

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

(1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2021)

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

(Τα ποσά αναγράφονται σε ευρώ)

Οι συνημμένες Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε. Ευρωπαϊκά Νηματοουργεία την 28η Απριλίου 2022 και έχουν αναρτηθεί στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.varvaressos.gr.

Αργύρης Σαρρίδης

Διευθύνων Σύμβουλος
ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε.



Περιεχόμενα

1. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	4
2. ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	5
2.1. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΠΟΥ ΣΥΝΕΒΗΣΑΝ ΤΟ ΈΤΟΣ 2021	5
2.1.1 Ειδική αναφορά στις επιπτώσεις του κορωνοϊού (COVID-19)	5
2.1.2 Ενέργειες για εύρεση επενδυτή	6
2.1.3 Ολοκλήρωση ελέγχου και εκταμίευση του εγκεκριμένου Επενδυτικού Προγράμματος στο πλαίσιο του ν.4399/2016	6
2.1.4 Εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου	6
2.1.5 Αποφάσεις της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων στις 30.06.2021	7
2.2 ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ	10
2.3. ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ	12
2.4. ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ ΈΤΟΥΣ 2022	12
2.5 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	14
2.6. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ	15
2.7. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΕΥΘΥΝΗ ΚΑΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ	17
2.8 ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΜΕΤΡΗΣΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ (ΕΔΜΑ)	17
2.9. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΚΛΑΔΟΥ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	20
2.10. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	20
2.10.1. Ειδική αναφορά στις επιπτώσεις του κορωνοϊού (COVID-19):	20
2.10.2 Ενέργειες για εύρεση επενδυτή	20
2.10.3 Αίτηση Λήψης Προληπτικών μέτρων κατ' άρθρο 53 του Ν. 4738/20	20
2.10.4. Ειδική αναφορά στις επιπτώσεις από τη γεωπολιτική κρίση στην Ανατολική Ευρώπη	20
2.11. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	21
2.12 ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	25
3. ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	82
4. ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	84
5. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ	97

1. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
(ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 5 ΠΑΡ. 2 ΤΟΥ Ν. 3556/2007)

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε. Ευρωπαϊκά Νηματουργεία :

1. Αναστασία Βαρβαρέσου του Γρηγορίου, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου
2. Νικόλαος Βελής του Ιωάννη, Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου
3. Αργύρης Σαρρίδης του Πέτρου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Διευθύνων Σύμβουλος

Υπό την ως άνω ιδιότητά μας, ειδικώς προς τούτο ορισθέντες από το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε. Ευρωπαϊκά Νηματουργεία (εφεξής καλούμενης για λόγους συντομίας ως Εταιρεία ή ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε.) δηλώνουμε με την παρούσα ότι εξ όσων γνωρίζουμε :

α) Οι εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις της ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε. για την περίοδο 01.01.2021 – 31.12.2021 οι οποίες καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 3 έως 5 του άρθρου 5 του Ν. 3556/2007.

β) Η ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει.

Νάουσα 28.04.2022

Α. Βαρβαρέσου

Ν. Βελής

Α. Σαρρίδης

Πρόεδρος

Αντιπρόεδρος

Διευθύνων Σύμβουλος
Μέλος Δ.Σ.

2. ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ της ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε. για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι,

Στην παρούσα ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε. ΕΥΡΩΠΑΙΚΑ ΝΗΜΑΤΟΥΡΓΕΙΑ, ΓΕΜΗ 20951226000 περιγράφονται συνοπτικά οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες της Εταιρείας για την κλειόμενη χρήση από 1 Ιανουαρίου μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2021, τα σημαντικά γεγονότα που διαδραματίστηκαν στην περίοδο και την επίδρασή τους. Επίσης περιγράφονται οι κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες που οι Εταιρεία ενδέχεται να αντιμετωπίσει στην επόμενη περίοδο (α' εξάμηνο της χρήσης 2022).

2.1. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν το έτος 2021

Κατά την διάρκεια του 2021, τόσο σε εγχώριο όσο και σε διεθνές επίπεδο εμφανίστηκε το τρίτο και το τέταρτο κύμα της πανδημίας κορωνοϊού (COVID-19) το οποίο είχε ως αποτέλεσμα την λήψη εκ νέου προληπτικών μέτρων περιορισμού της εξάπλωσης του με σημαντικότερο όλων την μερική και καθολική απαγόρευση κυκλοφορίας (lockdown) στις αρχές του 2021. Το 2021 ήταν μια ιδιαίτερη χρονιά. Τα μέτρα περιορισμού της κυκλοφορίας άρχισαν να αίρονται σταδιακά από τα μέσα Απριλίου 2021, ως αποτέλεσμα του προγράμματος μαζικού εμβολιασμού που εφαρμόστηκε. Παρόλα αυτά η συνέχιση της επίδρασης της πανδημίας καθ' όλη τη διάρκεια του έτους σε συνδυασμό και με την αύξηση του κόστους ενέργειας και καυσίμων, η οποία αύξησε σημαντικά το κόστος αγοράς πρώτων υλών στο 4ο τρίμηνο του 2021, είναι παράγοντες που επηρεάζουν το σύνολο των κοινωνικών και επιχειρηματικών δραστηριοτήτων. Είναι ακόμα πρώιμο να διαπιστωθεί με ακρίβεια ο αντίκτυπος στις δραστηριότητες της Εταιρείας, δεδομένου ότι οι παράγοντες αυτοί εξακολουθούν να επηρεάζουν τόσο το εγχώριο όσο και το παγκόσμιο οικονομικό επίπεδο.

2.1.1 Ειδική αναφορά στις επιπτώσεις του κορωνοϊού (COVID-19)

Ο κορωνοϊός COVID-19, ο οποίος ανιχνεύθηκε για πρώτη φορά το Δεκέμβριο του 2019 στην Κίνα και έκτοτε έχει διασπαρεί σε 186 χώρες σε ολόκληρο τον κόσμο, επηρεάζει το σύνολο των κοινωνικών και επιχειρηματικών δραστηριοτήτων τόσο στην παγκόσμια όσο και στην εγχώρια οικονομική ανάπτυξη και δραστηριότητα. Στις 11.03.2020 ο Παγκόσμιος Οργανισμός Υγείας κήρυξε την πανδημία της νόσου του κορωνοϊού 2019 (COVID-19). Ακολούθως, οι χώρες άρχισαν να λαμβάνουν μέτρα, περιορισμού εξάπλωσης του κορωνοϊού και προστασίας από την πανδημία.

Κατά την διάρκεια του 2021, τόσο σε εγχώριο όσο και σε διεθνές επίπεδο εμφανίστηκε το τρίτο και το τέταρτο κύμα της πανδημίας κορωνοϊού (COVID-19) το οποίο είχε εκ νέου ως αποτέλεσμα την λήψη προληπτικών μέτρων περιορισμού της εξάπλωσης αυτού.

Η Διοίκηση της εταιρίας σχεδίασε και υλοποιεί ένα πλάνο μέτρων και ενεργειών με κύριους στόχους: τη διαμόρφωση ενός ασφαλούς περιβάλλοντος εργασίας όλων των εργαζομένων παράλληλα με την υιοθέτηση πολιτικών εξ αποστάσεως εργασίας όπου αυτό κρίνεται εφικτό και αναγκαίο, την ασφάλεια και την αξιοποίηση της σύγχρονης τεχνολογίας της πληροφορικής για τον περιορισμό των μετακινήσεων και ταξιδιών στο ελάχιστο δυνατό, την πραγματοποίηση τηλεδιασκέψεων, καθώς και σύγχρονων, ευέλικτων τρόπων εργασίας ανάλογα με τις ατομικές ή ειδικές ανάγκες ομάδων εργαζομένων. Επίσης, έχουν υιοθετηθεί αυστηροί κανόνες λειτουργίας σε όλα τα σημεία παρουσίας και λειτουργίας της Εταιρίας, προκειμένου να επιβεβαιώνεται διαρκώς το υψηλότερο δυνατό επίπεδο ασφάλειας για όλους ενώ ταυτόχρονα εφαρμόζονται οριζόντιοι έλεγχοι με μοριακά και rapid test στο σύνολο του προσωπικού της.

Επιπλέον, υφίσταται διαρκής επικοινωνία και συντονισμός με το Γραφείο Εργασίας και τον Τεχνικό Ασφαλείας, για την προσήκουσα και έγκυρη ενημέρωση του συνόλου των εργαζομένων αναφορικά με την σχολαστική τήρηση των κανόνων ατομικής υγιεινής, των λοιπών συστάσεων και οδηγιών του ΕΟΔΥ καθώς και για την σημασία και ανάγκη του εμβολιασμού των εργαζομένων της εταιρίας.

Οι επιπτώσεις του COVID-19 στις πωλήσεις της Εταιρίας παραμένουν στο 2021. Συγκεκριμένα, οι πωλήσεις της εταιρίας κατέγραψαν αύξηση 9,76%. Η Διοίκηση της εταιρίας έκανε χρήση των κυβερνητικών αποφάσεων για την μη καταβολή των εργοδοτικών εισφορών.

2.1.2 Ενέργειες για εύρεση επενδυτή

Η Διοίκηση ανέθεσε στην Grant Thornton να εκπονήσει Restructuring Business Plan για την Εταιρία και για την ενημέρωση επενδυτών. Η Διοίκηση σε συνεργασία με τους συμβούλους της έχει διερευνητικές επαφές με επενδυτές και επενδυτικά funds του εξωτερικού.

