιουσιακών στοιχείων	9.2	1.283.001,44	1.502.135,34	1.262.089,19	1.436.272,13
Κρατικές επιχορηγήσεις		45.683,46	23.559,22	45.683,46	23.559,22
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	9.15	715.448,66	676.332,26	671.002,78	676.755,62
Λοιπές υποχρεώσεις	9.16	2.100,00	10.369,90	2.100,00	10.369,90
		6.193.344,61	5.678.325,40	6.127.986,48	5.612.885,55
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	9.17	3.513.926,93	3.484.154,64	3.279.006,58	3.328.875,57
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	9.18	747.673,75	750.770,86	747.673,75	750.770,86
Υποχρεώσεις από συμβάσεις μισθώσεων περιουσιακών στοιχείων	9.2	553.290,05	673.048,61	503.972,06	626.172,57
Τρέχων φόρος εισοδήματος	9.25	372.355,75	270.071,71	366.589,75	267.300,71
		5.187.246,48	5.178.045,82	4.897.242,14	4.973.119,71
Σύνολο υποχρεώσεων (δ)		11.380.591,09	10.856.371,22	11.025.228,62	10.586.005,26
Σύνολο Καθαρής Θέσης και Υποχρεώσεων (γ)+(δ)		29.119.877,97	28.775.886,00	29.046.279,47	28.622.874,94

Κατάσταση Συνολικών Εσόδων
(ποσά σε ευρώ)

	Σημ	Όμιλος		Εταιρεία	
		01.07.20-30.06.21	01.07.19-30.06.20	01.07.20-30.06.21	01.07.19-30.06.20
Πωλήσεις	9.19	19.659.182,71	20.468.141,72	19.213.650,89	19.884.636,85
Κόστος πωληθέντων	9.21	13.066.238,94	13.917.678,47	12.893.160,43	13.633.704,49
Μικτό κέρδος		6.592.943,77	6.550.463,25	6.320.490,46	6.250.932,36
Άλλα έσοδα	9.20	694.409,32	362.993,61	857.916,62	444.899,32
Έξοδα διοικήσεως	9.21	1.493.851,67	1.445.161,43	1.362.134,17	1.291.333,98
Έξοδα διαθέσεως	9.21	3.828.970,41	3.983.147,17	3.753.544,73	3.906.626,37
Άλλα έξοδα	9.22	171.875,93	262.596,77	171.875,93	262.597,87
Απομείωση εύλογης αξίας ακινήτων		0,00	206.250,87	0,00	206.250,87
Αποτελέσματα - κέρδη προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		1.792.655,08	1.016.300,62	1.890.852,25	1.029.022,59
Χρηματοοικονομικά έσοδα	9.23	17.182,45	36.123,77	17.182,45	36.123,77
Χρηματοοικονομικά έξοδα	9.24	333.712,17	287.757,81	318.135,68	283.481,47
Κέρδη προ φόρων		1.476.125,36	764.666,58	1.589.899,02	781.664,89
Φόρος εισοδήματος	9.25	443.035,19	234.719,54	392.399,78	221.932,52
Κέρδη μετά από φόρους (Α)		1.033.090,17	529.947,04	1.197.499,24	559.732,37
Αποδιδόμενο σε					
Μετόχους μητρικής		1.033.090,17	529.947,04	1.197.499,24	559.732,37
Δικαιώματα μειοψηφίας		0,00	0,00	0,00	0,00
Στοιχεία που δεν ενδέχεται να ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα					
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων (Β)	9.26	80.041,93	369.838,83	80.041,93	369.838,83
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου (Α+Β)		1.113.132,10	899.785,87	1.277.541,17	929.571,20
Αποδιδόμενο σε					
Μετόχους μητρικής		1.113.132,10	899.785,87	1.277.541,17	929.571,20
Δικαιώματα μειοψηφίας		0,00	0,00	0,00	0,00
		1.113.132,10	899.785,87	1.277.541,17	929.571,20
Βασικά κέρδη ανά μετοχή		0,1629	0,0836	0,1889	0,0883

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων- Εταιρεία
(ποσά σε ευρώ)

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ						Σύνολο
	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Αποτελέσματα εις νέον		
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 30.06.19	3.804.000,00	9.705.454,08	1.117.918,56	2.331.621,70	926.932,27	17.885.926,61	
<u>Μεταβολές καθαρής θέσης 01.07.19 - 30.06.20</u>							
Αποτέλεσμα χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	559.732,37	559.732,37	
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	528.840,34	(159.001,51)	369.838,83	
Συνολικά έσοδα χρήσης	0,00	0,00	0,00	528.840,34	400.730,86	929.571,20	
Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών	570.600,00	(570.600,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	
Επιστροφή κεφαλαίου	(570.600,00)	0,00	0,00	0,00	(380.400,00)	(951.000,00)	
Μεταφορά κερδών σε τακτικό αποθεματικό	0,00	0,00	35.000,00	0,00	(35.000,00)	0,00	
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 30.06.20	3.804.000,00	9.134.854,08	1.152.918,56	2.860.462,04	912.263,13	17.864.497,81	
Επίδραση από την μεταβολή λογιστικής πολιτικής του τρόπου αναγνώρισης της παροχής αποζημίωσης στο προσωπικό λόγω συνταξιοδότησης	0,00	0,00	0,00	0,00	172.371,87	172.371,87	
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 30.06.20	3.804.000,00	9.134.854,08	1.152.918,56	2.860.462,04	1.084.635,00	18.036.869,68	
<u>Μεταβολές καθαρής θέσης 01.07.20 - 30.06.21</u>							
Αποτέλεσμα χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	1.197.499,24	1.197.499,24	
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	58.355,63	21.686,30	80.041,93	
Συνολικά έσοδα χρήσης	0,00	0,00	0,00	58.355,63	1.219.185,54	1.277.541,17	
Κεφαλαιοποίηση διαφοράς υπέρ το άρτιο	443.800,00	(443.800,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	
Επιστροφή κεφαλαίου και διανομή κερδών σε μετόχους	(443.800,00)	0,00	0,00	0,00	(849.560,00)	(1.293.360,00)	
Μεταφορά κερδών σε τακτικό αποθεματικό	0,00	0,00	28.000,00	0,00	(28.000,00)	0,00	
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 30.06.21	3.804.000,00	8.691.054,08	1.180.918,56	2.918.817,67	1.426.260,54	18.021.050,85	

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων - Όμιλος
(ποσά σε ευρώ)

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο	Δικαιώματα μειοψηφίας	Σύνολο Καθαρής Θέσης
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 30.06.19	3.804.000,00	9.705.454,08	1.117.918,56	2.331.621,70	839.362,70	17.798.357,04	0,00	17.798.357,04
<u>Μεταβολές καθαρής θέσης 01.07.19 - 30.06.20</u>								
Αποτέλεσμα χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	529.947,04	529.947,04	0,00	529.947,04
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	528.840,34	(159.001,51)	369.838,83	0,00	369.838,83
Συνολικά έσοδα χρήσης	0,00	0,00	0,00	528.840,34	370.945,53	899.785,87	0,00	899.785,87
Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών	570.600,00	(570.600,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιστροφή κεφαλαίου και διανομή κερδών σε μετόχους	(570.600,00)	0,00	0,00	0,00	(380.400,00)	(951.000,00)	0,00	(951.000,00)
Μεταφορά κερδών σε αποθεματικά	0,00	0,00	35.000,00	0,00	(35.000,00)	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 30.06.20	3.804.000,00	9.134.854,08	1.152.918,56	2.860.462,04	794.908,23	17.747.142,91	0,00	17.747.142,91
<u>Επίδραση από την μεταβολή λογιστικής πολιτικής του τρόπου αναγνώρισης της παροχής αποζημίωσης στο προσωπικό λόγω συνταξιοδότησης</u>								
	0,00	0,00	0,00	0,00	172.371,87	172.371,87	0,00	172.371,87
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 30.06.20	3.804.000,00	9.134.854,08	1.152.918,56	2.860.462,04	967.280,10	17.919.514,78	0,00	17.919.514,78
<u>Μεταβολές καθαρής θέσης 01.07.20 - 30.06.21</u>								
Αποτέλεσμα χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	1.033.090,17	1.033.090,17	0,00	1.033.090,17
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	58.355,63	21.686,30	80.041,93	0,00	80.041,93
Συνολικά έσοδα χρήσης	0,00	0,00	0,00	58.355,63	1.054.776,47	1.113.132,10	0,00	1.113.132,10
Κεφαλαιοποίηση διαφοράς υπέρ το άρτιο	443.800,00	(443.800,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιστροφή κεφαλαίου και διανομή κερδών σε μετόχους	(443.800,00)	0,00	0,00	0,00	(849.560,00)	(1.293.360,00)	0,00	(1.293.360,00)
Μεταφορά κερδών σε αποθεματικά	0,00	0,00	28.000,00	0,00	(28.000,00)	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 30.06.21	3.804.000,00	8.691.054,08	1.180.918,56	2.918.817,67	1.144.496,57	17.739.286,88	0,00	17.739.286,88

Κατάσταση ταμειακών ροών (ποσά σε ευρώ)

Λειτουργικές δραστηριότητες	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.07.20-30.06.21	01.07.19-30.06.20	01.07.20-30.06.21	01.07.19-30.06.20
Κέρδη προ φόρων	1.476.125,36	764.666,58	1.589.899,02	781.664,89
Πλέον / μειον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις και προσαρμογές εύλογης αξίας	1.184.726,24	1.180.819,26	1.129.481,40	1.126.077,79
Προβλέψεις	37.406,86	91.062,01	37.406,86	21.192,55
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας:	(61.252,76)	167.227,79	(221.252,76)	167.228,69
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	291.146,24	287.757,47	275.569,75	285.190,96
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	2.928.151,94	2.491.533,11	2.811.104,27	2.381.354,88
Πλέον / μειον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:				
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	146.580,84	236.659,93	111.928,32	158.695,23
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	422.526,61	508.819,69	505.419,90	500.452,94
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	34.589,39	356.836,91	(45.051,89)	274.125,74
Μείον:				
Τόκοι πληρωθέντες	282.057,36	207.588,57	266.480,87	209.298,40
Καταβλητέοι φόροι	251.597,33	391.100,74	248.826,15	391.100,74
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	2.998.194,09	2.995.160,33	2.868.093,58	2.714.229,65
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(210.515,95)	(750.628,73)	(210.305,87)	(750.262,28)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	16.561,75	873,54	16.561,75	873,54
Εισπράξεις από κρατικές επιχορηγήσεις	41.241,30	69.641,30	41.241,30	69.641,30
Τόκοι εισπραχθέντες	14.879,15	21.083,10	14.879,15	21.083,10
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(137.833,75)	(659.030,79)	(137.623,67)	(658.664,34)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Καθαρή μεταβολή συνολικού δανεισμού	667.935,59	(165.072,52)	667.935,59	(165.072,52)
Επιστροφή κεφαλαίου	(443.800,00)	(570.600,00)	(443.800,00)	(570.600,00)
Μερίσματα πληρωθέντα	(849.560,00)	(380.400,00)	(849.560,00)	(380.400,00)
Καταβολή κεφαλαίου συμβάσεων μισθωτικών δικαιωμάτων	(647.203,46)	(740.145,44)	(599.371,45)	(690.225,44)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	(1.272.627,87)	(1.856.217,96)	(1.224.795,86)	(1.806.297,96)
Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα από ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	1.587.732,47	479.911,58	1.505.674,05	249.267,35
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	2.890.066,66	2.410.155,08	2.581.098,60	2.331.831,25
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	4.477.799,13	2.890.066,66	4.086.772,64	2.581.098,60

(Οι σημειώσεις στις σελίδες 48-101 της παρούσας έκθεσης αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων).

5. Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία με την επωνυμία «Φίλιππος Νάκας Ανώνυμος Βιοτεχνική Εμπορική Εκπαιδευτική και Τεχνική Εταιρεία» (ΑΒΕΕΤΕ) και διακριτικό τίτλο «Νάκας Μουσική» συστάθηκε το 1980 (ΦΕΚ 3111/8.09.1980) με συγχώνευση και εισφορά σε είδος των ατομικών επιχειρήσεων των Κωνσταντίνου Φ. Νάκα και Γεωργίου Φ. Νάκα, όπως αυτές εκτιμήθηκαν από τη επιτροπή του άρθρου 9 του ΚΝ 2190/1920 και είσοδο των μετοχών Φίλιππου Κ. Νάκα, εμπόρου κατοίκου Αθηνών και Ειρήνης Νάκα, συζύγου του Φιλίππου, κατοίκου Αθηνών.

Η εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών με ΑΡΜΑΕ 3769/06/Β/86/68 και Αρ. Γ.Ε.ΜΗ 000327701000, με έδρα το Δήμο Παιανίας (19ο χιλιόμετρο Λεωφόρου Λαυρίου). Η διάρκεια της εταιρείας έχει ορισθεί σε εξήντα έτη (60) από της δημοσίευσης του καταστατικού της.

Κύριο αντικείμενο των εργασιών της εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 3 του καταστατικού της είναι.

- ✚ Η εισαγωγή, αντιπροσώπευση και εμπορία παντός είδους Μουσικών Οργάνων εξαρτημάτων αυτών, στερεοφωνικών συστημάτων, οπτικοακουστικών ηλεκτρονικών συσκευών, η εισαγωγή, αντιπροσώπευση, εμπορία και συντήρηση ηλεκτρονικών υπολογιστικών μηχανών και παντός είδους ηλεκτρικών και ηλεκτρονικών ειδών, ως επίσης η εισαγωγή, αντιπροσώπευση και εμπορία παντός είδους βιβλίων, δίσκων, μαγνητοταινιών και συναφών ειδών.
- ✚ Η συναρμολόγηση, επισκευή, συντήρηση, κατασκευή και παραγωγή των ανωτέρω ειδών.
- ✚ Η εκτύπωση μουσικών ή συναφών βιβλίων, δίσκων, κασετών ή άλλων οπτικοακουστικών φορέων.
- ✚ Η κατασκευή τεχνικών έργων και η οργάνωση εκδηλώσεων συναφών προς τα ανωτέρω.
- ✚ Η εκμίσθωση των ανωτέρω ειδών.
- ✚ Η ίδρυση και εκμετάλλευση σχολών μουσικής εν γένει και κάθε είδους Ινστιτούτων Επαγγελματικής Κατάρτισης με αντικείμενα δραστηριοτήτων μουσικής, πληροφορικής, μηχανικών ήχου, ηχοηλεκτρικών, καλών τεχνών, λογιστικών και οικονομικών Επιστημών, ξένων γλωσσών, δημοσιογραφίας και άλλων εφαρμοσμένων επιστημών.
- ✚ Εισαγωγή και εμπορία παιδικών παιχνιδιών, παρεμφερών ειδών, χαρτικών και συναφών ειδών, επίπλων, φωτιστικών, δερμάτινων ειδών, ειδών δώρων, ρουχισμού, αξεσουάρ και πάσης φύσης οικιακών ειδών.
- ✚ Διαχείριση και προστασία των πνευματικών δικαιωμάτων των δημιουργών μουσικών και άλλων έργων και των δικαιούχων δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας.

Η διεύθυνση της στο διαδίκτυο είναι www.nakas.gr.

Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της μητρικής Εταιρείας του Ομίλου που εκλέχθηκε από την Γενική Συνέλευση της 14ης Ιουλίου 2021, συγκροτήθηκε σε σώμα την ίδια ημέρα και η θητεία του λήγει την 14.07.2026, είναι η εξής:

Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος	Εκτελεστικό μέλος	Κωνσταντίνος Νάκας του Φιλίππου
Αντιπρόεδρος	Μη εκτελεστικό μέλος	Στυλιανός Βασιλάκης του Δημητρίου
Μέλος	Εκτελεστικό μέλος	Γεώργιος Νάκας του Φιλίππου
Μέλος	Εκτελεστικό μέλος	Μαρία Χατζηγεωργίου του Παναγιώτη
Μέλος	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	Αγγελική Τσαγκαράκη του Αποστόλου
Μέλος	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	Μιλτιάδης Βαρνάβας του Γεωργίου
Μέλος	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	Γεώργιος Βέργος του Παναγιώτη

Το διοικητικό συμβούλιο που αντικαταστάθηκε ήταν το εξής:

Κωνσταντίνος Νάκας του Φιλίππου, εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος.
Γεώργιος Νάκας του Φιλίππου, εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., Αντιπρόεδρος.
Μαρία Χατζηγεωργίου, εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
Στυλιανός Δ. Βασιλάκης, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
Σπυρίδων Α. Μπαρμπάτος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

6. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές

6.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς “Δ.Π.Χ.Α.”, όπως αυτά έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων καθώς και σύμφωνα με τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών Προτύπων του Συμβουλίου Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται υποχρεωτικά για τις χρήσεις που λήγουν την 30 Ιουνίου 2021. Δεν υπάρχουν πρότυπα και διερμηνείες προτύπων που να έχουν εφαρμοστεί πριν την ημερομηνία έναρξης της εφαρμογής τους.

Η ημερομηνία μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Α. ήταν η 1η Ιουλίου 2004 ενώ η ημερομηνία πρώτης εφαρμογής των Δ.Π.Χ.Α. ήταν η 1η Ιουλίου 2005.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων Ενεργητικού και Υποχρεώσεων σε εύλογες αξίες (Εμπορικό χαρτοφυλάκιο χρεογράφων, Διαθέσιμα προς πώληση περιουσιακά στοιχεία, ακίνητα) και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας «going concern».

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί τη χρήση ορισμένων λογιστικών εκτιμήσεων και παραδοχών, που επηρεάζουν τα υπόλοιπα καθώς και τις γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενες απαιτήσεις-υποχρεώσεις των Οικονομικών Καταστάσεων. Επίσης, απαιτεί την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών του Ομίλου. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης της μητρικής Εταιρίας σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες, ωστόσο τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται σε εμπειρικά δεδομένα και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται αναμενόμενα υπό εύλογες συνθήκες. Η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι δεν υπάρχουν εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων των οικονομικών καταστάσεων.

Οι περιοχές που ενέχουν μεγάλο βαθμό πολυπλοκότητας, ή όπου οι εκτιμήσεις και παραδοχές είναι σημαντικές για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, είναι οι παρακάτω:

i. Εκτίμηση ωφέλιμου χρόνου και προσαρμογών εύλογης αξίας, πάγιων περιουσιακών στοιχείων:

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποσβένονται σύμφωνα με την υπολειπόμενη ωφέλιμη ζωή τους. Αυτές οι υπολειπόμενες ωφέλιμες ζωές επανεκτιμώνται περιοδικά για να καθορίσουν κατά πόσο συνεχίζουν να είναι κατάλληλες. Οι πραγματικές ωφέλιμες ζωές των πάγιων περιουσιακών στοιχείων ενδέχεται να διαφοροποιηθούν από παράγοντες όπως η τεχνολογική καινοτομία και τα προγράμματα συντήρησης. Η ωφέλιμη ζωή των πάγιων περιουσιακών στοιχείων αναφέρεται στις σημειώσεις 6.6. και 6.7. Για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας των ιδιόκτητων ιδοχρησιμοποιούμενων ακινήτων η Διοίκηση αξιολογεί τις συνθήκες της αγοράς των ακινήτων και προβαίνει, ανά τακτά διαστήματα σε εκτιμήσεις αναφορικά με την εύλογη αξία τους, χρησιμοποιώντας μελέτες ανεξάρτητων εκτιμητών. Στην περίπτωση αυτή ο προσδιορισμός των ευλόγων αξιών των ακινήτων διενεργείται με στάθμιση της συγκριτικής και επενδυτικής μεθόδου που περιλαμβάνει έρευνα αγοράς ακινήτων με σκοπό την εύρεση πραγματικών τιμών πώλησης σε κάθε περιοχή, αναγωγές προσαρμογής, υπολογισμό τρέχουσας μισθωτικής αξίας εκάστοτε ακινήτου, κεφαλαιοποίηση με επιλεγμένο συντελεστή που αντανακλά τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του ακινήτου κ.α.

Ειδικά για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας των επενδύσεων σε ακίνητα, λόγω του σημαντικά μικρότερου μεγέθους τους, η Διοίκηση όταν δεν χρησιμοποιεί μελέτη ανεξάρτητου εκτιμητή, την υπολογίζει με δικά της μέσα σε ετήσια βάση, με την μέθοδο των προεξοφλημένων μελλοντικών ταμιακών ροών, το μισθωτικό έσοδο από τρέχουσες μισθώσεις καθώς και τις εύλογες και βάσιμες παραδοχές που αντιπροσωπεύουν την άποψη της αγοράς, για το μισθωτικό έσοδο από μελλοντικές μισθώσεις,

προεξοφλημένο με επιτόκια που αντανakλούν τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς σχετικά με την αβεβαιότητα στην ποσότητα και την επιλογή του χρόνου των ταμιακών ροών.

ii. **Αποτίμηση αποθεμάτων**

Η Διοίκηση αποτιμά τα αποθέματα στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσης και ρευστοποιήσιμης αξίας. Η εκτίμηση της ρευστοποιήσιμης αξίας προκύπτει μέσα από σημαντικές παραδοχές της διοίκησης για τα βραδέως κινούμενα αποθέματα εμπορευμάτων, σχετικά με τις καταναλωτικές προτιμήσεις, τον βαθμό τεχνολογικής απαξίωσης, την ύπαρξη αγοράς και τις εναλλακτικές τεχνικές προώθησης. Σε ετήσια βάση η διοίκηση του Ομίλου αξιολογεί τα αποθέματα, για τον κίνδυνο απαξίωσης τους και βάσει κριτηρίων που έχει θέσει, προβαίνει σε καταστροφές ή προσαρμογές σε ρευστοποιήσιμες αξίες.

iii. **Επισφαλείς εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις:** Η Διοίκηση προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης για την απομείωση των απαιτήσεων αυτών, λαμβάνοντας υπόψη την δυνατότητα είσπραξης τους βάσει επεξεργασίας, ιστορικών δεδομένων και στοιχείων των Νομικών Συμβούλων του Ομίλου, σχετικά με τις πρόσφατες εξελίξεις των υποθέσεων που διαχειρίζονται. Επιπλέον μετά την εφαρμογή του Δ.Π.Χ.Α. 9 υπολογίζει με βάση την απλοποιημένη προσέγγιση, τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων προβαίνοντας σε εκτιμήσεις υπολογισμού των σχετικών προβλέψεων με βάση το ιστορικό πιστώσεων και εισπράξεων από παρελθόντα γεγονότα καθώς και της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης πελατών και αγοράς. Μεταξύ των πολιτικών που αξιολογούνται είναι η διάκριση των πελατών σε χονδρικής και λοιπούς, η επιλογή βάσης υπολογισμού των προσδοκώμενων πιστωτικών ζημιών, τα κριτήρια χρεοκοπίας και οι δυνατότητες λήψης ποσοτικής και ποιοτικής πληροφόρησης από τις βάσεις ιστορικών δεδομένων του Ομίλου.

iv. **Φόρος εισοδήματος:** Σχετικά με τον φόρο εισοδήματος, βάσει του ΔΛΠ 12, υπολογίζεται το ενδεχόμενο σχηματισμού πρόβλεψης, μετά από εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές που περιλαμβάνει, τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση, πρόσθετους φόρους που ενδέχεται να προκύψουν από μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους και αναγνώριση μελλοντικών φορολογικών ωφελιών. Η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος ενδέχεται να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις οικονομικές καταστάσεις.

v. **Παροχές στους εργαζόμενους:** Το κόστος παροχών υπολογίζεται χρησιμοποιώντας ανεξάρτητες αναλογιστικές εκτιμήσεις, κατά τις οποίες χρησιμοποιούνται παραδοχές για τους προεξοφλητικούς συντελεστές, την κινητικότητα του προσωπικού, το ρυθμό αύξησης των μισθών και τα ποσοστά θνησιμότητας. Η Διοίκηση προσπαθεί, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς όπου η εν λόγω εκτίμηση αναθεωρείται, να υπολογίζει με όσο το δυνατό καλύτερο τρόπο τις παραμέτρους αυτές.

vi. **Έλεγχος απομείωσης συμμετοχών:** Η μητρική Εταιρεία διενεργεί τον σχετικό έλεγχο απομείωσης της συμμετοχής της όταν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης. Προκειμένου να γίνει ο έλεγχος απομείωσης γίνεται προσδιορισμός της αξίας χρήσης («value in use») της θυγατρικής. Ο προσδιορισμός της αξίας χρήσης απαιτεί να γίνει μία εκτίμηση των μελλοντικών ταμιακών ροών της θυγατρικής και να επιλεγεί το κατάλληλο επιτόκιο προεξόφλησης, με βάση το οποίο θα καθοριστεί η παρούσα αξία των ανωτέρω μελλοντικών ροών.

vii. **Εκτίμηση αξίας δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων:** Ο Όμιλος εκτιμά την αξία των δικαιωμάτων, με βάση τις αξίες μίσθωσης, προεξοφλημένες με τεκμαρτό επιτόκιο μίσθωσης εφ' όσον αυτό είναι διαθέσιμο ή το επιτόκιο δανεισμού του Ομίλου προκειμένου να δανεισθεί για το ίδιο διάστημα ένα επιπλέον ποσό ίσο με αυτό της σύμβασης, με τις ίδιες εξασφαλίσεις. Επιπλέον στην περίπτωση επιλεγμένων ενεργών μισθώσεων, χωρίς σύμβαση σε ισχύ, που αφορά σημαντικά σημεία πώλησης του Ομίλου, λαμβάνεται υπόψη η παραδοχή ότι ο Όμιλος θα διατηρήσει το περιουσιακό στοιχείο σε χρήση τουλάχιστον επί τριετία από την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων.

viii. **Ενδεχόμενες υποχρεώσεις :** Η ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων απαιτεί από τη Διοίκηση τη συνεχή διενέργεια παραδοχών και αξιολογήσεων αναφορικά με την πιθανότητα μελλοντικά γεγονότα να συμβούν ή να μη συμβούν καθώς και της επίδρασης που τα γεγονότα αυτά μπορεί να έχουν στη δραστηριότητα του Ομίλου.

Οι οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου παρουσιάζονται σε (€), που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της μητρικής Εταιρείας.

6.2 Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιουλίου 2020 ή μεταγενέστερα. Η επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική γρήση 2020-2021

Τροποποιήσεις των παραπομπών στο εννοιολογικό πλαίσιο των ΔΠΧΑ (που εκδόθηκαν στις 29 Μαρτίου 2018)

Την 29η Μαρτίου 2018 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε το αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο το οποίο επανακαθορίζει:

- το σκοπό της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,
- τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των οικονομικών καταστάσεων,
- τους ορισμούς του περιουσιακού στοιχείου, της υποχρέωσης, της καθαρής θέσης, καθώς και των εσόδων και των εξόδων,
- τα κριτήρια αναγνώρισης και τις οδηγίες σχετικά με τον χρόνο της διαγραφής περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στις οικονομικές καταστάσεις,
- τις βάσεις αποτίμησης και οδηγίες σχετικά με τον τρόπο που πρέπει να χρησιμοποιούνται και,
- έννοιες και καθοδήγηση σχετικά με την παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις

Ο σκοπός της αναθεώρησης του εννοιολογικού πλαισίου είναι η υποβοήθηση όσον προετοιμάζουν οικονομικές καταστάσεις να αναπτύσσουν συνεπείς λογιστικές πολιτικές για συναλλαγές και άλλα γεγονότα που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των υπαρχόντων προτύπων ή όταν ένα πρότυπο δίνει δυνατότητα επιλογής μεταξύ λογιστικών πολιτικών. Επιπλέον, σκοπός της αναθεώρησης είναι να βοηθήσει όλα τα εμπλεκόμενα μέρη να κατανοήσουν και να ερμηνεύσουν τα πρότυπα.

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε επίσης ένα συνοδευτικό έγγραφο, «Τροποποιήσεις στις παραπομπές του εννοιολογικού πλαισίου», το οποίο καθορίζει τις τροποποιήσεις των προτύπων που επηρεάζονται προκειμένου να επικαιροποιηθούν οι αναφορές στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται από τους συντάκτες που αναπτύσσουν λογιστικές πολιτικές βάσει του εννοιολογικού πλαισίου, στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8 (τροποποιήσεις) «Ορισμός του σημαντικού»

Στις 31 Οκτωβρίου 2018 το ΣΔΛΠ στο πλαίσιο της πρωτοβουλίας γνωστοποιήσεων εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8, οι οποίες αποσαφηνίζουν τον ορισμό του σημαντικού και τον τρόπο με τον οποίο πρέπει να εφαρμοσθεί, συμπεριλαμβάνοντας στον ορισμό καθοδήγηση που μέχρι στιγμής έχει αναφερθεί σε άλλα ΔΠΧΑ. Ο νέος ορισμός προβλέπει ότι μία πληροφορία είναι σημαντική εάν το γεγονός της παράλειψης, υπόκρυψης ή ανακριβούς γνωστοποίησής της εύλογα θα αναδενόταν να επηρεάσει τις αποφάσεις που οι κύριοι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων λαμβάνουν βάσει αυτών των καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν παραδείγματα περιστάσεων που ενδέχεται να οδηγήσουν στην απόκρυψη σημαντικής πληροφορίας. Ο ορισμός του σημαντικού, που αποτελεί μία σημαντική λογιστική έννοια στα ΔΠΧΑ, βοηθά τις εταιρείες να αποφασίσουν κατά πόσο οι πληροφορίες πρέπει να περιλαμβάνονται στις οικονομικές τους καταστάσεις. Ο επικαιροποιημένος ορισμός τροποποιεί το ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» και το ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη». Η τροποποίηση διασφαλίζει ότι ο ορισμός του σημαντικού είναι συνεπής σε όλα τα πρότυπα των ΔΠΧΑ. Η τροποποίηση ισχύει από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

ΔΠΧΑ 9 ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς» Φάση 1η

Το Συμβούλιο εξέδωσε στις 26 Σεπτεμβρίου 2019 τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 προκειμένου να αντιμετωπιστούν οι επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική αναφορά από τη μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς κατά την περίοδο πριν από την αντικατάσταση ενός υφιστάμενου επιτοκίου αναφοράς με εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις παρέχουν προσωρινές και περιορισμένες εξαιρέσεις στις απαιτήσεις της λογιστικής αντιστάθμισης του διεθνούς λογιστικού προτύπου (ΔΛΠ) 39 Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση και του Διεθνούς Προτύπου Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) 9 Χρηματοοικονομικά μέσα, ώστε οι επιχειρήσεις να μπορούν να συνεχίσουν να πληρούν τις απαιτήσεις υποθέτοντας ότι τα υφιστάμενα κριτήρια αναφοράς επιτοκίων δεν μεταβάλλονται λόγω της μεταρρύθμισης του διατραπεζικού επιτοκίου δανεισμού.

Οι εξαιρέσεις αφορούν την εφαρμογή των ακόλουθων διατάξεων:

- Την απαίτηση περί πολύ υψηλής πιθανότητας εκπλήρωσης όσον αφορά αντισταθμίσεις ταμειακών ροών,

- Την αξιολόγηση της οικονομικής σχέσης ανάμεσα στο αντισταθμιζόμενο στοιχείο και το μέσο αντιστάθμισης,
- Τον προσδιορισμό ενός συστατικού στοιχείου ως αντισταθμισμένου στοιχείου.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Συνενώσεις επιχειρήσεων»

Η τροποποίηση αφορά τη βελτίωση του ορισμού της επιχείρησης με σκοπό να βοηθήσει τις εταιρείες να καθορίσουν κατά πόσον μια εξαγορά που πραγματοποιούν αφορά επιχείρηση ή ομάδα περιουσιακών στοιχείων. Ο τροποποιημένος ορισμός της επιχείρησης επικεντρώνεται στο παραγόμενο προϊόν μιας επιχείρησης, που είναι η παροχή αγαθών και υπηρεσιών στους πελάτες, ενώ ο προηγούμενος ορισμός εστίαζε στις αποδόσεις με τη μορφή μερισμάτων, χαμηλότερου κόστους ή άλλου οικονομικού οφέλους απευθείας στους επενδυτές ή άλλους ιδιοκτήτες, μέλη ή συμμετέχοντες. Επιπλέον με την τροποποίηση προστίθενται οδηγίες για την αξιολόγηση του κατά πόσο μία αποκτώμενη διαδικασία είναι ουσιαστική και εισάγεται μία προαιρετική άσκηση συγκέντρωσης εύλογης αξίας με ενδεικτικά παραδείγματα.

Οι εταιρείες υποχρεούνται να εφαρμόζουν τον τροποποιημένο ορισμό της επιχείρησης σε εξαγορές που θα πραγματοποιηθούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις μισθωμάτων που σχετίζονται με την επιδημία του κοροναϊού»

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ανταποκρινόμενο στις επιπτώσεις της πανδημίας COVID-19 εξέδωσε την 28 Μαΐου 2020 τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» ώστε να δώσει τη δυνατότητα στους μισθωτές να μην λογιστικοποιούν τις μειώσεις ενοικίου ως τροποποίηση μίσθωσης εάν είναι άμεση συνέπεια του COVID-19 και πληρούν συγκεκριμένες συνθήκες. Η τροποποίηση δεν επηρεάζει τους εκμισθωτές. Ο Όμιλος δεν αντιμετώπισε τις προσωρινές μειώσεις του ενοικίου κατά την περίοδο της πανδημίας ως τροποποίηση μίσθωσης με συνέπεια να μην αλλάζουν αντίστοιχα και οι αξίες των δικαιωμάτων χρήσης, οι αποσβέσεις και το χρηματοοικονομικό κόστος που προκύπτει από αυτές.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουνίου 2020.

ΔΛΠ 19 Παροχές στους εργαζομένους (Τροποποίηση) σχετικά με το υπολογισμό κατανομής των παροχών στα έτη της υπηρεσίας των εργαζομένων

Με την νέα απόφαση του «Συμβουλίου Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Board / IASB)», αποδέχθηκε την ερμηνεία του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους» της «Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (International Financial Reporting Interpretations Committee / IFRIC. Συγκεκριμένα, η απόφαση της Επιτροπής παρέχει επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικά με την εφαρμογή των βασικών αρχών και κανόνων του ΔΛΠ 19 ως προς τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας του προγράμματος καθορισμένων παροχών, όπως ορίζεται στο Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου. Η αναγνώριση της υποχρέωσης με τον νέο υπολογισμό αξιολογήθηκε ως Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής.

Ο Όμιλος εφάρμοσε άμεσα, στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις την απόφαση της επιτροπής, οι συνέπειες της οποίας αναφέρονται παρακάτω στην σημείωση 9.13.