2.1.3 Ολοκλήρωση ελέγχου και εκταμίευση του εγκεκριμένου Επενδυτικού Προγράμματος στο πλαίσιο του ν.4399/2016

Στις 09.12.2020, η Εταιρεία μέσω του συνεργαζόμενου συμβούλου, κατέθεσε στην ηλεκτρονική πλατφόρμα του Υ.ΜΑ.Θ. αίτημα ελέγχου, για την ολοκλήρωση του εγκεκριμένου επενδυτικού προγράμματος ΔΠΑ/7/00035/Γ. Το χρηματοδοτικό σχήμα έχει ως εξής: Ίδια κεφάλαια 875.896,34 ευρώ (18,45%), μακροπρόθεσμο δανεισμό 2.376.076,51 ευρώ (50,05%) και επιχορήγηση 1.495.432,77 ευρώ (31,50%). Στις 31.12.2021, μετά από ένα έτος έγινε η εκταμίευση του ποσού των 1.069.985,19 ευρώ.

2.1.4 Εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου

Την 30.06.2021 εξελέγη από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων νέο πενταμελές (5μελές) Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο συγκροτήθηκε σε σώμα ως ακολούθως :

- 1) Αναστασία Βαρβαρέσου του Γρηγορίου, Πρόεδρος Δ.Σ., Μη Εκτελεστικό Μέλος
- 2) Νικόλαος Βελής του Ιωάννη, Αντιπρόεδρος Δ.Σ., Εκτελεστικό Μέλος
- 3) Αργύρης Σαρρίδης του Πέτρου, Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος,
- 4) Αναστάσιος Βαλσαμίδης του Σταύρου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος
- 5) Θεοφανή Μπαδόλα του Σωτηρίου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος

Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου είναι για τέσσερα (4) έτη, δηλαδή μέχρι την 30.06.2025, παρατείνεται δε μέχρι την Τακτική Γενική Συνέλευση όποτε αυτή πραγματοποιηθεί μέσα στο έτος 2025.

2.1.5 Αποφάσεις της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων στις 30.06.2021

Πραγματοποιήθηκε η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων για την εταιρική χρήση 2020, την Τετάρτη 30.06.2021, στην έδρα της Εταιρίας Δ.Δ. Στενημάχου Ναούσης. Παρέστησαν 2 Μέτοχοι που εκπροσωπούσαν ποσοστό 95,02% του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, ήτοι 6.014.476 μετοχών επί συνόλου 6.330.002 μετοχών.

Ελήφθησαν οι εξής αποφάσεις επί των κάτωθι θεμάτων της Ημερήσιας Διάταξης :

1. Υποβολή και έγκριση της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης της Εταιρίας για την εταιρική χρήση 2020 (01.01.2020 – 31.12.2020), μετά των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας της ανωτέρω εταιρικής χρήσης, καθώς και των σχετικών εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών.

Εγκρίθηκαν με ψήφους 6.014.476 (100% των παρισταμένων)

2. Λήψη απόφασης για τη μη διανομή μερίσματος από τα αποτελέσματα της χρήσης 01.01.2020 – 31.12.2020.

Αποφασίστηκε με ψήφους 6.014.476 (100% των παρισταμένων) η μη διανομή μερίσματος για την χρήση του 2020, διότι δεν υπάρχουν διανεμητέα κέρδη εκμετάλλευσης.

3. Έγκριση κατ' άρθρο 108 του Ν. 4548/2018 της συνολικής διαχείρισης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και απαλλαγή του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή από κάθε ευθύνη αποζημιώσεως για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2020.

Εγκρίθηκε με ψήφους 6.014.476 (100% των παρισταμένων) η συνολική διαχείριση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και απαλλάχθηκε ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής από κάθε ευθύνη αποζημιώσεως για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2020.

4. Έγκριση αμοιβών και αποζημιώσεων στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για τις παρασχεθείσες από αυτά υπηρεσίες για τη χρήση 2020, σύμφωνα με άρθρο 109 του Ν. 4548/2018.

Εγκρίθηκαν με ψήφους 6.014.476 (100% των παρισταμένων)

5. Προέγκριση καταβολής αποζημιώσεων και αμοιβών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για την τρέχουσα εταιρική χρήση (01.01.2021-31.12.2021), καθώς και παροχή άδειας για προκαταβολή της αμοιβής στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για το χρονικό διάστημα μέχρι την επόμενη τακτική γενική συνέλευση, σύμφωνα με το άρθρο 109 του Νόμου 4548/2018, όπως ισχύει.

Εγκρίθηκαν με ψήφους 6.014.476 (100% των παρισταμένων)



6. Υποβολή – έγκριση της Έκθεσης Αποδοχών έτους 2020 της Εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 112 παρ. 3 του Ν. 4548/2018

Εγκρίθηκε με ψήφους 6.014.476 (100% των παρισταμένων) η Έκθεση Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και η ανάρτησή της ως ξεχωριστό έγγραφο στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρίας.

7. Εκλογή Ελεγκτικής Εταιρίας Ορκωτών Ελεγκτών για τη διενέργεια των ελέγχων (τακτικού, φορολογικού) για τη χρήση 2021 και έγκριση αμοιβής αυτών όπως ορίζεται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Εγκρίθηκε με ψήφους 6.014.476 (100% των παρισταμένων), κατόπιν σχετικής προτάσεως-εισηγήσεως της Επιτροπής Ελέγχου, η εκλογή της εγγεγραμμένης στο Δημόσιο Μητρώο του άρθρου 14 του Ν. 4449/2017 Ελεγκτικής Εταιρίας με την επωνυμία «METRON Auditing A.E.O.E.» καθώς η αμοιβή αυτής.

8. Εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας και ορισμός των ανεξαρτήτων μελών του.

Εκλέχθηκε με ψήφους 6.014.476 (100% των παρισταμένων), κατόπιν σχετικής πρότασης της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων, νέο 5μελές Διοικητικό Συμβούλιο με 4ετή θητεία ως κάτωθι :

Αναστάσιος Βαλσαμίδης (Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.),

Αναστασία Βαρβαρέσου (Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.),

Νικόλαος Βελής (Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.),

Θεοφανή Μπαδόλα (Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.),

Αργύριος Σαρρίδης (Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.)

Τα εκλεγμένα μέλη του Δ.Σ. πληρούν τις προϋποθέσεις των άρθρων 3 και 5 του Ν. 4706/2020, περί επαρκούς εκπροσώπησης ανά φύλο και του συνολικού αριθμού των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών στο Διοικητικό Συμβούλιο. Επίσης πληρούν τα κριτήρια καταλληλότητας που προβλέπονται από το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο και τον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας της εταιρίας. Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας που ορίζονται από το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο.

9. Λήψη απόφασης περί του είδους της Επιτροπής Ελέγχου, της θητείας, του αριθμού και των ιδιοτήτων των Μελών της, καθώς και ορισμός των μελών της σε περίπτωση που αυτή οριστεί ανεξάρτητη σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017, όπως ισχύει.

Εκλέχθηκε με ψήφους 6.014.476 (100% των παρισταμένων), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από το άρθρο 74 του Ν. 4706/2020, η νέα Επιτροπή Ελέγχου, η οποία συνιστά Ανεξάρτητη Επιτροπή και αποτελείται από τρία (3) μέλη με ετήσια θητεία.

Τα μέλη της νέας Επιτροπής Ελέγχου είναι ανεξάρτητα από την Εταιρία, σύμφωνα με τις διατάξεις του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου.

Μέλη της νέας Επιτροπής Ελέγχου εξελέγησαν τα ακόλουθα πρόσωπα :

Παναγιώτης Γρηγοριάδης (Ανεξάρτητο Μέλος),

Σταύρος Γιούρος (Ανεξάρτητο Μέλος) και

Ελένη Χατζηνώτα (Ανεξάρτητο Μέλος)

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν στο σύνολό τους επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία και πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας που προβλέπονται στο άρθρο 9 του Ν. 4706/2020 καθώς και τις προϋποθέσεις του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017.

10. Υιοθέτηση μέτρων για την βελτίωση της χρηματοοικονομικής θέσης και της ρευστότητας της Εταιρίας, κατ' εφαρμογή του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018, όπως ισχύει.

Ελήφθη με ψήφους 6.014.476 (100% των παρισταμένων) απόφαση περί υιοθέτησης μέτρων για την βελτίωση της χρηματοοικονομικής θέσης και της ρευστότητας της Εταιρίας, κατ' εφαρμογή του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018.

11. Έγκριση της Πολιτικής Καταλληλότητας της Εταιρίας σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν. 4706/2020.

Εγκρίθηκε με ψήφους 6.014.476 (100% των παρισταμένων) η Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν. 4706/2020.

12. Παροχή άδειας σύμφωνα με το άρθρο 98 παρ. 1 του Ν. 4548/2018 και παροχή έγκρισης στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή/και σε διευθυντές της Εταιρίας να μετέχουν σε διοικητικά συμβούλια ή/και στη διοίκηση άλλων εταιριών.

Εγκρίθηκε με ψήφους 6.014.476 (100% των παρισταμένων) η παροχή άδειας στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή/και στους διευθυντές της Εταιρίας η συμμετοχή τους σε διοικητικά συμβούλια ή/και διοίκηση άλλων εταιριών.