Η ισχύς εφαρμογής της Απόφασης της Επιτροπής είναι άμεση και πρέπει να εφαρμοστεί όχι αργότερα από τις ετήσιες περιόδους αναφοράς που λήγουν μέχρι την 30η Δεκεμβρίου 2022.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από τον Όμιλο

Τα παρακάτω νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους. Ο Όμιλος δεν έχει εφαρμόσει νωρίτερα τα κατωτέρω πρότυπα και μελετά την επίδραση τους στις οικονομικές καταστάσεις.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Κατάταξη υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»

Η τροποποίηση επηρεάζει μόνο την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι η κατάταξη των υποχρεώσεων θα πρέπει να βασίζεται σε υφιστάμενα δικαιώματα κατά την ημερομηνία λήξης της περιόδου αναφοράς. Επίσης, η τροποποίηση αποσαφήνισε ότι οι προσδοκίες της Διοίκησης για τα γεγονότα που αναμένεται να συμβούν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού δεν θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη και διευκρίνισε τις περιπτώσεις που συνιστούν τακτοποίηση της υποχρέωσης.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα Πάγια» - Εισπράξεις ποσών πριν από την προβλεπόμενη χρήση

Η τροποποίηση αλλάζει τον τρόπο που καταχωρείται το κόστος των δοκιμών καλής λειτουργίας του περιουσιακού στοιχείου και το καθαρό προϊόν της πώλησης από πωλήσεις στοιχείων που παράχθηκαν κατά τη διαδικασία της θέσης του περιουσιακού στοιχείου στη συγκεκριμένη τοποθεσία και κατάσταση. Τα έσοδα και οι δαπάνες παραγωγής αυτών των προϊόντων θα καταχωρούνται πλέον στο αποτέλεσμα χρήσης αντί να εμφανίζονται μειωτικά στο κόστος κτήσης των παγίων.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) – «Αναφορά στο Εννοιολογικό πλαίσιο»

Στις 14 Μαΐου 2020, το ΣΔΛΠ εξέδωσε την «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο (Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3)» με τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» που ενημερώνουν μια αναφορά στο ΔΠΧΑ 3 χωρίς να αλλάξουν τις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία» - Επαχθείς συμβάσεις-Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης

Η τροποποίηση καθορίζει ποιες δαπάνες θα πρέπει να περιλαμβάνει μια οντότητα στον προσδιορισμό του κόστους εκπλήρωσης μιας σύμβασης με σκοπό την αξιολόγηση εάν η σύμβαση είναι επαχθής. Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα συσχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων - Γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών

Την 12.2.2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 με την οποία διευκρίνισε ότι:

- Ο ορισμός των λογιστικών πολιτικών δίνεται στην παράγραφο 5 του ΔΛΠ 8.
- Η οικονομική οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί τις σημαντικές λογιστικές πολιτικές. Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν μαζί με τις λοιπές πληροφορίες που περιλαμβάνουν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις δύνανται να επηρεάσουν τις αποφάσεις που λαμβάνουν οι κύριοι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Οι λογιστικές πολιτικές για μη σημαντικές συναλλαγές θεωρούνται μη σημαντικές και δεν θα πρέπει να γνωστοποιούνται. Οι λογιστικές πολιτικές, ωστόσο, μπορεί να είναι σημαντικές ανάλογα με τη φύση κάποιων συναλλαγών ακόμα και αν τα σχετικά ποσά είναι μη σημαντικά. Οι λογιστικές πολιτικές που σχετίζονται με σημαντικές συναλλαγές και γεγονότα δεν είναι πάντοτε σημαντικά στο σύνολό τους.
- Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν οι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τις χρειάζονται προκειμένου να κατανοήσουν άλλη σημαντική πληροφόρηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Η πληροφόρηση για το πώς η οικονομική οντότητα έχει εφαρμόσει μία λογιστική πολιτική είναι πιο χρήσιμη στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε σχέση με την τυποποιημένη πληροφορία ή τη σύνοψη των διατάξεων των ΔΠΧΑ.
- Στην περίπτωση που η οικονομική οντότητα επιλέξει να συμπεριλάβει μη σημαντική πληροφόρηση για τις λογιστικές πολιτικές, η πληροφόρηση αυτή δεν θα πρέπει να παρεμποδίζει τη σημαντική πληροφόρηση για τις λογιστικές πολιτικές.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 8 (Τροποποίηση) «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη» - Ορισμός Λογιστικών εκτιμήσεων

Την 12.2.2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 8 με την οποία:

- Όρισε τις λογιστικές εκτιμήσεις ως νομισματικά ποσά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα ως προς τη μέτρησή τους.
- Διευκρίνισε πως μία λογιστική πολιτική μπορεί να απαιτεί τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να αποτιμώνται κατά τέτοιο τρόπο που να δημιουργείται αβεβαιότητα. Στην περίπτωση αυτή η οικονομική οντότητα αναπτύσσει μία λογιστική εκτίμηση. Η ανάπτυξη λογιστικών εκτιμήσεων περιλαμβάνει τη χρήση κρίσεων και υποθέσεων.
- Κατά την ανάπτυξη των λογιστικών εκτιμήσεων η οικονομική οντότητα χρησιμοποιεί τεχνικές αποτίμησης και δεδομένα.
- Η οικονομική οντότητα μπορεί να απαιτηθεί να μεταβάλει τις λογιστικές εκτιμήσεις της. Το γεγονός αυτό από τη φύση του δεν σχετίζεται με τις προηγούμενες χρήσεις ούτε αποτελεί διόρθωση λάθους. Οι μεταβολές στα δεδομένα ή στις τεχνικές αποτίμησης αποτελούν μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις εκτός αν σχετίζονται με διόρθωση λάθους.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

Ετήσιες βελτιώσεις Διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς 2018-2020

Την 14η Μαΐου 2020, Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τις ετήσιες βελτιώσεις που περιέχουν τις ακόλουθες τροποποιήσεις των κάτωθι Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, οι οποίες εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022:

ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα Αμοιβές και το 10% τεστ για την διαγραφή χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Η τροποποίηση διευκρινίζει ποιες αμοιβές μια οντότητα πρέπει να περιλαμβάνει όταν εφαρμόζει το τεστ του 10% της παραγράφου B.3.3.6 του ΔΠΧΑ 9 ώστε να προσδιορίσει εάν θα πρέπει να διαγράψει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση. Η οντότητα περιλαμβάνει αμοιβές που καταβλήθηκαν ή εισπράχθηκαν μεταξύ της οντότητας (δανειζόμενη) και του δανειστή, συμπεριλαμβανομένων αμοιβών που καταβλήθηκαν ή εισπράχθηκαν είτε από την οντότητα ή το δανειστή για λογαριασμό άλλου μέρους.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις - κίνητρα μίσθωσης

Η τροποποίηση στο Παράδειγμα 13 που συνοδεύει το ΔΠΧΑ 16 διαγράφει από το παράδειγμα την παρουσίαση της αποζημίωσης για βελτιώσεις στο μισθωμένο ακίνητο από τον εκμισθωτή με σκοπό να αποτρέψει οποιαδήποτε σύγχυση σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης που μπορεί να προκύψει από τον τρόπο που τα κίνητρα μίσθωσης παρουσιάζονται στο παράδειγμα.

6.3 Λειτουργικοί τομείς

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 8 οι τομείς αποτελούν συστατικά της εταιρείας που εξετάζονται τακτικά από το Διοικητικό Συμβούλιο της και παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις με βάση αυτήν την εσωτερική κατηγοριοποίηση.

Χαρακτηριστικά των λειτουργικών τομέων που αποτελούν συστατικά μέρη μιας εταιρείας είναι: α) Η ανάληψη επιχειρηματικών δραστηριοτήτων από τις οποίες δύναται να αποκτή έσοδα και να αναλαμβάνει έξοδα, β) Τα αποτελέσματα χρήσης του να εξετάζονται τακτικά από τον επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων της εταιρείας για σκοπούς λήψης αποφάσεων σχετικά με την κατανομή πόρων στον τομέα και την εκτίμηση της αποδόσεώς του και γ) Διάθεση χωριστών χρηματοοικονομικών πληροφοριών.

Ένας λειτουργικός τομέας δύναται να αναλαμβάνει επιχειρηματικές δραστηριότητες για τις οποίες δεν έχει ακόμη έσοδα.

Οι παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό αν οι πωλήσεις εμπορευμάτων και οι πωλήσεις υπηρεσιών σχετίζονται μεταξύ τους περιλαμβάνουν:

- (1) Το είδος αυτών,
- (2) Τις μεθόδους που χρησιμοποιούνται για τη διανομή των εμπορευμάτων ή την παροχή των υπηρεσιών,
- (3) Τον τύπο ή την κατηγορία του πελάτη που απευθύνονται τα εμπορεύματα ή οι υπηρεσίες και
- (4) Το πλαίσιο του λειτουργικού περιβάλλοντος όπου συντρέχει περίπτωση.

Για τον καθορισμό των τομέων μια επιχείρηση επιβάλλεται να εξετάζει την εσωτερική οργανωτική δομή της και το σύστημα εσωτερικής πληροφόρησης προς το Διοικητικό Συμβούλιο και την Γενική Συνέλευση. Αν το εσωτερικό σύστημα παρουσίασης των πληροφοριών δεν βασίζεται ούτε στις υπηρεσίες, ούτε στην

γεωγραφία, τότε η Διοίκηση αποφασίζει για τον τύπο παρουσίασεως που θα ακολουθήσει. Σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση της εταιρείας εφόσον συνυπολογίσει όλες τις παραμέτρους αποφασίζει για τον τρόπο παρουσίασης των τομέων στις οικονομικές καταστάσεις.

Προσδιορισμός λειτουργικών τομέων

Ένας τομέας προσδιορίζεται προς απεικόνιση, αν η πλειονότητα των εσόδων του προέρχεται από πωλήσεις σε πελάτες εκτός ομίλου και επιτυγχάνει οποιοδήποτε ένα από τα ακόλουθα ποσοτικά όρια:

-Τα έσοδα του από πωλήσεις σε πελάτες εκτός ομίλου και συναλλαγές με άλλους τομείς είναι τουλάχιστον το 10% των συνολικών εσόδων.

-Το αποτέλεσμα του τομέα, κέρδος ή ζημία, είναι 10% ή περισσότερο από το αντίστοιχο συνολικό αποτέλεσμα όλων μαζί των κερδοφόρων ή όλων μαζί των ζημιολογικών τομέων, οποιοδήποτε είναι μεγαλύτερο σε απόλυτο ποσό.

-Τα περιουσιακά στοιχεία του τομέα είναι τουλάχιστον το 10% του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων όλων των τομέων.

Αν τα συνολικά έσοδα από εξωτερικές πηγές που αφορούν τους προς παρουσίαση τομείς είναι κάτω του 75% του συνόλου των εσόδων, πρέπει να προσδιοριστούν και άλλοι τομείς για παρουσίαση, ακόμη και αν δεν ανταποκρίνονται στα όρια του 10% που αναφέρθηκαν παραπάνω.

Επίσης λειτουργικοί τομείς που δεν πληρούν τα ποσοτικά όρια μπορεί να θεωρηθούν τομείς προς πληροφόρηση και γνωστοποιούνται ξεχωριστά εάν η διοίκηση θεωρεί ότι η πληροφόρηση σχετικά με τον τομέα μπορεί να είναι χρήσιμη για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων.

Οι λειτουργικοί τομείς που δεν είναι προς παρουσίαση γνωστοποιούνται σε μια κατηγορία «όλοι οι άλλοι τομείς». Οι πηγές των εσόδων αυτών των τομέων περιγράφονται αναλυτικά.

Σχετικές πληροφορίες παρατίθενται στην παράγραφο 8.

6.4 Ενοποίηση

α) θυγατρικές

Οι εταιρείες που διοικούνται και ελέγχονται, άμεσα ή έμμεσα, από την μητρική, είτε μέσω της κατοχής της πλειοψηφίας των μετοχών της εταιρείας στην οποία έγινε η επένδυση, είτε μέσω της εξάρτησής της από την τεχνογνωσία που της παρέχει ο Όμιλος θεωρούνται θυγατρικές εταιρείες. Δηλαδή, θυγατρικές είναι οι επιχειρήσεις πάνω στις οποίες ασκείται έλεγχος από την μητρική. Η ύπαρξη τυχόν δυνητικών δικαιωμάτων ψήφου τα οποία είναι ασκήσιμα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, λαμβάνεται υπόψη προκειμένου να στοιχειοθετηθεί αν η μητρική ασκεί τον έλεγχο επί των θυγατρικών. Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος επ' αυτών και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που τέτοιος έλεγχος δεν υφίσταται. Η εξαγορά θυγατρικής από τον Όμιλο λογιστικοποιείται βάσει της μεθόδου της αγοράς. Το κόστος κτήσης μιας θυγατρικής είναι η εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων που δόθηκαν, των μετοχών που εκδόθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν κατά την ημερομηνία της ανταλλαγής, πλέον τυχόν κόστους άμεσα συνδεδεμένου με την συναλλαγή. Τα εξατομικευμένα περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που αποκτώνται σε μία επιχειρηματική συνένωση επιμετρώνται κατά την εξαγορά στις εύλογες αξίες τους ανεξαρτήτως του ποσοστού συμμετοχής. Το κόστος αγοράς πέραν της εύλογης αξίας των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν, καταχωρείται ως υπεραξία. Η υπεραξία η οποία προκύπτει από την εξαγορά αναγνωρίζεται ως στοιχείο του ενεργητικού και αποτιμάται αρχικά στο κόστος που συνίσταται στο επιπλέον ποσό που καταβάλλεται για την εξαγορά σε σχέση με το ποσοστό του ομίλου και αποκτάται στην αντίστοιχη καθαρή εύλογη αξία στην ημερομηνία της εξαγοράς, των διακριτών περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων της αποκτηθείσας εταιρείας. Η υπεραξία εξετάζεται για απομείωση της αξίας της σε τουλάχιστον ετήσια βάση και οποιαδήποτε απομείωσή της αναγνωρίζεται αμέσως στα αποτελέσματα και δεν αναστρέφεται στο μέλλον. Εάν μετά από επανεκτίμηση το ποσοστό της εύλογης αξίας των διακριτών περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων, που αναλογεί στον όμιλο, υπερβαίνει το αντίστοιχο κόστος εξαγοράς τότε η διαφορά καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα. Ειδικά για τις επιχειρηματικές συνενώσεις που είχαν πραγματοποιηθεί πριν την ημερομηνία μετάβασης του Ομίλου στα ΔΠΧΑ (1η Ιουλίου 2005) χρησιμοποιήθηκε η εξαίρεση του ΔΠΧΑ 1 και δεν εφαρμόστηκε αναδρομικά η μέθοδος της εξαγοράς. Στα πλαίσια της παραπάνω εξαίρεσης η Εταιρεία δεν επαναυπολόγισε το κόστος κτήσης της θυγατρικής που είχε αποκτηθεί πριν από την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ, ούτε την εύλογη αξία των αποκτηθέντων στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία της εξαγοράς.

Κατά συνέπεια η υπεραξία που αναγνωρίστηκε κατά την ημερομηνία μετάβασης, στηρίχθηκε στην εξαίρεση του ΔΠΧΑ 1, υπολογίστηκε με βάση τις προηγούμενες λογιστικές αρχές και απεικονίστηκε με τον ίδιο τρόπο που απεικονιζόταν σύμφωνα με τις τελευταίες δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις του ομίλου πριν την μετάβαση στα ΔΠΧΑ. Στις Οικονομικές Καταστάσεις της μητρικής εταιρείας, οι συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρείες φέρονται στο κόστος απόκτησής τους μειωμένο με μετέπειτα απομειώσεις της αξίας τους. Η μητρική εταιρεία υπολογίζει οποτεδήποτε υπάρχει ένδειξη απομείωσης, τη λογιστική αξία των συμμετοχών σε σχέση με την αγοραία αξία τους, εφόσον υπάρχει διαθέσιμη, ή με την εύλογη αξία τους όπως αυτή προκύπτει από αποδεκτά μοντέλα αποτίμησης. Όλες οι σημαντικές διεταιρικές συναλλαγές, υπόλοιπα και μη πραγματοποιημένα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ των εταιρειών του Ομίλου έχουν απαλειφεί στις συνημμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Οι μη πραγματοποιημένες ζημιές, επίσης απαλείφονται, εκτός εάν η συναλλαγή παρέχει ενδείξεις απομείωσης, του μεταβιβασθέντος στοιχείου ενεργητικού.

β) Συγγενείς

Ο Όμιλος δεν κατέχει συμμετοχές σε συγγενείς εταιρείες. Συγγενείς είναι οι εταιρείες στις οποίες ο Όμιλος ασκεί ουσιώδη επιρροή και όχι έλεγχο. Η ουσιώδης επιρροή τεκμαίρεται, εφόσον υπάρχει άμεση ή έμμεση συμμετοχή άνω του 20% και έως 50%, των δικαιωμάτων ψήφου. Η ύπαρξη τυχόν δυνητικών δικαιωμάτων ψήφου τα οποία είναι ασκήσιμα ή μετατρέψιμα, λαμβάνεται υπόψη προκειμένου να στοιχειοθετηθεί αν ο Όμιλος ασκεί ουσιώδη επιρροή. Ουσιώδης επιρροή μπορεί να υπάρχει και με μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής από 50% των δικαιωμάτων ψήφου εάν αποδεικνύεται καθαρά ότι η κυριότητα σε δικαιώματα ψήφου δε συνιστά έλεγχο. Εάν υπάρξουν συγγενείς εταιρείες θα ενοποιούνται με την μέθοδο της καθαρής θέσης.

Ο λογαριασμός των επενδύσεων σε συγγενείς εταιρείες περιλαμβάνει και την τυχόν υπεραξία που προέκυψε κατά την εξαγορά. Οι επενδύσεις σε συγγενείς εταιρείες αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και στη συνέχεια σε κάθε μεταγενέστερη επιμέτρηση, η αξία της συμμετοχής μεταβάλλεται με την αντίστοιχη μεταβολή στη καθαρή θέση. Επίσης η συμμετοχή αλλά και υπεραξία ελέγχονται για τυχόν ζημιά απομείωσης.

Το μερίδιο του Ομίλου στα κέρδη ή τις ζημιές των συγγενών εταιρειών μετά την εξαγορά αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, ενώ το μερίδιο των μεταβολών που διενεργούνται απ'ευθείας σε λογαριασμό αποθεματικών μετά την εξαγορά, αναγνωρίζεται στα αποθεματικά. Οι μεταβολές στα αποτελέσματα επηρεάζουν τη λογιστική αξία των επενδύσεων σε συγγενείς εταιρείες. Στην περίπτωση που το μερίδιο του Ομίλου επί των ζημιών μιας συγγενούς υπερβεί την αξία της επένδυσης, δεν αναγνωρίζονται επιπλέον ζημιές, εκτός εάν έχουν γίνει πληρωμές ή έχουν αναληφθεί περαιτέρω δεσμεύσεις για λογαριασμό της. Μη πραγματοποιημένα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ του Ομίλου και των συγγενών εταιρειών απαλείφονται κατά το ποσοστό συμμετοχής του Ομίλου σ' αυτές. Μη πραγματοποιημένες ζημιές απαλείφονται, εκτός εάν η συναλλαγή παρέχει ενδείξεις απομείωσης του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου.

Δομή του Ομίλου. Η δομή του Ομίλου έχει ως εξής:

Εταιρεία	Κατηγορία	Μέθοδος ενοποίησης	Ποσοστό Συμμετοχής	
			30.6.2021	30.6.2020
1. Μουσικός Οίκος Φίλιππος Νάκας Α.Ε.	-	Μητρική	-	-
2. Nakas Music Cyprus LTD	Θυγατρική	Ολική ενοποίηση	100%	100%

6.5 Συναλλαγματικές μετατροπές

Για σκοπούς σύνταξης των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, τα αποτελέσματα και η χρηματοοικονομική θέση κάθε εταιρείας εμφανίζονται σε Ευρώ που είναι το λειτουργικό νόμισμα της Μητρικής εταιρείας και το νόμισμα σύνταξης των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ με την χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά την διάρκεια της περιόδου και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Εξαίρεση αποτελούν διαφορές που

προκύπτουν από ξένο νόμισμα που πληρούν τις προϋποθέσεις της αντιστάθμισης καθαρής επένδυσης σε εκμετάλλευση στο εξωτερικό, οι οποίες μεταφέρονται απευθείας στα ίδια κεφάλαια μέχρι την πώληση της επένδυσης, οπότε και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως.

6.6 Ενσώματα πάγια

Τα ιδιόκτητα ιδιοχρησιμοποιούμενα οικοπέδα και κτίρια επιμετρώνται στην εύλογη αξία τους μείον τις μεταγενέστερες σωρευμένες αποσβέσεις και τις σωρευμένες ζημιές απομείωσης. Η εκτίμηση της εύλογης αξίας διενεργείται ανά τακτά διαστήματα από ανεξάρτητους εκτιμητές. Η συχνότητα της διενέργειας ανεξάρτητων εκτιμήσεων εξαρτάται από τις μεταβολές των παραμέτρων που καθορίζουν την εύλογη αξία των στοιχείων που υπόκεινται σε αναπροσαρμογή.

Τα επενδυτικά ακίνητα επιμετρώνται με τη μέθοδο της εύλογης αξίας.

Τα λοιπά ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο ιστορικό κόστος κτήσης, μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν προβλέψεις απομείωσης της αξίας τους.

Αυξήσεις στην λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων που προκύπτουν από αναπροσαρμογές στην εύλογη αξία καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων. Μειώσεις στη λογιστική αξία φέρονται σε μείωση του αποθεματικού εφόσον στο παρελθόν είχε σχηματισθεί τέτοιο αποθεματικό για το ίδιο περιουσιακό στοιχείο. Μειώσεις της αξίας πέραν του αποθεματικού καθώς και μειώσεις στην λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων, για τα οποία δεν υπάρχει αποθεματικό αναπροσαρμογής, καταχωρείται στ' αποτελέσματα ως έξοδο.

Οι θετικές διαφορές αναπροσαρμογής των ακινήτων μεταφέρονται απ' ευθείας στα κέρδη εις νέον όταν τα ακίνητα από τα οποία προήλθαν διαγράφονται οριστικά (π.χ. εκποίηση).

Η αξία των γηπέδων-οικοπέδων δεν αποσβένεται, οι δε αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο με βάση την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, που έχει ως εξής:

- Κτίρια (ιδιόκτητα)	15-35 Έτη
-Κατασκευές σε ακίνητα τρίτων	Βάσει δικαιωμάτων μίσθωσης χώρου
- Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5-10 Έτη
- Μεταφορικά μέσα	6-9 Έτη

Η ωφέλιμη ζωή των ιδιόκτητων κτιρίων αναφέρεται με βάση την ημερομηνία αναφοράς της τελευταίας εκτίμησης της εύλογης αξίας τους από ανεξάρτητο εκτιμητή.

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού.

Η καταχώρηση των προσθηκών, στα βιβλία της εταιρείας, γίνεται στο κόστος κτήσης, το οποίο περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων μόνον αν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις, όταν γίνονται, καταχωρούνται σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσης.

6.7 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λογισμικά προγράμματα

Η αξία με βάση την οποία κεφαλαιοποιείται το αποκτηθέν λογισμικό, είναι ίση με το κόστος που απαιτήθηκε για την αγορά και λειτουργία του. Το κόστος αποσβένεται με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης σε πέντε έτη. Δαπάνες που απαιτούνται για την ανάπτυξη και συντήρηση των λογισμικών προγραμμάτων καταχωρούνται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

6.8 Δικαιώματα χρήσης ενσώματων περιουσιακών στοιχείων

Αφορά την αναγνώριση χρήσης των περιουσιακών στοιχείων εκείνων (ακίνητα, μεταφορικά μέσα και λοιπός εξοπλισμός) που προκύπτουν από συμβάσεις μισθώσεων, σημαντικής αξίας με διάρκεια άνω των 12 μηνών.

Το δικαίωμα αποτιμάται αρχικά στο κόστος με αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης.

Η Επιμέτρηση του περιουσιακού στοιχείου μετά την αρχική αναγνώριση γίνεται με την μέθοδο του κόστους μείον κάθε σωρευμένη απόσβεση, βάσει ωφέλιμης ζωής και κάθε σωρευμένη ζημία απομείωσης.

Η απόσβεση αρχίζει από την έναρξη της μίσθωσης και διαρκεί όσο και τα έτη της μίσθωσης.

6.9 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου πρέπει να εκτιμάται όποτε υπάρχουν ενδείξεις για απομείωση. Η ζημία της απομείωσης αναγνωρίζεται όταν η λογιστική αξία υπερβαίνει την ανακτήσιμη. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη μεταξύ της εύλογης αξίας και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, οι οποίες αναμένεται να προκύψουν από την συνεχιζόμενη χρησιμοποίησή του μέχρι την απόσυρση του στοιχείου αυτού στη λήξη της ωφέλιμης ζωής του.

Η εταιρεία εξετάζει, σε περιοδική βάση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα Δ.Π.Χ.Α., (ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών της καταστάσεων), τα περιουσιακά της στοιχεία για πιθανές ενδείξεις απομείωσης της αξίας τους. Σε αυτές τις περιπτώσεις όπου η λογιστική αξία είναι μεγαλύτερη της ανακτήσιμης απομειώνεται (μέσω αποτελεσμάτων), ώστε να συμπίπτει με την ανακτήσιμη.

6.10 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της αξίας κτήσης και της ρευστοποιήσιμης αξίας. Ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης με βάση την συνηθισμένη επιχειρηματική διαδικασία, μειωμένη κατά τα έξοδα διάθεσης.

Η αξία κτήσης των αποθεμάτων υπολογίζεται με βάση τη μέθοδο του “Μέσου Σταθμικού Όρου και περίοδο στάθμισης το έτος.

Σχηματίζονται επαρκείς προβλέψεις για απαξιωμένα αποθέματα. Ενδεχόμενες μειώσεις της αξίας των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την περίοδο που εμφανίζονται.

Στο κόστος του αποθέματος δεν συμπεριλαμβάνονται χρηματοοικονομικά έξοδα.

6.11 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην αξία της συναλλαγής και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Οι απαιτήσεις από πελάτες και τρίτους εξετάζονται, ως προς την εισπραξιμότητά τους, σε τακτά χρονικά διαστήματα. Όταν υπάρχει σαφής ένδειξη ότι ο Όμιλος δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται, με βάση τους συμβατικούς όρους, διενεργείται σχετική εγγραφή απομείωσης. Το ύψος της απομείωσης διαμορφώνεται και από την διαφορά που προκύπτει μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, οι οποίες προεξοφλούνται με το πραγματικό επιτόκιο. Οι ζημιές απομείωσης, που προκύπτουν, καταχωρούνται απ' ευθείας στα αποτελέσματα χρήσης.

6.12 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες επενδύσεις άμεσης ρευστοποίησης (διάρκειας έως 3 μηνών) και μηδενικού κινδύνου.

6.13 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο αποτελείται από κοινές ονομαστικές μετοχές της μητρικής Εταιρείας. Η διαφορά μεταξύ της τιμής εκδόσεως και ονομαστικής αξίας καταχωρείται στο «Αποθεματικό Υπέρ το Άρτιο» ενώ τα άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης.

6.14 Δανεισμός

Τα δάνεια, αρχικά, αποτιμώνται στο κόστος, που είναι η εύλογη αξία του δανείου που λαμβάνεται μετά την αφαίρεση των εξόδων έκδοσης που σχετίζονται με το δανεισμό.

Μετά την αρχική αναγνώριση, αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το αναπόσβεστο κόστος υπολογίζεται λαμβάνοντας υπόψη και τα έξοδα έκδοσης. Τυχόν σημαντική διαφορά μεταξύ των αρχικά καθαρών ποσών που εισπράχθηκαν και της αξίας κατά την λήξη του δανεισμού καταχωρείται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων κατά την χρονική διάρκεια του δανεισμού.

Οι υποχρεώσεις από δάνεια καταχωρούνται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν ο Όμιλος έχει το δικαίωμα να αναβάλει την τακτοποίηση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.

6.15 Φόρος εισοδήματος

Η επιβάρυνση των αποτελεσμάτων με φόρο εισοδήματος αντιπροσωπεύει το άθροισμα του φόρου εισοδήματος της χρήσης, των ενδεχόμενων φορολογικών διαφορών προηγούμενων χρήσεων και των αναβαλλόμενων φόρων, δηλαδή των φόρων ή των φορολογικών ελαφρύνσεων που σχετίζονται με τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν στη χρήση αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές χρήσεις.

Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος:

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων. Ο αναβαλλόμενος φόρος αποτιμάται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύουν στην χρήση κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού. Σε περίπτωση αδυναμίας σαφούς προσδιορισμού του χρόνου αναστροφής των προσωρινών διαφορών, εφαρμόζεται ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη, της ημερομηνίας του ισολογισμού, χρήση.

Μια αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση αναγνωρίζεται μόνο κατά το βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρχουν μελλοντικά φορολογικά διαθέσιμα κέρδη έναντι των οποίων η απαίτηση μπορεί να συμψηφιστεί. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις μειώνονται κατά το βαθμό που δεν είναι πλέον πιθανόν ότι το σχετικό φορολογικό όφελος θα πραγματοποιηθεί.

Ο αναβαλλόμενος φόρος καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, αν οι συναλλαγές και τα οικονομικά γεγονότα που αφορούν αυτή τη φορολογική επίδραση καταχωρούνται επίσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Ο αναβαλλόμενος φόρος καταχωρείται απευθείας στην καθαρή θέση, αν οι συναλλαγές και τα οικονομικά γεγονότα που αφορούν αυτήν τη φορολογική επίδραση καταχωρούνται επίσης στην καθαρή θέση.

Οι φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις (τρέχουσες και αναβαλλόμενες) συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα και οι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή.

6.16 Υποχρεώσεις καθορισμένων παροχών στους εργαζομένους

Τακτικές παροχές:

Οι παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος καταχωρούνται, ως έξοδο, όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ σε περίπτωση που το ποσό που ήδη καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, η επιχείρηση καταχωρεί το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωθέν έξοδο), μόνο κατά την έκταση που η προπληρωμή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία: Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, όσο και πρόγραμμα καθορισμένων παροχών.

❖ Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών

Με βάση το πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, η υποχρέωση της επιχείρησης (νομική) περιορίζεται στο ποσό που έχει συμφωνηθεί να συνεισφέρει στον φορέα (ασφαλιστικό ταμείο) που διαχειρίζεται τις εισφορές και χορηγεί τις παροχές (συντάξεις, ιατροφαρμακευτική περίθαλψη, κτλ).

Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην χρήση που αφορά.

❖ Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών

Σύμφωνα με το Ελληνικό εργατικό δίκαιο, οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωσης στην περίπτωση εξόδου από την υπηρεσία, το ύψος της οποίας εξαρτάται από το ύψος των αποδοχών τους, την προϋπηρεσία τους στην Εταιρία και το λόγο εξόδου τους από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Στην περίπτωση παραίτησης ή δικαιολογημένης απόλυσης το δικαίωμα αυτό δεν υφίσταται. Το πληρωτέο

ποσό κατά τη συνταξιοδότηση ανέρχεται στο 40% του ποσού που καταβάλλεται σε περίπτωση ανατιολόγητης απολύσεως. Το πρόγραμμα αυτό αποτελεί ένα πρόγραμμα καθορισμένων παροχών για τον εργοδότη και δεν είναι χρηματοδοτούμενο.

Η εν λόγω υποχρέωση προσδιορίζεται, από ανεξάρτητο αναλογιστή, με βάση την αναλογιστική μέθοδο της προβλεπόμενης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method). Ένα πρόγραμμα συγκεκριμένων παροχών καθορίζει με βάση διάφορες παραμέτρους όπως, η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας, ο μισθός, συγκεκριμένες υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές. Η κατανομή των παροχών στα έτη της υπηρεσίας των εργαζομένων αρχίζει να λογίζεται από το 46ο έτος ηλικίας του και έως τα 62ο έτος ηλικίας τους.

Οι προβλέψεις που αφορούν την χρήση, περιλαμβάνονται στο σχετικό κόστος προσωπικού στην κατάσταση αποτελεσμάτων και συνίστανται από το τρέχον κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές που αναγνωρίζονται και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις.

Κόστη που προκύπτουν από μεμονωμένα γεγονότα, όπως διακανονισμούς και περικοπές, αναγνωρίζονται άμεσα στα αποτελέσματα.

Το κόστος υπηρεσίας προηγούμενων ετών αναγνωρίζεται ως έξοδο στη διάρκεια της μέσης περιόδου κατά την οποία κατοχυρώνεται το δικαίωμα στην παροχή, χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο. Εάν μεταβληθούν οι όροι που διέπουν την παροχή και η τελευταία είναι ήδη κατοχυρωμένη, τότε το κόστος υπηρεσίας προηγούμενων ετών αναγνωρίζεται απευθείας στα αποτελέσματα.

6.17 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις που αφορούν ενδεχόμενες υποχρεώσεις αναγνωρίζονται όταν ο Όμιλος έχει μία παρούσα νομική ή με άλλο τρόπο τεκμηριωμένη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, όταν είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης και όταν η αξία της μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

Στις περιπτώσεις όπου υπάρχει ένας αριθμός παρόμοιων δεσμεύσεων, η πιθανότητα ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης καθορίζεται λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των δεσμεύσεων.

Μία πρόβλεψη αναγνωρίζεται ακόμα και εάν η πιθανότητα εκροής πόρων σχετικά με κάποια από τις δεσμεύσεις που περιλαμβάνεται στην αντίστοιχη κατηγορία δεσμεύσεων είναι μικρή.

Σε εκείνες τις περιπτώσεις όπου η εταιρεία, ως μισθωτής, είναι βάσει συμβολαίου υποχρεωμένος να επαναφέρει το μισθωμένο ακίνητο σε μια συμφωνηθείσα κατάσταση, πριν από την παράδοση στον εκμισθωτή, πραγματοποιείται, αν υφίστανται οι προϋποθέσεις, μια πρόβλεψη για το κόστος αυτό.

Οι προβλέψεις αποτιμώνται, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, στην παρούσα αξία των εξόδων που σύμφωνα με την καλύτερη δυνατή εκτίμηση της Διοίκησης θα απαιτηθούν για τον διακανονισμό της παρούσας δέσμευσης. Το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιείται στον προσδιορισμό της παρούσας αξίας αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την χρονική αξία του χρήματος και τους κινδύνους σχετικά με τη συγκεκριμένη δέσμευση.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις για τις οποίες δεν είναι πιθανή η εκροή πόρων γνωστοποιούνται, εκτός εάν δεν είναι σημαντικές. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

6.18 Επιχορηγήσεις

Η επιχορήγηση καταχωρείται όταν υπάρχει εύλογη διασφάλιση ότι θα εισπραχθεί και ο Όμιλος θα συμμορφωθεί με τους όρους που συνδέονται με την επιχορήγηση. Οι επιχορηγήσεις που αποζημιώνουν τον Όμιλο για πραγματοποιηθείσες δαπάνες καταχωρούνται, ως έσοδο, με συστηματική βάση στην ίδια περίοδο που πραγματοποιήθηκαν οι δαπάνες επιχορήγησης. Οι δε επιχορηγήσεις, που λαμβάνονται για το κόστος απόκτησης περιουσιακού στοιχείου, κατανέμονται στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων, ως έσοδο, με συστηματική βάση σε όλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου.

6.19 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων

-Τα έσοδα από συμβάσεις με πελάτες περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων από συμβάσεις με πελάτες γίνεται όταν πληρούνται όλα τα παρακάτω κριτήρια:

- α) Η σύμβαση από τους αντισυμβαλλόμενους είναι αποδεκτή (γραπτώς, προφορικά ή σύμφωνα με άλλες συνήθειες επιχειρηματικές πρακτικές) και παράλληλα τα δύο μέρη έχουν δεσμευτεί να εκτελέσουν τις αντίστοιχες υποχρεώσεις τους·
- β) Μπορούν να προσδιοριστούν τα δικαιώματα κάθε μέρους αναφορικά με τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που πρόκειται να μεταβιβαστούν·
- γ) Μπορούν να προσδιοριστούν οι όροι πληρωμής για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που πρόκειται να μεταβιβαστούν·
- δ) Η σύμβαση έχει εμπορική υπόσταση (ήτοι ο κίνδυνος, ο χρόνος ή το ποσό των μελλοντικών ταμειακών ροών του Ομίλου αναμένεται να μεταβληθούν ως αποτέλεσμα της σύμβασης)· και
- ε) Είναι πιθανό ο Όμιλος να εισπράξει το αντάλλαγμα που δικαιούται έναντι των αγαθών και υπηρεσιών που θα μεταβιβαστούν στον πελάτη. Προκειμένου να εκτιμήσει πόσο πιθανό είναι να εισπραχθεί ένα ποσό ανταλλάγματος, ο Όμιλος εξετάζει μόνο την ικανότητα και την πρόθεση του πελάτη να καταβάλει το ποσό του ανταλλάγματος όταν αυτό καταστεί απαιτητό. Το ποσό του ανταλλάγματος που δικαιούται ο Όμιλος ενδέχεται να είναι μικρότερο από την τιμή που αναφέρεται στη σύμβαση εάν το αντάλλαγμα είναι μεταβλητό, δηλαδή εάν προσφέρονται στον πελάτη διάφορες εκπτώσεις.

Κατά την έναρξη ισχύος της σύμβασης, ο Όμιλος αξιολογεί τα υποσχόμενα αγαθά ή υπηρεσίες μιας σύμβασης με πελάτη και προσδιορίζει ως υποχρέωση εκτέλεσης κάθε υπόσχεση μεταβίβασης στον πελάτη είτε:

- α) ενός αγαθού ή μιας υπηρεσίας (ή δέσμης αγαθών ή υπηρεσιών) που είναι διακριτό· ή
- β) μιας σειράς διακριτών αγαθών ή υπηρεσιών που είναι κατ' ουσίαν τα ίδια και μεταβιβάζονται με τον ίδιο τρόπο στον πελάτη.

Ο Όμιλος αναγνωρίζει έσοδα όταν (ή ενόσω) εκπληρώνει μια υποχρέωση εκτέλεσης με τη μεταβίβαση ενός υποσχόμενου αγαθού ή μιας υπηρεσίας σε πελάτη. Ένα περιουσιακό στοιχείο μεταβιβάζεται όταν (ή ενόσω) ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο του εν λόγω περιουσιακού στοιχείου.

-Έσοδα από τόκους θεωρούνται οι δουλευμένοι τόκοι, ο υπολογισμός των οποίων γίνεται λαμβάνοντας υπόψη το ανεξόφλητο κεφάλαιο και το ισχύον επιτόκιο, που πρέπει να εφαρμόζεται και το οποίο είναι το επιτόκιο που προεξοφλεί ακριβώς τις προσδοκώμενες μελλοντικές ταμειακές εισροές κατά την αναμενόμενη ζωή του οικονομικού περιουσιακού στοιχείου, στην καθαρή λογιστική αξία αυτού.

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος βάσει της αρχής του δουλευμένου.

Το κόστος δανεισμού αναγνωρίζεται ως έξοδο κατά την χρήση που πραγματοποιείται, εκτός από την περίπτωση της κεφαλαιοποίησης τέτοιου κόστους που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία.

Τα έξοδα από τόκους δανεισμού αναγνωρίζονται στα «Χρηματοοικονομικά έξοδα» της κατάστασης αποτελεσμάτων με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Η μέθοδος του πραγματικού επιτοκίου είναι μία μέθοδος υπολογισμού του αποσβεσμένου κόστους ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου ή μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και επιμερισμού των εσόδων ή εξόδων από τόκους κατά τη διάρκεια της σχετικής περιόδου. Το πραγματικό επιτόκιο είναι εκείνο το επιτόκιο που προεξοφλεί με ακρίβεια μελλοντικές καταβολές τις μετρητοίς ή εισπράξεις για τη διάρκεια της αναμενόμενης ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου ή, όταν απαιτείται, για συντομότερο διάστημα, στην καθαρή λογιστική αξία του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή τις υποχρέωσης. Κατά τον υπολογισμό του πραγματικού επιτοκίου, η Εταιρεία θα υπολογίζει τις ταμιακές ροές λαμβάνοντας υπόψη όλους τους συμβατικούς όρους που διέπουν το χρηματοοικονομικό μέσο (για παράδειγμα, προπληρωμές) αλλά δεν θα λαμβάνει υπόψη μελλοντικές πιστωτικές ζημιές. Στον υπολογισμό περιλαμβάνονται όλες οι αμοιβές και οι μονάδες που καταβλήθηκαν ή ελήφθησαν μεταξύ των συμβαλλόμενων που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος του πραγματικού επιτοκίου, τα κόστη συναλλαγής και κάθε επαύξηση ή έκπτωση.

6.20 Μισθώσεις

Οι μισθώσεις περιουσιακών στοιχείων όπου η Εταιρεία διατηρεί ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και ωφέλειες της ιδιοκτησίας ταξινομούνται ως δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων (right of use asset). Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίζονται με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της εύλογης αξίας του περιουσιακού στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στις λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Τα περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν με χρηματοδοτική

μίσθωση αποσβένονται βάσει της ωφέλιμης ζωής τους ή οποία μπορεί να διαφέρει από αυτήν της διάρκειας μίσθωσης.

Μισθώσεις όπου ουσιαστικά οι κίνδυνοι και ωφέλειες της ιδιοκτησίας παραμένουν στον εκμισθωτή ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Στην περίπτωση της λειτουργικής μίσθωσης που περιλαμβάνει τον έλεγχο συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου, αναγνωρίζεται από την Εταιρεία μακροπρόθεσμη μισθωτική υποχρέωση και αντίστοιχο περιουσιακό στοιχείο (right of use asset). Ο υπολογισμός της μισθωτικής υποχρέωσης συμπεριλαμβάνει όλες τις συμβατικές πληρωμές προεξοφλημένες, με συντελεστή προεξόφλησης το τεκμαρτό επιτόκιο μίσθωσης εφ' όσον αυτό είναι διαθέσιμο ή το επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή προκειμένου να δανεισθεί για το ίδιο διάστημα ένα επιπλέον ποσό ίσο με αυτό της σύμβασης, με τις ίδιες εξασφαλίσεις, προκειμένου να αγοράσει το περιουσιακό στοιχείο που προκύπτει από την μίσθωση, σε ένα συγκρίσιμο οικονομικό περιβάλλον.

Κατά τη διάρκεια της μίσθωσης, οι αποσβέσεις του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου εμφανίζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος, μαζί με τις αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων και το χρηματοοικονομικό κόστος εμφανίζεται στην ίδια κατάσταση ως μέρος του συνολικού χρηματοοικονομικού κόστους.

Για τις μισθώσεις περιουσιακών στοιχείων χαμηλής αξίας ή μικρής διάρκειας οι πληρωμές που γίνονται (καθαρές από τυχόν κίνητρα που προσφέρθηκαν από τον εκμισθωτή) αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης, βάσει της αρχής του δουλευμένου, με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

6.21 Διανομή κερδών

Η διάθεση κερδών αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου όταν εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

6.22 Κόστος δανεισμού

Το κόστος δανεισμού αναγνωρίζεται ως έξοδο κατά την χρήση που πραγματοποιείται, εκτός από την περίπτωση της κεφαλαιοποίησης τέτοιου κόστους που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία.

Τα έξοδα από τόκους δανεισμού αναγνωρίζονται στα «Χρηματοοικονομικά έξοδα» της κατάστασης αποτελεσμάτων με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Η μέθοδος του πραγματικού επιτοκίου είναι μία μέθοδος υπολογισμού του αποσβεσμένου κόστους ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου ή μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και επιμερισμού των εσόδων ή εξόδων από τόκους κατά τη διάρκεια της σχετικής περιόδου. Το πραγματικό επιτόκιο είναι εκείνο το επιτόκιο που προεξοφλεί με ακρίβεια μελλοντικές καταβολές τοις μετρητοίς ή εισπράξεις για τη διάρκεια της αναμενόμενης ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου ή, όταν απαιτείται, για συντομότερο διάστημα, στην καθαρή λογιστική αξία του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή τις υποχρέωσης. Κατά τον υπολογισμό του πραγματικού επιτοκίου, η οικονομική οντότητα θα υπολογίζει τις ταμιακές ροές λαμβάνοντας υπόψη όλους τους συμβατικούς όρους που διέπουν το χρηματοοικονομικό μέσο (για παράδειγμα, προπληρωμές) αλλά δεν θα λαμβάνει υπόψη μελλοντικές πιστωτικές ζημιές. Στον υπολογισμό περιλαμβάνονται όλες οι αμοιβές και οι μονάδες που καταβλήθηκαν ή ελήφθησαν μεταξύ των συμβαλλόμενων που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος του πραγματικού επιτοκίου, τα κόστη συναλλαγής και κάθε επαύξηση ή έκπτωση.

6.23 Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση των κερδών/ (ζημιών) του Ομίλου με τον σταθμισμένο μέσο αριθμό των κοινών μετοχών στην διάρκεια της χρήσης, εξαιρουμένων των τυχόν ιδίων κοινών μετοχών που αγοράζονται από αυτή (ίδιες μετοχές).

Τα προσαρμοσμένα κέρδη ανά μετοχή προκύπτουν από την προσαρμογή του σταθμισμένου μέσου όρου των υφιστάμενων κοινών μετοχών της μητρικής Εταιρίας κατά τη διάρκεια της χρήσης για δυνητικώς εκδοθείσες κοινές μετοχές.

Ο Όμιλος δεν έχει τέτοιες κατηγορίες δυνητικών τίτλων με συνέπεια τα βασικά και τα προσαρμοσμένα κέρδη κατά μετοχή να είναι ίδια.

6.24 Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό παρουσιάζεται στον ισολογισμό, μόνο όταν υπάρχει νομικό δικαίωμα συμψηφισμού των ποσών που αναγνωρίστηκαν, και παράλληλα υπάρχει η πρόθεση να γίνει ο διακανονισμός σε καθαρή βάση, ή η

ρευστοποίηση του περιουσιακού στοιχείου και ο διακανονισμός της υποχρέωσης να πραγματοποιηθούν ταυτόχρονα.

7. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Τα χρηματοοικονομικά εργαλεία του Ομίλου αποτελούνται κυρίως από ταμειακά διαθέσιμα, τραπεζικές βραχυπρόθεσμες καταθέσεις και κυρίως μακροπρόθεσμες χορηγήσεις. Επιπλέον διαχειρίζεται πιστώσεις που είτε αφορούν εμπορικές απαιτήσεις είτε εμπορικές υποχρεώσεις. Ο Όμιλος συνήθως δεν διενεργεί συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα που δεν σχετίζονται με την εμπορική δραστηριότητα του. Επιπλέον εκτίθεται σε περιορισμένο φάσμα χρηματοοικονομικών κινδύνων. Οι συνήθεις κίνδυνοι στους οποίους υπάγεται, είναι ο συναλλαγματικός κίνδυνος, ο κίνδυνος επιτοκίου, ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος ρευστότητας.

Η διαχείριση των κινδύνων γίνεται από τη Διοίκηση της Εταιρίας και εστιάζεται κυρίως στην αναγνώριση και εκτίμηση των χρηματοοικονομικών κινδύνων καθώς και την πολιτική αντιστάθμισης και διατήρησης πλεονάζουσας ρευστότητας.

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

(α) Κίνδυνος επιτοκίου

Στο ενεργητικό του Ομίλου με εξαίρεση τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά έντοκα περιουσιακά στοιχεία και κατά συνέπεια τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές εισροές είναι ουσιαστικά ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων.

Ο κίνδυνος επιτοκίου για τον Όμιλο σχετίζεται κυρίως με τις υποχρεώσεις του σε τραπεζικές χρηματοδοτήσεις.

Δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο ταμειακών εκροών. Δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας. Το επιτόκιο των δανείων του Ομίλου είναι κυμαινόμενο και καθορίζεται, ανά χρηματοδότηση, με βάση τις επίσημες τιμές «euibor». Ο Όμιλος δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα. Οι αναλύσεις ευαισθησίας βασίζονται σε αλλαγή μίας μεταβλητής κρατώντας τις υπόλοιπες μεταβλητές σταθερές. Στην πραγματικότητα κάτι τέτοιο δεν είναι πιθανό να συμβεί. Οι αλλαγές στις μεταβλητές μπορεί να σχετίζονται, για παράδειγμα με αλλαγή του επιτοκίου και αλλαγή των τιμών της αγοράς.

(β) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Οι πωλήσεις του Ομίλου διενεργούνται κυρίως στην εγχώρια αγορά. Οι αγορές του Ομίλου διενεργούνται κυρίως από το εξωτερικό αλλά η πλειοψηφία αυτών εκτελείται στο λειτουργικό νόμισμα του Ομίλου. Ως εκ τούτου, εκτίθεται σε περιορισμένο βαθμό απέναντι σε συναλλαγματικούς κινδύνους, προερχόμενους από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές εκτελούμενες σε νόμισμα διαφορετικό από το λειτουργικό νόμισμα του Ομίλου.

(γ) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο Όμιλος παρέχει υπηρεσίες και πουλάει εμπορεύματα χονδρικής και λιανικής. Η Διοίκηση του Ομίλου έχει θέσει πολιτικές οι οποίες εξασφαλίζουν ότι οι πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών χονδρικής πραγματοποιούνται σε πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων. Οι εμπορικές απαιτήσεις προέρχονται από μία μεγάλη και ευρεία βάση πελατών. Ο Όμιλος παρακολουθεί την οικονομική κατάσταση των πελατών συνεχώς και προσαρμόζει την πιστωτική πολιτική του αναλόγως. Μεγάλο μέρος των απαιτήσεων του από εμπορικές συναλλαγές είναι ασφαλισμένο έναντι πιστωτικού κινδύνου σε ιδιωτικό ασφαλιστικό φορέα. Οι πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών λιανικής πραγματοποιούνται σε πελάτες κατά βάση μετρητοίς ή μέσω πιστωτικών καρτών. Κατάλληλες προβλέψεις αναγνωρίζονται για ζημιές προερχόμενες από απομείωση απαιτήσεων λόγω συγκεκριμένων πιστωτικών κινδύνων.

(δ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας σχετίζεται με την δυνατότητα του Ομίλου να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές του υποχρεώσεις, όταν αυτές γίνουν ληξιπρόθεσμες. Η παρακολούθηση του κινδύνου ρευστότητας επικεντρώνεται στην εξασφάλιση επαρκών ταμειακών διαθεσίμων για την κάλυψη των τρεχουσών και μελλοντικών συναλλαγών. Η εταιρική διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας βασίζεται στη σωστή διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης και των ταμειακών ροών. Η Διοίκηση του Ομίλου, κατά πάγια τακτική, διατηρεί επαρκή ταμειακά διαθέσιμα και ανοιχτές πιστώσεις με αλληλόχρεους λογαριασμούς.

Ο Όμιλος έχει στην διάθεση του ένα (1) κοινό, εμπράγματο εξασφαλισμένο, ομολογιακό δάνειο αρχικής αξίας έκδοσης € 5.000.000,00 και ένα (1) ομολογιακό δάνειο αρχικής αξίας έκδοσης € 2.000.000,00. Η τρέχουσα υποχρέωση από τα δύο (2) ομολογιακά δάνεια κατά την 30.06.2021 ανέρχεται σε €4,36 εκ.

περίπου, ενώ διαθέτει και ανοιχτή πίστωση κεφαλαίου κίνησης, €750 χιλ, άνευ εξασφαλίσεων, για την έκδοση εγγυητικών επιστολών, την οποία κατά την 30.6.2021 δεν έχει χρησιμοποιήσει. Στις ανωτέρω επιλογές προστίθεται και η δυνατότητα προεξόφλησης μέρους των εμπορικών απαιτήσεων του Ομίλου, οι οποίες προέρχονται από πωλήσεις μέσω πιστωτικών καρτών (€666 χιλ. περίπου κατά την 30.6.2021).

Οι παρακάτω πίνακες περιλαμβάνουν την ενηλικίωση των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της εταιρείας και του Ομίλου:

Εταιρεία

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις	30.06.2021	30.06.2020
<u>Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις</u>		
Εισπρακτέες από 1 έως 6 μήνες	1.425.637,03	1.762.733,08
Εισπρακτέες από 6 μήνες έως 1 έτος	334.919,29	413.480,42
Εισπρακτέες μετά από 1 έτος	209.309,53	486.206,56
	1.969.865,85	2.662.420,06
<u>Λοιπές απαιτήσεις</u>		
Εισπρακτέες από 1 έως 6 μήνες	1.002.977,08	525.175,07
Εισπρακτέες από 6 μήνες και μετά	120.142,75	417.152,01
	1.123.119,83	942.327,08
Πλέον		
<u>Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</u>	4.086.772,64	2.581.098,60
<u>Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις</u>		
Πληρωτέες από 1 έως 6 μήνες	3.279.006,58	3.328.875,57
Πληρωτέες από 6 μήνες έως 1 έτος	0,00	0,00
Πληρωτέες μετά από 1 έτος	0,00	0,00
	3.279.006,58	3.328.875,57
<u>Φόρος εισοδήματος πληρωτέος</u>		
Πληρωτέος από 1 έως 6 μήνες	0,00	0,00
Πληρωτέος από 6 μήνες έως 1 έτος	274.942,31	267.300,71
Πληρωτέος μετά από 1 έτος	91.647,44	0,00
	366.589,75	267.300,71

Όμιλος

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις	30.06.2021	30.06.2020
<u>Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις</u>		
Εισπρακτέες από 1 έως 6 μήνες	1.499.717,08	1.773.605,03
Εισπρακτέες από 6 μήνες έως 1 έτος	264.655,95	312.989,12
Εισπρακτέες μετά από 1 έτος	219.064,39	495.961,42
	1.983.437,42	2.582.555,57
<u>Λοιπές απαιτήσεις</u>		
Εισπρακτέες από 1 έως 6 μήνες	1.001.581,83	534.305,17
Εισπρακτέες από 6 μήνες και μετά	120.142,75	417.169,43
	1.121.724,58	951.474,60
Πλέον		
<u>Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</u>	4.477.799,13	2.890.066,66
<u>Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις</u>		
Πληρωτέες από 1 έως 6 μήνες	3.513.926,93	3.484.154,64
Πληρωτέες από 6 μήνες έως 1 έτος	0,00	0,00
Πληρωτέες μετά από 1 έτος	0,00	0,00
	3.513.926,93	3.484.154,64
<u>Φόρος εισοδήματος πληρωτέος</u>		
Πληρωτέος από 1 έως 6 μήνες	0,00	0,00
Πληρωτέος από 6 μήνες έως 1 έτος	279.266,81	270.071,71
Πληρωτέος μετά από 1 έτος	93.088,94	0,00
	372.355,75	270.071,71

ε) Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

Ο σκοπός της διαχείρισης του κεφαλαιουχικού κινδύνου είναι η εξασφάλιση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας του Ομίλου (going concern) για να υπάρχουν ικανοποιητικές αποδόσεις για τους μετόχους, να διατηρηθεί μια ιδανική κεφαλαιουχική δομή και για να μειωθεί το κόστος κεφαλαίου.

Η διατήρηση ή προσαρμογή της κεφαλαιουχικής δομής, μπορεί να γίνει μέσω της προσαρμογής του ποσού των μερισμάτων που πληρώνονται στους μετόχους, της επιστροφής μετοχικού κεφαλαίου στους μετόχους, ή της έκδοσης νέων μετοχών.

Ο Όμιλος ελέγχει τον κεφαλαιουχικό κίνδυνο με βάση τον συντελεστή μόχλευσης. Αυτός ο συντελεστής υπολογίζεται ως ο λόγος του καθαρού δανεισμού προς το σύνολο των κεφαλαίων (ιδίων και ξένων). Ο καθαρός δανεισμός υπολογίζεται ως το σύνολο των δανεισμού μείον ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.

Οι συντελεστές μόχλευσης την 30ή Ιουνίου 2021 και την 30ή Ιουνίου 2020 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα έχουν ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2021	30.06.2020
Συνολικός δανεισμός	4.396.206,45	3.728.270,86	4.396.206,45	3.728.270,86
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα	(4.477.799,13)	(2.890.066,66)	(4.086.772,64)	(2.581.098,60)
Καθαρός δανεισμός	-81.592,68	838.204,20	309.433,81	1.147.172,26
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	17.739.286,88	17.919.514,78	18.021.050,85	18.036.869,68
Σύνολο κεφαλαίων	17.657.694,20	18.757.718,98	18.330.484,66	19.184.041,94
Συντελεστής Μόχλευσης	-0,46%	4,47%	1,69%	5,98%

Επισημαίνεται ότι στην παρούσα χρήση τα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα του Ομίλου είναι μεγαλύτερα από το δανεισμό του.

8. Λειτουργικοί τομείς προς πληροφόρηση

Αντικείμενο του Ομίλου είναι η πώληση εμπορευμάτων και η παροχή υπηρεσιών σχετικών με τη μουσική. Οι δραστηριότητες αυτές συνιστούν και τους λειτουργικούς τομείς τους οποίους λαμβάνει υπόψη ο επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων του Ομίλου. Επιπλέον ο Όμιλος δραστηριοποιείται κυρίως σε ένα γεωγραφικό τομέα, στην περιοχή της νοτιοανατολικής Ευρώπης, που περιλαμβάνει κυρίως την Ελλάδα και δευτερευόντως την Κύπρο.

-Οι πηγές εσόδων του τομέα εμπορευμάτων είναι:

α) Μουσικά όργανα που περιλαμβάνει πιάνο, ακουστικά μουσικά όργανα και εξαρτήματα, ηλεκτρονικά αρμόνια, ηλεκτρικές κιθάρες και ενισχυτές, ηλεκτρονικούς υπολογιστές, προγράμματα και synthesizers. β) Στερεοφωνικά και συστήματα ήχου και εικόνας που περιλαμβάνει στερεοφωνικά συγκροτήματα και εξαρτήματα, ημιεπαγγελματικά και επαγγελματικά συστήματα ήχου, κινηματογραφικές μηχανές προβολής και διάφορα άλλα. γ) Μουσικά και λοιπά βιβλία, χαρτικά.

-Οι πηγές εσόδων του τομέα υπηρεσιών είναι η διδασκαλία μουσικής στα ωδεία και η επισκευή οργάνων και μηχανημάτων μουσικής.

Τα αποτελέσματα κατά τομέα για την περίοδο από 01.07.20 έως 30.06.21 και 01.07.19 έως 30.06.20 έχουν ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ	ΤΟΜΕΑΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		ΤΟΜΕΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΣΥΝΟΛΟ	
	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20
	(ποσά σε χιλ. ευρώ)					
Πωλήσεις εμπορευμάτων / Παροχή υπηρεσιών	18.031	18.469	1.628	1.999	19.659	20.468
Μικτά αποτελέσματα	6.423	6.437	170	113	6.593	6.550
Πλέον διάφορα έσοδα	694	362	0	1	694	363
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	1.730	1.010	63	6	1.793	1.016
Χρηματοοικονομικά έσοδα	17	36	0	0	17	36
Μείον Χρηματοοικονομικά έξοδα	(318)	(260)	(16)	(28)	(334)	(288)
Κέρδη προ φόρων	1.430	785	46	(21)	1.476	764
Φόρος εισοδήματος	433	235	10	0	443	235
Κέρδη μετά από φόρους	997	550	36	(21)	1.033	529

Τα διάφορα έσοδα περιλαμβάνουν: ειδικές επιχορηγήσεις και επιδοτήσεις, έσοδα από παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου, ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού, εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών και διάφορα έσοδα, καθώς επίσης έσοδα ενοικίων αιθουσών ωδείων, έκτακτα και ανόργανα έσοδα, έκτακτα κέρδη και έσοδα προηγούμενων χρήσεων.

-Τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις ανά τομέα διακρίνονται ως ακολούθως:

Όμιλος	30.06.2021			30.06.2020		
	Τομέας εμπορευμάτων	Τομέας παροχής υπηρεσιών	Σύνολο	Τομέας εμπορευμάτων	Τομέας παροχής υπηρεσιών	Σύνολο
	ποσά σε χιλ. ευρώ					
Περιουσιακά στοιχεία	26.259	3.202	29.461	25.500	3.276	28.776
Υποχρεώσεις	10.249	1.132	11.381	10.415	614	11.029

Τα περιουσιακά στοιχεία και ο κύριος όγκος πωλήσεων του Ομίλου αφορούν την Ελλάδα.

- Η συνεισφορά της μητρικής και της θυγατρικής εταιρείας στον κύκλο εργασιών του ομίλου, μετά τις απαλοιφές των ενδοομιλικών πωλήσεων και οι πωλήσεις ανά γεωγραφικό τομέα, μετά τις απαλοιφές των ενδοομιλικών πωλήσεων, διακρίνονται ως ακολούθως :

Όμιλος	<u>01.07.20-</u> <u>30.06.21</u>	<u>01.07.19-</u> <u>30.06.20</u>
	<u>ποσά σε χιλ. ευρώ</u>	
Ελλάδα	18.651	19.412
Κύπρος	1.008	1.056
Σύνολο	19.659	20.468

Οι πωλήσεις ανά γεωγραφικό τομέα, μετά τις απαλοιφές των ενδοομιλικών πωλήσεων, διακρίνονται ως ακολούθως:

Όμιλος	<u>01.07.20-</u> <u>30.06.21</u>	<u>01.07.19-</u> <u>30.06.20</u>
	<u>ποσά σε χιλ. ευρώ</u>	
Πωλήσεις στην Ελλάδα	18.246	18.994
Πωλήσεις στο εξωτερικό	1.413	1.474
Σύνολο	19.659	20.468

-Τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις ανά γεωγραφικό τομέα, μετά τις απαλοιφές των ενδοομιλικών υπολοίπων, διακρίνονται ως ακολούθως:

Όμιλος	<u>30.06.2021</u>			<u>30.06.2020</u>		
	<u>Ελλάδα</u>	<u>Κύπρος</u>	<u>Σύνολο</u>	<u>Ελλάδα</u>	<u>Κύπρος</u>	<u>Σύνολο</u>
<u>ποσά σε χιλ. ευρώ</u>						
Σύνολο ενεργητικού	28.140	980	29.120	27.913	863	28.776
Σύνολο υποχρεώσεων	11.064	317	11.381	10.763	266	11.029

9. Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

9.1. Ενσώματα πάγια

Κατωτέρω παρατίθενται οι μεταβολές των παγίων περιουσιακών στοιχείων για την περίοδο από 01.07.20 έως 30.06.21 και 01.07.19 έως 30.06.20.

Εταιρεία							
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	Γήπεδα	Κτίρια	Επενδύσεις σε ακίνητα	Μηχαν/κός	Μεταφορικά	Έπιπλα &	Σύνολο
Χρήση 01.07.19 - 30.06.20							
Απογραφή 01.07.2019	4.086.250,00	8.612.223,71	892.518,94	180.983,43	294.130,08	5.424.176,66	19.490.282,82
Προσθήκες (01.07.19 – 30.06.20)	207.770,92	329.706,97	0,00	0,00	7.600,97	98.766,41	643.845,27
Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	702.950,99	(597.687,81)	(681.831,44)	0,00	0,00	0,00	(576.568,26)
Μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις (01.07.19 – 30.06.20)	0,00	(142.071,69)	0,00	(1.515,21)	(20.362,56)	(44.590,51)	(208.539,97)
Υπόλοιπο 30.06.2020	4.996.971,91	8.202.171,18	210.687,50	179.468,22	281.368,49	5.478.352,56	19.349.019,86
Συσσωρευμένες αποσβέσεις / απομειώσεις							
Απογραφή 01.07.2019	0,00	3.093.218,32	389.909,28	165.502,73	232.570,71	4.825.815,05	8.707.016,09
Προσθήκες (01.07.19 – 30.06.20)	0,00	344.708,95	0,00	3.047,51	3.989,60	121.462,30	473.208,36
Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	0,00	(382.848,86)	(389.909,28)	0,00	0,00	0,00	(772.758,14)
Μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις (01.07.19 – 30.06.20)	0,00	(134.052,82)	0,00	(1.515,20)	(20.362,54)	(44.448,30)	(200.378,86)
Υπόλοιπο 30.06.2020	0,00	2.921.025,59	0,00	167.035,04	216.197,77	4.902.829,05	8.207.087,45
Αναπόσβεστη αξία							
Κατά την 01.07.2019	4.086.250,00	5.519.005,39	502.609,66	15.480,70	61.559,37	598.361,61	10.783.266,73
Κατά την 30.06.2020	4.996.971,91	5.281.145,59	210.687,50	12.433,18	65.170,72	575.523,51	11.141.932,41
Χρήση 01.07.20 - 30.06.21							
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης							
Απογραφή 01.07.2020	4.996.971,91	8.202.171,18	210.687,50	179.468,22	281.368,49	5.478.352,56	19.349.019,86
Προσθήκες (01.07.20 – 30.06.21)	0,00	25.080,29	0,00	0,00	0,00	126.974,74	152.055,03
Μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις (01.07.20 – 30.06.21)	0,00	(50.273,49)	0,00	(180,21)	(53,85)	(93.115,03)	(143.622,58)
Υπόλοιπο 30.06.2021	4.996.971,91	8.176.977,98	210.687,50	179.288,01	281.314,64	5.512.212,27	19.357.452,31
Συσσωρευμένες αποσβέσεις / απομειώσεις							
Απογραφή 01.07.2020	0,00	2.921.025,59	0,00	167.035,04	216.197,77	4.902.829,05	8.207.087,45
Προσθήκες (01.07.20 – 30.06.21)	0,00	322.278,32	2.496,18	3.047,51	9.407,02	128.175,65	465.404,68
Μειώσεις (01.07.20 – 30.06.21)	0,00	(50.273,29)	0,00	(180,18)	(53,84)	(90.723,06)	(141.230,37)
Υπόλοιπο 30.06.2021	0,00	3.193.030,62	2.496,18	169.902,37	225.550,95	4.940.281,64	8.531.261,76
Αναπόσβεστη αξία							
Κατά την 01.07.2020	4.996.971,91	5.281.145,59	210.687,50	12.433,18	65.170,72	575.523,51	11.141.932,41
Κατά την 30.06.2021	4.996.971,91	4.983.947,36	208.191,32	9.385,64	55.763,69	571.930,63	10.826.190,55

Όμιλος							
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	Γήπεδα	Κτίρια	Επενδύσεις	Μηχαν/κός	Μεταφορικά	Έπιπλα &	
Χρήση 01.07.19 - 30.06.20	Οικόπεδα	εγκατ/σεις	σε ακίνητα	εξοπλισμός	μέσα	λοιπός εξ/σμός	Σύνολο
Απογραφή 01.07.2019	4.086.250,00	8.856.550,04	892.518,94	181.325,15	322.117,34	5.727.068,19	20.065.829,66
Προσθήκες (01.07.19 – 30.06.20)	207.770,92	329.706,97	0,00	0,00	7.600,97	99.132,86	644.211,72
Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	702.950,99	(597.687,81)	(681.831,44)	0,00	0,00	0,00	(576.568,26)
Μειώσεις (01.07.19 – 30.06.20)	0,00	(142.071,69)	0,00	(1.515,21)	(20.362,56)	(44.590,51)	(208.539,97)
Υπόλοιπο 30.06.2020	4.996.971,91	8.446.497,51	210.687,50	179.809,94	309.355,75	5.781.610,54	19.924.933,15
Συσσωρευμένες αποσβέσεις / απομειώσεις							
Απογραφή 01.07.2019	0,00	3.299.085,80	389.909,28	165.844,44	260.557,94	5.088.547,50	9.203.944,96
Προσθήκες (01.07.19 – 30.06.20)	0,00	349.938,07	0,00	3.047,51	3.989,60	130.647,60	487.622,78
Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	0,00	(382.848,86)	(389.909,28)	0,00	0,00	0,00	(772.758,14)
Μειώσεις (01.07.19 – 30.06.20)	0,00	(134.052,82)	0,00	(1.515,20)	(20.362,54)	(44.448,30)	(200.378,86)
Υπόλοιπο 30.06.2020	0,00	3.132.122,19	0,00	167.376,75	244.185,00	5.174.746,80	8.718.430,74
Αναπόσβεστη αξία							
Κατά την 01.07.2019	4.086.250,00	5.557.464,24	502.609,66	15.480,71	61.559,40	638.520,69	10.861.884,70
Κατά την 30.06.2020	4.996.971,91	5.314.375,32	210.687,50	12.433,19	65.170,75	606.863,74	11.206.502,41
Χρήση 01.07.20 - 30.06.21							
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης							
Απογραφή 01.07.2020	4.996.971,91	8.446.497,51	210.687,50	179.809,94	309.355,75	5.781.610,54	19.924.933,15
Προσθήκες (01.07.20 – 30.06.21)	0,00	25.290,37	0,00	0,00	0,00	126.974,74	152.265,11
Μειώσεις (01.07.20 – 30.06.21)	0,00	(50.273,49)	0,00	(180,21)	(53,85)	(93.115,03)	(143.622,58)
Υπόλοιπο 30.06.2021	4.996.971,91	8.421.514,39	210.687,50	179.629,73	309.301,90	5.815.470,25	19.933.575,68
Συσσωρευμένες αποσβέσεις / απομειώσεις							
Απογραφή 01.07.2020	0,00	3.132.122,19	0,00	167.376,75	244.185,00	5.174.746,80	8.718.430,74
Προσθήκες (01.07.20 – 30.06.21)	0,00	327.393,44	2.496,18	3.047,51	9.407,02	136.099,37	478.443,52
Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις (01.07.20 – 30.06.21)	0,00	(50.273,29)	0,00	(180,18)	(53,84)	(90.723,06)	(141.230,37)
Υπόλοιπο 30.06.2021	0,00	3.409.242,34	2.496,18	170.244,08	253.538,18	5.220.123,11	9.055.643,89
Αναπόσβεστη αξία							
Κατά την 01.07.2020	4.996.971,91	5.314.375,32	210.687,50	12.433,19	65.170,75	606.863,74	11.206.502,41
Κατά την 30.06.2021	4.996.971,91	5.012.272,05	208.191,32	9.385,65	55.763,72	595.347,14	10.877.931,79

Σημειώνεται ότι επί των ακινήτων του Ομίλου εκτός της προσημείωσης υποθήκης ποσού €3.400.000 προς εξασφάλιση ομολογιακού δανείου, δεν υπάρχουν άλλες προσημειώσεις ή εμπράγματα βάρη. Στο πλαίσιο αναδιοργάνωσης του τμήματος πληροφορικής, αγοράστηκε στη χρήση λοιπός εξοπλισμός κυρίως (server, Η/Υ, firewall κ.α) συνολικής αξίας €58χιλ περίπου που έχει ενταχθεί σε τρία (3) προγράμματα κρατικών ενισχύσεων (ΕΣΠΑ 2014-2020).

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα στο σύνολο τους, χρησιμοποιούνται ως σημεία πώλησης αγαθών και υπηρεσιών της εταιρείας καθώς και για την στέγαση των διοικητικών και λοιπών υπηρεσιών της.

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αφορούν τρία (3) εμπορικά καταστήματα ευρισκόμενα στο κέντρο της Αθήνας, φορολογητέας αξίας €762 χιλ. περίπου. Δεν υπάρχουν δεσμεύσεις για επισκευές, συντήρηση ή αναβάθμιση των ακινήτων ούτε περιορισμοί στη ρευστοποίησή τους.

9.2. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Κατωτέρω παρατίθενται τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης τόσο για την εταιρεία όσο και για τον όμιλο.

ΟΜΙΛΟΣ	Δικαίωμα χρήσης ακινήτων	Δικαίωμα χρήσης μεταφορικών μέσων	Σύνολο
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης			
Χρήση 01.07.19 - 30.06.20			
Αρχική αναγνώριση 01.07.2019 (1η εφαρμογή Δ.Π.Χ.Α. 16)	2.557.056,34	121.851,08	2.678.907,42
Προσθήκες (01.07.19 – 30.06.20)	96.169,14	90.767,08	186.936,22
Μειώσεις (01.07.19 – 30.06.20)	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 30.06.2020	2.653.225,48	212.618,16	2.865.843,64
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Απογραφή 01.07.2019			
Προσθήκες (01.07.19 – 30.06.20)	628.043,49	53.072,05	681.115,54
Μειώσεις (01.07.19 – 30.06.20)	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 30.06.2020	628.043,49	53.072,05	681.115,54
Αναπόσβεστη αξία			
Κατά την 01.07.2019	2.557.056,34	121.851,08	2.678.907,42
Κατά την 30.06.2020	2.025.181,99	159.546,11	2.184.728,10
Χρήση 01.07.20 - 30.06.21			
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης			
Απογραφή 01.07.2020			
Προσθήκες (01.07.20 – 30.06.21)	2.653.225,48	212.618,16	2.865.843,64
Μειώσεις (01.07.20 – 30.06.21)	(80.735,96)	0,00	(80.735,96)
Υπόλοιπο 30.06.2021	2.872.386,13	301.768,52	3.174.154,65
Σωρευμένες αποσβέσεις			
Απογραφή 01.07.2020			
Προσθήκες (01.07.20 – 30.06.21)	628.043,49	53.072,05	681.115,54
Μειώσεις (01.07.20 – 30.06.21)	611.548,87	66.921,81	678.470,68
Μειώσεις (01.07.20 – 30.06.21)	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 30.06.2021	1.239.592,36	119.993,86	1.359.586,22
Αναπόσβεστη αξία			
Κατά την 01.07.2020	2.025.181,99	159.546,11	2.184.728,10
Κατά την 30.06.2021	1.632.793,77	181.774,66	1.814.568,43

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Δικαίωμα χρήσης ακινήτων	Δικαίωμα χρήσης μεταφορικών μέσων	Σύνολο
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης			
Χρήση 01.07.19 - 30.06.20			
Αρχική αναγνώριση 01.07.2019 (1η εφαρμογή Δ.Π.Χ.Α. 16)	2.398.673,43	121.851,08	2.520.524,51
Προσθήκες (01.07.19 – 30.06.20)	96.169,14	90.767,08	186.936,22
Αναπροσαρμογές από εφαρμογή Δ.Π.Χ.Α. 16	0,00	0,00	
Μειώσεις (01.07.19 – 30.06.20)	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 30.06.2020	2.494.842,57	212.618,16	2.707.460,73
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Απογραφή 01.07.2019			
	0,00	0,00	0,00
Προσθήκες (01.07.19 – 30.06.20)	587.716,44	53.072,05	640.788,49
Αναπροσαρμογές από εφαρμογή Δ.Π.Χ.Α. 16	0,00	0,00	
Μειώσεις (01.07.19 – 30.06.20)	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 30.06.2020	587.716,44	53.072,05	640.788,49
Αναπόσβεστη αξία			
Κατά την 01.07.2019	2.398.673,43	121.851,08	2.520.524,51
Κατά την 30.06.2020	1.907.126,13	159.546,11	2.066.672,24

Χρήση 01.07.20 - 30.06.21			
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης			
Απογραφή 01.07.2020			
	2.494.842,57	212.618,16	2.707.460,73
Προσθήκες (01.07.20 – 30.06.21)	294.573,61	89.150,36	383.723,97
Μειώσεις (01.07.20 – 30.06.21)	(80.735,96)	0,00	(80.735,96)
Υπόλοιπο 30.06.2021	2.708.680,22	301.768,52	3.010.448,74
Σωρευμένες αποσβέσεις			
Απογραφή 01.07.2020			
	587.716,44	53.072,05	640.788,49
Προσθήκες (01.07.20 – 30.06.21)	569.342,87	66.921,81	636.264,68
Μειώσεις (01.07.20 – 30.06.21)	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 30.06.2021	1.157.059,31	119.993,86	1.277.053,17
Αναπόσβεστη αξία			
Κατά την 01.07.2020	1.907.126,13	159.546,11	2.066.672,24
Κατά την 30.06.2021	1.551.620,91	181.774,66	1.733.395,57

- Τα έξοδα τόκων επί των υποχρεώσεων από μισθώσεις ανήλθαν σε € 57.141,13 για την εταιρεία και €60.329,13 για τον όμιλο, έναντι € 63.054,41 και €67.330,41 αντίστοιχα κατά την προηγούμενη χρήση.