13. Εναρμόνιση και κωδικοποίηση των διατάξεων του Καταστατικού με το Ν. 4706/2020

Εγκρίθηκε με ψήφους 6.014.476 (100% των παρισταμένων) η τροποποίηση άρθρων του Καταστατικού της Εταιρίας σύμφωνα με τον Ν. 4706/2020.

14. Διάφορα θέματα και ανακοινώσεις και παρουσίαση της Ετήσιας Έκθεσης Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, ενημέρωσε τους μετόχους της Εταιρίας για το περιεχόμενο της έκθεσης πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου, η οποία αποσκοπεί στην ενημέρωση των μετόχων για τα πεπραγμένα της Επιτροπής κατά την εταιρική χρήση 01.01-31.12.2020.

Δεν προτάθηκαν προς συζήτηση άλλα θέματα.

2.2 Κυριότεροι Κίνδυνοι και Αβεβαιότητες

Συναλλαγματικοί Κίνδυνοι

Δεν υπάρχουν σημαντικοί συναλλαγματικοί κίνδυνοι, καθότι ο κύριος όγκος των πωλήσεων και των αγορών της Εταιρείας πραγματοποιείται σε Ευρώ. Για τις συναλλαγές της Εταιρείας σε ξένο νόμισμα (Αμερικάνικο Δολάριο, Ελβετικό Φράγκο) η Εταιρεία παρακολουθεί τις εξελίξεις και με σύγχρονα χρηματοοικονομικά μέσα φροντίζει να ελαχιστοποιεί τον συναλλαγματικό κίνδυνο που σε κάθε περίπτωση είναι περιορισμένος και δεν θα έχει επιπτώσεις στις θέσεις της Εταιρείας.

Πιστωτικοί Κίνδυνοι

Τα προβλήματα της οικονομικής κρίσης των προηγούμενων ετών, η παγκόσμια υγειονομική κρίση και η ελληνική αβεβαιότητα μετά από την δημοσιονομική κρίση την οικονομική και την ενεργειακή μεταφερθήκαν στις επιχειρήσεις με μείωση πιστώσεων έως και ανυπαρξία πιστοληπτικής ικανότητας των ελληνικών επιχειρήσεων, μείωση ρευστότητας κλπ. Οι απαιτήσεις από πελάτες προέρχονται από μια ευρεία πελατειακή βάση κυρίως εκτός Ελλάδος. Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας συνίσταται κυρίως σε συναλλαγές με αξιόπιστες και φερέγγυες εταιρείες και εν γένει επιχειρήσεις, με τις οποίες υφίσταται ως επί το πλείστον μακροχρόνια συνεργασία. Στη βάση αυτή και σε συνάρτηση με την υφιστάμενη εμπειρία και την διαρκή παρακολούθηση της πιστοληπτικής ικανότητας κάθε πελάτη, ο πιστωτικός κίνδυνος εκτιμάται ότι είναι σχετικά μικρός. Πρέπει να σημειωθεί πως η Εταιρεία χρησιμοποιεί ασφάλεια πιστώσεων μέσω της Ασφαλιστικής Εταιρείας COFACE.

Κίνδυνοι διακύμανσης επιτοκίου

Ο Τραπεζικός δανεισμός της Εταιρείας είναι σε Ευρώ και τα επιτόκια ακολουθούν τη διακύμανση του Euribor. Η ευαισθησία της Εταιρείας σε πιθανή αύξηση ή μείωση του επιτοκίου κατά 0,5% θα επιφέρει επιβάρυνση ή βελτίωση των αποτελεσμάτων και των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας κατά 74,7 χιλ. Ευρώ περίπου.

Κίνδυνοι από μεταβολή των τιμών πρώτων υλών

Μεγάλη συμμετοχή στο τελικό κόστος των νημάτων έχει η πρώτη ύλη, η οποία επηρεάζεται σημαντικά από την προσφορά και ζήτηση, από την ισοτιμία Ευρώ / Δολαρίου και από εξωγενείς παράγοντες όπως η διαπραγμάτευση στο χρηματιστήριο των εμπορευμάτων. Λόγω της μεγάλης αβεβαιότητας στην αγορά του βάμβακος η Εταιρεία έχει εφαρμόσει συγκρατημένη πολιτική αγορών. Επίσης η Εταιρεία έχει αυξήσει την παραγωγή νημάτων και από πρώτες ύλες των οποίων οι τιμές επηρεάζονται μόνο από την προσφορά και τη ζήτηση.

Κίνδυνος τιμής

Η Εταιρεία εκτίθεται σε μεταβολές της αξίας των αποθεμάτων (κυρίως νημάτων), πιθανή πτώση της τιμής των οποίων μπορεί να επηρεάσει αρνητικά τα αποτελέσματα. Η πολιτική διαχείρισης αποθεματοποίησης που ακολουθεί η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμάται ότι λειτουργεί ισορροπητικά στις διακυμάνσεις της αξίας των αποθεμάτων.

Κίνδυνος Προμηθευτών

Η Εταιρεία αγοράζει βαμβάκι από την Ελλάδα και το εξωτερικό. Οι ποσότητες βάμβακος που χρειάζονται για την παραγωγική διαδικασία αποτελούν το 1% της Ελληνικής παραγωγής και για τον λόγο αυτό δεν υπάρχει εξάρτηση από συγκεκριμένους προμηθευτές. Κίνδυνος προμηθευτών μπορεί να υπάρξει για την Εταιρεία σε περίπτωση μεγάλων καταστροφών ή εφαρμογή ειδικών πολιτικών από μεγάλα κράτη καταναλωτές βάμβακος. Για τις υπόλοιπες κυτταρινούχες ύλες υπάρχει σχέση συνεργασίας περισσότερο από 30 χρόνια με συγκεκριμένο προμηθευτή του εξωτερικού. Πιθανός κίνδυνος για την επιχειρηματική δραστηριότητα υπάρχει αν ο εν λόγω προμηθευτής σταματήσει την παραγωγή της ή τις παραδόσεις προς την Εταιρεία. Στην περίπτωση αυτή η Εταιρεία θα απευθυνθεί σε άλλους προμηθευτές από την παγκόσμια αγορά.

Κίνδυνος Ρευστότητας

Η συνεπής διαχείριση κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει την ύπαρξη επαρκών χρηματικών διαθεσίμων και την εξασφάλιση επαρκών ορίων χρηματοδότησης. Για την εξυπηρέτηση των αναγκών της η Εταιρεία παρακολουθεί και εφαρμόζει κυλιόμενες προβλέψεις των ρευστών διαθεσίμων με βάση τις προσδοκώμενες ταμειακές ροές. Επίσης έχει συνάψει συμβάσεις εκχώρησης των απαιτήσεών της, με σκοπό την περαιτέρω ενίσχυση των κεφαλαίων κίνησης. Το Δ.Σ. της Εταιρείας πιστεύει ότι α) με τη βελτίωση του προϊόντικού μείγματος, β) τις συνεργασίες με νέους πελάτες γ) την εύρεση επενδυτή θα μπορέσει να ξεπεράσει σταδιακά τις δυσκολίες ρευστότητας που αντιμετωπίζει, να βελτιώσει τα μεγέθη της και να περάσει σε κερδοφορία.

Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα και στον κόσμο – αβεβαιότητες για την επόμενη χρήση

Ανάμεσα στους βασικότερους παράγοντες επίδρασης στην παγκόσμια οικονομία συγκαταλέγονται η συνέχιση της υγειονομικής κρίσης, η αύξηση του κόστους ενέργειας, πρώτων υλών και μεταφορών, οι σημαντικές καθυστερήσεις στη διακίνηση των εμπορευμάτων, η κλιματική αλλαγή καθώς και τα γεωπολιτικά γεγονότα που λαμβάνουν χώρα στην ανατολική Ευρώπη κατά το πρώτο διάστημα του 2022. Οι ανωτέρω παράγοντες διαφαίνεται να οδηγούν την παγκόσμια και εγχώρια οικονομία σε ένα περιβάλλον χαμηλών ρυθμών ανόδου του ΑΕΠ και κατ' επέκταση επιβράδυνσης του διεθνούς εμπορίου, με αποτέλεσμα την επίταση της αβεβαιότητας αναφορικά με την επιρροή αυτών και στο καταναλωτικό κοινό.

Η ελληνική οικονομία, ενσωματωμένη στο διεθνές περιβάλλον και άμεσα επηρεαζόμενη από αυτό, θα ακολουθήσει μια αντίστοιχα διατηρήσιμη αναπτυξιακή τροχιά συμβατή με τους υφιστάμενους περιορισμούς, αλλά και τις υποχρεώσεις που έχει αναλάβει έναντι της ΕΕ.

Σε αυτό το αβέβαιο οικονομικό περιβάλλον, η Διοίκηση παρακολουθεί τις εξελίξεις, αξιολογεί συνεχώς την κατάσταση και τις πιθανές μελλοντικές επιπτώσεις, κάνει όλες τις απαραίτητες ενέργειες και λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα προκειμένου να ελαχιστοποιηθούν οι επιπτώσεις στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

2.3. Εργασιακά θέματα

Η Εταιρεία ανέκαθεν στελεχωνόταν από έμπειρο και εξειδικευμένο ανθρώπινο δυναμικό που είχε πλήρη γνώση του αντικειμένου εργασιών. Κατά τη διάρκεια της παρούσας οικονομικής συγκυρίας και της πανδημίας οι εργαζόμενοι έχουν επιδείξει επαγγελματισμό ευαισθησία και υπομονή που δίνει στην Εταιρεία τη βεβαιότητα πως είναι αρωγοί της προσπάθειας που καταβάλλεται για την έξοδο από την κρίση και τη βελτίωση των οικονομικών αποτελεσμάτων της Εταιρείας.