- Το έξοδο που αφορά τις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις ανέρχεται σε €17.724,60 για την εταιρεία και €17.782,52 για τον όμιλο, έναντι € 18.233,56 και € 18.233,56 αντίστοιχα κατά την προηγούμενη χρήση.

- Το έξοδο που αφορά τις μισθώσεις περιουσιακών στοιχείων με χαμηλή αξία (πλην αυτών που αφορούν βραχυπρόθεσμες) ανέρχεται σε €5.430,98 και για την εταιρεία και για τον όμιλο, έναντι €30.568,53 αντίστοιχα κατά την προηγούμενη χρήση.

Οι συνολικές ταμειακές εκροές για μισθώσεις του Ομίλου ανέρχονται σε € 739 χιλ. περίπου, έναντι €720 χιλ. κατά την προηγούμενη χρήση.

Η ληκτότητα εξόφλησης των αντίστοιχων υποχρεώσεων από δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων κατά την 30.06.2021 αναλύεται ως εξής:

Όμιλος Υπόλοιπο λήξεως Υποχρέωσης χρηματοδοτικών μισθώσεων	30.06.2021		
	Ακινήτων	Αυτοκινήτων	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:			
Έως 1 έτος	486.870,65	66.419,40	553.290,05
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	486.870,65	66.419,40	553.290,05
Μακροπρόθεσμο τμήμα:			
1 έως 2 έτη	445.447,82	59.576,91	505.024,73
2 έως 5 έτη	467.425,06	59.657,67	527.082,73
Άνω των 5 ετών	250.893,98	0,00	250.893,98
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	1.163.766,86	119.234,58	1.283.001,44
Γενικό Σύνολο	1.650.637,51	185.653,98	1.836.291,49

Εταιρεία Υπόλοιπο λήξεως Υποχρέωσης χρηματοδοτικών μισθώσεων	30.06.2021		
	Ακινήτων	Αυτοκινήτων	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:			
Έως 1 έτος	437.552,65	66.419,41	503.972,06
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	437.552,65	66.419,41	503.972,06
Μακροπρόθεσμο τμήμα:			
1 έως 2 έτη	397.306,13	59.576,91	456.883,04
2 έως 5 έτη	494.654,50	59.657,67	554.312,17
Άνω των 5 ετών	250.893,98	0,00	250.893,98
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	1.142.854,61	119.234,58	1.262.089,19
Γενικό Σύνολο	1.580.407,26	185.653,99	1.766.061,25

Η αντίστοιχη ληκτότητα εξόφλησης των αντίστοιχων υποχρεώσεων από δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων κατά την 30.06.2020 αναλύεται ως εξής:

Όμιλος Υπόλοιπο λήξεως Υποχρέωσης χρηματοδοτικών μισθώσεων	30.06.2020		
	Ακινήτων	Αυτοκινήτων	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:			
Έως 1 έτος	621.406,26	51.642,35	673.048,61
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	621.405,77	51.642,35	673.048,61
Μακροπρόθεσμο τμήμα:			
1 έως 2 έτη	474.203,75	39.494,42	513.698,17
2 έως 5 έτη	835.457,01	58.134,24	893.591,25
Άνω των 5 ετών	94.845,92	0,00	94.845,92
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	1.404.506,68	97.628,66	1.502.135,34
Γενικό Σύνολο	2.025.912,45	149.271,01	2.175.183,95

Εταιρεία Υπόλοιπο λήξεως Υποχρέωσης χρηματοδοτικών μισθώσεων	30.06.2020		
	Ακινήτων	Αυτοκινήτων	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:			
Έως 1 έτος	574.530,22	51.642,35	626.172,57
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	574.530,22	51.642,35	626.172,57
Μακροπρόθεσμο τμήμα:			
1 έως 2 έτη	426.062,27	39.494,42	465.556,69
2 έως 5 έτη	817.735,49	58.134,24	875.869,73
Άνω των 5 ετών	94.845,71	0,00	94.845,71
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	1.338.643,47	97.628,66	1.436.272,13
Γενικό Σύνολο	1.913.173,69	149.271,01	2.062.444,70

Επισημαίνεται ότι ο Όμιλος δεν αντιμετώπισε τις προσωρινές μειώσεις του ενοικίου κατά την περίοδο της πανδημίας ως τροποποίηση μίσθωσης.

9.3. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Κατωτέρω παρατίθενται οι μεταβολές των άυλων περιουσιακών στοιχείων.

Εταιρεία – Όμιλος

	Λογισμικά προγράμματα	Μισθωτικά δικαιώματα	Σύνολο
Χρήση 01.07.19 - 30.06.20			
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης			
Απογραφή 01.07.2019	246.782,29	564.240,57	811.022,86
Προσθήκες (01.07.19 – 30.06.20)	88.572,01	0,00	88.572,01
Μειώσεις (01.07.19 – 30.06.20)	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 30.06.2020	335.354,30	564.240,57	899.594,87
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Απογραφή 01.07.2019	229.539,83	564.240,35	793.780,19
Προσθήκες (01.07.19 – 30.06.20)	12.080,73	0,21	12.080,94
Μειώσεις (01.07.19 – 30.06.20)	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 30.06.2020	241.620,56	564.240,56	805.861,13
Αναπόσβεστη αξία			
Κατά την 01.07.2019	17.242,46	0,22	17.242,67
Κατά την 30.06.2020	93.733,74	0,01	93.733,74
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης			
Χρήση 01.07.20 - 30.06.21			
Απογραφή 01.07.2020	335.354,30	564.240,57	899.594,87
Προσθήκες (01.07.20 – 30.06.21)	58.250,84	0,00	58.250,84
Μειώσεις (01.07.20 – 30.06.21)	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 30.06.2021	393.605,14	564.240,57	957.845,71
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Απογραφή 01.07.2020	241.620,56	564.240,56	805.861,13
Προσθήκες (01.07.20 – 30.06.21)	27.812,04	0,00	27.812,04
Μειώσεις (01.07.20 – 30.06.21)	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 30.06.2021	269.432,60	564.240,56	833.673,17
Αναπόσβεστη αξία			
Κατά την 01.07.2020	93.733,74	0,01	93.733,74
Κατά την 30.06.2021	124.172,54	0,01	124.172,54

9.4. Επενδύσεις σε θυγατρικές και λοιπές επιχειρήσεις

Οι επενδύσεις της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Εταιρεία</u>	<u>Κατηγορία</u>	<u>Μέθοδος</u> <u>ενοποίησης</u>	<u>Συμμετογή</u>	<u>Αξία 30.06.2021</u>
1. Nakas Music Cyprus LTD	Θυγατρική	Ολική ενοποίηση	100%	958.103,91
Απομείωση συμμετοχής	-			(209.422,11)
2.Ελληνική εξαγωγική και Εκθεσιακή εταιρεία ΕΠΕ	Λοιπές συμμετοχές	-	2 μερίδια	586,94
Σύνολο				749.268,74

Η επένδυση στη θυγατρική «Nakas Music Cyprus LTD» εμφανίζεται στο κόστος κτήσης της μειωμένο με προβλέψεις απομείωσης της αξίας της. Η εταιρεία υπολογίζει σε ετήσια βάση ή και οποτεδήποτε υπάρχει ένδειξη απομείωσης τη λογιστική αξία της συμμετοχής σε σχέση με την εύλογη αξία της.

Τα βασικά οικονομικά μεγέθη της θυγατρικής στην Κύπρο κατά την 30.06.2021 και την 30.06.2020 είναι τα παρακάτω:

CYPRUS MUSIC LTD	30.06.2021	30.06.2020
Περιουσιακά στοιχεία	979.699	863.180
Υποχρεώσεις	445.306	376.978
Κύκλος εργασιών	1.007.775	1.062.597
Αποτελέσματα χρήσης - κέρδη	48.192	36.844

Η επένδυση στις λοιπές συμμετοχές αφορά 2 μερίδια σε σύνολο 54 μεριδίων. Τα Ίδια Κεφάλαια της εταιρείας «Ελληνική εξαγωγική και Εκθεσιακή εταιρεία ΕΠΕ» με βάση Ισολογισμό που έχει συνταχθεί την 31.12.2006 είναι αρνητικά.

9.5. Λοιπές απαιτήσεις

Ο λογαριασμός αφορά δοσμένες εγγυήσεις σε τρίτους η ανάλυση των οποίων είναι η εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2021	30.06.2020
Εγγυήσεις από μισθώσεις ακινήτων	164.127,68	167.127,71	156.660,16	157.372,85
Εγγυήσεις σε παρόχους ενέργειας, ύδατος	20.691,00	18.703,66	18.403,66	18.703,66
Εγγυήσεις ειδών Συσκευασίας	20,00	20,00	20,00	20,00
Απαιτήσεις από πιστωτικές κάρτες	34.225,71	310.110,05	34.225,71	310.110,05
Σύνολο	219.064,39	495.961,42	209.309,53	486.206,56

Οι απαιτήσεις από πιστωτικές κάρτες που αφορούν διακανονισμό είσπραξης πωλήσεων σε δόσεις, για χρονικό διάστημα από 12 μήνες και μετά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων και έως 36 μήνες, επιμετρήθηκαν με την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου με βάση το βασικό επιτόκιο χρηματοδότησης της επιχείρησης.

9.6. Αποθέματα

Κατωτέρω παρατίθεται ανάλυση των αποθεμάτων και των αναλώσεων κατά την 30.06.2021 και 30.06.2020.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2021	30.06.2020
Αποθέματα	8.719.657,14	8.866.237,98	8.433.493,75	8.545.422,07
	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20
Αναλώσεις	11.781.567,14	12.256.321,66	11.606.302,92	11.972.337,65

Τα αποθέματα και οι αναλώσεις του ομίλου παρατίθενται μετά τις εγγραφές απαλοιφών των διαιτητικών συναλλαγών. Η ανάλυση των αποθεμάτων ανά κατηγορία είναι η παρακάτω:

Τελικό Απόθεμα

Κατηγορία αποθεμάτων	Όμιλος		Εταιρεία	
	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2021	30.06.2020
Μουσικά Όργανα	4.140.471,57	4.238.942,70	3.974.082,71	4.041.572,48
Επαγγελματικά συστήματα ήχου	1.757.043,22	1.886.345,17	1.696.855,24	1.824.954,65
Μουσικά βιβλία	1.395.231,41	1.456.448,61	1.341.349,39	1.399.365,99
Χαρτικά-βιβλία	1.181.113,81	1.015.928,92	1.180.904,85	1.015.733,38
Λοιπά εμπορεύματα	245.797,13	268.572,58	240.301,56	263.795,57
Σύνολο	8.719.657,14	8.866.237,98	8.433.493,75	8.545.422,07

Η αξία των αποθεμάτων που καταστράφηκαν στη χρήση ανέρχεται σε €100 χιλ. περίπου έναντι €145 χιλ. της προηγούμενης χρήσης. Δεν υπάρχουν ενέχυρα και προσημειώσεις για τα αποθέματα της εταιρείας και του Ομίλου.

9.7. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις.

Τα υπόλοιπα των Πελατών και λοιπών εμπορικών απαιτήσεων αναλύονται ως εξής.

Απαιτήσεις από πελάτες	Όμιλος		Εταιρεία	
	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2021	30.06.2020
Πελάτες χονδρικής	914.154,27	845.326,03	999.910,51	914.704,55
Γραμμάτια και επιταγές εισπρακτέες	396.655,76	458.814,36	393.717,43	456.472,25
Πελάτες λιανικής (πιστωτικές κάρτες)	666.109,10	1.301.090,58	639.381,12	1.290.455,16
Σύνολο πελατών	1.976.919,13	2.605.230,97	2.033.009,06	2.661.631,96
Προκαταβολές αγοράς αποθεμάτων	496.037,01	187.571,97	402.912,01	187.571,97
Σύνολο	2.472.956,14	2.792.802,94	2.435.921,07	2.849.203,93
Μείον:				
Απομειώσεις απαιτήσεων	(708.583,11)	(706.208,79)	(675.364,75)	(672.990,43)
Σύνολο	1.764.373,03	2.086.594,15	1.760.556,32	2.176.213,50

Στο πλαίσιο της διαχείρισης του πιστωτικού κινδύνου ο Όμιλος χρησιμοποιεί για μεγάλο μέρος των πελατών του, υπηρεσίες ασφάλειας πιστώσεων.

Από την 1 Ιουλίου 2018, ο Όμιλος εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του Δ.Π.Χ.Α. 9 και υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων του.

Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού, ο Όμιλος διενεργεί έλεγχο απομείωσης των απαιτήσεων χρησιμοποιώντας πίνακα με βάσει τον οποίο υπολογίζονται οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές. Οι εξασφαλίσεις περιλαμβάνουν κυρίως ασφάλειες εμπορικών πιστώσεων.

Ο αναμενόμενος πιστωτικός κίνδυνος ανέρχεται σε €68.655,23 και συμπεριλαμβάνεται στις απομειώσεις των απαιτήσεων συνολικού ποσού €708.583,11.

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζεται η πληροφόρηση σχετικά με την έκθεση του Ομίλου σε αναμενόμενο πιστωτικό κίνδυνο:

	< 30 ημέρες	30 - 90 ημέρες	> 90 ημέρες	Σύνολο
Αναμενόμενο ποσοστό πιστωτικής ζημιάς	2,42%	0,62%	65,37%	3,75%
Συνολικό ποσό απαιτήσεων	1.650.084,80	140.335,04	42.608,42	1.833.028,26
Αναμενόμενη πιστωτική ζημιά	39.936,48	866,75	27.852,00	68.655,23

Η κίνηση της πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων σχετικά με τους πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις αναλύεται κατωτέρω:

	Όμιλος	Εταιρεία
Υπόλοιπα την 30^η Ιουνίου 2019 σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9	643.540,75	610.191,85
Επανεκτίμηση της ζημιάς	62.668,04	62.798,58
Υπόλοιπα την 30^η Ιουνίου 2020	706.208,79	672.990,43
Επανεκτίμηση της ζημιάς	2.374,32	2.374,32
Υπόλοιπα την 30^η Ιουνίου 2021	708.583,11	675.364,75

9.8. Λοιπές απαιτήσεις

Τα υπόλοιπα των λοιπών απαιτήσεων αναλύονται ως εξής:

Λοιπές απαιτήσεις	Όμιλος		Εταιρεία	
	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2021	30.06.2020
Έξοδα επόμενης χρήσης και αγορές υπό παραλαβή	883.558,89	381.692,98	883.558,89	373.149,87
Προσωπικό λ/σμοί προς απόδοση	6.037,83	4.624,65	6.037,83	4.624,65
Προκαταβολές σε προμηθευτές & χρεώστες διάφοροι	140.222,96	137.304,07	141.618,21	136.717,08
Προκαταβολές σε Δημόσιο	120.142,75	452.123,51	120.142,75	452.106,09
Σύνολο	1.149.962,43	975.745,21	1.151.357,68	966.597,69
Μείον:				
Απομειώσεις απαιτήσεων	(28.237,85)	(24.270,61)	(28.237,85)	(24.270,61)
Σύνολο	1.121.724,58	951.474,60	1.123.119,83	942.327,08

9.9. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών

Τα υπόλοιπα των Ταμιακών διαθεσίμων και ισοδύναμων αυτών αναλύονται ως εξής:

Διαθέσιμα	Όμιλος		Εταιρεία	
	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2021	30.06.2020
Διαθέσιμα	747.609,41	495.039,04	735.275,74	485.339,64
Τραπεζικές καταθέσεις σε λογ. όψεως	2.424.417,65	1.289.482,02	2.045.724,83	990.213,36
Προθεσμιακές καταθέσεις	1.305.772,07	1.105.545,60	1.305.772,07	1.105.545,60
Σύνολο	4.477.799,13	2.890.066,66	4.086.772,64	2.581.098,60

Τα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών, αντιπροσωπεύουν τα διαθέσιμα του Ομίλου, τραπεζικές καταθέσεις σε λογαριασμούς Όψεως και προθεσμιακές καταθέσεις στο νόμισμα του ευρώ (€), διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση. Οι λογαριασμοί όψεως είναι στο σύνολό τους άτοκοι καθώς εξυπηρετούν ανάγκες εξυπηρέτησης επιταγών. Οι προθεσμιακές καταθέσεις αφορούν συμβάσεις έως τρίμηνης διάρκειας με επιτόκια σχεδόν μηδενικής απόδοσης.

9.10. Μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικό υπέρ το άρτιο

Κατωτέρω παρουσιάζεται πίνακας με τα υπόλοιπα του μετοχικού κεφαλαίου.

ΟΜΙΛΟΣ**Μετοχικό Κεφάλαιο**

Χρονική περίοδος	Αριθμός	Αξία Μετοχικού	<u>Υπέρ το Άρτιο</u>
	<u>κοινών</u>	<u>Κεφαλαίου</u>	
	<u>μετοχών</u>		
30 Ιουνίου 2020	6.340.000	3.804.000,00	9.134.854,08
30 Ιουνίου 2021	6.340.000	3.804.000,00	8.691.054,08

Σύμφωνα με απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της μητρικής Εταιρείας, της 25ης Νοεμβρίου 2020, μεταξύ άλλων για την τρέχουσα χρήση 01.07.2020 – 30.06.2021, αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση μέρους του αποθεματικού υπέρ το άρτιο, ποσού €443.800,00 με αύξηση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά €0,07, και ισόποση μείωση του μετοχικού κεφαλαίου ποσού €443.800,00 με ισόποση επιστροφή μετρητών στους μετόχους. Το σύνολο των κοινών ονομαστικών μετοχών την 30.06.2021 ανέρχεται σε 6.340.000 μετοχές με ονομαστική αξία €0,60 ανά μετοχή. Το μετοχικό κεφάλαιο και η διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο έχουν πλήρως καταβληθεί.

9.11 Λοιπά αποθεματικά & αποτελέσματα εις νέο

Τα υπόλοιπα των λοιπών αποθεματικών και του αποτελέσματος εις νέο αναλύονται ως εξής:

Εταιρεία	Τακτικό	Αποτελέσματα	Σύνολο
	αποθεματικό	εις νέο	
30ή Ιουνίου 2020 τροποποιημένο	1.152.918,56	1.084.635,00	2.237.553,56
Καταβολή μερισμάτων	0,00	(849.560,00)	(849.560,00)
Μεταφορά κερδών σε αποθεματικά	28.000,00	(28.000,00)	0,00
Συνολικά έσοδα περιόδου	0,00	1.219.185,54	1.219.185,54
30ή Ιουνίου 2021	1.180.918,56	1.426.260,54	2.607.179,10

Όμιλος	Τακτικό	Αποτελέσματα	Σύνολο
	αποθεματικό	εις νέο	
30ή Ιουνίου 2020 τροποποιημένο	1.152.918,56	967.280,10	2.120.198,66
Καταβολή μερισμάτων	0,00	(849.560,00)	(849.560,00)
Μεταφορά κερδών σε αποθεματικά	28.000,00	(28.000,00)	0,00
Συνολικά έσοδα περιόδου	0,00	1.054.776,47	1.054.776,47
30ή Ιουνίου 2021	1.180.918,56	1.144.496,57	2.325.415,13

9.12 Αποθεματικά εύλογης αξίας

Τα αποθεματικά εύλογης αξίας προέρχονται από την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων (γηπέδων και κτιρίων) σε εύλογες αξίες με βάση μελέτη εκτίμησης πιστοποιημένων εκτιμητών, μειωμένη κατά τους αναβαλλόμενους φόρους. Το αποθεματικό εύλογης αξίας της 30.06.2021 αναλύεται ως εξής :

	Όμιλος - Εταιρεία		Σύνολο
	Οικόπεδα	Κτίρια	
Αποθεματικό εύλογης αξίας 30.06.2020	1.621.404,97	1.239.057,07	2.860.462,04
Μεταβολή χρήσης από επανεκτίμηση αξίας ακινήτων & αναπροσαρμογή συντελεστή αναβαλλόμενου φόρου	34.154,73	24.200,90	58.355,63
Αποθεματικό εύλογης αξίας 30.06.2021	1.655.559,70	1.263.257,97	2.918.817,67

9.13. Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους

(α) Σύνταξη: Οι υπάλληλοι της μητρικής Εταιρείας καλύπτονται από συνταξιοδοτικό ταμείο υποστηριζόμενο από το Ελληνικό κράτος. Κάθε υπάλληλος απαιτείται να καταβάλει ένα ποσό του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, μαζί με την Εταιρεία που καταβάλει επίσης ένα ποσό. Κατά την αποχώρηση, το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι αρμόδιο για την πληρωμή των συντάξεων των υπαλλήλων. Έτσι, η επιχείρηση δεν έχει καμία νομική υποχρέωση να πληρώσει μελλοντικές παροχές στο πλαίσιο αυτού του σχεδίου. Οι εισφορές προς τα

ασφαλιστικά ταμεία για τις χρήσεις που έληξαν την 30ή Ιουνίου 2021 και 2020 καταχωρήθηκαν στα αποτελέσματα χρήσης και ανήλθαν σε €592.571,66 και €689.225,59 αντίστοιχα.

(β) Αποζημιώσεις αποχώρησης προσωπικού: Σύμφωνα με το ελληνικό εργατικό δίκαιο κάθε εργαζόμενος δικαιούται εφάπαξ αποζημίωση σε περίπτωση απολύσεως ή συνταξιοδότησεως. Το ποσό της αποζημίωσης εξαρτάται από το χρόνο προϋπηρεσίας και τις αποδοχές του εργαζόμενου την ημέρα της απολύσεως ή συνταξιοδότησεώς του. Αν ο εργαζόμενος παραμείνει στην εταιρία μέχρι να συνταξιοδοτηθεί κανονικά, δικαιούται ποσό εφάπαξ ίσο με το 40% της αποζημίωσης που θα έπαιρνε αν απολυόταν την ίδια μέρα. Ο ελληνικός εμπορικός νόμος, προβλέπει ότι οι εταιρίες θα πρέπει να σχηματίζουν πρόβλεψη που αφορά το σύνολο του προσωπικού και τουλάχιστον για την υποχρέωση που δημιουργείται επί αποχωρήσεως λόγω συνταξιοδότησεως (40% της συνολικής υποχρεώσεως).

Ο Όμιλος, αναγνωρίζει ως υποχρέωση παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, την παρούσα αξία της νομικής δέσμευσης που έχει αναλάβει για την καταβολή εφάπαξ αποζημίωσης στο προσωπικό που αποχωρεί λόγω συνταξιοδότησης.

Η σχετική υποχρέωση υπολογίστηκε κατόπιν αναλογιστικής μελέτης σύμφωνα με την νέα απόφαση του «Συμβουλίου Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Board / IASB)», η οποία αποδέχθηκε την ερμηνεία του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους» της «Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (International Financial Reporting Interpretations Committee / IFRIC, που είχε ως αντικείμενο το θέμα της κατανομής των παροχών στα έτη της υπηρεσίας των εργαζομένων. Συγκεκριμένα, η σχετική μελέτη αφορούσε στην διερεύνηση και υπολογισμό των αναλογιστικών μεγεθών που απαιτούνται από τις προδιαγραφές που θέτουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π. 19), σύμφωνα με την νέα διερμηνεία και είναι υποχρεωτικό να καταχωρηθούν στον Ισολογισμό και στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων κάθε επιχειρήσεως. Η αναγνώριση της υποχρεώσεως με τον νέο υπολογισμό αξιολογήθηκε ως Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής. Η εφαρμογή της Απόφασης έγινε σύμφωνα με τις παρ. 19-22 του ΔΛΠ 8. Η αλλαγή λογιστικής πολιτικής εφαρμόστηκε αναδρομικά με ανάλογη προσαρμογή του υπόλοιπου έναρξης των λογαριασμών α) υποχρεώσεων «προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους», «αναβαλλόμενες φόρος εισοδήματος» και β) ιδίων κεφαλαίων «αποτελέσματα εις νέο».

Συνέπεια της αλλαγής λογιστικής πολιτικής είναι η μείωση κατά €221 χιλ. περίπου του υπολοίπου έναρξης του λογ. «υποχρεώσεων παροχών σε εργαζομένους», η μείωση των αναβαλλόμενων φορολογικά απαιτήσεων στο υπόλοιπο έναρξης κατά €49 χιλ περίπου και η αύξηση του λογ. «αποτελέσματα εις νέο» κατά €172 χιλ. περίπου.

Η σχετική υποχρέωση του Ομίλου και της Εταιρείας, αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20
Υποχρεώσεις ισολογισμού για				
Παροχές αποχωρήσεως	498.578,35	488.428,68	498.578,35	488.428,68
Χρεώσεις ή πιστώσεις στα αποτελέσματα για				
Παροχές αποχωρήσεως	40.154,18	33.505,12	40.154,18	33.505,12

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της παρούσας περιόδου είναι 347 υπάλληλοι για την εταιρεία και 352 υπάλληλοι για τον Όμιλο εκ των οποίων 185 με σύμβαση αορίστου χρόνου.

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τους ανωτέρω λογιστικούς σκοπούς είναι οι εξής:

Οικονομικές Παραδοχές:

- Προεξοφλητικό επιτόκιο : 2%
- Μέση ετήσια μακροχρόνια αύξηση μισθολογίου που λαμβάνεται υπόψη για την αποζημίωση του Ν.2112/20 : 0,5%
- Πιθανότητα οικειοθελούς αποχώρησης προσωπικού κατ' έτος: 1%
- Πιθανότητα απολύσεων προσωπικού κατ' έτος: 2%

Δημογραφικές παραδοχές:

- Πίνακας Θνησιμότητας και ανικανότητας (EVK2000) για άνδρες και γυναίκες
- Ηλικία κανονικής συνταξιοδότησης για τους φορείς Κύριας Ασφάλισης:
Σύμφωνα με τις καταστατικές διατάξεις του Ταμείου Κύριας Ασφάλισης κάθε εργαζόμενου.

9.14. Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Το υπόλοιπο των μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2021	30.06.2020
Ομολογιακό δάνειο	3.610.940,00	2.562.500,00	3.610.940,00	2.562.500,00
Μακροπρόθεσμα δάνεια	37.592,70	415.000,00	37.592,70	415.000,00
Σύνολα	3.648.532,70	2.977.500,00	3.648.532,70	2.977.500,00

Οι ανωτέρω μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις κατά την 30.06.2021 αφορούν:

α) Ομολογιακό δάνειο με επιτόκιο κυμαινόμενο βάσει του euribor πλέον περιθωρίου 2,75 μονάδων. Το ομολογιακό δάνειο εξοφλείται σε 18 εξαμηνιαίες δόσεις από το πρώτο εξάμηνο του έτους 2020 και έπειτα. Η συνολική ονομαστική αξία των τίτλων του ομολογιακού δανείου, που αναμένεται να αποπληρωθεί στους επόμενους 12 μήνες, ανέρχεται σε € 320.000,00 και εμφανίζεται στις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις.

β) Ομολογιακό δάνειο ποσού € 2.000.0000 με την εγγύηση του ταμείου εγγυοδοσίας επιχειρήσεων covid-19 της Ελληνικής Αναπτυξιακής Τράπεζας Α.Ε., για κάλυψη κεφαλαίων κίνησης λόγω αυξημένων αναγκών ρευστότητας συνέπεια της επιδημικής έκρηξης του covid-19. Το Ομολογιακό δάνειο εκδόθηκε τον Δεκέμβριο 2020 στο άρτιο και η εξόφληση του δανείου συμφωνήθηκε σε δέκαεννέα (19) τριμηνιαίες δόσεις ή το αργότερο έως 15.9.2025. Το επιτόκιο του ομολογιακού δανείου ανέρχεται σε euribor 3M πλέον περιθωρίου 2,20 μονάδων. Η συνολική ονομαστική αξία των τίτλων του ομολογιακού δανείου, που αναμένεται να αποπληρωθεί στους επόμενους 12 μήνες, ανέρχεται σε € 421.040,00 και εμφανίζεται στις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις.

-Έκτακτη κρατική ενίσχυση μέσω του προγράμματος επιστρεπτέων προκαταβολών, επιστρεπτέα κατά 50% για συνολικό ποσό €44.225,00, από Ιανουάριο του 2022 σε 40 ισόποσες δόσεις. Το μακροπρόθεσμο μέρος της υποχρέωσης ανέρχεται σε €37.592,70.

Η ληκτότητα εξόφλησης των υποχρεώσεων από τα ομολογιακά δάνεια κατά την 30.06.2021 αναλύεται ως εξής:

Υπόλοιπο λήξεως Ομολογιακών δανείων	Όμιλος - Εταιρεία	
	30.06.2021	30.06.2020
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:		
Έως 1 έτος	741.040,00	320.000,00
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	741.040,00	320.000,00
Μακροπρόθεσμο τμήμα:		
1 έως 2 έτη	741.040,00	320.000,00
2 έως 5 έτη	1.907.400,00	960.000,00
Άνω των 5 ετών	962.500,00	1.282.500,00
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	3.610.940,00	2.562.500,00
Γενικό Σύνολο	4.351.980,00	2.882.500,00

Η ληκτότητα εξόφλησης των υποχρεώσεων από τα μακροπρόθεσμα δάνεια κατά την 30.06.2021 αναλύεται ως εξής:

Υπόλοιπο λήξεως Μακροπρόθεσμου δανείου	Όμιλος - Εταιρεία	
	30.06.2021	30.06.2020
Βραχυπρόθεσμο τμήμα:		
Έως 1 έτος	6.633,75	180.000,00
Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος	6.633,75	180.000,00
Μακροπρόθεσμο τμήμα:		
1 έως 2 έτη	13.267,50	180.000,00
2 έως 5 έτη	24.325,20	235.000,00
Άνω των 5 ετών	0,00	0,00
Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος	37.592,70	415.000,00
Γενικό Σύνολο	44.226,45	595.000,00

9.15. Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την 30.06.2021 και την 30.06.2020 αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2021	30.06.2020
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις				
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις				
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	109.687,26	121.642,69	109.687,26	121.642,69
Αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων στα αποτελέσματα	153.335,61	167.275,21	153.335,61	167.275,21
Χρηματοοικονομικό κόστος πωλήσεων με διακανονισμό	855,17	5.255,51	855,17	5.255,51
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	54.233,98	146.303,67	54.233,98	146.303,67
Απομειώσεις επενδύσεων σε συνδεδεμένες εταιρείες	0,00	0,00	46.072,86	0,00
Αναγνώριση μισθωτικών δικαιωμάτων	(2.011,55)	1.412,42	2.399,18	2.076,99
Απαλοιφές διεταιρικών κερδών	6.037,71	4.698,27	0,00	0,00
Σύνολο απαιτήσεων	322.138,18	446.587,77	366.584,06	442.554,07

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις				
Αποσβέσεις εξόδων πολυετούς απόσβεσης	44.665,99	47.471,96	44.665,99	47.471,96
Αποσβέσεις λογισμικών προγραμμάτων	133,64	101,71	133,64	101,71
Αποσβέσεις αξίας κτιρίων	350.361,56	374.831,16	350.361,56	371.220,82
Αυτοκίνητα leasing	220,03	239,93	220,03	239,93
Αναγνώριση πιστωτικών συναλλαγματικών διαφορών	293,34	7,36	293,34	7,36
Αποθεματικό αναπροσαρμογής αξίας ακινήτων	641.912,28	700.267,91	641.912,28	700.267,91
Σύνολο υποχρεώσεων	1.037.586,84	1.122.920,03	1.037.586,84	1.119.309,69
Συμψηφισμένο σύνολο	715.448,66	676.332,26	671.002,78	676.755,62

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικό δικαίωμα να συμψηφισθούν και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν την ίδια φορολογική αρχή

Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο έχει ως εξής:

	Όμιλος	Εταιρεία
Υπόλοιπα την 30ή Ιουνίου 2020	676.332,26	676.755,62
Χρεώσεις στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης	133.202,65	83.694,73
Πιστώσεις στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης	(44.048,83)	(39.410,15)
Χρεώσεις απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια	(50.037,42)	(50.037,42)
Υπόλοιπα την 30ή Ιουνίου 2021	715.448,66	671.002,78

9.16. Κρατικές επιχορηγήσεις & λοιπές υποχρεώσεις

-Η μητρική εταιρεία έχει λάβει από τρία (3) προγράμματα κρατικών ενισχύσεων (ΕΣΠΑ 2014-2020) για επενδύσεις στην αναδιοργάνωση του τμήματος πληροφορικής, επιχορηγήσεις συνολικού ποσού €110.882,60 εκ των οποίων €55.245,14 έχουν καταχωρηθεί στα έσοδα (€32.204,06 στα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης και €23.041,08 στα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης). Μέρος των κρατικών επιχορηγήσεων (13 χιλ περίπου) εμφανίζονται στα βραχυπρόθεσμα στοιχεία παθητικού ως κατ'εκτίμηση έσοδα επόμενης χρήσης. Ο εγκεκριμένος επιχορηγούμενος προϋπολογισμός των προγραμμάτων αυτών ανέρχεται σε €398 χιλ. και η αναλογούσα δημόσια δαπάνη σε €199 χιλ. Έως την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων οι δαπάνες και επενδύσεις που είχαν ολοκληρωθεί, χωρίς να έχουν ελεγχθεί οριστικά από τον αρμόδιο φορέα, ανέρχονται σε €298 χιλ. περίπου.

-Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αφορούν κατά €2 χιλ. περίπου ληφθείσες εγγυήσεις.

9.17. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα των προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2021	30.06.2020
Προμηθευτές	1.194.433,13	1.179.532,64	1.193.282,92	1.178.173,22
Υποσχετικές και επιταγές πληρωτέες	241.899,05	289.573,82	241.899,05	289.573,82
Μερίσματα πληρωτέα	18.642,27	13.802,41	18.642,27	13.802,41
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	186.485,01	198.441,21	186.485,01	198.554,88
Μεταβατικοί λογαριασμοί	50.113,52	69.084,52	44.963,52	63.934,52
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	95.242,32	255.294,30	92.736,88	252.574,79
Υποχρεώσεις για φόρους	828.163,26	802.562,29	786.279,15	717.615,73
Προκαταβολές πελατών	653.369,11	480.010,82	471.898,11	420.915,82
Πιστωτές διάφοροι	245.579,26	195.852,63	242.819,67	193.730,38
Σύνολα	3.513.926,93	3.484.154,64	3.279.006,58	3.328.875,57

9.18. Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου αναλύονται ως εξής :

	Όμιλος		Εταιρεία	
	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2021	30.06.2020
Τραπεζικά δάνεια πληρωτέα στην επόμενη χρήση	747.673,75	750.770,86	747.673,75	750.770,86

Οι ανωτέρω βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις αφορούν το βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων που έχουν ληφθεί από πιστωτικά ιδρύματα και κρατικές ενισχύσεις.

9.19. Πωλήσεις

Οι πωλήσεις αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20
Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρική	7.632.727,09	7.380.208,17	8.105.509,35	7.736.980,39
Πωλήσεις εμπορευμάτων λιανική	10.336.387,72	11.026.820,03	9.418.073,64	10.086.542,94
Έσοδα παροχής υπηρεσιών από service	29.686,57	44.069,52	29.686,57	44.069,52
Λοιπά έσοδα	61.676,65	63.417,26	61.676,65	63.417,26
Έσοδα παροχής υπηρεσιών από εκπαίδευση Ωδείων	1.598.704,68	1.953.626,74	1.598.704,68	1.953.626,74
Σύνολο	19.659.182,71	20.468.141,72	19.213.650,89	19.884.636,85

Οι πωλήσεις της μητρικής εταιρείας περαιτέρω αναλύονται σε:

-Πωλήσεις στο εσωτερικό €18.246.854,49

-Πωλήσεις στο εξωτερικό € 966.796,40

Οι πωλήσεις του Ομίλου δεν εμφανίζουν κάποια ιδιαίτερη εποχικότητα.