Η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται στον ίδιο χώρο με την παραγωγή ώστε οι σχέσεις των Διευθυντικών στελεχών με τους εργαζομένους να είναι στενές. Δεν υπάρχουν σημαντικές αποχωρήσεις από την Εταιρεία, αλλά σε τέτοια περίπτωση, η υποδομή της Εταιρείας της επιτρέπει την άμεση αναπλήρωση των στελεχών και εργαζομένων χωρίς να υπάρχουν επιπτώσεις στη λειτουργία της.

2.4. Προοπτικές έτους 2022

Η βιομηχανία της κλωστοϋφαντουργίας είναι μια ιδιαίτερη και ετερογενής βιομηχανία, η οποία καλύπτει ένα σημαντικό αριθμό δραστηριοτήτων και παραμένει ένας ισχυρός κλάδος της μεταποίησης στην Ε.Ε. Οι ευρωπαϊοί παραγωγοί είναι παγκόσμιοι ηγέτες σε αγορές τεχνικών / βιομηχανικών κλωστοϋφαντουργικών προϊόντων για την αυτοκινητοβιομηχανία τον ιατρικό κλάδο καθώς και σε υψηλής ποιότητας ενδύματα.

Τα ανταγωνιστικά πλεονεκτήματα του τομέα κλωστοϋφαντουργικών ειδών και ειδών ένδυσης στην Ε.Ε. εντοπίζονται πλέον στην έμφαση που αποδίδεται στην ποιότητα και στο σχεδιασμό, στη δημιουργικότητα, στην καινοτομία και στην τεχνολογία, στα προϊόντα υψηλής προστιθέμενης αξίας, στην άμεση ανταπόκριση, στο χαμηλότερο μεταφορικό κόστος, στην εύκολη επικοινωνία, στην πιο εύκολη και οικονομική πρόσβαση στον προμηθευτή, στην φιλική προς το περιβάλλον παραγωγή και στην εφαρμογή καλών πρακτικών.

Σύμφωνα με στοιχεία του Συνδέσμου Επιχειρήσεων Πλεκτικής - Ετοίμου Ενδύματος Ελλάδος (ΣΕΠΕΕ), το 2021 η αλυσίδα ένδυσης – κλωστοϋφαντουργίας στην Ελλάδα κάλυψε σε μεγάλο βαθμό τις απώλειες που προκάλεσε η πανδημία το 2020.

Σε αυτό συνέβαλαν τόσο η αύξηση των εξαγωγών κατά 33,8% όσο και η σημαντική αύξηση των λιανικών πωλήσεων στην εγχώρια αγορά κατά 43,4%.

Ειδικότερα για το σύνολο του 2021:

Ο δείκτης βιομηχανικής παραγωγής σημείωσε άνοδο 24,6% στην ένδυση και 8,6% στην κλωστοϋφαντουργία.

Οι εξαγωγές που αποτελούν την ατμομηχανή του κλάδου κατέγραψαν σημαντική άνοδο κατά 33,8% και ξεπέρασαν τα 2,1 δις ευρώ έναντι 1,58 δις το 2020.

Οι εξαγωγές ενδυμάτων σημείωσαν αύξηση 23,4% και άγγιξαν τα 950 εκ. €. Η επίδοση αυτή υπολείπεται μόνο 5% των εξαγωγών του 2019, δηλαδή προ πανδημίας.



Στην κλωστοϋφαντουργία οι εξαγωγές αυξήθηκαν κατά 16,2% και ανήλθαν σε 450 εκ. €. Πολύ σημαντική συμβολή σε αυτή τη θετική πορεία της αλυσίδας έχουν οι εξαγωγές του πρωτογενούς τομέα, του βαμβακιού, οι οποίες κατέγραψαν άνοδο ρεκόρ 68% και ανήλθαν σε 720 εκ. €.

Θα πρέπει όμως να σημειωθεί ότι η πολύ μεγάλη αύξηση στις εξαγωγές του βαμβακιού οφείλεται κυρίως στη σημαντική άνοδο της τιμής του βαμβακιού.

Όσον αφορά τις εισαγωγές, καταγράφηκε αύξηση 16,7%. Η αύξηση ήταν μεγαλύτερη στις εισαγωγές κλωστοϋφαντουργικών 24%, ενώ οι εισαγωγές ενδυμάτων αυξήθηκαν κατά 14%.

Τέλος οι λιανικές πωλήσεις ενδυμάτων στην εγχώρια σημείωσαν σημαντική άνοδο 43,4% και σε αξία έφθασαν το 2,6 δις ευρώ για τις επιχειρήσεις που τηρούν διπλογραφικά βιβλία.

Συνολικά το 2021 οι λιανικές πωλήσεις με εξαίρεση το πρώτο τρίμηνο, επανήλθαν στα προ πανδημίας επίπεδα του 2019.

Η ΒΑΡΒΑΡΕΣΣΟΣ Α.Ε από το 2017 ξεκίνησε την ανάπτυξη και παραγωγή ιδιαίτερων ποιοτικών προϊόντων έχοντας στόχο τη θεμελιώδη αλλαγή του συνόλου της παραγωγικής διαδικασίας. Η Εταιρεία για το σκοπό αυτό προέβη σε επενδύσεις ύψους 6,8 εκ Ευρώ στα έτη 2017-2020. Η καθυστέρηση χρηματοδότησης του Επενδυτικού Σχεδίου της Εταιρείας από τις Τράπεζες είχε σημαντική επίδραση στη λειτουργία της Εταιρείας. Η θεμελιώδη αλλαγή του προϊόντικού μείγματος συνίσταται στην ανάπτυξη και παραγωγή κερδοφόρων ποιοτικών αειφόρων προϊόντων με υψηλότερη προστιθέμενη αξία, με την προϋπόθεση της πλήρους λειτουργίας των παραγωγικών μονάδων.

Η ως άνω αλλαγή του προϊόντικού μείγματος της Εταιρείας που συντελείται με ιδιαίτερη προσπάθεια όλων των εργαζομένων αποτελεί εξέλιξη κομβικής σημασίας για τη βιωσιμότητά της και διαμορφώνει νέες προοπτικές για την αναπτυξιακή της πορεία. Η στρατηγική της Εταιρείας είναι η περαιτέρω ανάπτυξη των εξαγωγών στα νέα καινοτόμα και αειφόρα προϊόντα που ήδη παράγει και θα συνεχίσει να παράγει.

Σύμφωνα με τελευταίες μελέτες για τη βιομηχανία της μόδας και των ειδών πολυτελείας, οι καταναλωτές ενδιαφέρονται όλο και περισσότερο για τις επιπτώσεις που έχει στο περιβάλλον η παραγωγή ειδών ένδυσης και κλωστοϋφαντουργικών προϊόντων. Οι τάσεις είναι εγγύτητα-αμεσότητα, αυτοματισμός, βιωσιμότητα με χαμηλό περιβαλλοντικό αποτύπωμα. Η ΒΑΡΒΑΡΕΣΣΟΣ Α.Ε. ανταποκρινόμενη σ' αυτήν την τάση της αγοράς ανέπτυξε και παράγει το καινοτόμο προϊόν **SUPREME GREEN COTTON®** (κατοχυρωμένο στην Ε.Ε. από τις 30.08.2018) που καλλιεργείται και παράγεται με στόχο τη διαφάνεια και την ιχνηλασιμότητα σε όλα τα στάδια της παραγωγής του. Το προϊόν έχει ιδιαίτερα καλή ανταπόκριση στην Ευρωπαϊκή αγορά βασίζεται στην αρχή παραγωγής αειφόρων προϊόντων που είναι ο στόχος της Ε.Ε. για τα επόμενα χρόνια.

Η εμφάνιση και αναγνώριση του COVID-19 ως παγκόσμια υγειονομική απειλή, ανάγκασε την Διοίκηση της Εταιρείας να προβεί σε εφαρμογή έκτακτων προληπτικών μέτρων, όπως αναλύθηκαν σε προηγούμενο κεφάλαιο.

Επιπροσθέτως η παγκόσμια οικονομία βρίσκεται ενώπιον μιας νέας μεγάλης ύφεσης, καθώς η κρίση στην Ανατολική Ευρώπη έρχεται να επιδεινώσει αυτό που ήδη είχε ξεκινήσει εδώ και πολύ καιρό από την ακατάσχετη άνοδο του ενεργειακού κόστους, που τείνει να εξελιχθεί σε ενεργειακή κρίση και σε στασιμότητα πληθωρισμό. Η αύξηση των τιμών των πρώτων υλών και των μεταφορών επιτείνουν την κατάσταση. Ο κίνδυνος για την παγκόσμια οικονομία, θα είναι ένας ιδιαίτερα υψηλός πληθωρισμός με ότι αυτό συνεπάγεται.



Τα οικονομικά στοιχεία που ανακοινώθηκαν τον Φεβρουάριο του 2022 στην Ε.Ε. έκαναν λόγο για υψηλό πληθωρισμό, μετά από πολλά χρόνια, και δίδουν μία «πρόγευση» για το τι θα επακολουθήσει τους επόμενους μήνες στις μεγάλες οικονομίες της Ευρώπης, που είναι οι πλέον εκτεθειμένες λόγω της μεγάλης εξάρτησής τους από το ρωσικό φυσικό αέριο και το ρωσικό πετρέλαιο. Ένα ακραίο αρνητικό σενάριο που μπορεί να συμβεί είναι μιας παρατεταμένης σύγκρουσης, με το πετρέλαιο πάνω από τα 150 δολάρια, το φυσικό αέριο στα ύψη και μια ενεργειακή κρίση που θα προκαλέσει πληθωριστικό σοκ και θα ρίξει την παγκόσμια οικονομία σε ύφεση, και ένα ηπιότερο σενάριο με πετρέλαιο στα 100 δολάρια λαμβάνοντας υπόψη ότι θα υπάρξει σύντομα εκεχειρία, που είναι και το πιθανότερο θα έχει λιγότερες συνέπειες στην παγκόσμια οικονομία. Και στις δύο περιπτώσεις ο «χαμένος» θα είναι η ευρωπαϊκή οικονομία και οι ευρωπαίοι πολίτες.

Τους επόμενους μήνες θα φανεί η επίδραση της τελευταίας ευρωπαϊκής κρίσης στη χώρα μας. Μια πρώτη αποτίμηση των πιθανών επιπτώσεων στην ελληνική οικονομία από τον πόλεμο στην ανατολική Ευρώπη, δείχνει τις επιδράσεις στο ενεργειακό πεδίο, τις διασυνδέσεις μέσω εμπορίου και τουρισμού, τον πληθωρισμό και το διαθέσιμο εισόδημα του ιδιωτικού τομέα, καθώς και το ρυθμό οικονομικής ανάπτυξης, σε συνάρτηση με τις εξελίξεις στην Ευρωζώνη.

Οι αβεβαιότητες που προκύπτουν από την εξάπλωση της πανδημίας, την ενεργειακή κρίση και τον πόλεμο στην ανατολική Ευρώπη είναι σημαντικές για τις συμπεριφορές των καταναλωτών και την λειτουργία των αγορών γενικότερα. Οι προτεραιότητες αλλάζουν με αποτέλεσμα στον κλάδο να παρουσιάζονται κενά και πλεονάσματα ταυτόχρονα. Η αποκατάσταση της αρρυθμίας της αγοράς εκτιμάται ότι θα πραγματοποιηθεί μετά το 2023, αν δεν υπάρξουν άλλες απρόβλεπτες καταστάσεις.

Σε αυτό το οικονομικό περιβάλλον, η Διοίκηση είναι πάντα κοντά στην παραγωγή, αξιολογεί τους κινδύνους και προβαίνει σε όλες τις ενέργειες που κρίνονται αναγκαίες για την προστασία των εργαζομένων της, εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές μελλοντικές επιπτώσεις, προκειμένου να διασφαλίσει ότι αναλαμβάνονται όλες οι απαραίτητες ενέργειες και πρωτοβουλίες για την ελαχιστοποίηση επιπτώσεων στις δραστηριότητες της. Η Εταιρεία έχει περιορισμένη δραστηριότητα πωλήσεων στην Ελλάδα συνεπώς δεν θα επηρεάζεται σημαντικά ως προς τις πωλήσεις από τα συνολικά αποτελέσματα της χώρας. Επηρεάζεται όμως σημαντικά από την οικονομική κατάστασή στην Κεντρική Ευρώπη, καθώς και από την κατάσταση στον τραπεζικό κλάδο εντός Ελλάδας και την έλλειψη ρευστότητας.

2.5 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι αμοιβές των διευθυντικών στελεχών και μελών διοίκησης κατά το έτος 2021 ήταν 178.105 Ευρώ έναντι των 205.374 Ευρώ κατά το έτος 2020. Οι συναλλαγές αυτές αφορούν τις υποχρεώσεις της Εταιρείας προς Διευθυντικά Στελέχη και μέλη της Διοίκησης.

Οι υποχρεώσεις προς διευθυντικά στελέχη και μέλη διοίκησης την 31.12.2021 ανέρχονται σε 36.404 Ευρώ έναντι 14.746 Ευρώ στις 31.12.2020.

2.6. Χρηματοοικονομικοί Δείκτες

Η ΒΑΡΒΑΡΕΣΣΟΣ Α.Ε. Ευρωπαϊκά Νηματοουργεία κατά την χρήση από 01.01.2021 – 31.12.2021 πραγματοποίησε πωλήσεις ύψους 8,22 εκ. Ευρώ έναντι 7,49 εκ. Ευρώ της περσινής χρήσης, ήταν δε αυξημένες κατά 9,76%.

Οι εξαγωγές αποτέλεσαν το 94,5% των πωλήσεων και ανήλθαν σε 7,77 εκ. Ευρώ έναντι 6,98 εκ. Ευρώ στην χρήση του 2020 ήταν αυξημένες κατά 11,2%.

Το μικτό περιθώριο κέρδους διαμορφώθηκε σε -3.775.953 Ευρώ έναντι -2.031.220 Ευρώ της προηγούμενης χρήσης.

Τα αποτελέσματα της Εταιρείας εμφανίζουν ζημίες 6.781.739 Ευρώ έναντι ζημιών 5.780.973 Ευρώ της προηγούμενης χρήσης 2020.

Τα υπόλοιπα πελατών, εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων ανέρχονται σε 1.502.739 Ευρώ έναντι 1.444.450 Ευρώ της προηγούμενης χρήσης. Έγινε πρόσθετη πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ύψους 13.103,56 Ευρώ.

Οι μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας ανέρχονται στο τέλος της χρήσης 2021 στο ποσό των 44.295.045 Ευρώ έναντι των 38.680.274 Ευρώ της προηγούμενης χρήσης 2020.

Οι δανειακές υποχρεώσεις φθάνουν στο ποσό των 15.021.066 Ευρώ (βραχυπρόθεσμος δανεισμός 14.941.954 Ευρώ και μακροπρόθεσμος δανεισμός 79.113 Ευρώ) στο τέλος του 2021 έναντι 14.913.265 Ευρώ (βραχυπρόθεσμος δανεισμός 14.735.340 Ευρώ και μακροπρόθεσμος δανεισμός 177.925 Ευρώ) στο τέλος του 2020.

Τα ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας κατά την χρήση που έκλεισε ανέρχονται σε -17.844.379 Ευρώ έναντι -11.059.756 Ευρώ το 2020.

Η γενική ρευστότητα της Εταιρείας (Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις) ανέρχεται σε 0,14.

Οι επενδύσεις σε μηχανολογικό εξοπλισμό, που αποκτήθηκε και παγιοποιήθηκε από τα υπό εκτέλεση, εντός του 2021 ανήλθαν σε 123.574,16 ευρώ, έναντι 2.236.220,63 ευρώ το έτος 2020.

Παραθέτουμε επιπλέον ορισμένους αριθμοδείκτες που παρουσιάζουν την Οικονομική Διάρθρωση και την Αποδοτικότητα της Εταιρείας.

α) Οικονομικής Διάρθρωσης και αυτάρκειας:

	2021	2020
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	5.669.742	5.910.646
Σύνολο Ενεργητικού	26.450.666	27.620.518
Κυκλοφορούν Ενεργητικό/Σύνολο Ενεργητικού	21%	21%
Ίδια Κεφάλαια	-17.844.379	-11.155.113
Σύνολο Υποχρεώσεων	44.295.045	38.680.274
Ίδια Κεφάλαια/Σύνολο Υποχρεώσεων	-40%	-29%
Ίδια Κεφάλαια	-17.844.379	-11.155.113
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό	20.780.925	21.709.872
Ίδια Κεφάλαια / Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό	-86%	-51%
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	5.669.742	5.910.646
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	41.043.980	36.368.148
Γενική Ρευστότητα (Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Βραχ/σμες Υποχρεώσεις)	14%	16%

β) Αποδόσεως και Αποδοτικότητας:

	2021	2020
Καθαρά αποτελέσματα προ φόρων και χρημ/κών αποτελεσμάτων	-5.333.842	-3.757.197
Πωλήσεις	8.224.945	7.493.573
Καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως / Πωλήσεις	-65%	-50%
Μικτά αποτελέσματα	-3.775.953	-2.031.220
Πωλήσεις	8.224.945	7.493.573
Μικτά αποτελέσματα / Πωλήσεις	-46%	-27%
Μικτά αποτελέσματα	-3.775.953	-2.031.220
Κόστος πωλήσεων	-12.000.898	-9.524.793
Μικτά αποτελέσματα / Κόστος πωλήσεων	31%	21%

2.7. Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη και Περιβαλλοντικά θέματα

Στο πλαίσιο των αρχών της Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης η Εταιρεία εφαρμόζει πρωτοβουλίες προς τρεις κατευθύνσεις, που αποτελούν βασική στρατηγική της Εταιρείας, όπως ο σεβασμός προς τον άνθρωπο, την κοινωνία και το φυσικό περιβάλλον.

Η φιλοσοφία και οι δράσεις που εφαρμόζει η Εταιρεία περιγράφονται στην ειδική έκθεση Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης.

Η Εταιρεία λαμβάνοντας υπόψη την αλληλεπίδραση των δραστηριοτήτων, των προϊόντων και υπηρεσιών με το περιβάλλον, την κλίμακα των επιδράσεων και των περιβαλλοντικών πτυχών, εγκατέστησε ένα τεκμηριωμένο Σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης (ΣΠΔ), σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο ISO 14001:2015.