Οι πωλήσεις στην πλειονότητα τους αφορούν την μεταβίβαση αγαθών στους πελάτες που προσδιορίζονται ως μία υποχρέωση εκτέλεσης σε μία σύμβαση. Σε λίγες περιπτώσεις ενδέχεται ο όμιλος να παρέχει σημαντική υπηρεσία ενσωμάτωσης αγαθού και υπηρεσίας σε δέσμη αγαθών και υπηρεσιών, η οποία ολοκληρώνεται σε μικρό χρονικό διάστημα. Κατά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων δεν υπήρχαν σε εξέλιξη τέτοιες συμβάσεις.

Ο Όμιλος για τις ανωτέρω πωλήσεις έχει υπολογίσει ότι επί των τιμών των συναλλαγών που διεκπαιρέωθηκαν δεν υφίστανται:

α) ουσιώδη μεταβλητά ανταλλάγματα (π.χ. από πρόσθετες παροχές απόδοσης),

β) κόστος χρηματοδότησης,

γ) ουσιώδεις υποχρεώσεις επιστροφής χρημάτων (π.χ από ενδεχόμενες επιστροφές αγαθών),

δ) μη χρηματικά ανταλλάγματα για την εξόφληση τους και

ε) ανταλλάγματα πληρωτέα στον πελάτη στο μέλλον.

9.20. Άλλα έσοδα

Τα άλλα έσοδα αναλύονται ως εξής:

	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20
Ενισχύσεις λόγω πανδημίας από μειώσεις δαπανών σε μισθώματα, τόκους και φόρους	439.530,08	171.396,26	439.530,08	171.396,26
Έσοδα από μισθώσεις ιδιόκτητων κτιρίων	10.296,66	11.321,35	10.296,66	11.321,35
Ενοίκια λοιπού εξοπλισμού και μουσικού υλικού	2.200,81	10.614,51	2.200,81	10.614,51
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις αγοράς παγίων	32.204,06	23.041,08	32.204,06	23.041,08
Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών	129.610,92	123.684,77	127.727,65	121.659,79
Διάφορα έσοδα	37.529,22	11.414,62	43.277,79	25.345,31
Έσοδα από μισθώσεις αιθουσών Ωδείων	0,00	1.062,90	0,00	1.062,90
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα	7.207,09	9.485,05	6.849,09	9.485,05
Κέρδη εκποιήσεων	14.219,70	753,07	14.219,70	753,07
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.535,97	220,00	1.535,97	220,00
Έσοδα από αναστροφή προβλέψεων προηγ. χρήσης	20.074,81		20.074,81	0,00
Αναστροφή απομείωσης αξίας συμμετοχής	0,00	0,00	160.000,00	70.000,00
Σύνολο	694.409,32	362.993,61	857.916,62	444.899,32

9.21. Κόστος πωληθέντων και λοιπά κέντρα κόστους

Κατωτέρω παρατίθεται ανάλυση των κατ' είδος δαπανών και ο επιμερισμός αυτών στις λειτουργίες για τις περιόδους 01.07.19 έως 30.06.20 και 01.07.20 έως 30.06.21 αντίστοιχα.

α) Κόστος Πωληθέντων

Περιγραφή κόστους	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20
Κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών ωδείου	1.345.951,48	1.752.463,40	1.345.951,48	1.752.463,40
Κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών service	112.197,45	132.951,17	112.197,45	132.951,17
Κόστος αναλώσεων εμπορευμάτων	11.781.567,14	12.256.321,66	11.606.302,92	11.972.337,65
Έσοδα από ιδιόχρηση εμπορευμάτων	(173.477,13)	(224.057,76)	(171.291,42)	(224.047,73)
Σύνολο	13.066.238,94	13.917.678,47	12.893.160,43	13.633.704,49

Το κόστος πωληθέντων του ομίλου εμφανίζεται μετά τις εγγραφές απαλοιφής των διαιτηρικών συναλλαγών αγορών – πωλήσεων εμπορευμάτων.

β) Έξοδα διοίκησης

Περιγραφή κόστους	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20
Μισθοί προσωπικού & μελών Δ.Σ.	1.014.004,71	958.266,77	956.040,17	893.044,15
Εισφορές σε ασφαλιστικά Ταμεία	103.522,15	110.179,91	98.097,39	105.738,67
Αμοιβή συμβούλων & ελεγκτών	59.419,81	61.442,01	40.993,31	48.432,01
Ασφάλιστρα	3.521,64	3.135,29	957,89	934,92
Έξοδα συντήρησης & κίνησης αυτοκινήτων	26.154,24	21.304,12	26.154,24	21.249,12
Έξοδα ταξιδίων	3.049,77	26.189,60	3.049,77	26.189,60
Έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας	46.983,01	28.239,31	46.983,01	28.239,31
Αποσβέσεις	38.472,98	49.651,72	25.434,14	30.008,18
Ενοίκια κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00
Διάφορα έξοδα	198.723,36	186.752,70	164.424,25	137.498,02
Σύνολο	1.493.851,67	1.445.161,43	1.362.134,17	1.291.333,98

γ) Έξοδα διάθεσης

Περιγραφή κόστους	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20
Μισθοί προσωπικού	1.397.983,91	1.442.198,96	1.375.340,89	1.413.678,61
Εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία	300.773,46	335.394,21	298.198,19	331.375,96
Αμοιβές & έξοδα συμβούλων	114.848,07	138.295,94	114.848,07	138.295,94
Φωτισμός, καθαριότητα, ύδρευση, τηλεπικοινωνίες, τέλη	291.599,36	309.822,23	291.599,36	309.822,23
Ενοίκια κτιρίων & λοιπές μισθώσεις	7.706,94	61.334,11	7.706,94	61.334,11
Ασφάλιστρα	48.040,67	34.971,86	48.040,67	34.971,86
Επισκευές & συντηρήσεις	229.334,28	127.180,66	113.746,76	127.180,66
Έξοδα κίνησης & έξοδα μεταφοράς αγαθών	113.746,76	194.385,98	219.332,50	194.385,98
Έξοδα ταξιδίων	4.852,96	41.887,78	4.852,96	41.887,78
Έξοδα προβολής, διαφήμισης, υποδοχής & φιλοξενίας	222.900,75	219.715,87	220.567,65	216.060,72
Έντυπα, γραφική ύλη & εκτυπώσεις	86.089,88	93.355,16	90.423,37	93.355,16
Αποσβέσεις	873.116,60	773.601,84	830.910,60	738.503,91
Διάφορα έξοδα - προβλέψεις εκμετάλλευσης	137.976,77	211.002,57	137.976,77	205.773,45
Σύνολο	3.828.970,41	3.983.147,17	3.753.544,73	3.906.626,37

9.22. Άλλα έξοδα

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20
Καταστροφή εμπορευμάτων και διάφορα έκτακτα έξοδα	136.345,51	181.902,25	136.345,51	181.903,35
Ζημίες από εκποιήσεις και κλείσιμο καταστημάτων	50,15	2.218,68	50,15	2.218,68
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	9.063,90	7.950,26	9.063,90	7.950,26
Προσαρμογές εύλογης αξίας επενδύσεων σε ακίνητα	0,00	0,00	0,00	0,00
Προβλέψεις απομείωσης και αναμενόμενου πιστωτικού κινδύνου απαιτήσεων	26.416,37	70.525,58	26.416,37	70.525,58
Σύνολο	171.875,93	262.596,77	171.875,93	262.597,87

9.23. Χρηματοοικονομικά έσοδα

Παρακάτω παρατίθεται πίνακας ανάλυσης των χρηματοοικονομικών εσόδων:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20
Τόκοι-έσοδα προθεσμιακών καταθέσεων	900,68	5.638,87	900,68	5.638,87
Λοιποί τόκοι-έσοδα	13.978,47	15.444,23	13.978,47	15.444,23
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	2.303,30	15.040,67	2.303,30	15.040,67
Σύνολο	17.182,45	36.123,77	17.182,45	36.123,77

9.24. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Παρακάτω παρατίθεται πίνακας ανάλυσης των χρηματοοικονομικών εξόδων:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20
Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων χορηγήσεων	117.394,81	107.405,75	117.394,81	107.405,75
Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων χορηγήσεων	4.228,04	9.669,45	4.228,04	9.669,45
Προμήθειες Εγγυητικών Επιστολών	2.203,78	1.339,41	2.203,78	1.339,41
Τόκοι αποζημίωσης προσωπικού	9.088,88	12.838,15	9.088,88	12.838,15
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	42.565,93	19.611,24	42.565,93	19.611,24
Χρηματοοικονομικό κόστος μισθώσεων	60.329,13	67.330,75	57.141,13	63.054,41
Λοιπά συναφή με τις χρημ/σεις έξοδα	97.901,60	69.563,06	85.513,12	69.563,06
Σύνολο	333.712,17	287.757,81	318.135,68	283.481,47

9.25. Φόρος εισοδήματος

Κατωτέρω παρατίθενται πίνακας με το φόρο εισοδήματος επί του κέρδους της Εταιρείας και του Ομίλου, περιόδου 01.07.19 έως 30.06.20 και περιόδου 01.07.20 έως 30.06.21, πριν την διαφορά του από το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε, χρησιμοποιώντας το ισχύον ποσοστό φορολογίας.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2021	30.06.2020
Κέρδη προ φόρων βάσει Δ.Π.Χ.Α.	1.476.125,36	764.666,58	1.589.899,02	781.664,89
Φόρος υπολογισμένος με βάση τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές	388.337,76	193.630,57	381.575,76	187.599,57
Φόρος που αναλογεί σε δαπάνες που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	40.985,00	56.658,71	33.360,00	49.037,71
Φόρος που αναλογεί σε έσοδα που δεν υπόκεινται σε φορολογία	(19.725,00)	(9.143,00)	(10.614,00)	(16.800,00)
Φορολογική επίδραση από συμψηφισμό φορολογικών ζημιών	-	(1.787,00)	0,00	0,00
Επίδραση από αναπροσαρμογή συντελεστών φορολογίας εισοδήματος	6.943,80	(1.018,08)	6.552,58	(1.018,08)
Λοιπές διαφορές	26.493,63	(3.621,66)	(18.474,56)	3.113,32
Φόροι περιόδου	443.035,19	234.719,54	392.399,78	221.932,52

Οι συντελεστές φόρου εισοδήματος που ισχύουν επί των αποτελεσμάτων χρήσης είναι οι εξής:

Εταιρεία	30.6.2021	30.6.2020
-ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ ΑΒΒΕΤΕ	24%	24%
-ΝΑΚΑΣ MUSIC CYPRUS LTD	12,5%	12,5%

Ο φόρος εισοδήματος είναι καταβλητέος:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2021	30.06.2020
Εντός 1 ετούς	372.355,75	270.071,71	366.589,75	267.300,71
Πέραν του έτους	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	372.355,75	270.071,71	366.589,75	267.300,71

Τις χρήσεις που έληξαν από την 30.6.2011 έως και την 30.6.2014 η μητρική Εταιρεία εφάρμοσε τις διατάξεις της ΠΟΛ 1159/26.7.2011 και για τις χρήσεις που έληξαν από την 30.6.2015 έως και την 30.6.2021 τις διατάξεις της ΠΟΛ 1124/18.06.2015, σχετικά με την λήψη φορολογικού πιστοποιητικού από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία.

Η θυγατρική εταιρεία «Nakas Music Cyprus LTD» έχει ελεγχθεί φορολογικά από τις ελεγκτικές αρχές έως και την χρήση που έληξε την 30.6.2012.

9.26. Λοιπά συνολικά έσοδα

Τα λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου που καταχωρούνται απ' ευθείας στην Καθαρή Θέση αναλύονται ως εξής :

Στοιχεία που δεν ενδέχεται να ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα	Όμιλος 30.06.2021	Όμιλος 30.06.2020	Εταιρεία 30.06.2021	Εταιρεία 30.06.2020
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές)	30.004,51	0,00	30.004,51	0,00
Αναβαλλόμενος φόρος επί των αναλογιστικών κερδών / (ζημιών)	(8.318,21)	0,00	(8.318,21)	0,00
Αναπροσαρμογή αναβαλλόμενου φόρου επί αναλογιστικών ελλειμάτων από μεταβολή του συντελεστή φόρου εισοδήματος	0,00	(858,61)	0,00	(858,61)
Αποθεματικό εύλογης αξίας ακινήτων	0,00	400.254,28	0,00	400.254,28
Αναβαλλόμενος φόρος επί προσαρμογής αποθεματικού εύλογης αξίας ακινήτων	0,00	(96.061,49)	0,00	(96.061,49)
Αναπροσαρμογή αναβαλλόμενου φόρου επί αποθεματικού εύλογης αξίας ακινήτων από μεταβολή του συντελεστή φόρου εισοδήματος	58.355,63	66.504,65	58.355,63	66.504,65
Σύνολο	80.041,93	369.838,83	80.041,93	369.838,83

9.27. Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους που αναλογεί στους μετόχους της εταιρείας με τον συνολικό αριθμό των κοινών μετοχών που είναι σε κυκλοφορία. Τα αποτελέσματα ανά μετοχή αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20	01.07.20- 30.06.21	01.07.19- 30.06.20
Κέρδη που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής	1.033.090,17	529.947,04	1.197.499,24	559.732,37
Σταθμισμένος μέσος όρος μετοχών	6.340.000,00	6.340.000,00	6.340.000,00	6.340.000,00
Βασικά κέρδη ανά μετοχή	0,1629	0,0836	0,1889	0,0883

9.28. Μερίσματα

Τα μερίσματα καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου κατά την χρήση στην οποία εγκρίνονται από τους μετόχους των εταιρειών που απαρτίζουν τον όμιλο. Για την τρέχουσα χρήση το Διοικητικό Συμβούλιο της μητρικής Εταιρείας προτίθεται να προτείνει προς την Γενική Συνέλευση την διανομή μερίσματος έως €0,15 ανά μετοχή από τα κέρδη της χρήσης μετά την κράτηση τακτικού αποθεματικού, δηλαδή μέρισμα ύψους έως €951 χιλ. Η διανομή μερίσματος απαιτεί την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και κατά συνέπεια δεν έχει αναγνωριστεί σχετική υποχρέωση στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της παρούσας χρήσης. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης δύναται να διανεμηθεί μέρισμα μεγαλύτερο του προτεινόμενου από το Διοικητικό Συμβούλιο, εφόσον υφίστανται κέρδη προς διανομή..

9.29. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

α) Εγγυήσεις έναντι τρίτων

Ο Όμιλος έχει παραχωρήσει εγγυητικές επιστολές τραπεζών σε τρίτους στα πλαίσια των συνήθων δραστηριοτήτων του, που ανέρχονται στις 30.6.2021 στο ποσό των €118.176,81 (30.6.2020: €119.036,26).

β) Δεσμεύσεις

-Επένδυσης κεφαλαίου

-Η μητρική εταιρεία έχει εντάξει σε τρία (3) προγράμματα κρατικών ενισχύσεων (ΕΣΠΑ 2014-2020) επενδύσεις για την αναδιοργάνωση του τμήματος πληροφορικής με συνολικό εγκεκριμένο επιχορηγούμενο προϋπολογισμό €398 χιλ. και αναλογούσα δημόσια δαπάνη €199 χιλ. Η προθεσμία ολοκλήρωσης των χρηματοδοτούμενων προγραμμάτων εκπνέουν την 9.3.2021, 17.3.2021 & 20.2.2022. Έως την ημερομηνία

αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων οι επενδύσεις που είχαν ολοκληρωθεί, χωρίς να έχουν ελεγχθεί οριστικά από τον αρμόδιο φορέα, ανέρχονται σε €298 χιλ. περίπου.

Δεν υπάρχουν λοιπές δεσμεύσεις για επένδυση κεφαλαίου που έχουν αναληφθεί και δεν έχουν εκτελεστεί κατά την 30.6.2021.

γ) Επίδικες υποχρεώσεις - απαιτήσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες υποχρεώσεις και απαιτήσεις του ομίλου των οποίων η τυχούσα αρνητική ή θετική έκβαση θα έχει σημαντική επίπτωση στα αποτελέσματα του.

δ) Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Η μητρική Εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές έως και την χρήση που έληξε την 30.6.2008 ενώ την χρήση που έληξε την 30.6.2009 η μητρική Εταιρεία περαίωσε την φορολογική της δήλωση με βάση το άρθρο 18, παρ.4 Ν.4002/22.8.2011.

Τις χρήσεις που έληξαν από την 30.6.2011 έως και την 30.6.2014 η μητρική Εταιρεία εφάρμοσε τις διατάξεις της ΠΟΛ 1159/26.7.2011 και για τις χρήσεις που έληξαν από την 30.6.2015 έως και την 30.6.2021 τις διατάξεις της ΠΟΛ 1124/18.06.2015, σχετικά με την λήψη φορολογικού πιστοποιητικού από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία.

Η θυγατρική εταιρεία «Nakas Music Cyprus LTD» έχει ελεγχθεί φορολογικά από τις ελεγκτικές αρχές έως και την χρήση που έληξε την 30.6.2012.

Επισημαίνεται ότι εάν ληφθούν υπόψη οι διατάξεις του άρθρου 72 παράγραφος 11 του Ν.4174/2013 «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων», δεν αναμένεται να προκύψουν πρόσθετοι φόροι για τις δηλώσεις της μητρικής εταιρείας έως και την χρήση 2014.

Ενδεχόμενες διαφορές φορολογικών ελέγχων που προκύπτουν από την εξέταση των ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στα αποτελέσματα και την καθαρή θέση του Ομίλου.

9.30. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

(α) Θυγατρική

Στον Όμιλο ενσωματώνεται η θυγατρική NAKAS MUSIC CYPRUS LTD με έδρα την Κύπρο.

Οι πωλήσεις εμπορευμάτων της μητρικής προς την θυγατρική της εταιρεία NAKAS MUSIC CYPRUS LTD, σωρευτικά από την έναρξη της χρήσης (01.07.2020-30.06.2021), ανέρχονται στο ποσό των €562 χιλ περίπου και τα λοιπά έσοδα της ίδιας περιόδου στο ποσό των €9 χιλ. περίπου. Τα ποσά των απαιτήσεων της μητρικής από την θυγατρική εταιρεία κατά την λήξη της χρήσης ανερχόταν στο ποσό των €128 χιλ. περίπου και αφορούσαν απαιτήσεις από εμπορικές συναλλαγές (πωλήσεις εμπορευμάτων). Κατά την λήξη της χρήσης η μητρική δεν είχε υποχρεώσεις προς την θυγατρική της.

Οι πωλήσεις εμπορευμάτων της μητρικής προς την θυγατρική της εταιρεία NAKAS MUSIC CYPRUS LTD, σωρευτικά στην προηγούμενη χρήση (01.07.2019-30.06.2020), ανέρχονται στο ποσό των €472 χιλ περίπου και τα λοιπά έσοδα της ίδιας περιόδου στο ποσό των €14 χιλ. περίπου. Στην ίδια χρήση η μητρική Εταιρεία πραγματοποίησε αγορές εμπορευμάτων από την θυγατρική συνολικού ποσού €7 χιλ περίπου. Τα ποσά των απαιτήσεων της μητρικής από την ανωτέρω θυγατρική κατά την λήξη της προηγούμενης χρήσης ανερχόταν στο ποσό των €110 χιλ. περίπου και αφορούσαν απαιτήσεις από εμπορικές συναλλαγές (πωλήσεις εμπορευμάτων και διαφημιστικού υλικού). Κατά την λήξη της προηγούμενης χρήσης η μητρική δεν είχε υποχρεώσεις προς την θυγατρική της.

(β). Μέλη Διοίκησης & διευθυντικά στελέχη

-Συναλλαγές με διευθυντικά στελέχη

	30.06.2021	30.06.2020
Βραχυπρόθεσμες παροχές :		
Μισθοί	200.196,06	182.931,91
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	45.962,57	44.048,94
Πρόσθετες παροχές	30.465,90	12.039,52
Μακροπρόθεσμες παροχές:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:		
Ασφάλεια και ιατροφαρμακευτική περίθαλψη	0,00	0,00
Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν

-Συναλλαγές με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου & συγγενείς

	30.06.2021	30.06.2020
Βραχυπρόθεσμες παροχές :		
Μισθοί	698.566,32	629.414,50
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	32.962,80	32.962,80
Πρόσθετες παροχές	33.545,42	46.589,07
Λοιπές συναλλαγές	6.655,92	6.655,92
Μισθοί συγγενών μελών Δ.Σ.	77.131,84	72.290,97
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης συγγενών μελών Δ.Σ.	18.241,70	11.547,01
Μακροπρόθεσμες παροχές:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:		
Αποζημιώσεις σύνταξης	0,00	0,00
Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν

Στις λοιπές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη συμπεριλαμβάνονται μισθώματα που καταβλήθηκαν από τον Όμιλο, βάσει ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης για ακίνητο ιδιοκτησίας μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου συνολικού ποσού €6.655,92.

Με την Τακτική Γενική Συνέλευση της 25ης Νοεμβρίου 2020, με βάση το άρθρο 110 του Ν.4858/2018 και με το άρθρο 49 του Ν.4587/2018 εγκρίθηκε η Πολιτική Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ανώτατων Διευθυντικών Στελεχών η οποία έχει αναρτηθεί στον διαδικτυακό τόπο του Ομίλου, www.nakas.gr.

Η διάρκειά της είναι τετραετής από την ημερομηνία της έγκρισής της, ενώ δύναται να αναθεωρηθεί νωρίτερα με σχετική απόφαση επόμενης Γενικής Συνέλευσης.

Υπάρχουν απαιτήσεις από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ύψους €2 χιλ περίπου.

Υπάρχουν υποχρεώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ύψους €107 χιλ. περίπου, και προς τα Διευθυντικά στελέχη της εταιρείας ύψους €5 χιλ. περίπου.

9.31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού μη διορθωτικά

Στις 12 Ιουλίου 2021 η εταιρεία προέβη στην υπογραφή τροποποιητικής πράξης του από 5.2.2013 προγράμματος εκδόσεως κοινού ομολογιακού δανείου, με την ALPHA ΤΡΑΠΕΖΑ Α.Ε. Το υπόλοιπο του ομολογιακού δανείου κατά την ημερομηνία αυτή ανερχόταν σε € 2.562.500,00. Με την υπογραφή της τροποποιητικής πράξης, το περιθώριο προσαύξησης του Επιτοκίου Euribor μειώθηκε σε 2,20% έναντι 2,75%. Από την τροποποίηση αυτή, η εταιρεία αναμένει χρηματοοικονομικό όφελος στην επόμενη χρήση ποσού €55 χιλ. περίπου.

Κατά την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων, βρίσκεται σε εξέλιξη το τέταρτο κύμα της πανδημίας του κορωνοϊού – Covid-19. Οι οικονομικές επιπτώσεις της πανδημίας στον Όμιλο έως σήμερα έχουν καταστεί διαχειρίσιμες, με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσης και η καθαρή θέση του Ομίλου, να μην έχουν ουσιαστικά επηρεαστεί. Με τα έως σήμερα δεδομένα δεν υφίστανται οι συνθήκες εκείνες που θα μπορούσαν να δημιουργήσουν σοβαρή αμφιβολία για τη δυνατότητα συνέχισης της δραστηριότητας του Ομίλου, ο οποίος διαθέτει καθαρή θέση €18 εκ περίπου καθώς και μεγάλη ρευστότητα.

Δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν τον Όμιλο και να επιβάλλεται αναφορά σ' αυτά.

10. Πληροφορίες άρθρου 10 Ν.3401/2005

Θέμα	Τόπος Καταχώρησης	Ημερομηνία
ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ	helex.gr, nakas.gr	04/11/2020
ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΤΑΚΤΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ 25ΗΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 2020	helex.gr, nakas.gr	25/11/2020

<u>ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 01.07.2019–30.06.2020</u>	helex.gr, nakas.gr	01/12/2020
ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΓΙΑ Α.Μ.Κ. ΜΕ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΤΗΣ ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΗΣ ΜΕΤΟΧΗΣ ΧΩΡΙΣ ΕΚΔΟΣΗ ΝΕΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ / ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	helex.gr, nakas.gr	10/12/2020
ΣΤΟΙΧΕΙΑ Α' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2020	helex.gr, nakas.gr	14/12/2020
ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΕΚΤΑΚΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ	helex.gr, nakas.gr	14/06/2021

11. Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων και των Οικονομικών καταστάσεων της θυγατρικής

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας σε ενοποιημένη και μη βάση, η έκθεση Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και οι Εκθέσεις διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου είναι καταχωρημένες στο διαδίκτυο στη διεύθυνση www.nakas.gr.

Οι οικονομικές καταστάσεις της ενοποιούμενης εταιρείας είναι καταχωρημένες στο διαδίκτυο στη διεύθυνση www.nakas.gr.

ΘΕΜΑ 2^ο Έγκριση συνολικής διαχείρισης κατά το άρθρο 108 του Ν. 4548/2018 της χρήσεως 01.07.2020 – 30.06.2021 καθώς και απαλλαγή των Ελεγκτών από κάθε ευθύνη.

Κατόπιν εισηγήσεως του Προέδρου, η Γενική Συνέλευση εγκρίνει κατά ποσοστό 79,75% τη συνολική διαχείριση που έλαβε χώρα κατά τη χρήση 1.7.2020 – 30.6.2021 και απαλλάσσει τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή από κάθε ευθύνη αποζημιώσεως για τα πεπραγμένα της εν λόγω χρήσεως.

ΘΕΜΑ 3^ο Έγκριση πολιτικής καταλληλότητας

Ο Πρόεδρος παρουσιάζει στη Γενική Συνέλευση την Πολιτική Καταλληλότητας Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως καταρτίστηκε από την Επιτροπή Αμοιβών & Υποψηφιοτήτων της εταιρείας:

**ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΤΗΤΑΣ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ, ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ, ΕΜΠΟΡΙΚΗ, ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗ ΚΑΙ
ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

A. - ΕΙΣΑΓΩΓΗ.

Η Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αποτελεί μέρος του συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης της εταιρίας σύμφωνα με τον Άρθρο 3 του Ν.4706/2020 περί Εταιρικής Διακυβέρνησης και τις κατευθυντήριες Οδηγίες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Σκοπός της Πολιτικής Καταλληλότητας είναι η διασφάλιση της ποιοτικής στελέχωσης, της αποτελεσματικής λειτουργίας καθώς και της εκπλήρωσης του ρόλου του Διοικητικού Συμβουλίου σε ατομικό αλλά και συλλογικό επίπεδο, με βάση τη γενικότερη στρατηγική και τις μεσομακροπρόθεσμες επιχειρηματικές επιδιώξεις της Εταιρείας, με στόχο να προάγει το εταιρικό συμφέρον.

Β. - ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΤΗΤΑΣ.

Η Πολιτική Καταλληλότητας εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 1 του Ν. 4706/2020 και υποβάλλεται προς έγκριση στην Γενική Συνέλευση, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 3 του Ν. 4706/2020. Τροποποιήσεις της Πολιτικής Καταλληλότητας εγκρίνονται από το Δ.Σ. και εφόσον είναι ουσιώδεις υποβάλλονται προς έγκριση στην Γενική Συνέλευση σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 3 του Ν. 4706/2020. Η Πολιτική Καταλληλότητας και κάθε ουσιώδης τροποποίησή της ισχύει από την έγκρισή της από τη Γενική Συνέλευση. Ως ουσιώδεις νοούνται οι τροποποιήσεις που εισάγουν παρεκκλίσεις ή που μεταβάλλουν σημαντικά το περιεχόμενο της Πολιτικής Καταλληλότητας, ιδίως ως προς τις εφαρμοζόμενες γενικές αρχές και κριτήρια.

Η κάθε φορά ισχύουσα Πολιτική Καταλληλότητας, αναρτάται, επικαιροποιημένη, στον ιστότοπο της Εταιρείας.

Γ. - ΑΡΧΕΣ ΤΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΤΗΤΑΣ.

1 .- Η Πολιτική Καταλληλότητας της εταιρίας διέπεται από την αρχή της διαφάνειας και της αναλογικότητας και είναι σύμφωνη τόσο με όσα προβλέπονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας όσο και στον από Ιουνίου 2021 Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του ΕΣΕΔ, τον οποίο έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει η εταιρία.

2 .- Για την διαμόρφωση της Πολιτικής Καταλληλότητας έχει ληφθεί υπόψη, το μέγεθος, η εσωτερική οργάνωση, η διάθεση ανάληψης κινδύνου, η φύση, η κλίμακα και η πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της εταιρίας καθώς και η σχετική εισήγηση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων του Διοικητικού Συμβουλίου, έτσι ώστε να ανταποκρίνεται ουσιαστικά στη δομή και την επιχειρηματική της δράση, η οποία περιλαμβάνει, ενδεικτικά και όχι περιοριστικά, τους τομείς εμπορίας μουσικών οργάνων και ηχητικών συστημάτων, έκδοσης μουσικών έργων σε έντυπη και ψηφιακή μορφή, μουσικής εκπαίδευσης, διαχείρισης και προστασίας των πνευματικών δικαιωμάτων των δημιουργών μουσικών και άλλων έργων και των δικαιούχων δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, οργάνωσης συστημάτων εναλλακτικής διαχείρισης συσκευασιών καθώς και αποβλήτων συσκευασιών και ειδών ηλεκτρικού και ηλεκτρονικού εξοπλισμού και εμπορίας ειδών βιβλιοχαρτοπωλείου ειδών δώρων και διακόσμησης.

3 .- Εκτός από την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, στην παρακολούθηση της εφαρμογής και αποτελεσματικότητας της Πολιτικής Καταλληλότητας, την επικαιροποίηση και προσαρμογή της στις ανάγκες αποτελεσματικής και διαφανούς λειτουργίας της εταιρίας, συμβάλλουν ο Εσωτερικός Έλεγχος και η Κανονιστική Συμμόρφωση.

Η Εταιρεία καταγράφει τα αποτελέσματα της αξιολόγησης της καταλληλότητας και ιδίως τυχόν αδυναμίες που εντοπίζονται μεταξύ της προβλεπόμενης και της πραγματικής ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας, καθώς και τα μέτρα που πρέπει να ληφθούν για την αντιμετώπιση αυτών των ελλείψεων.

4 .- Περαιτέρω, η Πολιτική Καταλληλότητας λαμβάνει υπόψη την ειδικότερη περιγραφή των αρμοδιοτήτων κάθε μέλους Δ.Σ. ή την συμμετοχή του ή μη σε επιτροπές, την φύση των καθηκόντων του (εκτελεστικό ή μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.) και τον χαρακτήρισμό του ως ανεξάρτητου ή μη μέλους του Δ.Σ., καθώς και ειδικότερα ασυμβίβαστα ή χαρακτηριστικά ή συμβατικές δεσμεύσεις που συνδέονται με τη φύση της δραστηριότητας της Εταιρείας ή τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που εφαρμόζει, με γνώμονα την εξασφάλιση της ελεύθερης έκφρασης διαφορετικών απόψεων στο όργανο διοίκησης της εταιρίας, της επιλογής έμπειρων προσώπων στην διοίκηση με αξιοκρατική διαδικασία, σε συνδυασμό με την ιστορικότητα, το ήθος και τη φήμη καθενός, της διαφάνειας στη λήψη αποφάσεων και της επαρκούς εκπροσώπησης των φύλων στην σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Δ .- ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΤΗΤΑΣ.

Τα κριτήρια καταλληλότητας για την συμμετοχή προσώπων στη διοίκηση της εταιρίας αφορούν τόσο στην ατομική καταλληλότητα αυτών όσο και στη συλλογική καταλληλότητα του Διοικητικού Συμβουλίου.

1 .- Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων του Διοικητικού Συμβουλίου εντοπίζει και προτείνει προς το Διοικητικό Συμβούλιο πρόσωπα κατάλληλα για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους Διοικητικού Συμβουλίου, προβαίνοντας σε έλεγχο και αξιολόγηση των υποψηφιοτήτων, με σκοπό τη διασφάλιση της ύπαρξης επαρκούς αριθμού μελών και κατάλληλης σύνθεσης με γενικές γνώσεις ή εμπειρία των τομέων δραστηριοποίησης και απαραίτητης εμπειρίας σε συλλογικό επίπεδο, ώστε να καθίσταται δυνατή η διεξαγωγή εποικοδομητικών συζητήσεων για την αποτελεσματική εκτέλεση των καθηκόντων του και την ορθή λήψη αποφάσεων.

Ειδικά κωλύματα, υποχρεώσεις και προϋποθέσεις που τίθενται κάθε φορά από την ισχύουσα νομοθεσία, εφαρμόζονται ανεξάρτητα από τα κριτήρια καταλληλότητας.

Η εταιρία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο αποτελείται από τρία (3) έως δεκαπέντε (15) μέλη, τα οποία εκλέγονται είτε από μετόχους, είτε από μη μετόχους της εταιρίας, από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

2 .- Κριτήρια για την ατομική καταλληλότητα μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας αποτελούν :

(α) Οι γνώσεις, εμπειρία και δεξιότητες που απαιτείται να διαθέτουν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για την εκτέλεση των καθηκόντων τους είτε στο σύνολο των τομέων δραστηριότητας της εταιρίας είτε στον ειδικότερο τομέα για την λειτουργία του οποίου απαιτείται θεωρητική και πρακτική εξειδίκευση.

Η αξιολόγηση δεν περιορίζεται στους ακαδημαϊκούς τίτλους σπουδών του μέλους ή στην απόδειξη συγκεκριμένου χρόνου προϋπηρεσίας και περιλαμβάνει την επαγγελματική και πρακτική εμπειρία του μέλους καθώς και την εξέλιξή του.

Για την αξιολόγηση της εμπειρίας λαμβάνεται υπόψη η απασχόληση σε προηγούμενες θέσεις και το είδος απασχόλησης που κατείχε το μέλος, η διάρκεια της, η κλίμακα και η πολυπλοκότητα της απασχόλησης, οι αρμοδιότητες που άσκησε, ο αριθμός του προσωπικού που διεύθυνε.

Στο πλαίσιο της αξιολόγησης των ειδικότερων τομέων γνώσεων, εμπειρίας και δεξιοτήτων εξετάζονται οι ικανότητες για την στελέχωση των επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου που είναι υποχρεωτικές από την νομοθεσία, όπως η Επιτροπή Ελέγχου και η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών, οι ικανότητες και εμπειρία για την εποπτεία ή/και τη στελέχωση των μη υποχρεωτικών από τη νομοθεσία επιτροπών ή ομάδων εργασίας που συστήνονται με αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου όταν θεωρούνται χρήσιμες προκειμένου να συμβάλουν στο έργο του Δ.Σ., στη επίτευξη υψηλού επιπέδου Εταιρικής Διακυβέρνησης και στην αποτελεσματικότερη λειτουργία της διοίκησης. Τέτοιες επιτροπές μπορεί να

προβλέπονται υποχρεωτικά ή προαιρετικά στο καταστατικό της Εταιρείας, στον ΚΕΔ, στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας ή να συστήνονται με απόφαση Δ.Σ. και να εποπτεύονται από μέλη Δ.Σ. που δύνανται και να συμμετέχουν σε αυτές. Στις Επιτροπές αυτές ή ομάδες εργασίας οι οποίες αποτελούνται από Διευθυντικά Στελέχη ή/και μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ανατίθεται η εποπτεία τομέων, όπως, εντελώς ενδεικτικά, η Εταιρική Διακυβέρνηση, η Κανονιστική Συμμόρφωση, η Κυβερνοασφάλεια, η Προστασία Προσωπικών Δεδομένων, η Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη, η Διαχείριση Εταιρικών Κινδύνων, ο Στρατηγικός Σχεδιασμός, η Αξιολόγηση Επενδύσεων, η Υγεία και Ασφάλεια των Εργαζομένων.

Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να έχουν αποκτήσει επαρκή πρακτική και επαγγελματική εμπειρία, είτε κατέχοντας αρκετά χρόνια θέσεις ευθύνης, είτε μέσω άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας, για ικανό χρονικό διάστημα. Σημαντική παράμετρος που λαμβάνεται υπόψη στα κριτήρια ατομικής καταλληλότητας, κατисχύοντας κάποιες φορές των υπολοίπων κριτηρίων, είναι η ενωτική και ηγετική φυσιογνωμία που μπορεί να αποδοθεί σε μέλη Διοικητικού Συμβουλίου ως προσωπικότητες που χαίρουν εκτίμησης από τα στελέχη και το ανθρώπινο δυναμικό, τους συνεργάτες, τους πελάτες, τους προμηθευτές και αποτελούν σημείο αναφοράς και παράδειγμα για το ήθος τους, τις αξίες τους, τη διαχρονική συμπεριφορά τους και την προσφορά τους στον Όμιλο και τελικά συμβάλλουν με την παρουσία τους στο Διοικητικό Συμβούλιο στη διατήρηση αρχών, αξιών και αποτελεσματικότητας τόσο στις εργασίες του Διοικητικού Συμβουλίου, όσο και στις δραστηριότητες των διευθυντικών στελεχών της εταιρίας.

Για τα μη εκτελεστικά, ανεξάρτητα και μη, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εξετάζονται η γνώση, η επαγγελματική ή θεσμική εμπειρία, η επαγγελματική εξέλιξη και οι ρόλοι που έχουν αναλάβει, το κύρος και η ικανότητα να διαμορφώνουν αντικειμενική, σφαιρική άποψη για όλες τις εταιρικές υποθέσεις και να τη μεταφέρουν με αμεροληψία στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας.

Τα μη εκτελεστικά μέλη που στελεχώνουν την Επιτροπή Ελέγχου, θα πρέπει να διαθέτουν ειδικότερες γνώσεις σε σχέση με το έργο της Επιτροπής και ευρύτερη γνώση ή γενική εμπειρία στους τομείς που δραστηριοποιείται η εταιρεία, ενώ για την σύνθεση της Επιτροπής λαμβάνεται υπόψη ότι τουλάχιστον ένα μέλος πρέπει να έχει επαρκή γνώση Ελεγκτικής ή Λογιστικής.

Κατά την διαδικασία αξιολόγησης των υποψηφιοτήτων ή επαναξιολόγησης των μελών Δ.Σ., εξετάζονται τα προσόντα και τα απαιτούμενα ειδικότερα χαρακτηριστικά που απαιτείται να διαθέτουν τα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ., σε ικανό αριθμό έτσι ώστε να είναι κατάλληλα για την επαρκή στελέχωση της Επιτροπής Ελέγχου, ανεξαρτήτως συμμετοχής ή μη τρίτων προσώπων με αποδεδειγμένες γνώσεις ελεγκτικής ή λογιστικής.

Κατευθυντήρια γραμμή της Πολιτικής Καταλληλότητας της εταιρίας είναι να συμμετέχουν στο Διοικητικό Συμβούλιο μέλη με εμπειρία σε τομείς που έχουν χαρακτηριστεί στο πρόσφατο παρελθόν ως υψηλής κρισιμότητας και για τα οποία διεθνώς αναπτύσσεται μία τάση αναγκαιότητας συμμετοχής τους στα Διοικητικά Συμβούλια.

(β) Η καλή φήμη και το ήθος τους, με βάση κυρίως την εντιμότητα και την ακεραιότητα.

Για την αξιολόγηση του κριτηρίου αυτού, η εταιρία μπορεί να διεξάγει έρευνα τηρώντας την νομοθεσία για την προστασία των προσωπικών δεδομένων, να ζητά στοιχεία και σχετικά δικαιολογητικά για τυχόν τελεσίδικες διοικητικές και δικαστικές αποφάσεις εις βάρος του μέλους, ιδίως για παραβάσεις και αδικήματα που συνδέονται με την ιδιότητά του ως μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή με μη συμμόρφωση με διατάξεις της νομοθεσίας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς ή εν γένει με οικονομικά εγκλήματα. Σε κάθε περίπτωση, εξετάζεται η συνάφεια του αδικήματος ή του μέτρου με τον ρόλο του μέλους, η σοβαρότητα του αδικήματος ή μέτρου, οι γενικότερες συνθήκες, συμπεριλαμβανομένων των ελαφρυντικών παραγόντων, ο ρόλος του εμπλεκόμενου προσώπου, η ποινή που επιβλήθηκε, το

στάδιο στο οποίο έφτασε η ένδικη διαδικασία και τυχόν μέτρα αποκατάστασης που τέθηκαν σε εφαρμογή καθώς και ο χρόνος που έχει παρέλθει και η συμπεριφορά του προσώπου μετά την παράβαση ή το αδίκημα.

Επίσης εξετάζεται η αρμονική συνύπαρξη του μέλους με τα διευθυντικά στελέχη και τους εργαζόμενους, η εξωστρέφειά του, η υπευθυνότητα και η συνέπειά του, η κατανόηση των κανονιστικών ρυθμίσεων, ο βαθμός επιχειρηματικότητάς του, οι επαγγελματικές και κοινωνικές του διακρίσεις καθώς και η γνώση της φιλοσοφίας και των αξιών της εταιρίας.

(γ) Η σύγκρουση συμφερόντων, για την αξιολόγηση της οποίας υποβάλλεται πλήρης και επαρκής τεκμηρίωση από την πλευρά του μέλους, προκειμένου να μπορεί να αποτελέσει, σε συνδυασμό με την έρευνα από πλευράς της εταιρίας, επαρκή βάση για συζήτηση και λήψη απόφασης για την κατάλληλη διαχείριση του ζητήματος με βάση την Πολιτική Σύγκρουσης Συμφερόντων της εταιρίας.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν υποχρέωση πίστης στην εταιρία και οφείλουν να αποφεύγουν τις συγκρούσεις συμφερόντων με αυτήν.

Περαιτέρω, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας οφείλουν:

Να μην εκμεταλλεύονται, για προσωπικό τους όφελος, πραγματικές ή πιθανές ευκαιρίες, οι οποίες παρουσιάζονται ως αποτέλεσμα της χρήσης περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας, ως αποτέλεσμα πληροφοριών των οποίων η κατοχή συνδέεται άμεσα με τη συμμετοχή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας ή εν γένει ως αποτέλεσμα της ιδιότητάς τους ως μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας χωρίς τη συναίνεση του Διοικητικού Συμβουλίου. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να προωθούν τα συμφέροντα της Εταιρείας σε κάθε περίπτωση που τους δίνεται η ευκαιρία.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δε επιτρέπεται να χρησιμοποιούν οποιαδήποτε πληροφορία περιέρχεται σε γνώση τους, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, με σκοπό την πραγματοποίηση συναλλαγών από τους ίδιους ή από τρίτους επί μετοχών της εταιρίας. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να γνωστοποιούν στην Επιτροπή Ελέγχου, μέσω του Υπεύθυνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων, σε ετήσια βάση, τις κύριες επαγγελματικές θέσεις και δραστηριότητες τους, περιλαμβανομένων τυχόν καθηκόντων, τα οποία έχουν αναλάβει σε μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς, καθώς και τις επωνυμίες νομικών προσώπων στα οποία είτε οι ίδιοι/ές είτε συνδεδεμένα με αυτούς πρόσωπα είναι μέτοχοι ή συμμετοχοί κατά ποσοστό που τους επιτρέπει έλεγχο άνω του 10% των δικαιωμάτων ψήφου. Επίσης, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να γνωστοποιούν εγκαίρως στην Επιτροπή Ελέγχου, μέσω του Υπεύθυνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων, οποιαδήποτε μεταβολή, όσον αφορά στα παραπάνω, καθώς και οποιοδήποτε άλλο γεγονός το οποίο, ενδεχομένως, θα προκαλούσε οποιαδήποτε σύγκρουση των συμφερόντων τους με τα συμφέροντα της εταιρίας.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να γνωστοποιούν εγκαίρως στην Επιτροπή Ελέγχου, μέσω του Υπεύθυνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων, και πριν την σύναψή της, οποιαδήποτε σημαντική συναλλαγή.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να μη συμμετέχουν σε συζητήσεις και αποφάσεις επί οποιουδήποτε θέματος, στο οποίο υπάρχει πραγματική ή ενδεχόμενη σύγκρουση των συμφερόντων τους με αυτά της εταιρίας.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ζητήσει από ένα ή περισσότερα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου να απέχουν από την συζήτηση και την λήψη απόφασης επί συγκεκριμένων θεμάτων, εάν κατά την κρίση του υπάρχει σύγκρουση συμφερόντων.

(δ) Η ανεξαρτησία κρίσης, η οποία προσδιορίζεται από την αντικειμενικότητα κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του μέλους με τήρηση αμερόληπτης στάσης και νοοτροπία ελεύθερης και χωρίς επηρεασμό και συμβιβασμούς έκφρασης των απόψεών του με θάρρος, πεποίθηση ορθότητας και ενεργή συμμετοχή του στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.

(ε) Η διάθεση επαρκούς χρόνου, τον οποίο πρέπει να διαθέτουν όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για την εκτέλεση των καθηκόντων τους το χρόνο που απαιτείται με βάση την περιγραφή της θέσης, το ρόλο και τα καθήκοντά τους, ώστε να εκτελούν τα καθήκοντά τους με ευσυνειδησία και πληρότητα. Για τον προσδιορισμό της επάρκειας του χρόνου, λαμβάνονται υπόψη η ιδιότητα και οι αρμοδιότητες που έχουν ανατεθεί στο μέλος Δ.Σ. και ως Διευθυντικό Στέλεχος για τα εκτελεστικά μέλη, ο αριθμός των θέσεων του ως μέλος σε άλλα Δ.Σ. και οι απορρέουσες ιδιότητες που κατέχει το εν λόγω μέλος ταυτόχρονα, καθώς και λοιπές επαγγελματικές ή προσωπικές δεσμεύσεις και συνθήκες.

Σε περίπτωση που διαπιστωθεί ότι παύουν να συντρέχουν ένα ή περισσότερα από τα ανωτέρω κριτήρια ατομικής καταλληλότητας, με βάση την παρούσα πολιτική, στο πρόσωπο ενός μέλους του ΔΣ, για λόγους που το πρόσωπο αυτό δεν μπορούσε να αποτρέψει ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας, τότε το αρμόδιο όργανο της Εταιρείας προβαίνει άμεσα στην παύση και στην αντικατάστασή του εντός των χρονικών ορίων που προβλέπονται στην εφαρμοστέα νομοθεσία.

3 .- Σχετικά με τα κριτήρια για την συλλογική καταλληλότητα του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας προβλέπονται τα εξής :

3.1 Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι κατάλληλο για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του και η σύνθεσή του συμβάλλει στην αποτελεσματική διοίκηση της Εταιρείας και την ισορροπημένη λήψη αποφάσεων.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συλλογικά είναι σε θέση να λαμβάνουν κατάλληλες αποφάσεις συνεκτιμώντας το επιχειρηματικό μοντέλο, τη διάθεση ανάληψης κινδύνου, τη στρατηγική και τις αγορές στις οποίες δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Επίσης, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συλλογικά είναι σε θέση να προβαίνουν σε ουσιαστική παρακολούθηση και κριτική των αποφάσεων των ανώτατων διοικητικών στελεχών.

Όλοι οι τομείς γνώσεων που απαιτούνται για τις επιχειρηματικές δραστηριότητες της Εταιρείας συστήνεται να καλύπτονται από το Διοικητικό Συμβούλιο συλλογικά με επαρκή εμπειρογνώση μεταξύ των μελών του. Συστήνεται να υπάρχει επαρκής αριθμός μελών με γνώσεις σε κάθε τομέα, ώστε να καθίσταται δυνατή η διεξαγωγή συζήτησης για τις αποφάσεις που πρέπει να ληφθούν. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συλλογικά διαθέτουν τις απαραίτητες δεξιότητες για να παρουσιάζουν τις απόψεις τους.

3.2 Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αντικατοπτρίζει τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την εμπειρία που απαιτούνται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του. Στο πλαίσιο αυτό περιλαμβάνεται η απαίτηση το Διοικητικό Συμβούλιο ως σύνολο να κατανοεί επαρκώς τους τομείς για τους οποίους τα μέλη είναι συλλογικά υπεύθυνα, και να διαθέτει τις απαραίτητες δεξιότητες για να ασκεί την πραγματική διαχείριση και επίβλεψη της Εταιρείας, μεταξύ άλλων και όσον αφορά:

- την επιχειρηματική της δραστηριότητα και τους βασικούς κινδύνους που συνδέονται με αυτή,
- τον στρατηγικό σχεδιασμό,
- τις χρηματοοικονομικές αναφορές,
- την συμμόρφωση με το νομοθετικό και ρυθμιστικό πλαίσιο,
- την κατανόηση θεμάτων εταιρικής διακυβέρνησης,
- την ικανότητα αναγνώρισης και διαχείρισης κινδύνων,
- την επίδραση της τεχνολογίας στη δραστηριότητά της,
- την επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο.

3.3 Ειδικά ως προς το θέμα της επαρκούς εκπροσώπησης ανά φύλο, η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της εταιρίας λαμβάνει υπόψη της το κριτήριο αυτό

κατά την υποβολή προτάσεων για ορισμό μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ώστε να εξασφαλίζεται τουλάχιστον εκπροσώπηση κατά ποσοστό τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί του συνόλου των μελών του Δ.Σ
Η εταιρία διασφαλίζει γενικότερα την ίση μεταχείριση και τις ίσες ευκαιρίες μεταξύ των φύλων και η πτυχή αυτή επεκτείνεται πέραν της επιλογής μελών Διοικητικού Συμβουλίου και στην παροχή επιμόρφωσης στα μέλη του Δ.Σ.

3.4 Η Εταιρεία έχει την πρωταρχική ευθύνη εντοπισμού κενών σε ό,τι αφορά τη συλλογική καταλληλότητα. Για τον σκοπό αυτόν, το Διοικητικό Συμβούλιο προβαίνει σε αυτοαξιολόγησή του ετησίως. Η αξιολόγηση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να διενεργείται και από τρίτους συμβούλους.

3.5 Η Εταιρεία διαθέτει και εφαρμόζει πολιτική πολυμορφίας με σκοπό την προώθηση ενός κατάλληλου επιπέδου διαφοροποίησης στο Διοικητικό Συμβούλιο και μιας πολυσυλλεκτικής ομάδας μελών. Η παρούσα Πολιτική συντάσσεται με την πεποίθηση ότι ένα Διοικητικό Συμβούλιο που έχει να επιδείξει ένα ευρύ φάσμα προοπτικών και πολυμορφίας βρίσκεται σε πλεονεκτικότερη θέση έναντι άλλων Διοικητικών Συμβουλίων με περιορισμένο φάσμα, καθώς η ύπαρξη πολυμορφίας επιτρέπει στην εταιρία να εκμεταλλευτεί τις ευκαιρίες της αγοράς και να διαχειριστεί αποτελεσματικά τους κινδύνους.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να έχει υψηλή απόδοση εάν αποτελείται από ένα ευρύ φάσμα μελών με ποικίλες, αλλά συμπληρωματικές ομάδες δεξιοτήτων ή γνώσεων. Η κουλτούρα του διαμορφώνεται θετικά με τις διαφορετικές προσεγγίσεις και απόψεις και οπωσδήποτε θα είναι αρκετά αντιπροσωπευτική των αξιών του Ομίλου. Με αυτόν τον τρόπο, το Διοικητικό Συμβούλιο διαμορφώνει τελικά μία προοδευτική και στοχαστική αντίληψη των υποθέσεών του, ενώ παράλληλα προάγει τη συνετή ανάληψη κινδύνων.

Κατόπιν τούτου, η Γενική Συνέλευση εγκρίνει κατά ποσοστό 79,75% την παραπάνω Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που θεσπίστηκε από την Επιτροπή Αμοιβών & Υποψηφιοτήτων της εταιρείας.

ΘΕΜΑ 4^ο Έκθεση αποδοχών μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Πρόεδρος παρουσιάζει προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση την Έκθεση Αποδοχών που αφορά την περίοδο 01.07.2020 έως 30.06.2021 και καταρτίστηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα από το άρθρο 112 του Ν. 4548/2018 στη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της 25^{ης} Οκτωβρίου 2021, καθώς επίσης και την Έκθεση του Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για τον έλεγχο πληρότητας των πληροφοριών που περιλαμβάνει η Έκθεση Αποδοχών σύμφωνα με το άρθρο 112 του Ν. 4548/2018.

Έκθεση Αποδοχών Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με το άρθρο 112 Ν. 4548/2018 περιόδου 01.07.2020 έως 30.06.2021

1. Πλαίσιο κατάρτισης

Η παρούσα Έκθεση Αποδοχών αφορά την περίοδο 01.07.2020 έως 30.06.2021. Καταρτίστηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα από το άρθρο 112 του Ν. 4548/2018 κατά τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της 25^{ης} Οκτωβρίου 2021.

2. Ανάλυση αποδοχών μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Τα ποσά που καταβλήθηκαν από την «ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε.» (η Εταιρεία), κατά το έτος εφαρμογής του Ν.4548/2018 που έληξε την 30.06.2021, στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

Ποσά σε €

A/A	Ιδιότητα	Μικτές Αμοιβές Δ.Σ.	Λοιπές Παροχές σε είδος	Σύνολο
1	Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος του Δ.Σ. - Εκτελεστικό Μέλος	335.783,16	36.425,06	372.208,22
2	Αντιπρόεδρος Δ.Σ. - Εκτελεστικό Μέλος	335.783,16	34.070,71	369.853,87
3	Οικονομική Διευθύντρια - Εκτελεστικό Μέλος	0,00	0,00	0,00
4	Σύμβουλος - Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	0,00	0	0,00
5	Σύμβουλος - Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	0,00	0	0,00
	Σύνολο	671.566,32	70.495,77	742.062,09

Διευκρινίζονται τα εξής:

- 1) Δεν έχουν χορηγηθεί η προσφερθεί δικαιώματα προαίρεσης.
- 2) Δεν έχουν ασκηθεί δικαιώματα προαίρεσης από μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου.
- 3) Η Εταιρία δεν έχει καταβάλει μεταβλητές αποδοχές.
- 4) Η Εταιρία δεν έχει καταβάλει αποδοχές συνδεδεμένες με τα κέρδη της χρήσης όπως αυτές ορίζονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 109 του Ν. 4548/2018.
- 5) Δεν υφίσταται παρέκκλιση από την Πολιτική Αποδοχών της Εταιρίας.
- 6) Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έλαβαν τις εξής αμοιβές από την θυγατρική εταιρία του ομίλου:

Ποσά σε €

A/A	Ιδιότητα	Μικτές Αμοιβές	Λοιπές Παροχές σε είδος	Σύνολο
1	Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος του Δ.Σ. - Εκτελεστικό Μέλος	12.000,00	0,00	12.000,00
2	Αντιπρόεδρος Δ.Σ. - Εκτελεστικό Μέλος	12.000,00	0,00	12.000,00
	Σύνολο	24.000,00	0,00	24.000,00

- 7) Οι λοιπές παροχές σε είδος αφορούν κυρίως δαπάνες παροχής εταιρικών αυτοκινήτων καθώς και λοιπές παροχές. Δεν περιλαμβάνεται αποζημίωση επιχειρηματικών δαπανών που βαρύνουν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους (π.χ. έξοδα ταξιδιών ή διαμονής) ούτε δαπανών σχετικών με παροχή εταιρικού εξοπλισμού ή παγίων της Εταιρίας που είθισται να παρέχονται για την εκτέλεση των καθηκόντων τους (π.χ. κινητό τηλέφωνο, tablet, laptop).
- 8) Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν καταβλήθηκε καμία άλλη αμοιβή ή αποζημίωση κατά την περίοδο 01.07.2020 έως 30.06.2021.

3. Ετήσια μεταβολή αποδοχών μελών Δ.Σ. και μέσες αποδοχές προσωπικού

Η ποσοστιαία μεταβολή των αποδοχών των μελών του Δ.Σ., οι μέσες αποδοχές των εργαζομένων εκτός στελεχών (χωρίς εργοδοτικές εισφορές πλέον λοιπών παροχών σε είδος) και η ετήσια ποσοστιαία τους μεταβολή κατά την τελευταία πενταετία (2017 - 2021) παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

Ποσά σε €

Χρήση	Αποδοχές μελών Δ.Σ.	Ετήσια % μεταβολή αποδοχών μελών Δ.Σ.	Μέσες αποδοχές εργαζομένων	Ετήσια % μεταβολή αποδοχών εργαζομένων
2016-2017	630.645,43	-	12.798,51	-
2017-2018	721.184,30	14,36%	12.871,82	0,57%
2018-2019	754.810,71	4,66%	12.814,71	-0,44%
2019-2020	676.004,82	-10,44%	13.530,96	5,59%
2020-2021	742.062,09	9,77%	13.360,39	-1,26%

4. Απόδοση της Εταιρίας

Η Διοίκηση και ο Όμιλος χρησιμοποιούν τον EBITDA στο πλαίσιο παρακολούθησης των χρηματοοικονομικών τους επιδόσεων, λήψης αποφάσεων και συμμόρφωσης τους με τους όρους των εκάστοτε συμβάσεων χρηματοδότησης.

Ο EBITDA απεικονίζει τα λειτουργικά αποτελέσματα της Εταιρίας που προκύπτουν από την δραστηριότητα της, καθώς και την δυνατότητα αποπληρωμής των χρηματοοικονομικών και φορολογικών υποχρεώσεων. Υπολογίζεται όταν στον κύκλο εργασιών προστεθούν τα λειτουργικά έσοδα και αφαιρεθούν τα λειτουργικά έξοδα, εξαιρουμένων χρηματοοικονομικών εσόδων & εξόδων καθώς και αποσβέσεων. Το περιθώριο EBITDA (%) προκύπτει από την διαίρεση του με τον κύκλο εργασιών.

Ποσά σε €

Χρήση	Κύκλος Εργασιών	EBITDA	Ετήσια μεταβολή EBITDA %	Περιθώριο EBITDA %
2016-2017	19.223.730,96	1.759.548,99	-	9,15%
2017-2018	20.585.350,61	1.832.495,44	4,15%	8,90%
2018-2019	21.092.455,38	1.905.512,90	3,98%	9,03%
2019-2020	19.884.636,85	2.155.100,38	13,10%	10,84%
2020-2021	19.213.650,89	3.020.333,65	40,15%	15,72%

5. Απαραίτητες γνωστοποιήσεις

Σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 112 του Ν. 4548/2018, η εν λόγω Έκθεση Αποδοχών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου υποβάλλεται προς συζήτηση στην τακτική Γενική Συνέλευση, ως αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. Η ψήφος των μετόχων είναι συμβουλευτική. Η Έκθεση Αποδοχών θα είναι αμελητέα διαθέσιμη στο διαδικτυακό χώρο της Εταιρίας, χωρίς χρέωση, για περίοδο δέκα (10) ετών.

Η Εταιρία δύναται να διατηρεί την Έκθεση Αποδοχών για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των δέκα (10) ετών με την προϋπόθεση ότι δεν περιέχει πλέον δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Παιανία, 25 Οκτωβρίου 2021
Το Διοικητικό Συμβούλιο

Στη συνέχεια, η Γενική Συνέλευση αποφασίζει ομόφωνα και εγκρίνει κατά ποσοστό 79,75% την Έκθεση Αποδοχών Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την περίοδο 01.07.2020 έως 30.06.2021 καθώς επίσης και την έκθεση του Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για τον έλεγχο πληρότητας των πληροφοριών που περιλαμβάνει η παραπάνω Έκθεση Αποδοχών, η οποία έχει ως εξής:

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΠΛΗΡΟΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΙ Η ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 112 ΤΟΥ Ν. 4548/2018»

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο

της Εταιρείας «**ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ ΑΒΕΕΤΕ**»

Διεύθυνση: 19^ο χλμ Λεωφόρου Λαυρίου, Παιανία

Διενεργήσαμε την εργασία που περιγράφεται κατωτέρω στην ενότητα «εύρος εκτελεσθείσας εργασίας», βάσει της από 29 Μαρτίου 2021 μεταξύ μας σύμβασης, και σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 112 του Ν. 4548/2018, προκειμένου να διαπιστώσουμε αν και κατά πόσον έχουν παρασχεθεί στην Έκθεση Αποδοχών της χρήσης που έληξε στις 30 Ιουνίου 2021, για την εταιρεία «**ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ ΑΒΕΕΤΕ**» (Εταιρεία) οι πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 112 του Ν. 4548/2018.

Κανονιστικό Πλαίσιο

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 112 του Ν. 4548/2018, οι εταιρείες με μετοχές εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά υποχρεούνται να καταρτίζουν σαφή και κατανοητή Έκθεση Αποδοχών, η οποία περιέχει ολοκληρωμένη επισκόπηση του συνόλου των αποδοχών που ρυθμίζονται στην πολιτική αποδοχών όπως προβλέπεται από το άρθρο 110 του ίδιου νόμου. Η έκθεση αποδοχών υποβάλλεται προς συζήτηση στην τακτική γενική συνέλευση, ως αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. Μετά από συζήτηση στη τακτική γενική συνέλευση η Έκθεση Αποδοχών δημοσιεύεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 112 του Ν. 4548/2018 για περίοδο δέκα (10) ετών. Στην ίδια παράγραφο αναφέρεται επίσης ότι οι ελεγκτές της εταιρείας θα πρέπει να ελέγξουν, αν και κατά πόσον η Έκθεση Αποδοχών παρέχει τις πληροφορίες του άρθρου 112 του Ν.4548/2018.

Ευθύνη της Διοίκησης της Εταιρείας

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη της ορθής κατάρτισης της Έκθεσης Αποδοχών σύμφωνα με το άρθρο 112 του Ν. 4548/2018. Στο πλαίσιο αυτό η Διοίκηση της Εταιρείας υποχρεούται να καταρτίζει σαφή και κατανοητή Έκθεση Αποδοχών, η οποία περιέχει ολοκληρωμένη επισκόπηση του συνόλου των αποδοχών όπως αυτές ρυθμίζονται στην πολιτική αποδοχών της Εταιρείας που προβλέπεται από το άρθρο 110 του Ν.4548/2018.

Περαιτέρω, η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για τη διαμόρφωση όλων των απαραίτητων εσωτερικών δικλίδων που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις διατάξεις των άρθρων 110, 111 και 112 του Ν. 4548/2018, όπως ισχύει.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη περιορίζεται στην έκδοση της παρούσας Έκθεσης, που βασίζεται στην εκτελεσθείσα εργασία μας, για το αν και κατά πόσον παρατίθενται στην Έκθεση Αποδοχών της χρήσης που έληξε στις 30 Ιουνίου 2021 της Εταιρείας οι πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 112 του Ν. 4548/2018.

Η εργασία μας καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιγράφονται στην ενότητα «εύρος εκτελεσθείσας εργασίας» κατωτέρω.

Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, «Αναθέσεις Διασφάλισης εκτός από Ελέγχους και Επισκοπήσεις Ιστορικών Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών».

Εύρος Εκτελεσθείσας Εργασίας

Η εργασία μας διενεργήθηκε με σκοπό να διαπιστώσουμε ότι η Έκθεση Αποδοχών περιέχει κατ' ελάχιστον τις ακόλουθες πληροφορίες όσον αφορά τις αποδοχές κάθε επιμέρους μέλους του διοικητικού συμβουλίου της Εταιρείας:

(α) το σύνολο των αποδοχών που έχουν καταβληθεί, με ανάλυση στις επιμέρους αμοιβές τους, τα σχετικά ποσοστά των σταθερών και των μεταβλητών αποδοχών, συμπεριλαμβανομένων των αποδοχών της παραγράφου 2 του άρθρου 109 και επεξήγηση του τρόπου εφαρμογής των κριτηρίων απόδοσης και του τρόπου με τον οποίο οι συνολικές αποδοχές συμμορφώνονται με την εγκεκριμένη πολιτική αποδοχών,

(β) την ετήσια μεταβολή των αποδοχών των μελών του διοικητικού συμβουλίου, της απόδοσης της Εταιρείας και των μέσων αποδοχών των εργαζομένων πλήρους απασχόλησης της Εταιρείας, εκτός των στελεχών, κατά τα τελευταία πέντε (5) οικονομικά έτη τουλάχιστον, με κοινή παρουσίαση των εν λόγω στοιχείων, ώστε να διευκολύνεται η σύγκριση των στοιχείων από τους μετόχους,

(γ) τυχόν αποδοχές πάσης φύσεως από οποιαδήποτε εταιρεία ανήκει στον ίδιο όμιλο, όπως ορίζεται στο άρθρο 32 του Ν. 4308/2014,

(δ) τον αριθμό μετοχών και δικαιωμάτων προαίρεσης για μετοχές που έχουν χορηγηθεί ή προσφερθεί στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και τις κύριες προϋποθέσεις άσκησης των δικαιωμάτων, συμπεριλαμβανομένων της τιμής και της ημερομηνίας άσκησης, καθώς και οποιαδήποτε μεταβολή,

(ε) τυχόν ασκηθέντα δικαιώματα προαίρεσης από μέρους του διοικητικού συμβουλίου στο πλαίσιο των προγραμμάτων διάθεσης μετοχών της Εταιρείας,

(στ) πληροφορίες για τη χρήση της δυνατότητας ανάκτησης μεταβλητών αποδοχών,

(ζ) πληροφορίες σχετικά με τυχόν παρεκκλίσεις από την εφαρμογή της πολιτικής αποδοχών κατ' εφαρμογή της παραγράφου 7 του άρθρου 110, με επεξήγηση της εξαιρετικής φύσης των περιστάσεων και την ένδειξη των συγκεκριμένων στοιχείων της πολιτικής αποδοχών, έναντι των οποίων σημειώθηκε η παρέκκλιση.

Συμπέρασμα

Με βάση, τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε που θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι η Έκθεση Αποδοχών της χρήσης που έληξε την 30 Ιουνίου 2021 για την Εταιρεία «**ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ ΑΒΕΕΤΕ**» δεν περιλαμβάνει τις πληροφορίες που απαιτούνται από το άρθρο 112 του Ν. 4548/2018.

Περιορισμός Χρήσης

Η Έκθεσή μας συντάχθηκε αποκλειστικά για το σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας και απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό.

Αθήνα, 29 Οκτωβρίου 2021

Ανδρέας Διαμαντόπουλος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 25021

Τέλος, για την οικονομική χρήση 01.07.2021 – 30.06.2022 εγκρίνεται όπως καταβληθεί ως αποδοχές, σταθερές και μεταβλητές, στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ποσό που δεν θα υπερβαίνει το ποσό των 750.000,00€.

ΘΕΜΑ 5^ο Έγκριση πολιτικής αποδοχών.

Ο Πρόεδρος παρουσιάζει στη Γενική Συνέλευση την Πολιτική Αμοιβών των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως καταρτίστηκε από την Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων της εταιρείας και αναλύεται παρακάτω:

Πολιτική Αμοιβών των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Εισαγωγή

Θεσπίζεται από την ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.Τ.Ε. (εφεξής «Εταιρεία») πολιτική αποδοχών για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντος Συμβούλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 110 του Νόμου 4548/2018 «περί Ανωνύμων Εταιριών» και του άρθρου 9α της Οδηγίας 2007/36/Ε.Κ., Οδηγία 2017/828/ΕΕ.

Η διάρκειά της είναι τετραετής από την ημερομηνία της έγκρισής της, ενώ δύναται να αναθεωρηθεί νωρίτερα με σχετική απόφαση επόμενης Γενικής Συνέλευσης.

Η πολιτική θα παραμείνει διαθέσιμη στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας, www.nakas.gr, καθ' όλη τη διάρκεια ισχύος της.

1.1. Σκοπός της Πολιτικής

Σκοπός της παρούσας Πολιτικής είναι να περιγράψει με πλήρη διαφάνεια τη διαμόρφωση της πολιτικής αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ώστε να διασφαλίζεται ότι οι αμοιβές και γενικά οι παροχές είναι ανάλογες με τα καθήκοντα και τις ευθύνες τους, συνδέονται με την αξιολόγηση της απόδοσής τους και αποφεύγεται η έκθεση της Εταιρείας σε υπερβολικούς κινδύνους.

Η Πολιτική Αποδοχών έχει σκοπό τη μεγιστοποίηση της αξίας της Εταιρείας και υποστηρίζει τη συνεχή βελτίωση, εξέλιξη και την επίτευξη υψηλών επιδόσεων και στόχων και ορίζει τόσο τα υφιστάμενα δικαιώματα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και τις υποχρεώσεις της Εταιρείας προς αυτά, όσο και τους όρους με βάση τους οποίους θα παρέχονται οι αποδοχές.

1.2. Πεδίο Εφαρμογής και Αρμόδια Όργανα

Η παρούσα πολιτική αφορά τα υφιστάμενα καθώς και τα νέα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συμπεριλαμβανομένου και του Διευθύνοντος Συμβούλου κατά τη διάρκεια της ισχύος της.

Αρμόδιο όργανο για την κατάρτιση της παρούσας πολιτικής της είναι η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας η οποία εισηγείται το σχέδιο της πολιτικής στο Διοικητικό Συμβούλιο καθώς και τυχόν αναθεωρήσεις της πολιτικής. Το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλει κατόπιν έγκρισής του την πολιτική στη Γενική Συνέλευση προς έγκριση.

Σε περίπτωση αναθεώρησης της πολιτικής το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλει προς τη Γενική Συνέλευση έκθεση στην οποία αναλύει όλες τις προτεινόμενες τροποποιήσεις της πολιτικής κατόπιν σχετικής εισήγησης της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.

Η ορθή εφαρμογή της πολιτικής παρακολουθείται από την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων βάσει του Κανονισμού Λειτουργίας της.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων είναι επίσης αρμόδια για την κατάρτιση της Ετήσιας Έκθεσης Αποδοχών των μελών του Δ.Σ. και των Επιτροπών του σύμφωνα με το άρθρο 112 του Ν. 4548/2018.

2. Βασικές αρχές της πολιτικής αποδοχών

Η εταιρία συμμορφώνεται πλήρως με τις ακόλουθες αρχές κατά τρόπο και σε βαθμό ενδεδειγμένο προς το μέγεθός της, την εσωτερική οργάνωση, τη φύση, το εύρος και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της.

Η πολιτική αποδοχών είναι σύμφωνη με την επιχειρηματική στρατηγική, τους στόχους, τις αξίες και τα συμφέροντα της εταιρίας, περιλαμβάνει μέτρα για την αποφυγή συγκρούσεων συμφερόντων και διέπεται :

- από την αρχή της διαφάνειας, με την υιοθέτηση απλής δομής αποδοχών προκειμένου όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη να εντοπίζουν ευχερώς τις αποδοχές των μελών του Δ.Σ.
- από την ευθυγράμμιση των συμφερόντων μεταξύ μετόχων και διοίκησης, καθώς η συγκεκριμένη Πολιτική Αποδοχών συνεισφέρει στην επιχειρηματική στρατηγική, στα μακροπρόθεσμα συμφέροντα και τη βιωσιμότητα της Εταιρείας,

- από την εναρμόνιση των αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου με τις εν γένει επικρατούσες μισθολογικές και εργασιακές συνθήκες.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας μέσω της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, επανεξετάζει τις γενικές αρχές της πολιτικής αποδοχών, όταν απαιτείται και είναι υπεύθυνο για την εφαρμογή της.

Στην περίπτωση που οι αποδοχές είναι συνάρτηση των επιδόσεων τότε αυτές βασίζονται σε ένα συνδυασμό της αξιολογούμενης επίδοσης του προσώπου σε σχέση με την απόδοση του τμήματος που ανήκει και σε σχέση με τα συνολικά αποτελέσματα της εταιρίας. Κατά την αξιολόγηση των ατομικών επιδόσεων, λαμβάνονται υπόψη χρηματοοικονομικά και μη κριτήρια.

3. Κατηγορίες αποδοχών.

3.1. Εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος.

Οι συνολικές αποδοχές των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του Διευθύνοντος Συμβούλου που ασχολούνται με την καθημερινή διοίκηση της Εταιρείας δύνανται να αποτελούνται από σταθερές ή/και μεταβλητές, καθώς και από λοιπές αποδοχές.

Σταθερές αποδοχές.

Οι σταθερές αποδοχές περιλαμβάνουν το μισθό ή την αμοιβή τους, σύμφωνα με τις σχετικές συμβάσεις εργασίας, είναι ανάλογες με τις σπουδές τους, το γενικότερο υπόβαθρό τους και τη βαρύτητα της θέσης στην αγορά εργασίας, όπως επίσης και τις

λειτουργικές απαιτήσεις της θέσης τους. Συνδέονται άμεσα με τα προσόντα και την προηγούμενη εμπειρία και αντανακλούν το μορφωτικό επίπεδο, σχετίζονται άμεσα με την διοικητική, οργανωτική και διευθυντική ικανότητα, υπευθυνότητα, πρωτοβουλία, την ετήσια συνολική απόδοσή τους και την αποδεδειγμένη συνεισφορά τους στη εν γένει λειτουργία και τα αποτελέσματα της εταιρίας. Οι αυξήσεις των σταθερών αμοιβών διαμορφώνονται τόσο βάσει των στοιχείων της αγοράς για κάθε θέση όσο και βάσει της απόδοσης.

Η εταιρία κατά την συνταξιοδότηση και αποχώρηση των συγκεκριμένων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, μπορεί να καταβάλλει σε αυτά πρόσθετη αποζημίωση πέραν των όσων ορίζει η ισχύουσα εργατική νομοθεσία. Το επιπλέον ποσό της αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης, καθορίζεται κατά περίπτωση με ειδική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου κατόπιν εισήγησης της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.