Στις 27.2.2019 η Εταιρεία πιστοποιήθηκε ως μία από τις πιο αειφόρες βιομηχανίες της κλωστοϋφαντουργίας παγκοσμίως στο υψηλότερο επίπεδο (Level 3) με βαθμολογία 78% (global average 65%) με το πιστοποιητικό της OEKOTEX (STeP by OEKOTEX®). Κατά την διάρκεια του 2021 το πιστοποιητικό συνεχίζει να είναι σε ισχύ. Με αυτήν την διεθνή αναγνώριση από το πιο γνωστό διεθνή Ινστιτούτο Πιστοποίησης Προτύπων στην κλωστοϋφαντουργία, η Εταιρεία είναι ενταγμένη στην κορυφαία κατηγορία της ευρωπαϊκής κλωστοϋφαντουργίας, με πιστοποιημένες αειφόρες παραγωγικές διαδικασίες.

2.8 Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ)

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ) για τη λήψη αποφάσεων, τον στρατηγικό σχεδιασμό και την αξιολόγηση της επίδοσης της. Οι δείκτες αυτοί βοηθούν στην καλύτερη και πληρέστερη κατανόηση των Οικονομικών Αποτελεσμάτων της Εταιρείας και λαμβάνονται υπόψη σε συνδυασμό με τα οικονομικά αποτελέσματα που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ.

Κέρδη προ Φόρων Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων και Συνολικών Αποσβέσεων (EBITDAMargin) (%)

Ο δείκτης EBITDA εντάσσεται στη γενικότερη ενότητα των δεικτών αποδοτικότητας και εξυπηρετεί στην καλύτερη ανάλυση των λειτουργικών αποτελεσμάτων της Εταιρείας.

Ο δείκτης υπολογίζεται εάν από τον κύκλο εργασιών αφαιρεθούν το κόστος πωληθέντων, τα έξοδα διάθεσης, τα έξοδα διοίκησης, τα λοιπά λειτουργικά έξοδα και προστεθούν τα λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης και οι συνολικές αποσβέσεις και στη συνέχεια διαιρεθεί με τον κύκλο εργασιών. Τα μεγέθη αυτά χρησιμοποιούνται χωρίς καμία προσαρμογή από τις οικονομικές καταστάσεις και τις σημειώσεις τους.



	01.01.2021 – 31.12.2021	01.01.2020 – 31.12.2020
Πωλήσεις	8.224.945	7.493.573
Κέρδη/Ζημίες προ φόρων και χρηματοδοτικών αποτελεσμάτων	-5.333.842	-3.757.197
Αποσβέσεις ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	1.047.980	1.043.474
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	12.495	14.157
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	4.415	14.443
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων επενδύσεων χρήσης	-88.821	-57.346
Κέρδη προ φόρων τόκων και αποσβέσεων (EBITDA)	-4.357.773	-2.742.469
Περιθώριο κερδών/ζημιών προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων	-52,98%	-36,60%

Κέρδη προ Φόρων Χρηματοδοτικών και Επενδυτικών Αποτελεσμάτων (EBITMargin) (%)

Ο δείκτης EBIT εντάσσεται στη γενικότερη ενότητα των δεικτών αποδοτικότητας και εξυπηρετεί στην καλύτερη ανάλυση των λειτουργικών αποτελεσμάτων της Εταιρείας.

Ο δείκτης υπολογίζεται εάν από τον κύκλο εργασιών αφαιρεθούν το κόστος πωληθέντων, τα έξοδα διάθεσης, τα έξοδα διοίκησης, τα λοιπά λειτουργικά έξοδα και προστεθούν τα λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης και στη συνέχεια διαιρεθεί με τον κύκλο εργασιών. Τα μεγέθη αυτά χρησιμοποιούνται χωρίς καμία προσαρμογή από τις οικονομικές καταστάσεις.

	01.01.2021 – 31.12.2021	01.01.2020 – 31.12.2020
Πωλήσεις	8.224.945	7.493.573
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων και χρηματοδοτικών αποτελεσμάτων (EBIT)	-5.333.842	-3.757.197
Περιθώριο κερδών/ζημιών προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων	-64,85%	-50,14%



Κέρδη χρήσης προ φόρων / Κύκλος εργασιών (E.B.T. Margin)(%)

Ο δείκτης E.B.T εξυπηρετεί στην καλύτερη ανάλυση των λειτουργικών αποτελεσμάτων της Εταιρείας

Ο δείκτης υπολογίζεται εάν από τον κύκλο εργασιών αφαιρεθούν το κόστος πωληθέντων, τα έξοδα διάθεσης, τα έξοδα διοίκησης, τα λοιπά λειτουργικά έξοδα, τα χρηματοοικονομικά έξοδα και προστεθούν τα λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης και τα χρηματοοικονομικά έσοδα και στη συνέχεια διαιρεθεί με τον κύκλο εργασιών. Τα μεγέθη αυτά χρησιμοποιούνται χωρίς καμία προσαρμογή από τις οικονομικές καταστάσεις.

	01.01.2021 – 31.12.2021	01.01.2020 – 31.12.2020
Πωλήσεις	8.224.945	7.493.573
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων (EBT)	-6.927.394	-5.728.513
Περιθώριο καθαρού Κέρδους	-84,22%	-76,45%

Καθαρός Δανεισμός

Ο καθαρός δανεισμός είναι ένας ΕΔΜΑ που χρησιμοποιεί η Διοίκηση για να αξιολογήσει την κεφαλαιακή διάρθρωση της Εταιρείας και την δυνατότητα μόχλευσης. Ο καθαρός δανεισμός υπολογίζεται προσθέτοντας στα μακροπρόθεσμα δάνεια το βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων και τα βραχυπρόθεσμα δάνεια, και αφαιρώντας από το σύνολο τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, καθώς και τις δεσμευμένες καταθέσεις προς εξασφάλιση δανείων.

	01.01.2021 – 31.12.2021	01.01.2020 – 31.12.2020
Βραχυπρόθεσμα Δάνεια	14.941.954	14.735.340
Μακροπρόθεσμα Δάνεια	79.113	177.925
Σύνολο	15.021.066	14.913.265
Ταμειακά διαθέσιμα και Ισοδύναμα & Δεσμευμένες Καταθέσεις	1.235.501	129.219
Καθαρός δανεισμός	13.785.565	14.784.046

2.9. Οικονομική κατάσταση του κλάδου και οικονομική θέση της Εταιρείας

Η οικονομική κατάσταση του κλάδου και η οικονομική θέση της Εταιρείας καταγράφηκε στην παράγραφο «2.4 Προοπτικές έτους 2022».

2.10. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

2.10.1. Ειδική αναφορά στις επιπτώσεις του κορωνοϊού (COVID-19):

Η πανδημία COVID-19 συνεχίζει να υφίσταται και το 2022 με τη μετάλλαξη Όμικρον να πλήττει την παγκόσμια οικονομία έχοντας καθοριστική επίδραση στην παραγωγή και στην ζήτηση προϊόντων.

2.10.2 Ενέργειες για εύρεση επενδυτή

Η Εταιρεία με τους συμβούλους της είναι σε διερευνητικές επαφές και συζητήσεις με επενδυτές και επενδυτικά funds του εξωτερικού για την εύρεση επενδυτή για την χρηματοδότηση της.

2.10.3 Αίτηση Λήψης Προληπτικών μέτρων κατ' άρθρο 53 του Ν. 4738/20

Η εταιρεία κατέθεσε την από 01.02.2022 και με αριθμό κατάθεσης 55/ΤΦ/2022 αίτηση λήψης προληπτικών μέτρων κατ' άρθρο 53 Ν. 4738/2020 ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Βέροιας, η οποία δημοσιεύτηκε στο ηλεκτρονικό μητρώο φερεγγυότητας του άρθρου 84 Ν. 4738/2020 με αριθμό πρωτοκόλλου 100774/01.02.2022 και επί της οποίας χορηγήθηκε η από 02.02.2022 Προσωρινή Διαταγή λήψης προληπτικών μέτρων, με την οποία διατάχθηκαν προληπτικά μέτρα προστασίας της Εταιρείας μέχρι τη συζήτηση της αιτήσεως, η οποία ορίστηκε για την 06.04.2022 και το αργότερο μέχρι τέσσερις μήνες από την χορήγηση των προληπτικών μέτρων προστασίας. Η εκδίκαση της υπόθεσης αναβλήθηκε για την 01.06.2022

Η κατά τα ανωτέρω αιτούμενη προληπτική προστασία της Εταιρείας θα διασφαλίσει την περιουσιακή της ενότητα έναντι επιθετικών ενεργειών πιστωτών της και θα διασφαλίσει την ισορροπία στις ταμειακές ροές της, ώστε να εξακολουθήσει τη λειτουργία της και τη συνέχιση της παραγωγής και να μην απειλείται από απρόβλεπτες ανατροπές ο προϋπολογισμός της. Επίσης, τα αιτούμενα προληπτικά μέτρα θα εξασφαλίσουν την ομαλή λειτουργία της Εταιρείας και τις πληρωμές της προς το Δημόσιο, τους ασφαλιστικούς οργανισμούς, τους εργαζόμενους και εν γένει τους πιστωτές της.

2.10.4. Ειδική αναφορά στις επιπτώσεις από τη γεωπολιτική κρίση στην Ανατολική Ευρώπη

Η εταιρεία δεν έχει άμεσες επιπτώσεις από τη κρίση στην ανατολική Ευρώπη έχει όμως έμμεσες καθότι η παγκόσμια οικονομία βρίσκεται ενώπιον μιας νέας μεγάλης ύφεσης. Η κρίση στην ανατολική Ευρώπη έρχεται να επιδεινώσει αυτό που ήδη είχε ξεκινήσει εδώ και πολύ καιρό από την ακατάσχετη άνοδο του ενεργειακού κόστους, που τείνει να εξελιχθεί σε ενεργειακή κρίση και σε στασιμότητα πληθωρισμό. Η αύξηση των τιμών των πρώτων υλών και των μεταφορών επιτείνουν την κατάσταση.