Μεταβλητές Αποδοχές

Οι μεταβλητές αποδοχές, αφορούν σε ετήσιες αμοιβές προς τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τον Διευθύνοντα Σύμβουλο που διαμορφώνονται με βάση τους ατομικούς ή/και εταιρικούς στόχους που τίθενται και αποτελούν συνάρτηση των οικονομικών αποτελεσμάτων της Εταιρείας. Οι συγκεκριμένες αποδοχές αποσκοπούν στη παροχή κινήτρων για την εκπλήρωση του ρόλου τους, στην διαμόρφωση και επίτευξη των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων στόχων της Εταιρείας, στην αύξηση της ανταγωνιστικότητας και στην προσέλκυση και διατήρηση υψηλής ποιότητας στελεχών.

Ως εταιρικοί νοούνται οι στόχοι που συναρτώνται με τα οικονομικά αποτελέσματα σε επίπεδο Ομίλου. Ως ατομικοί στόχοι νοούνται οι στόχοι που συναρτώνται με τους τομείς ευθύνης και τη θέση του κάθε εκτελεστικού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.

Οι μεταβλητές αποδοχές δύνανται να καταβληθούν στους δικαιούχους της παρούσας πολιτικής αποδοχών :

- μέσω παροχής βραχυπρόθεσμων μεταβλητών αμοιβών (bonus) και
- μέσω προγράμματος παροχής δικαιώματος προαίρεσης αγοράς μετοχών, σύμφωνα με το άρθρο 113 του Ν. 4548/2018.

Λοιπές Παροχές

Οι λοιπές παροχές αφορούν σε πρόσθετες παροχές σε είδος όπως, όχημα Ι.Χ., ομαδικά ασφαλιστήρια συνταξιοδοτικά προγράμματα, ασφαλιστήριο συμβόλαιο ζωής, ατυχήματος και ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης, εταιρική πιστωτική κάρτα, χρήση εταιρικού κινητού και mobile data και αποτελούν οικειοθελείς παροχές τις οποίες η εταιρεία διατηρεί το δικαίωμα να αναθεωρεί ή ακόμα και να τις καταργεί ανάλογα με την κρίση της.

3.2. Μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας λαμβάνουν μόνο σταθερές αποδοχές προς αποφυγή σύγκρουσης συμφερόντων. Οι αμοιβές, που μπορεί να δίδονται και με τη μορφή ασφαλιστικών προγραμμάτων, καλύπτουν το χρόνο που απαιτείται για την εκτέλεση των καθηκόντων τους για τη συμμετοχή στις συνεδριάσεις Διοικητικού Συμβουλίου και στις συνεδριάσεις Επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το ανώτατο ποσό των ετήσιων συνολικών βασικών αποδοχών καθορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο κατόπιν εισήγησης της Επιτροπής Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών και υπόκειται σε έγκριση από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Η Εταιρεία δύναται να αποζημιώνει επιχειρηματικές δαπάνες εύλογου ύψους που βαρύνουν τα Μη Εκτελεστικά μέλη Δ.Σ. κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους. Αυτές οι δαπάνες περιλαμβάνουν ενδεικτικά και όχι περιοριστικά: έξοδα μετακινήσεων και διαμονής για τη συμμετοχή σε συνεδριάσεις του Δ.Σ.. Τα έξοδα μετακίνησης και διαμονής των Μη Εκτελεστικών Μελών του Δ.Σ. εγκρίνονται από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο.

4. Δ. Επιτρεπόμενη παρέκκλιση από την Πολιτική Αποδοχών

Το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται σε εξαιρετικές περιστάσεις να εφαρμόζει παρέκκλιση ως προς τα οριζόμενα στην παρούσα Πολιτική Αποδοχών για τις σταθερές ή/και μεταβλητές αποδοχές, εφόσον αυτή είναι αναγκαία για τη μακροπρόθεσμη εξυπηρέτηση των συμφερόντων της Εταιρείας ή τη διασφάλιση της βιωσιμότητάς της. Στην περίπτωση αυτή οι πληροφορίες σχετικά με την τυχόν παρέκκλιση από την εφαρμογή της Πολιτικής Αποδοχών με επεξήγηση της εξαιρετικής φύσης των περιστάσεων και την ένδειξη των συγκεκριμένων στοιχείων της Πολιτικής Αποδοχών, έναντι των οποίων σημειώθηκε η παρέκκλιση περιλαμβάνονται στην έκθεση αποδοχών σύμφωνα με το άρθρο 112 παρ. 2(ζ) του ν. 4548/2018.

Στη συνέχεια, η Γενική Συνέλευση αποφασίζει ομόφωνα και εγκρίνει κατά ποσοστό 79,75% την Πολιτική Αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας.

ΘΕΜΑ 6^ο Εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου

Μετά από τη σχετική αξιολόγηση των υποψηφίων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου από την Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων, σύμφωνα με το Πρακτικό της συνεδριάσής της στις 8/11/2021, η οποία εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας στη συνεδριάσή του της 15/11/2021, ο Πρόεδρος της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης παρουσιάζει την πρόταση της Επιτροπής για την εκλογή του νέου Διοικητικού Συμβουλίου. Σύμφωνα με την πρόταση τα πρόσωπα που προτείνονται ως κατάλληλα για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας είναι τα εξής :

(α) Κωνσταντίνος Νάκας του Φιλίππου.

Γεννήθηκε το έτος 1955 στην Αθήνα και είναι πτυχιούχος του Οικονομικού Τμήματος του Πανεπιστημίου Αθηνών. Από το έτος 1975 ασχολείται ενεργά με το εμπόριο των μουσικών οργάνων και το έτος 1988 ανέλαβε τη διοίκηση της εταιρείας, η οποία προήλθε από την μετατροπή της ατομικών επιχειρήσεων επιχείρησης Φίλιππος Νάκας σε ανώνυμη εταιρία καθώς και της εταιρείας «ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΕΣ ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΚΑΙ ΗΧΟΥ Α.Ε.», η οποία απορροφήθηκε από την εταιρία. Από τότε και μέχρι σήμερα έχει τη θέση του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου και του Διευθύνοντα Συμβούλου της εταιρείας.

Κατά τη διάρκεια της θητείας του η εταιρία ανέλαβε την αποκλειστική διανομή την Ελλάδα των προϊόντων των μεγαλύτερων κατασκευαστών μουσικών οργάνων και οπτικοακουστικού εξοπλισμού παγκοσμίως όπως η Yamaha, Akai, Bose Professional, D'Addario, Fender, Gibson, Ampeg, Neumann, Sabian, Steinway, Zildjian, Line 6, Sennheiser, Steinberg, Wharfedale και πολλές άλλες.

Επίσης, κατά την θητεία του δημιουργήθηκε αρχικά σχολή αρμονίου και στη συνέχεια, το έτος 1988 ιδρύθηκε η ανώνυμη εταιρία ΚΕΝΤΡΟ ΜΟΥΣΙΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΟΥΣΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ που άρχισε την λειτουργία

του ΩΔΕΙΟΥ ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ. Στη συνέχεια, η εταιρία ΚΕΝΤΡΟ ΜΟΥΣΙΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΟΥΣΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ απορροφήθηκε από την εταιρία και το ΩΔΕΙΟ ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ αποτελεί ήδη ένα σημαντικό πόλο της μουσικής εκπαίδευσης στη χώρα, διαθέτοντας 9 παραρτήματα σε όλη την Ελλάδα καθώς και στην Κύπρο (NAKAS MUSIC CYPRUS) με συνολικά 3.000 μαθητές συνεργαζόμενο με το κορυφαίο μουσικό πανεπιστήμιο παγκοσμίως Berklee College of Music.

Ακόμη, κατά τη θητεία του Κωνσταντίνου Νάκα, η εταιρία επέκτεινε την δραστηριότητά της και στον τομέα των ειδών βιβλιοχαρτοπωλείου ειδών δώρων και διακόσμησης με τον διακριτικό τίτλο NAKAS PAPER (ήδη NAKAS CONCEPT) ιδρύοντας αυτοτελή καταστήματα για το σκοπό αυτό.

Ο Κωνσταντίνος Νάκας διαθέτει πολυετή εμπειρία στην διοίκηση της εταιρίας ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ ΑΒΕΕΤΕ, η οποία κατά την διάρκεια της θητείας του γνώρισε σημαντική ανάπτυξη που την καθιέρωσε ως ηγετική επιχείρηση στον τομέα της μουσικής στη χώρα αλλά και ως συνεπή συνεργάτη των πιο αναγνωρισμένων Οίκων του εξωτερικού, που της εμπιστεύονται επί δεκαετίες την αντιπροσώπευσή τους στην Ελλάδα. Οι θεωρητικές του γνώσεις και η επαγγελματική του εμπειρία συμπληρώνονται από την καλή του φήμη, την επιχειρηματική εντιμότητα και το ήθος του, που αποτέλεσαν άλλωστε κριτήρια για τον διορισμό του και ως Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου του Κέντρου Θεραπείας Εξαρτημένων (ΚΕΘΕΑ), και επιβεβαιώνονται από το ότι δεν υφίστανται σε βάρος του αστικές, διοικητικές και ποινικές καταδίκες για παραβάσεις και αδικήματα που συνδέονται με την ιδιότητά του ως μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή με μη συμμόρφωση με διατάξεις της νομοθεσίας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς ή εν γένει με οικονομικά εγκλήματα. Ακόμη, έχει επιδείξει ανεξαρτησία κρίσης κατά τη λήψη αποφάσεων στο Διοικητικό Συμβούλιο, στο οποίο μετέχει ανελλιπώς διαθέτοντας πάντοτε το χρόνο που απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του, και δεν έχει συγκρουόμενα συμφέροντα με εκείνα της εταιρίας.

(β) Γεώργιος Νάκας του Φιλίππου.

Γεννήθηκε το 1958 στην Αθήνα και είναι πτυχιούχος της Βιομηχανικής Σχολής του Πανεπιστημίου Πειραιώς.

Από το έτος 1975 ασχολείται ενεργά με το εμπόριο των μουσικών οργάνων και το έτος 1988 ανέλαβε τη διοίκηση της εταιρίας, η οποία προήλθε από την μετατροπή της ατομικών επιχειρήσεων επιχείρησης Φίλιππος Νάκας σε ανώνυμη εταιρία καθώς και της εταιρίας «ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΕΣ ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΚΑΙ ΗΧΟΥ Α.Ε.», η οποία απορροφήθηκε από την εταιρία. Από τότε κατείχε τη θέση του Αντιπροέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου και του Διευθύνοντα Συμβούλου της εταιρίας.

Ο Γεώργιος Νάκας ανέλαβε την ανάπτυξη των καταστημάτων της εταιρίας και σήμερα η εταιρία διαθέτει ένα δίκτυο 20 καταστημάτων στην Ελλάδα και δύο στην Κύπρο με συνολικούς εκθεσιακούς χώρους 6.500 τ.μ. Η διανομή των προϊόντων γίνεται σε όλη την Ελλάδα από τις κεντρικές εγκαταστάσεις και αποθήκες, συνολικής επιφάνειας επιπλέον 6.000 τ.μ. που βρίσκεται στην Παιανία, Αττικής.

Κατά τη διάρκεια της θητείας του, η εταιρία ανέλαβε την αποκλειστική διανομή την Ελλάδα των προϊόντων των μεγαλύτερων κατασκευαστών μουσικών οργάνων και οπτικοακουστικού εξοπλισμού παγκοσμίως όπως η Yamaha, Akai, Bose Professional, D'Addario, Fender, Gibson, Ampeg, Neumann, Sabian, Steinway, Zildjian, Line 6, Sennheiser, Steinberg, Wharfedale και πολλές άλλες.

Επίσης, κατά τη θητεία του, ο Γεώργιος Νάκας ανέλαβε και ανέπτυξε τον τομέα της έκδοσης μουσικών βιβλίων με αποτέλεσμα να έχουν παραχωρηθεί στην εταιρία τα δικαιώματα έκδοσης των έργων των γνωστότερων Ελλήνων δημιουργών, όπως ο Μ. Θεοδωράκης, ο Μ. Χατζιδάκις, ο Στ. Ξαρχάκος, Μ. Πλέσσας, ο Γ. Μαρκόπουλος, ο Μ. Λοΐζος, ο καθώς έκδοσης και διάθεσης μουσικών βιβλίων παγκοσμίως καθιερωμένων ξένων εκδοτικών Οίκων, μεταξύ των οποίων, ενδεικτικά, οι Οίκοι Boosey & Hawkes, Lemoine, Music Sales, Hal Leonard, Van de Velde, Schott, Berklee Publications, Boosey & Hawkes, Columbia Pictures, Faber, International Music Publications, Leduc, Oxford, Ricordi Americana, Universal. Επίσης η εταιρία έχει την αποκλειστική διάθεση των βιβλίων των Ελλήνων εκδοτών ΚΟΥΡΗΣ «ΕΥΡΩΠΗ», ΜΠΟΥΚΟΥΒΑΛΑΣ, ΝΙΜΠΕΡΓΚ, ΖΑΧΑΡΟΠΟΥΛΟΣ, ΒΟΤΣΗ, ΒΟΡΙΣΗ κ.α. Στο ηλεκτρονικό κατάστημα της εταιρίας www.nakas.gr είναι αναρτημένοι 7.500 τίτλοι, με στόχο να ολοκληρωθεί η καταχώρηση όλων των τίτλων των μουσικών βιβλίων που είναι διαθέσιμα. Υπολογίζεται ότι ο συνολικός αριθμός των μουσικών βιβλίων

είναι περίπου 16.000 και ανανεώνεται συνεχώς. Επιπλέον, είναι αναρτημένες περίπου 4.000 παρτιτούρες online με ελληνικά και παραδοσιακά τραγούδια.

Ο Γεώργιος Νάκας διαθέτει πολυετή εμπειρία στην διοίκηση της εταιρίας ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ ΑΒΕΕΤΕ, η οποία κατά την διάρκεια της θητείας του γνώρισε σημαντική ανάπτυξη που την καθιέρωσε ως ηγετική επιχείρηση στον τομέα της μουσικής στη χώρα αλλά και ως συνεπή συνεργάτη των πιο αναγνωρισμένων Οίκων του εξωτερικού, που της εμπιστεύονται επί δεκαετίες την αντιπροσώπευσή τους στην Ελλάδα. Οι θεωρητικές του γνώσεις και η επαγγελματική του εμπειρία συμπληρώνονται από την καλή του φήμη, την επιχειρηματική εντιμότητα και το ήθος του, που αποτέλεσαν κριτήρια με βάση τα οποία οι σημαντικότεροι δημιουργοί της χώρας εμπιστεύθηκαν στην εταιρία την έκδοση και προβολή του έργου τους. Το ήθος του επιβεβαιώνεται περαιτέρω, από το ότι δεν υφίστανται σε βάρος του αστικές, διοικητικές και ποινικές καταδίκες για παραβάσεις και αδικήματα που συνδέονται με την ιδιότητά του ως μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή με μη συμμόρφωση με διατάξεις της νομοθεσίας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς ή εν γένει με οικονομικά εγκλήματα. Ακόμη, έχει επιδείξει ανεξαρτησία κρίσης κατά τη λήψη αποφάσεων στο Διοικητικό Συμβούλιο, στο οποίο μετέχει ανελλιπώς διαθέτοντας πάντοτε το χρόνο που απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του, και δεν έχει συγκρουόμενα συμφέροντα με εκείνα της εταιρίας.

(γ) Μαρία Χατζηγεωργίου του Παναγιώτη.

Γεννήθηκε το 1960 στη Μυτιλήνη και είναι πτυχιούχος του Οικονομικού τμήματος του Πανεπιστημίου Αθηνών. Εργάζεται στην εταιρία από το 1983 και διαθέτει πολυετή εμπειρία και πολύπλευρη γνώση όλων των λειτουργιών και διοικητικών διαδικασιών της. Από το 2011 έως σήμερα κατέχει τη θέση της Οικονομικής Διευθύντριας της εταιρίας έχοντας οργανώσει την λειτουργία της Οικονομικής Υπηρεσίας με αποτελεσματικό τρόπο και με πλήρη συνεργασία των επί μέρους τμημάτων Λογιστηρίου, Προσωπικού, Μηχανογράφησης, Logistics και Ενημέρωσης Μετόχων.

Η Μαρία Χατζηγεωργίου διαθέτει πολυετή εμπειρία στην διοίκηση της εταιρίας ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ ΑΒΕΕΤΕ έχοντας διεκπεραιώσει τα καθήκοντα της οικονομικής της διεύθυνσης με συνέπεια, συγκρότηση και σύνεση, σε κρίσιμες επιχειρηματικά περιόδους, όπως η πρωτοφανής οικονομική κρίση που και η πανδημία του κορονοϊού που ενέσκηψε στη χώρα. Οι θεωρητικές της γνώσεις και η επαγγελματική της εμπειρία συμπληρώνονται από την καλή της φήμη και το ήθος της, το οποίο επιβεβαιώνεται περαιτέρω, από το ότι δεν υφίστανται σε βάρος της αστικές, διοικητικές και ποινικές καταδίκες για παραβάσεις και αδικήματα που συνδέονται με την ιδιότητά της ως μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή με μη συμμόρφωση με διατάξεις της νομοθεσίας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς ή εν γένει με οικονομικά εγκλήματα. Ακόμη, έχει επιδείξει ανεξαρτησία κρίσης κατά τη λήψη αποφάσεων στο Διοικητικό Συμβούλιο, στο οποίο μετέχει ανελλιπώς διαθέτοντας πάντοτε το χρόνο που απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του, και δεν έχει συγκρουόμενα συμφέροντα με εκείνα της εταιρίας.

(δ) Στυλιανός Βασιλάκης του Δημητρίου.

Γεννήθηκε το 1954 στην Αθήνα και είναι πτυχιούχος της Ανωτάτης Σχολής Οικονομικών & Εμπορικών Επιστημών (ΑΣΟΕΕ). Από το έτος 1975 έως το έτος 1982 απασχολήθηκε ως Βοηθός Λογιστή στην εταιρία ΑΒΥΞ ΑΕ.

Από το έτος 1983 έως το έτος 1986 υπήρξε Προϊστάμενος Λογιστηρίου στην εταιρία ΔΡΟΜΩΝ ΑΕ.

Από το έτος 1986 έως το έτος 1990 διατέλεσε Βοηθός Οικονομικού Διευθυντή της εταιρίας ΤΕΧΝΟΚΑΡ ΑΕ.

Από το έτος 1990 έως το έτος 2010 ανέλαβε τα καθήκοντα του Οικονομικού Διευθυντή της εταιρίας.

Από το έτος 2011 έως το έτος 2014 διατέλεσε Αντιδήμαρχος του Δήμου Κέας.

Ο Στυλιανός Βασιλάκης διαθέτει πολυετή εμπειρία στην διοίκηση της εταιρίας ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ ΑΒΕΕΤΕ, η οποία κατά την διάρκεια της θητείας του γνώρισε σημαντική ανάπτυξη που την καθιέρωσε ως ηγετική επιχείρηση στον τομέα της μουσικής στη χώρα αλλά και ως συνεπή συνεργάτη των πιο αναγνωρισμένων Οίκων του εξωτερικού, που της εμπιστεύονται επί δεκαετίες την αντιπροσώπευσή τους στην Ελλάδα. Οι θεωρητικές του γνώσεις και η επαγγελματική του εμπειρία στις κρίσιμες θέσεις της οικονομικής διεύθυνσης σημαντικών ανωνύμων εταιριών συμπληρώνονται περαιτέρω με την συμμετοχή του στην διοίκηση Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης και την διαχείριση δημοσίων υποθέσεων που απαιτούν συνέπεια, διαφάνεια και αξιοπιστία. Διαθέτει καλή φήμη και ήθος, κάτι που επιβεβαιώνεται

από το ότι δεν υφίστανται σε βάρος του αστικές, διοικητικές και ποινικές καταδίκες για παραβάσεις και αδικήματα που συνδέονται με την ιδιότητά του ως μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή με μη συμμόρφωση με διατάξεις της νομοθεσίας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς ή εν γένει με οικονομικά εγκλήματα καθώς και με αδικήματα που αφορούν στην διαχείριση δημοσίων υποθέσεων. Ακόμη, έχει επιδείξει ανεξαρτησία κρίσης κατά τη λήψη αποφάσεων στο Διοικητικό Συμβούλιο, στο οποίο μετέχει ανελλιπώς διαθέτοντας πάντοτε το χρόνο που απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του, και δεν έχει συγκρουόμενα συμφέροντα με εκείνα της εταιρίας.

(ε) Μιλτιάδης Βαρνάβας του Γεωργίου.

Γεννήθηκε το 1955 στην Αθήνα. Σπούδασε αρχιτέκτονας από το 1974 έως το 1980 στην École des Beaux-Arts στο Παρίσι και εργάστηκε ως αρχιτέκτονας σε πολλά ιδιωτικά έργα από το 1981 έως το 2015.

Από το έτος 1980 ο Μιλτιάδης Βαρνάβας υπήρξε ο δημιουργός όλων των εγκαταστάσεων της εταιρίας, τόσο του κεντρικού κτιρίου της στην Αθήνα και των εμπορικών υποκαταστημάτων της, όσο του κτιρίου που στεγάζει το ΩΔΕΙΟ ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ και των παραρτημάτων του καθώς και της κεντρικής εγκατάστασης της εταιρίας στην Παιανία, αποτελούμενης από σύγχρονους χώρους διοίκησης και αποθήκευσης προβάλλοντας με αποτελεσματικό και αναγνωρίσιμο τρόπο την εικόνα της εταιρίας στο ευρύ καταναλωτικό κοινό. Με την πιο πάνω πολυετή ενασχόληση του, ο Μιλτιάδης Βαρνάβας συνέβαλε αποφασιστικά στην διαμόρφωση της εικόνας της εταιρίας προς το καταναλωτικό κοινό σε συνδυασμό με την δημιουργία χώρων για την ασφαλή εκτέλεση των καθηκόντων των εργαζομένων σ' αυτήν, λαμβάνοντας συνεχώς υπόψη τις ανάγκες του ανθρώπινου δυναμικού και της αποτελεσματικής επιχειρηματικής δραστηριότητας. Οι θεωρητικές του γνώσεις και η επαγγελματική του εμπειρία συμπληρώνονται με την καλή φήμη και ήθος του, κάτι που επιβεβαιώνεται από το ότι δεν υφίστανται σε βάρος του αστικές, διοικητικές και ποινικές καταδίκες για παραβάσεις και αδικήματα που συνδέονται με την ιδιότητά του ως μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή με μη συμμόρφωση με διατάξεις της νομοθεσίας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς ή εν γένει με οικονομικά εγκλήματα καθώς και με αδικήματα που αφορούν στην εκτέλεση τεχνικών έργων. Ακόμη, έχει επιδείξει ανεξαρτησία κρίσης κατά τη λήψη αποφάσεων στο Διοικητικό Συμβούλιο, στο οποίο μετέχει διαθέτοντας πάντοτε το χρόνο που απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του, και δεν έχει συγκρουόμενα συμφέροντα με εκείνα της εταιρίας.

(στ) Δημήτρης Τσαπόγας του Ιωάννη.

Ο Δημήτρης Τσαπόγας γεννήθηκε το έτος 1980 στην Αθήνα.

Σπούδασε στο Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών από το οποίο έλαβε πτυχίο Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής με κατεύθυνση Λογιστικής και στη συνέχεια, απέκτησε μεταπτυχιακό τίτλο στην Εφαρμοσμένη Διαχείριση Κινδύνων με κατεύθυνση τον Εσωτερικό Έλεγχο από το Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών.

Από το έτος 2018 είναι Director στην εταιρεία Mazars Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Επιχειρηματικοί Σύμβουλοι και Επικεφαλής των Υπηρεσιών Εταιρικής Διακυβέρνησης, Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων, στην οποία και εργάζεται σε διευθυντικές θέσεις από το 2013.

Από το έτος 2012 έως το έτος 2013 διατέλεσε Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου στην εταιρία KOPPEΣ Α.Ε. και κατά το διάστημα από 2008 έως 2012 δραστηριοποιήθηκε στην παροχή υπηρεσιών διασφάλισης της εταιρείας Grant Thornton. Διαθέτει συνολικά 15 χρόνια εμπειρίας στον τομέα της λογιστικής, του ελέγχου και της συμβουλευτικής επιχειρήσεων σε εταιρείες που δραστηριοποιούνται στον τραπεζικό κλάδο, τις χρηματοοικονομικές και επενδυτικές υπηρεσίες, στις κατασκευές, στην ενέργεια και στον κλάδο των ταχέως κινούμενων καταναλωτικών αγαθών.

Έχει συμμετάσχει ως υπεύθυνος έργου σε έργα ανάπτυξης πλαισίων εταιρικής διακυβέρνησης, προγραμμάτων ηθικής και συμμόρφωσης καθώς και αναγνώρισης και αξιολόγησης κινδύνων σε ηγέτιδες δημόσιες και ιδιωτικές επιχειρήσεις, εισηγμένες στο ΧΑ και μη. Έχει εποπτεύσει έργα οργάνωσης συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, αξιολόγησης ποιότητας μονάδων εσωτερικού ελέγχου και παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου με τη μορφή της εξωτερικής ανάθεσης. Επιπρόσθετα, έχει συμμετάσχει ως επικεφαλής ομάδας έργου σε εργασίες του Εποπτεύοντος Επιτρόπου (monitoring trustee) σε μία εκ των συστημικών τραπεζών στην Ελλάδα με ευθύνη παρακολούθησης της διακυβέρνησης και του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της. Διαθέτει επίσης εμπειρία στον τακτικό έλεγχο χρηματοοικονομικών

καταστάσεων σε εισηγμένες εταιρείες και σε ειδικούς διαχειριστικούς ελέγχους και σε λοιπές εργασίες παροχής διασφάλισης στην Ελλάδα και το εξωτερικό.

Κατέχει την πιστοποίηση COSO Internal Control Certificate από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (IIA) και είναι Πιστοποιημένος Ελεγκτής Δικλείδων Ασφαλείας (CICA) από το Αμερικάνικο Ινστιτούτο Δικλείδων Ασφαλείας (IIC). Είναι μέλος του Οικονομικού Επιμελητηρίου, του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών και του Ινστιτούτου κατά της Απάτης.

Ο Δημήτρης Τσαπόγας διαθέτει πολυετή εμπειρία στο τομέα της λειτουργίας και εποπτείας ανωνύμων εταιριών, με τις ειδικότερες απαιτήσεις που ισχύουν για τις εισηγμένες, στις οποίες περιλαμβάνονται η ανάπτυξη πλαισίου συμμόρφωσης προς την εταιρική διακυβέρνηση και η παρακολούθηση της αποτελεσματικής εφαρμογής των σχετικών κανόνων. Οι θεωρητικές του γνώσεις και η επαγγελματική του εμπειρία στις θέσεις αυτές, επιτρέπει την διαμόρφωση αξιόπιστων και αποτελεσματικών πολιτικών καταλληλότητας των μελών των οργάνων της εταιρίας, ελέγχου της εταιρίας, διαχείρισης κινδύνων και συγκρούσεων συμφερόντων καθώς και στρατηγικής ανάπτυξης της εταιρίας.

Εκτός από την πιο πάνω επιστημονική και επαγγελματική του επάρκεια, διαθέτει καλή φήμη και ήθος, κάτι που επιβεβαιώνεται από το ότι δεν υφίστανται σε βάρος του αστικές, διοικητικές και ποινικές καταδίκες για παραβάσεις και αδικήματα που συνδέονται με την ιδιότητά του ως μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή με μη συμμόρφωση με διατάξεις της νομοθεσίας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς ή εν γένει με οικονομικά εγκλήματα καθώς και με αδικήματα που αφορούν στην διαχείριση δημοσίων υποθέσεων.

Εξάλλου, σε όλες τις θέσεις που έχει δραστηριοποιηθεί, επέδειξε ανεξαρτησία κρίσης κατά τη λήψη αποφάσεων, διαθέτοντας πάντοτε το χρόνο που απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του, και δεν έχει συγκρουόμενα συμφέροντα με εκείνα της εταιρίας.

(ζ) Αγγελική Καμπέρη του Χριστόφορου.

Γεννήθηκε το 1962 στην Κοζάνη. Σπούδασε στη Φαρμακευτική Σχολή του Αριστοτέλειου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης, στο οποίο φοίτησε από το 1981 έως το 1985, απέκτησε Δίπλωμα αισθητικού από την ιδιωτική σχολή Πισαλίδου Θεσσαλονίκης και Δίπλωμα γραμματειακής υποστήριξης στην σχολή DIDAKTA.

Από το έτος 1990 έως το έτος 1993 παρείχε υπηρεσίες γραμματειακής υποστήριξης στην κλινική Old Court Hospital στο γραφείο του καρδιοχειρουργού Sir Magdi Yacoub.

Από το έτος 1999 έως το έτος 2001 διατέλεσε υπεύθυνη διαχείρισης εκπαιδευτικών δραστηριοτήτων στο Μουσείο «ΓΑΙΑ» Γουλανδρή και κατά το διάστημα 1994 έως 2000 παρείχε υπηρεσίες γραμματειακής υποστήριξης στην κλινική καρδιοχειρουργικής στο Ιατρικό Κέντρο Αθηνών (Γραφείο καρδιοχειρουργού Στέργιου Θεοδωρόπουλου).

Το έτος 2004 ίδρυσε φαρμακείο στην περιοχή του Ολυμπιακού Σταδίου και το έτος 2018 άρχισε να λειτουργεί παράλληλα το βιβλιοπωλείο «Πέτρα, μολύβι, ψαλίδι, χαρτί».

Οι θεωρητικές της γνώσεις και η επαγγελματική της εμπειρία σε εμπορικές δραστηριότητες αλλά και θέσεις διοίκησης, συμπληρώνονται από την καλή της φήμη και το ήθος της, που επιβεβαιώνονται από την δραστηριότητα που έχει αναπτύξει ως εθελόντρια στο Chain of Hope Foundation, UK σχετικά με το Project ανέγερσης κέντρου παιδοκαρδιοχειρουργικής στην Κεντρική Αφρική (υπό εξέλιξη), στο Ίδρυμα «Οι φίλοι του Παιδιού» και στο Ίδρυμα «Ελπίδα».

Τούτο δε επιβεβαιώνεται από το ότι δεν υφίστανται σε βάρος της αστικές, διοικητικές και ποινικές καταδίκες για παραβάσεις και αδικήματα που συνδέονται με την ιδιότητά της εμπόρου ή με μη συμμόρφωση με διατάξεις της νομοθεσίας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς ή εν γένει με οικονομικά εγκλήματα.

Ακόμη, οι μέχρι σήμερα δραστηριότητές της δείχνουν ανεξαρτησία κρίσης και διάθεση προσφοράς με συνέπεια και προσήλωση στις απαιτήσεις συμμετοχής στην διοίκηση της εταιρίας ενώ δεν έχει συγκρουόμενα συμφέροντα με εκείνα της εταιρίας.

Το νέο Διοικητικό Συμβούλιο θα απαρτίζεται από επτά (7) μέλη. Στη συνέχεια, ο Πρόεδρος προτείνει τους παρακάτω ως εκτελεστικά μέλη:

1. Κωνσταντίνος Νάκας του Φιλίππου, Θησέως 18, Φιλοθέη, Α.Φ.Μ. 012850673, Α.Δ.Τ. Φ 018184.
2. Γεώργιος Νάκας του Φιλίππου, Θεοτόκη 9, Αλιμος, Α.Φ.Μ. 014786617, Α.Δ.Τ. ΑΙ 580243.
3. Μαρία Χατζηγεωργίου του Παναγιώτη, Ζέππου 24, Γλυφάδα, Α.Φ.Μ. 027053736, Α.Δ.Τ. Χ 092924.

ως μη εκτελεστικά μέλη:

1. Στέλιος Βασιλάκης του Δημητρίου, Γ. Σεφέρη 42, Δάφνη, Α.Φ.Μ. 022480710, Α.Δ.Τ. ΑΗ 444784.

ως ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη:

1. Μιλτιάδη Βαρνάβα του Γεωργίου, Πολέμωνος 2, Αθήνα, Α.Φ.Μ. 025338156, Α.Δ.Τ. ΑΟ 140495
2. Δημήτρη Τσαπόγα του Ιωάννη, Γεννηματά 21, Μελίσσια, Α.Φ.Μ. 119184360 Α.Δ.Τ. ΑΒ237302 και
3. Αγγελική Καμπέρη του Χριστόφορου, Τυμφρηστού 73, Χαλάνδρι, Α.Φ.Μ. 070740498 Α.Δ.Τ. ΑΚ 756026

Η δε θητεία του προτείνει να είναι πενταετής και να λήγει στις 07.12.2026.

Η Τακτική Γενική Συνέλευση εγκρίνει ομόφωνα και εκλέγει τους ανωτέρω ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας,. Ως εκ τούτου το νέο Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από τους:

Εκτελεστικά μέλη:

1. Κωνσταντίνος Νάκας του Φιλίππου, Θησέως 18, Φιλοθέη, Α.Φ.Μ. 012850673, Α.Δ.Τ. Φ 018184.
2. Γεώργιος Νάκας του Φιλίππου, Θεοτόκη 9, Αλιμος, Α.Φ.Μ. 014786617, Α.Δ.Τ. ΑΙ 580243.
3. Μαρία Χατζηγεωργίου του Παναγιώτη, Ζέππου 24, Γλυφάδα, Α.Φ.Μ. 027053736, Α.Δ.Τ. Χ 092924.

Μη εκτελεστικά μέλη:

1. Στέλιος Βασιλάκης του Δημητρίου, Γ. Σεφέρη 42, Δάφνη, Α.Φ.Μ. 022480710, Α.Δ.Τ. ΑΗ 444784.

Ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη:

1. Μιλτιάδης Βαρνάβας του Γεωργίου, Πολέμωνος 2, Αθήνα, Α.Φ.Μ. 025338156, Α.Δ.Τ. ΑΟ 140495
2. Δημήτρη Τσαπόγα του Ιωάννη, Γεννηματά 21, Μελίσσια, Α.Φ.Μ. 119184360 Α.Δ.Τ. ΑΒ237302 και
3. Αγγελική Καμπέρη του Χριστόφορου, Τυμφρηστού 73, Χαλάνδρι, Α.Φ.Μ. 070740498 Α.Δ.Τ. ΑΚ 756026

Η δε θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου εγκρίνεται να είναι πενταετής και να λήγει στις 7 Δεκεμβρίου 2026.

Η Γενική Συνέλευση εγκρίνει ομόφωνα κατά ποσοστό 79,75% την εκλογή των παραπάνω μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και τη λήξη της θητείας του στις 7 Δεκεμβρίου 2026.

ΘΕΜΑ 7^ο Εκλογή Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών για τη χρήση 01.07.2021 έως 30.06.2022

Η Επιτροπή Ελέγχου αναφέρει ότι για το επόμενο έτος η εταιρία έχει την υποχρέωση από το Νόμο να ελεγχθεί από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή για τούτο προτείνει την εταιρεία «Σ.Ο.Λ. Α.Ε. ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ» Φωκ. Νέγρη 3, Αθήνα και συγκεκριμένα τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές κο. Ηλία Καλιντέρη Αρ. Μητ. ΣΟΕΛ 36951 ως τακτικό και ως αναπληρωματικό τον κο. Βάιο Ριζούλη του Αχιλλέα με Αρ. Μητ. ΣΟΕΛ 22041.

Ο Πρόεδρος ενημερώνει τη Γενική Συνέλευση ότι στη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της 25.10.2021, Πρακτικό υπ' αριθμ. 2223, τα ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 8 του άρθρου 124, του νόμου 4548/2018, όπως τροποποιήθηκε από τις διατάξεις της παραγράφου 13 του άρθρου 49 του νόμου 4587/2018, συμφώνησαν ομόφωνα με την πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου να ανατεθεί ο τακτικός έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων καθώς και η έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού για την διαχειριστική περίοδο 1.7.2021-30.6.2022 στην ελεγκτική εταιρεία ΣΟΛ Α.Ε., μέλος της Crowe Global.

Στη συνέχεια, η Γενική Συνέλευση αποφασίζει ομόφωνα και εγκρίνει κατά ποσοστό 79,75% για τον έλεγχο της χρήσης 01.07.2021 – 30.06.2022 την επιλογή της εταιρείας «Σ.Ο.Λ. Α.Ε. ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ» Φωκ. Νέγρη 3, Αθήνα και συγκεκριμένα τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές κο. Ηλία Καλιντέρη Αρ. Μητ. ΣΟΕΛ 36951 ως τακτικό και ως αναπληρωματικό τον κο. Βάιο Ριζούλη του Αχιλλέα με Αρ. Μητ. ΣΟΕΛ 22041.

ΘΕΜΑ 8^ο. Προσδιορισμός της Επιτροπής Ελέγχου

Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης αναφέρει ότι μετά από τη σχετική εισήγηση του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με το άρθρο 74 του Ν 4706/2020 που τροποποιεί τον Ν 4449/2017, πρέπει να επαναπροσδιοριστεί η Επιτροπή Ελέγχου της εταιρείας. Ως εκ τούτου η Γενική Συνέλευση εγκρίνει ομόφωνα κατά ποσοστό 79,75% το είδος της Επιτροπής Ελέγχου που αποτελείται αποκλειστικά από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη και ένα (1) μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου αποφασίζεται να είναι πενταετής.

ΘΕΜΑ 9^ο Έγκριση διανομής μερίσματος της χρήσεως 01.07.2020 – 30.06.2021.

Η Γενική Συνέλευση εγκρίνει ομόφωνα κατά ποσοστό 79,75% το ποσό των 1.077.800 € το οποίο προτάθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο να καταβληθεί ως μέρισμα, ήτοι € 0,17 ανά μετοχή. Τέλος, εξουσιοδοτεί το Διοικητικό Συμβούλιο να ορίσει την ημερομηνία αποκοπής και πληρωμής του μερίσματος και να προβεί στις ανάλογες δημοσιεύσεις.

ΘΕΜΑ 10^ο Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση μέρους του αποθεματικού της διαφοράς υπέρ το άρτιο έως του ποσού των 450.000,00€ με αύξηση της ονομαστικής αξίας της μετοχής.

Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης αναφέρει ότι υπάρχουν ταμιακά διαθέσιμα στην εταιρεία τα οποία προτείνει να διανεμηθούν στους μετόχους ως διανομή αποθεματικού της διαφοράς υπέρ το άρτιο. Για το λόγο αυτό πρέπει να κεφαλαιοποιηθούν με αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου και κατόπιν να γίνει η διανομή με αντίστοιχη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου.

Κατόπιν τούτου, η Γενική Συνέλευση εγκρίνει ομόφωνα κατά ποσοστό 79,75% την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση μέρους του αποθεματικού της διαφοράς υπέρ το άρτιο ποσού 443.800€ με αύξηση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά 0,07€.

ΘΕΜΑ 11^ο Μείωση του μετοχικού κεφαλαίου με επιστροφή μετρητών στους μετόχους έως του ποσού των 450.000,00€ και μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής.

Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης προτείνει να γίνει μείωση του μετοχικού κεφαλαίου κατά 443.800€ το οποίο θα διατεθεί ως επιστροφή κεφαλαίου στους μετόχους με αντίστοιχη μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά 0,07€.

Κατόπιν τούτου, η Γενική Συνέλευση εγκρίνει ομόφωνα κατά ποσοστό 79,75% τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου κατά 443.800€ και την επιστροφή στους μετόχους ποσού 443.800€ με αντίστοιχη μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά 0,07€ και εξουσιοδοτεί το Διοικητικό Συμβούλιο να ορίσει την ημερομηνία αποκοπής και πληρωμής της επιστροφής κεφαλαίου προς τους δικαιούχους καθώς επίσης να προβεί στις δέουσες δημοσιεύσεις.

ΘΕΜΑ 12^ο Τροποποίηση του άρθρου 5 του καταστατικού

Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης αναφέρει ότι μετά την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση μέρους του αποθεματικού της διαφοράς υπέρ το άρτιο ποσού 443.800€ με αύξηση της ονομαστικής αξίας της μετοχής και την αντίστοιχη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου ποσού 443.800€ και επιστροφή μετρητών στους μετόχους ποσού 443.800€ και μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής, πρέπει να τροποποιηθεί το άρθρο 5 του καταστατικού ως εξής:

Άρθρο 5.

Το Κεφάλαιο της Εταιρίας, το οποίο κατά τη σύστασή της ορίζετο στο ποσό των δραχμών εκατόν έξι εκατομμυρίων (106.000.000) και διαιρείτο σε δέκα χιλιάδες δώδεκα (10.012) ονομαστικές μετοχές και πεντακόσιες ογδόντα οκτώ (588) ανώνυμες, ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δραχμών εκάστης, καλύφθηκε από τους ιδρυτές της εταιρίας ολοσχερώς με καταβολή σε μετρητά από α) τον Φίλιππο Κών/νου Νάκα δραχμών δύο εκατομμυρίων πεντακοσίων χιλιάδων (2.500.000) β) την Ειρήνη σύζυγο Φιλίππου Νάκα δραχμών δύο εκατομμυρίων πεντακοσίων χιλιάδων (2.500.000) δραχμών, γ) τον Κωνσταντίνο Φ. Νάκα δραχμών οκτακοσίων ογδόντα χιλιάδων εννιακοσίων εξήντα οκτώ (880.968) και εισφοράς σε είδος των ατομικών επιχειρήσεων του Κών/νου Φιλίππου Νάκα και του Γεωργίου Φιλίππου Νάκα οι οποίες διατέθηκαν στην καθαρή θέση των δραχμών εβδομήντα εκατομμυρίων (70.000.000) και τριάντα ενός εκατομμυρίου (31.000.000) αντιστοίχως, όπως αυτές εκτιμήθηκαν από την Εκτιμητική Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/1920, η οποία συγκροτήθηκε με την υπ'αριθμόν 11523/30-05-1980 διαταγή του Νομάρχη Αττικής Διαμ.Αθηνών που συνέταξε και υπέβαλε νομίμως τις από 21/07/1980 και 28/07/1980 εκθέσεις εκτιμήσεως, οι οποίες περιέχονται στο αρχικό καταστατικό της Εταιρίας, όπως αυτό καταρτίσθηκε με τις υπ' αριθ.4584 και 4606 έτους 1980 συμβολαιογραφικές πράξεις του Συμβολαιογράφου Αθηνών Νικολάου Ι. Μπαρμπαρέσσου και στη συνέχεια εγκριθέν δημοσιεύτηκε στο υπ'αριθμ.3111 φύλλο της εφημερίδας της Κυβερνήσεως, τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ της 8ης Σεπτεμβρίου 1980. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης 30-06-1991 οι 10.012 ονομαστικές μετοχές που αντιστοιχούν στο αρχικό μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας μετατράπηκαν σε ανώνυμες.

Το κεφάλαιο αυτό αυξήθηκε στη συνέχεια διαδοχικά:

- α) με την από 30-09-83 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης κατά ποσό δραχμών οκτώ εκατομμυρίων εξακοσίων τριάντα χιλιάδων (8.630.000) δρχ. με την έκδοση οκτακοσίων εξήντα τριών (863) μετοχών ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δρχ. έκαστη,*
- β) με την από 29-06-1985 απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως κατά ποσό πενήντα εκατομμυρίων τριακοσίων εβδομήντα χιλιάδων (50.370.000) δραχμών με την έκδοση πέντε χιλιάδων τριάντα επτά (5.037) μετοχών ονομαστικής αξίας (10.000) δρχ. έκαστη,*
- γ) με την από 06-09-88 απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως κατά ποσό δραχμών εξήντα οκτώ εκατομμυρίων επτακοσίων είκοσι χιλιάδων (68.720.000) με την έκδοση έξι χιλιάδων οκτακοσίων εβδομήντα δύο (6.872) μετοχών ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δρχ. έκαστη,*
- δ) με την από 30-05-90 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης το Μετοχικό Κεφάλαιο αυξάνεται κατά εξήντα έξι εκατομμύρια διακόσιες ογδόντα χιλιάδες δραχμές (66.280.000) δια έκδοσης έξι χιλιάδων εξακοσίων είκοσι οκτώ (6.628) μετοχών ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δρχ. έκαστης,*
- ε) με την από 2 Δεκεμβρίου 1991 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνελεύσεως το μετοχικό κεφάλαιο αυξάνεται κατά πενήντα πέντε εκατομμύρια (55.000.000) δρχ. με την εισφορά της καθαρής περιουσίας της Εταιρίας ΥΙΟΙ ΦΙΛΙΠΠΟΥ ΝΑΚΑ ΕΠΕ, όπως αναφέρεται στην υπ'αριθμ. πρωτοκόλλου 23611/91 έκθεση της επιτροπής εκτιμήσεως περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 9 του ΚΝ 2190/1920 της Διευθύνσεως Εμπορίου της Νομαρχίας Αθηνών σε συνδυασμό με το ΝΔ 1297/72, με την έκδοση πέντε χιλιάδων πεντακοσίων (5.500) μετοχών ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δρχ. εκάστης, ονομαστικές και μη μεταβιβάσιμες κατά 75% του συνόλου των για μία πενταετία,*

στ) με την από 30 Ιουνίου 1992 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το Μετοχικό Κεφάλαιο αυξάνεται κατά ενενήντα εκατομμύρια (90.000.000) δραχμές με την έκδοση εννέα χιλιάδων (9.000) μετοχών ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δρχ. έκαστη,

ζ) με την από 21 Δεκεμβρίου 1993 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης το Μετοχικό Κεφάλαιο αυξάνεται κατά σαράντα εκατομμύρια δραχμές (40.000.000) με κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών χρήσεως 1989 σύμφωνα με το Νόμο 1828/89, με την έκδοση τεσσάρων χιλιάδων (4.000) μετοχών ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δρχ. έκαστη,

η) με την από 01.06.1994 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο αυξάνεται κατά δραχμές διακόσια τριάντα εκατομμύρια (230.000.000) με την έκδοση είκοσι τριών χιλιάδων (23.000) μετοχών ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δρχ. έκαστη. Η αύξηση αυτή προέρχεται από την εισφορά του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε. "ΚΕΝΤΡΟ ΜΟΥΣΙΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΟΥΣΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ", όπως αναφέρεται στην από 31.05.1994 Έκθεση Εκτίμησης του ορκωτού ελεγκτού Δημητρίου Βερναδάκη, λόγω απορροφήσεώς της, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 2166/1993,

θ) με την από 31 Οκτωβρίου 1994 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης το Μετοχικό Κεφάλαιο αυξάνεται κατά δέκα εννέα εκατομμύρια (19.000.000) δρχ. με κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών χρήσεως 1990, σύμφωνα με το νόμο 1828/1989 με την έκδοση χιλίων εννιακοσίων (1.900) μετοχών ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δρχ. έκαστη,

ι) με την από 12.12.95 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης το Μετοχικό Κεφάλαιο αυξάνεται κατά δρχ. εβδομήντα εκατομμύρια (70.000.000) με την έκδοση επτά χιλιάδων (7.000) μετοχών ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων δραχμών (10.000) έκαστη. Η αύξηση αυτή προέρχεται από την εισφορά του μετοχικού κεφαλαίου της ΑΕ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ & ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΕΣ ΜΟΥΣΙΚΗΣ & ΗΧΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ, όπως αναφέρεται στην από 30.11.95 έκθεση εκτίμησης του ορκωτού ελεγκτή Ροζακέα Κων/νου, λόγω απορρόφησής της σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2166/1993

ια) με την από 23 Οκτωβρίου 1998 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης το Μετοχικό Κεφάλαιο αυξάνεται κατά δρχ. πενήντα εκατομμύρια (50.000.000) με έκδοση πέντε χιλιάδων μετοχών (5.000) ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δρχ. έκαστη,

ιβ) με την από 24 Δεκεμβρίου 1998 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο αυξάνεται κατά δρχ., εξήντα έξη εκατομμύρια (66.000.000) με την έκδοση εξήντα έξη χιλιάδων (66.000) μετοχών ονομαστικής αξίας χιλίων (1.000) δρχ. έκαστης,

ιγ) με την από 28 Ιουνίου 1999 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο αυξάνεται κατά ενενήντα δύο εκατομμύρια δρχ. (92.000.000) με κεφαλαιοποίηση έκτακτων αποθεματικών και την έκδοση τετρακοσίων εξήντα χιλιάδων (460.000) μετοχών ονομαστικής αξίας διακοσίων (200) δρχ. έκαστης, μετατρεπόμενης της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής μετά από απόφαση της ίδιας Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, από 1.000 δρχ. σε 200 δρχ.,

Με την ίδια από 28 Ιουνίου 1999 έκτακτη Γενική Συνέλευση αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας κατά εκατόν εξήντα εκατομμύρια δρχ. (160.000.000) με έκδοση οκτακοσίων χιλιάδων (800.000) ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας διακοσίων δρχ. (200) η κάθε μία. Η κάλυψη της αύξησης αυτής θα γίνει αφενός μεν με ιδιωτική τοποθέτηση και συγκεκριμένα για κεφάλαιο που αντιστοιχεί σε τριάντα πέντε χιλιάδες εξακόσιες πενήντα μετοχές (35.650) και αφετέρου με διάθεση των μετοχών μέσω του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών και συγκεκριμένα για κεφάλαιο που αντιστοιχεί σε επτακόσιες εξήντα τέσσερις χιλιάδες τριακόσιες πενήντα (764.350) μετοχές.

ιδ) με την από 31 Δεκεμβρίου 1999 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης ανακλήθηκε η απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 28ης Ιουνίου 1999 που αφορούσε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά εκατόν εξήντα εκατομμύρια δρχ. (160.000.000) με την έκδοση οκτακοσίων χιλιάδων (800.000) νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας διακοσίων δρχ. (200) κάθε μίας και αποφασίσθηκε εκ νέου η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κατά εκατόν εξήντα εκατομμύρια δρχ. (160.000.000) με

έκδοση οκτακοσίων χιλιάδων (800.000) νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας διακοσίων δρχ. (200) η κάθε μία.

ιε) με την από 21 Απριλίου 2000 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης ανακλήθηκε η απόφαση της 31ης Δεκεμβρίου 1999 που αφορούσε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά εκατόν εξήντα εκατομμύρια δρχ. (160.000.000) με την έκδοση οκτακοσίων χιλιάδων (800.000) νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας διακοσίων δρχ. (200) κάθε μίας και αποφασίσθηκε εκ νέου η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κατά διακόσια πενήντα έξι εκατομμύρια δρχ. (256.000.000) με έκδοση ενός εκατομμυρίου διακοσίων ογδόντα χιλιάδων (1.280.000) νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας διακοσίων δρχ. (200) η κάθε μία. Η κάλυψη της αύξησης αυτής θα γίνει αφενός μεν με ιδιωτική τοποθέτηση και συγκεκριμένα για κεφάλαιο που αντιστοιχεί σε εξήντα χιλιάδες μετοχές (60.000) μετοχές και αφετέρου με διάθεση των μετοχών μέσω του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών και συγκεκριμένα για κεφάλαιο που αντιστοιχεί σε ένα εκατομμύριο διακόσιες είκοσι χιλιάδες (1.220.000) μετοχές.

ιστ) Με την από 26 Ιουνίου 2002 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης η εταιρεία προσαρμόζοντας το μετοχικό της κεφάλαιο και την ονομαστική αξία της μετοχής της σε ΕΥΡΩ σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 2842/2000 αυξάνει το μετοχικό της κεφάλαιο κατά ογδόντα δύο χιλιάδες επτακόσια ενενήντα έξη ΕΥΡΩ και εβδομήντα επτά λεπτά (82.796,77) έτσι ώστε να διαμορφωθεί σε τρία εκατομμύρια οκτακόσιες τέσσερις χιλιάδες ΕΥΡΩ (3.804.000,00) μετατρέπομενης της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής, μετά από απόφαση της ίδιας Γενικής Συνέλευσης, σε εξήντα λεπτά (0,60). Ο αριθμός των μετοχών δεν μεταβάλλεται. Η διαφορά της αυξήσεως θα καλυφθεί ως εξής:

(1) από τον λογαριασμό 41.07 «Διαφορές αναπροσαρμογής περιουσιακών στοιχείων», το ποσό των 3.320,18 ΕΥΡΩ.

(2) από τον λογαριασμό 41.00 «Καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο», το ποσό των 79.476,59 ΕΥΡΩ.

Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας μετά την ως άνω αύξηση θα ανέλθει σε τρία εκατομμύρια οκτακόσιες τέσσερις χιλιάδες ΕΥΡΩ (3.804.000,00) και θα διαιρείται σε έξι εκατομμύρια τριακόσιες σαράντα χιλιάδες (6.340.000) ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας εξήντα λεπτών (0,60) η κάθε μία.

ιζ) Με την από 22.10.2015 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αυξάνεται κατά ποσό 443.800,00€ με κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο και με αντίστοιχη αύξηση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής κατά 0,07 €.

Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 4,247.800,00 € και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,67 € ανά μετοχή.

ιη) Με την από 22.10.2015 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας μειώνεται με επιστροφή στους μετόχους ποσού 443.800,00 € με αντίστοιχη μείωση της ονομαστικής αξίας εκάστης μετοχής κατά 0,07 €. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 3.804.000,00 € και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,60 € ανά μετοχή.

ιθ) Με την από 13.10.2016 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αυξάνεται κατά ποσό 634.000,00€ με κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο και με αντίστοιχη αύξηση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής κατά 0,10 €.

Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 4,438.000,00 € και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,70 € ανά μετοχή.

κ) Με την από 13.10.2016 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας μειώνεται με επιστροφή στους μετόχους ποσού 634.000,00 € με αντίστοιχη μείωση της ονομαστικής αξίας εκάστης μετοχής κατά 0,10 €. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 3.804.000,00 € και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,60 € ανά μετοχή.

κα) Με την από 19.10.2017 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αυξάνεται κατά ποσό 1.585.000€ με κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού από την έκδοση μετοχών υπέρ το

άρτιο και με αντίστοιχη αύξηση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής κατά 0,25 €. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 5,389.000,00 € και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,85 € ανά μετοχή.

κβ) Με την από 19.10.2017 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας μειώνεται κατά ποσό 1.585.000€ που αναλύεται σε α) συμψηφισμό λογιστικών ζημιών προηγούμενων ετών ποσού 951.000€ και β) επιστροφή μετρητών στους μετόχους ποσού 634.000€ με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά 0,25€. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 3,804.000,00 € και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,60 € ανά μετοχή.

κγ) Με την από 26.10.2018 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αυξάνεται κατά ποσό 538.900€ με κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο και με αντίστοιχη αύξηση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής κατά 0,085 €. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 4,342.900,00 € και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,085 € ανά μετοχή.

κδ) Με την από 26.10.2018 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας μειώνεται κατά ποσό 538.900€ με επιστροφή μετρητών στους μετόχους ποσού 538.900€ με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά 0,085€. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 3,804.000,00 € και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,60 € ανά μετοχή.

κε) Με την από 11.11.2019 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αυξάνεται κατά ποσό 570.600€ με κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο και με αντίστοιχη αύξηση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής κατά 0,09 €. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 4.374.600,00 € και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,69 € ανά μετοχή.

κστ) Με την από 11.11.2019 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας μειώνεται κατά ποσό 570.600€ με επιστροφή μετρητών στους μετόχους ποσού 570.600€ με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά 0,09€. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 3.804.000,00€ και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,60 € ανά μετοχή.

κζ) Με την από 25.11.2020 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αυξάνεται κατά ποσό 443.800€ με κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο και με αντίστοιχη αύξηση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής κατά 0,07€. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 4.247.800,00 € και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,67 € ανά μετοχή.

κη) Με την από 25.11.2020 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας μειώνεται κατά ποσό 443.800€ με επιστροφή μετρητών στους μετόχους ποσού 443.800€ με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά 0,07€. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 3.804.000,00€ και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,60 € ανά μετοχή.

κθ) Με την από 07.12.2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αυξάνεται κατά ποσό 443.800€ με κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο και με αντίστοιχη αύξηση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής κατά 0,07€. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 4.247.800,00 € και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,67 € ανά μετοχή.

κι) Με την από 07.12.2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας μειώνεται κατά ποσό 443.800€ με επιστροφή μετρητών στους μετόχους ποσού 443.800€ με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά 0,07€. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 3.804.000,00€ και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,60 € ανά μετοχή.

Κατόπιν τούτου η Γενική Συνέλευση εγκρίνει ομόφωνα κατά ποσοστό 79,75% την τροποποίηση του άρθρου 5 του καταστατικού ως εξής:

Άρθρο 5.

Το Κεφάλαιο της Εταιρίας, το οποίο κατά τη σύστασή της ορίζετο στο ποσό των δραχμών εκατόν έξι εκατομμυρίων (106.000.000) και διαιρείτο σε δέκα χιλιάδες δώδεκα (10.012) ονομαστικές μετοχές και πεντακόσιες ογδόντα οκτώ (588) ανώνυμες, ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δραχμών εκάστης, καλύφθηκε από τους ιδρυτές της εταιρίας ολοσχερώς με καταβολή σε μετρητά από α) τον Φίλιππο Κών/νου Νάκα δραχμών δύο εκατομμυρίων πεντακοσίων χιλιάδων (2.500.000) β) την Ειρήνη σύζυγο Φιλίππου Νάκα δραχμών δύο εκατομμυρίων πεντακοσίων χιλιάδων (2.500.000) δραχμών, γ) τον Κωνσταντίνο Φ. Νάκα δραχμών οκτακοσίων ογδόντα χιλιάδων εννιακοσίων εξήντα οκτώ (880.968) και εισφοράς σε είδος των ατομικών επιχειρήσεων του Κων/νου Φιλίππου Νάκα και του Γεωργίου Φιλίππου Νάκα οι οποίες διατέθηκαν στην καθαρή θέση των δραχμών εβδομήντα εκατομμυρίων (70.000.000) και τριάντα ενός εκατομμυρίου (31.000.000) αντιστοίχως, όπως αυτές εκτιμήθηκαν από την Εκτιμητική Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/1920, η οποία συγκροτήθηκε με την υπ'αριθμόν 11523/30-05-1980 διαταγή του Νομάρχη Αττικής Διαμ.Αθηνών που συνέταξε και υπέβαλε νομίμως τις από 21/07/1980 και 28/07/1980 εκθέσεις εκτιμήσεως, οι οποίες περιέχονται στο αρχικό καταστατικό της Εταιρίας, όπως αυτό καταρτίστηκε με τις υπ' αριθ.4584 και 4606 έτους 1980 συμβολαιογραφικές πράξεις του Συμβολαιογράφου Αθηνών Νικολάου Ι. Μπαρμπαρέσσου και στη συνέχεια εγκριθέν δημοσιεύτηκε στο υπ'αριθμ.3111 φύλλο της εφημερίδας της Κυβερνήσεως, τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ της 8ης Σεπτεμβρίου 1980. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης 30-06-1991 οι 10.012 ονομαστικές μετοχές που αντιστοιχούν στο αρχικό μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας μετατράπηκαν σε ανώνυμες.

Το κεφάλαιο αυτό αυξήθηκε στη συνέχεια διαδοχικά:

- α) με την από 30-09-83 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης κατά ποσό δραχμών οκτώ εκατομμυρίων εξακοσίων τριάντα χιλιάδων (8.630.000) δρχ. με την έκδοση οκτακοσίων εξήντα τριών (863) μετοχών ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δρχ. έκαστη,
- β) με την από 29-06-1985 απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως κατά ποσό πενήντα εκατομμυρίων τριακοσίων εβδομήντα χιλιάδων (50.370.000) δραχμών με την έκδοση πέντε χιλιάδων τριάντα επτά (5.037) μετοχών ονομαστικής αξίας (10.000) δρχ. έκαστη,
- γ) με την από 06-09-88 απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως κατά ποσό δραχμών εξήντα οκτώ εκατομμυρίων επτακοσίων είκοσι χιλιάδων (68.720.000) με την έκδοση έξι χιλιάδων οκτακοσίων εβδομήντα δύο (6.872) μετοχών ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δρχ. έκαστη,
- δ) με την από 30-05-90 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης το Μετοχικό Κεφάλαιο αυξάνεται κατά εξήντα έξι εκατομμύρια διακόσιες ογδόντα χιλιάδες δραχμές (66.280.000) δια έκδοσης έξι χιλιάδων εξακοσίων είκοσι οκτώ (6.628) μετοχών ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δρχ. έκαστης,
- ε) με την από 2 Δεκεμβρίου 1991 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνελεύσεως το μετοχικό κεφάλαιο αυξάνεται κατά πενήντα πέντε εκατομμύρια (55.000.000) δρχ. με την εισφορά της καθαρής περιουσίας της Εταιρίας ΥΙΟΙ ΦΙΛΙΠΠΟΥ ΝΑΚΑ ΕΠΕ, όπως αναφέρεται στην υπ'αριθμ. πρωτοκόλλου 23611/91 έκθεση της επιτροπής εκτιμήσεως περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 9 του ΚΝ 2190/1920 της Διευθύνσεως Εμπορίου της Νομαρχίας Αθηνών σε συνδυασμό με το ΝΔ 1297/72, με την έκδοση πέντε χιλιάδων πεντακοσίων (5.500) μετοχών ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δρχ. εκάστης, ονομαστικές και μη μεταβιβάσιμες κατά 75% του συνόλου των για μία πενταετία,
- στ) με την από 30 Ιουνίου 1992 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το Μετοχικό Κεφάλαιο αυξάνεται κατά ενενήντα εκατομμύρια (90.000.000) δραχμές με την έκδοση εννέα χιλιάδων (9.000) μετοχών ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δρχ. έκαστη,

ζ) με την από 21 Δεκεμβρίου 1993 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης το Μετοχικό Κεφάλαιο αυξάνεται κατά σαράντα εκατομμύρια δραχμές (40.000.000) με κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών χρήσεως 1989 σύμφωνα με το Νόμο 1828/89, με την έκδοση τεσσάρων χιλιάδων (4.000) μετοχών ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δρχ. έκαστη,

η) με την από 01.06.1994 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο αυξάνεται κατά δραχμές διακόσια τριάντα εκατομμύρια (230.000.000) με την έκδοση είκοσι τριών χιλιάδων (23.000) μετοχών ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δρχ. έκαστη. Η αύξηση αυτή προέρχεται από την εισφορά του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε. "ΚΕΝΤΡΟ ΜΟΥΣΙΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΝΑΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΜΟΥΣΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ", όπως αναφέρεται στην από 31.05.1994 Έκθεση Εκτίμησης του ορκωτού ελεγκτού Δημητρίου Βερναδάκη, λόγω απορροφήσεώς της, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 2166/1993,

θ) με την από 31 Οκτωβρίου 1994 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης το Μετοχικό Κεφάλαιο αυξάνεται κατά δέκα εννέα εκατομμύρια (19.000.000) δρχ. με κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών χρήσεως 1990, σύμφωνα με το νόμο 1828/1989 με την έκδοση χιλίων εννιακοσίων (1.900) μετοχών ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δρχ. έκαστη,

ι) με την από 12.12.95 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης το Μετοχικό Κεφάλαιο αυξάνεται κατά δρχ. εβδομήντα εκατομμύρια (70.000.000) με την έκδοση επτά χιλιάδων (7.000) μετοχών ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων δραχμών (10.000) έκαστη. Η αύξηση αυτή προέρχεται από την εισφορά του μετοχικού κεφαλαίου της ΑΕ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ & ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΕΣ ΜΟΥΣΙΚΗΣ & ΗΧΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ, όπως αναφέρεται στην από 30.11.95 έκθεση εκτίμησης του ορκωτού ελεγκτή Ροζακέα Κων/νου, λόγω απορρόφησης της σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2166/1993

ια) με την από 23 Οκτωβρίου 1998 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης το Μετοχικό Κεφάλαιο αυξάνεται κατά δρχ. πενήντα εκατομμύρια (50.000.000) με έκδοση πέντε χιλιάδων μετοχών (5.000) ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δρχ. έκαστη,

ιβ) με την από 24 Δεκεμβρίου 1998 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο αυξάνεται κατά δρχ., εξήντα έξη εκατομμύρια (66.000.000) με την έκδοση εξήντα έξη χιλιάδων (66.000) μετοχών ονομαστικής αξίας χιλίων (1.000) δρχ. έκαστης,

ιγ) με την από 28 Ιουνίου 1999 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο αυξάνεται κατά ενενήντα δύο εκατομμύρια δρχ. (92.000.000) με κεφαλαιοποίηση έκτακτων αποθεματικών και την έκδοση τετρακοσίων εξήντα χιλιάδων (460.000) μετοχών ονομαστικής αξίας διακοσίων (200) δρχ. έκαστης, μετατρεπόμενης της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής μετά από απόφαση της ίδιας Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, από 1.000 δρχ. σε 200 δρχ.,

Με την ίδια από 28 Ιουνίου 1999 έκτακτη Γενική Συνέλευση αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας κατά εκατόν εξήντα εκατομμύρια δρχ. (160.000.000) με έκδοση οκτακοσίων χιλιάδων (800.000) ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας διακοσίων δρχ. (200) η κάθε μία. Η κάλυψη της αύξησης αυτής θα γίνει αφενός μεν με ιδιωτική τοποθέτηση και συγκεκριμένα για κεφάλαιο που αντιστοιχεί σε τριάντα πέντε χιλιάδες εξακόσιες πενήντα μετοχές (35.650) και αφετέρου με διάθεση των μετοχών μέσω του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών και συγκεκριμένα για κεφάλαιο που αντιστοιχεί σε επτακόσιες εξήντα τέσσερις χιλιάδες τριακόσιες πενήντα (764.350) μετοχές.

ιδ) με την από 31 Δεκεμβρίου 1999 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης ανακλήθηκε η απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 28ης Ιουνίου 1999 που αφορούσε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά εκατόν εξήντα εκατομμύρια δρχ. (160.000.000) με την έκδοση οκτακοσίων χιλιάδων (800.000) νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας διακοσίων δρχ. (200) κάθε μίας και αποφασίσθηκε εκ νέου η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κατά εκατόν εξήντα εκατομμύρια δρχ. (160.000.000) με έκδοση οκτακοσίων χιλιάδων (800.000) νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας διακοσίων δρχ. (200) η κάθε μία.

ιε) με την από 21 Απριλίου 2000 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης ανακλήθηκε η απόφαση της 31ης Δεκεμβρίου 1999 που αφορούσε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά εκατόν εξήντα εκατομμύρια δρχ. (160.000.000) με την έκδοση οχτακοσίων χιλιάδων (800.000) νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας διακοσίων δρχ. (200) κάθε μίας και αποφασίσθηκε εκ νέου η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κατά διακόσια πενήντα έξι εκατομμύρια δρχ. (256.000.000) με έκδοση ενός εκατομμυρίου διακοσίων ογδόντα χιλιάδων (1.280.000) νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας διακοσίων δρχ. (200) η κάθε μία. Η κάλυψη της αύξησης αυτής θα γίνει αφενός μεν με ιδιωτική τοποθέτηση και συγκεκριμένα για κεφάλαιο που αντιστοιχεί σε εξήντα χιλιάδες μετοχές (60.000) μετοχές και αφετέρου με διάθεση των μετοχών μέσω του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών και συγκεκριμένα για κεφάλαιο που αντιστοιχεί σε ένα εκατομμύριο διακόσιες είκοσι χιλιάδες (1.220.000) μετοχές.

ιστ) Με την από 26 Ιουνίου 2002 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης η εταιρεία προσαρμόζοντας το μετοχικό της κεφάλαιο και την ονομαστική αξία της μετοχής της σε ΕΥΡΩ σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 2842/2000 αυξάνει το μετοχικό της κεφάλαιο κατά ογδόντα δύο χιλιάδες επτακόσια ενενήντα έξη ΕΥΡΩ και εβδομήντα επτά λεπτά (82.796,77) έτσι ώστε να διαμορφωθεί σε τρία εκατομμύρια οκτακόσιες τέσσερις χιλιάδες ΕΥΡΩ (3.804.000,00) μετατρέπομενης της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής, μετά από απόφαση της ίδιας Γενικής Συνέλευσης, σε εξήντα λεπτά (0,60). Ο αριθμός των μετοχών δεν μεταβάλλεται. Η διαφορά της αυξήσεως θα καλυφθεί ως εξής:

(1) από τον λογαριασμό 41.07 «Διαφορές αναπροσαρμογής περιουσιακών στοιχείων», το ποσό των 3.320,18 ΕΥΡΩ.

(3) από τον λογαριασμό 41.00 «Καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο», το ποσό των 79.476,59 ΕΥΡΩ.

Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας μετά την ως άνω αύξηση θα ανέλθει σε τρία εκατομμύρια οκτακόσιες τέσσερις χιλιάδες ΕΥΡΩ (3.804.000,00) και θα διαιρείται σε έξι εκατομμύρια τριακόσιες σαράντα χιλιάδες (6.340.000) ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας εξήντα λεπτών (0,60) η κάθε μία.

ιζ) Με την από 22.10.2015 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αυξάνεται κατά ποσό 443.800,00€ με κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο και με αντίστοιχη αύξηση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής κατά 0,07 €.

Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 4,247.800,00 € και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,67 € ανά μετοχή.

ιη) Με την από 22.10.2015 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας μειώνεται με επιστροφή στους μετόχους ποσού 443.800,00 € με αντίστοιχη μείωση της ονομαστικής αξίας εκάστης μετοχής κατά 0,07 €. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 3.804.000,00 € και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,60 € ανά μετοχή.

ιθ) Με την από 13.10.2016 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αυξάνεται κατά ποσό 634.000,00€ με κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο και με αντίστοιχη αύξηση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής κατά 0,10 €.

Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 4,438.000,00 € και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,70 € ανά μετοχή.

κ) Με την από 13.10.2016 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας μειώνεται με επιστροφή στους μετόχους ποσού 634.000,00 € με αντίστοιχη μείωση της ονομαστικής αξίας εκάστης μετοχής κατά 0,10 €. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 3.804.000,00 € και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,60 € ανά μετοχή.

κα) Με την από 19.10.2017 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αυξάνεται κατά ποσό 1.585.000€ με κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο και με αντίστοιχη αύξηση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής κατά 0,25 €. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο

ανέρχεται στο ποσό των 5,389.000,00 € και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,85 € ανά μετοχή.

κβ) Με την από 19.10.2017 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας μειώνεται κατά ποσό 1.585.000€ που αναλύεται σε α) συμψηφισμό λογιστικών ζημιών προηγούμενων ετών ποσού 951.000€ και β) επιστροφή μετρητών στους μετόχους ποσού 634.000€ με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά 0,25€. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 3,804.000,00 € και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,60 € ανά μετοχή.

κγ) Με την από 26.10.2018 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αυξάνεται κατά ποσό 538.900€ με κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο και με αντίστοιχη αύξηση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής κατά 0,085 €. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 4,342.900,00 € και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,085 € ανά μετοχή.

κδ) Με την από 26.10.2018 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας μειώνεται κατά ποσό 538.900€ με επιστροφή μετρητών στους μετόχους ποσού 538.900€ με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά 0,085€. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 3,804.000,00 € και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,60 € ανά μετοχή.

κε) Με την από 11.11.2019 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αυξάνεται κατά ποσό 570.600€ με κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο και με αντίστοιχη αύξηση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής κατά 0,09 €. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 4.374.600,00 € και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,69 € ανά μετοχή.

κστ) Με την από 11.11.2019 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας μειώνεται κατά ποσό 570.600€ με επιστροφή μετρητών στους μετόχους ποσού 570.600€ με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά 0,09€. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 3.804.000,00€ και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,60 € ανά μετοχή.

κζ) Με την από 25.11.2020 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αυξάνεται κατά ποσό 443.800€ με κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο και με αντίστοιχη αύξηση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής κατά 0,07€. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 4.247.800,00 € και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,67 € ανά μετοχή.

κη) Με την από 25.11.2020 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας μειώνεται κατά ποσό 443.800€ με επιστροφή μετρητών στους μετόχους ποσού 443.800€ με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά 0,07€. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 3.804.000,00€ και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,60 € ανά μετοχή.

κθ) Με την από 07.12.2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αυξάνεται κατά ποσό 443.800€ με κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο και με αντίστοιχη αύξηση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής κατά 0,07€. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 4.247.800,00 € και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,67 € ανά μετοχή.

κι) Με την από 07.12.2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας μειώνεται κατά ποσό 443.800€ με επιστροφή μετρητών στους μετόχους ποσού 443.800€ με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά 0,07€. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των 3.804.000,00€ και διαιρείται σε 6.340.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,60 € ανά μετοχή.

Τέλος μη υπάρχοντος άλλου θέματος προς συζήτηση λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν πρακτικό.

Ο Πρόεδρος

Ο Γραμματέας

Ακριβές αντίγραφο
εκ του βιβλίου Πρακτικών
της Γενικής Συνέλευσης

Κωνσταντίνος Φ. Νάκας
Πρόεδρος & Δ/ων Σύμβουλος