2.11. Πληροφορίες για την Εταιρεία

Γενικές Πληροφορίες

Η Ανώνυμη Εταιρεία “ΒΑΡΒΑΡΕΣΣΟΣ Α.Ε. Ευρωπαϊκά Νηματουργεία” με διακριτικό τίτλο “ΒΑΡΒΑΡΕΣΣΟΣ ΑΕ” ιδρύθηκε το 1974 (Φ.Ε.Κ. 745/6.5.1974), αρχικά με την επωνυμία “ΝΗΜΑΤΟΥΡΓΕΙΑ ΝΑΟΥΣΗΣ ΓΡΗΓ. ΒΑΡΒΑΡΕΣΣΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Α.Ε.”, μετονομάστηκε σε “ΒΑΡΒΑΡΕΣΣΟΣ Α.Ε. Νηματουργεία Ναούσης” την 06.03.1990 (ΦΕΚ 812/06.03.1990), στη σημερινή επωνυμία, την 17.01.2003 (Φ.Ε.Κ. 316/17.01.2003). Για τις σχέσεις της Εταιρείας με το εξωτερικό χρησιμοποιούνται η επωνυμία της και ο διακριτικός της τίτλος σε ακριβή μετάφραση και λατινικούς χαρακτήρες, ήτοι η επωνυμία “VARVARESSOS S.A. (ή Α.Γ.) – EUROPEAN SPINNING MILLS” και ο διακριτικός τίτλος “VARVARESSOS S.A. (ή Α.Γ.)”

Η Εταιρεία προήλθε από μετατροπή της υφιστάμενης Εταιρείας με την επωνυμία “ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ - ΒΑΦΕΙΑ ΝΑΟΥΣΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ ΒΑΡΒΑΡΕΣΣΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΠΕ” που προϋπήρχε από το 1964.

Έδρα της Εταιρείας είναι το Δημοτικό Διαμέρισμα του Στενιμάχου, Νάουσας του Ν. Ημαθίας και ειδικότερα τα γραφεία αυτής στη διεύθυνση Δ.Δ. Στενήμαχος, Τ.Κ. 592 00 Νάουσα, τηλέφωνο 23320 52 650 & fax 23320 52 676, e-mail: info@varvaressos.gr.

Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (ΜΑΕ) του Υπουργείου Ανάπτυξης με αριθμό 10650/06/Β/86/22 και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 20951226000. Η διάρκεια της έχει ορισθεί από την καταχώρηση της στο μητρώο Α.Ε. (8.5.1974) μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2100, με δυνατότητα παράτασης μετά από απόφαση της Γενικής της Συνέλευσης.

Σκοπός της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 3 του Καταστατικού της είναι:

α) Η βιομηχανική παραγωγή και η εμπορία ειδών κλωστηρίων - νηματουργείων από βαμβάκι ή άλλες ίνες φυσικές κατά κύριο λόγο και εν γένει η ίδρυση και εκμετάλλευση νηματουργείων, για ίδιο ή λογαριασμό τρίτων προς δε και η εμπορία γενικώς κλωστοϋφαντουργικών ειδών, β) Η αγορά και πώληση πρώτων υλών και υποπροϊόντων και επεξεργασία αυτών, γ) Η ίδρυση θυγατρικών εταιριών οιοδήποτε αντικειμένου, δ) Η ανάληψη αντιπροσωπειών Οίκων του εσωτερικού ή του εξωτερικού των ανωτέρω ή συναφών ειδών, ε) πάσα συναφής προς τις ανωτέρω εργασία, παραγωγή και εμπορία, στ) Το γενικό εμπόριο, ζ) Οι δραστηριότητες παροχής υπηρεσιών υπέρ του Κοινωνικού Συνόλου και άλλων υπηρεσιών κοινωνικού χαρακτήρα, η) Η παραγωγή και εμπορία ηλεκτρικής ενέργειας η οποία παράγεται από ΑΠΕ, και θ) Η αστική και τουριστική εκμετάλλευση ακινήτων.

Προς επίτευξη του σκοπού της η Εταιρεία δύναται:

α) Να συμμετέχει σε οιαδήποτε επιχείρηση παρεμφερούς ή άλλου σκοπού, υπό οιονδήποτε εταιρικό τύπο. β) Να συνεργάζεται με οιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο κατά οιονδήποτε τρόπο. γ) Να ιδρύει υποκαταστήματα ή πρακτορεία οπουδήποτε στην ημεδαπή και αλλοδαπή και δ) να αντιπροσωπεύει οιαδήποτε επιχείρηση, ημεδαπή ή αλλοδαπή.

Δραστηριότητες της Εταιρείας

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην παραγωγή και εμπορία νημάτων.

Από την ίδρυση και την λειτουργία της Εταιρείας μέχρι και το 1992, παρήγαγε αποκλειστικά βαμβακερά νήματα. Το 1992, ερμηνεύοντας τα μηνύματα και τις εξελίξεις του κλάδου καθώς και τις απαιτήσεις του διεθνούς εμπορίου, επεκτάθηκε και στην παραγωγή ειδικών νημάτων. Πλέον εξειδικεύεται στην παραγωγή νημάτων από μακρόνια βαμβάκια (Pima/Supima) και αναμίξεις αυτών με κυτταρινούχες μικροίνες.

Αναλυτικότερα παράγει τα παρακάτω προϊόντα:

- Νήματα ειδικών και υψηλών προδιαγραφών, συμβατικής κλώσης, πλεκτικής - υφαντικής, μονόκλωνα - πολύκλωνα, σε τίτλους Ne 20 – 120 :
 - 100% Βαμβακερά πεννιέ
 - 100% Βαμβακερά SUPREME GREEN COTTON
 - 100% Βαμβακερά Q - Cotton®, με πιστοποιημένο βαμβάκι
 - 100% Modal
 - 100% Micro modal
 - 100% Tencel
 - 100% Microtencel
- Νήματα σύμμικτα διαφόρων προσμείξεων και αναλογών, κυρίως με φυσικές ίνες, ως κατωτέρω:
 - Βαμβάκι / Modal ή Micromodal
 - Βαμβάκι / Tencel ή Microtencel
- Νήματα με Φλάμμες (ειδικά εφέ)
- Νήματα σε κυλίνδρους βαφείου
- Νήματα Compact
- Νήματα από Βιολογικό Βαμβάκι
- Νήματα Corespun
-

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει ως ακολούθως :

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΘΕΣΗ ΣΤΟ Δ.Σ. ΚΑΙ ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ	
Βαρβαρέσου Αναστασία	Πρόεδρος (Μη Εκτελεστικό)	Χημικός Μηχανικός
Βελής Νικόλαος	Αντιπρόεδρος (Εκτελεστικό)	Μαθηματικός
Σαρρίδης Αργύριος	Μέλος (Εκτελεστικό)	Χημικός Μηχανικός
Βαλσαμίδης Αναστάσιος	Μέλος (Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό)	Δικηγόρος
Θεοφανή Μπαδόλα	Μέλος (Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό)	Οικονομολόγος

Με την από 30.06.2021 απόφασή του, το Διοικητικό Συμβούλιο ανέθεσε στον κ. Αργύρη Σαρρίδη του Πέτρου, Διευθύνων Σύμβουλο της Εταιρείας, όλες τις εξουσίες του Διοικητικού Συμβουλίου Διοίκησης, Διαχείρισης και Εκπροσώπησης της Εταιρείας, για κάθε πράξη Διοικήσεως, Διαχείρισης και Εκπροσώπησης αυτής ενώπιον κάθε Αρχής διοικητικής, δικαστικής κλπ. και ενώπιον κάθε τρίτου, να

ασκούνται εφεξής από τον ανωτέρω Διευθύνων Σύμβουλο και να δεσμεύει αυτός την Εταιρία με μόνη την υπογραφή του τιθέμενη κάτω από την εταιρική επωνυμία, ήτοι το Διοικητικό Συμβούλιο αναθέτει στον ανωτέρω Διευθύνων Σύμβουλο την άσκηση όλων των εξουσιών του Διοικητικού Συμβουλίου, ως και την εκπροσώπηση της Εταιρίας από αυτόν, κατά τα άρθρα 20 και 21 του Καταστατικού.

Μετοχικό Κεφάλαιο

Το διαμορφωθέν μετοχικό κεφάλαιο την 31.12.2021 ήταν 1.899.000,60 Ευρώ διαιρούμενο σε 6.330.002 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας εκάστης 0,30 Ευρώ.

Ίδια Κεφάλαια

Τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας με την λογιστική αξία της μετοχής την 31.12.2021 και τα αντίστοιχα της 31.12.2020 παρουσιάζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας	31.12.2021	31.12.2020
Αριθμός Μετοχών	6.330.002 τεμάχια	6.330.002 τεμάχια
Ονομαστική Αξία	0,30€	0,30€
Μετοχικό Κεφάλαιο	1.899.001 €	1.899.001 €
Αποθεματικό από την έκδοση μετοχών	6.255.041 €	6.255.041 €
Λοιπά αποθεματικά	22.266.912 €	22.301.183 €
Ποσά προοριζόμενα για ΑΜΚ	-	-
Αποτελέσματα εις Νέον	-48.265.332 €	-41.514.981 €
Σύνολο Καθαρής Θέσης	-17.844.379 €	-11.059.756 €
Λογιστική Αξία Μετοχής	-2,82 €	-1,75 €

Δικαιώματα μετόχων

1. Οι μέτοχοι ασκούν τα σχετικά με τη διοίκηση της Εταιρίας δικαιώματά τους μόνο με τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση. Η Εταιρεία έχει μονάδα εξυπηρέτησης μετόχων κατά τις προβλέψεις των άρθρων περί εταιρικής διακυβέρνησης Ν. 4706/2020.

2. Σε κάθε περίπτωση αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου, που δεν γίνεται με εισφορά σε είδος, ή σε έκδοση ομολογιών με δικαίωμα μετατροπής τους σε μετοχές, παρέχεται δικαίωμα προτίμησης, σε ολόκληρο το νέο κεφάλαιο ή το ομολογιακό δάνειο, υπέρ των κατά την εποχή της έκδοσης μετόχων, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο υφιστάμενο Μετοχικό Κεφάλαιο. Μετά το τέλος της προθεσμίας, που όρισε το όργανο της Εταιρίας που αποφάσισε την αύξηση για την ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης, η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη από ένα μήνα, οι μετοχές που δεν έχουν αναληφθεί, σύμφωνα με τα παραπάνω, διατίθενται ελεύθερα από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας. Η πρόσκληση για την ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης, στην οποία πρέπει να μνημονεύεται και η προθεσμία μέσα στην οποία πρέπει να ασκηθεί αυτό το δικαίωμα, τίθεται σε δημοσιότητα σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν. 4528/2018. Με τους περιορισμούς του άρθρου 27 του Ν.

4548/2018 ως ισχύει, μπορεί με απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως να περιοριστεί ή καταργηθεί το δικαίωμα προτίμησης.

3. Η κυριότητα της μετοχής ή προσωρινού τίτλου αυτοδίκαια συνεπάγεται την αποδοχή του Καταστατικού της Εταιρίας και των νόμιμων αποφάσεων των οργάνων της, από κάθε μέτοχο. Οι μέτοχοι ή οι γενικοί και ειδικοί διάδοχοι τους και οι δανειστές μετόχων ή κάτοχοι από κάποια νόμιμη αιτία μετοχών της Εταιρίας, όπως θεματοφύλακες, μεσεγγυούχοι, ενεχυρούχοι και λοιποί δανειστές, σε καμία περίπτωση, δεν μπορούν να προκαλέσουν κατάσχεση ή σφράγιση, της εταιρικής περιουσίας ή των βιβλίων της Εταιρίας ή των εμπιστευμένων σ' αυτή κινητών ή να επιδιώξουν την εκκαθάριση ή διανομή της εταιρικής περιουσίας ή να αναμιχθούν στη διοίκηση της Εταιρίας ασκώντας δικαιώματα περισσότερα από όσα αναγνωρίζονται στους μετόχους με το Καταστατικό αυτό και την νομοθεσία που ισχύει.

4. Για όλες τις σχέσεις τους με την Εταιρία οι μέτοχοι θεωρούνται ότι έχουν την κατοικία τους στην έδρα της Εταιρίας και υπόκεινται στους Ελληνικούς Νόμους.

5. Οι μέτοχοι έχουν δικαίωμα κυριότητας επί της περιουσίας της Εταιρίας σε περίπτωση εκκαθάρισης και συμμετοχής στα καθαρά κέρδη της ανάλογα με τις μετοχές που κατέχουν και ασκούν τα δικαιώματα αυτά όπως ορίζουν ο Νόμος, το Καταστατικό αυτό και οι νόμιμες αποφάσεις των οργάνων της Εταιρίας.

6. Οι μέτοχοι ευθύνονται μέχρι της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους και όχι παραπάνω απ' αυτήν.

Προσωπικό

Η Εταιρεία κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 απασχολούσε 190 εργαζόμενους έναντι 206 εργαζομένων κατά την 31.12.2020.



2.12 ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δηλώνει ότι η Εταιρεία έχει υιοθετήσει και συμμορφώνεται πλήρως με το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο περί εταιρικής διακυβέρνησης που ισχύει στην Ελλάδα και ειδικότερα με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως 24 του Ν. 4706/2020, τον Ν. 4548/2018, τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 74 του Ν. 4706/2020 και ισχύει, σε συνδυασμό με τις σχετικές αποφάσεις και κατευθυντήριες γραμμές της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Στο πλαίσιο αυτό η Εταιρεία, με την από 15 Ιουλίου 2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της αναθεώρησε και επικαιροποίησε τον Κανονισμό Λειτουργίας της, ο οποίος είχε εγκριθεί με την από 29.12.2010 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και είχε αναθεωρηθεί με τις από 22.06.2017 και 07.06.2021 αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Στον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, η οργανωτική διάρθρωση της Εταιρείας, τα αντικείμενα των μονάδων και των επιτροπών της Εταιρείας, τα χαρακτηριστικά του Συστήματος Ελέγχου της Εταιρείας, καθώς και οι διαδικασίες και πολιτικές που έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει η Εταιρεία. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρείας έχει δημοσιοποιηθεί στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας <https://financial.varvaressos.eu/etairiki-diakyvernisi/>, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 2 εδ. β' του Ν. 4706/2020.

Επιπλέον η Εταιρεία, με την από 15.07.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της, έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει τον νέο Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΚΕΔ-Ιούνιος 2021), ο οποίος έχει καταρτισθεί από το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) που αποτελεί φορέα εγνωσμένου κύρους, σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν. 4706/2020 και την υπ' αριθμ. 916/07.06.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (εφεξής ο «Κώδικας»). Ο Κώδικας βρίσκεται αναρτημένος στο διαδικτυακό τόπο του ΕΣΕΔ (<https://www.esed.org.gr/code-listed>) και στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας (<https://financial.varvaressos.eu/etairiki-diakyvernisi/>).

ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΚΩΔΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΑΥΤΩΝ.

Κεντρικός στόχος του ισχύοντος Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (εφεξής καλούμενου για λόγους συντομίας ως «Κώδικας» ή «ΚΕΔ») είναι η δημιουργία ενός προσβάσιμου και κατανοητού οδηγού αναφοράς, που θέτει με κωδικοποιημένο τρόπο σε ενιαίο κείμενο, υψηλές (υψηλότερες των υποχρεωτικών) απαιτήσεις και προδιαγραφές εταιρικής διακυβέρνησης.

Ειδικότερα, ο Κώδικας δεν υπεισέρχεται στα θέματα που αποτελούν αναγκαστικού δικαίου ρυθμίσεις της νομοθεσίας (νόμους και κανονιστικές αποφάσεις), αντιθέτως θεσπίζει αρχές πέραν του υποχρεωτικού πλαισίου της νομοθεσίας εταιρικής διακυβέρνησης και πραγματεύεται εκείνα τα θέματα που είτε: (α) δεν ρυθμίζονται νομοθετικά, είτε (β) ρυθμίζονται, αλλά το ισχύον πλαίσιο επιτρέπει επιλογή ή παρέκκλιση, είτε (γ) ρυθμίζονται κατά το ελάχιστο περιεχόμενό τους.

Στις περιπτώσεις αυτές, ο Κώδικας είτε συμπληρώνει τις υποχρεωτικές διατάξεις, είτε εισάγει αυστηρότερες αρχές, αντλώντας εμπειρία από τις ευρωπαϊκές και διεθνείς βέλτιστες πρακτικές, με γνώμονα πάντα τα χαρακτηριστικά του ελληνικού επιχειρείν και της ελληνικής χρηματιστηριακής αγοράς.

Ο Κώδικας εφαρμόζεται με βάση την αρχή «Συμμόρφωση ή Εξήγηση» («comply or explain»). Η εν λόγω αρχή απαιτεί από τις εταιρείες που εφαρμόζουν τον Κώδικα είτε να συμμορφώνονται με το σύνολο των διατάξεών του, είτε να εξηγούν, αιτιολογημένα, τους λόγους μη συμμόρφωσής τους με τις συγκεκριμένες ειδικές πρακτικές του. Η εξήγηση των λόγων μη συμμόρφωσης δεν πρέπει να περιορίζεται μόνον σε απλή αναφορά της πρακτικής με την οποία δεν συμμορφώνεται η εταιρεία, αλλά να αιτιολογείται με τρόπο ειδικό, ορισμένο, κατανοητό, ουσιαστικό και πειστικό.

Η Εταιρεία βεβαιώνει με την παρούσα δήλωση ότι εφαρμόζει πιστά τις διατάξεις της ελληνικής νομοθεσίας (Ν.4548/2018, Ν. 4706/2020) και οι οποίες αποτελούν τις ελάχιστες απαιτήσεις τις οποίες πρέπει να πληροί οποιοσδήποτε Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης, εφαρμοζόμενος από Εταιρεία, οι μετοχές της οποίας διαπραγματεύονται σε οργανωμένη αγορά.

Σε σχέση με τις πρόσθετες πρακτικές και αρχές που καθιερώνει ο νέος ΚΕΔ, υφίστανται κατά την παρούσα χρονική στιγμή ορισμένες αποκλίσεις (συμπεριλαμβανομένης της περιπτώσεως της μη εφαρμογής) για τις οποίες αποκλίσεις ακολουθεί σύντομη ανάλυση καθώς και επεξήγηση των λόγων που δικαιολογούν αυτές.

ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΦΑΡΜΟΖΕΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΙ ΕΞΗΓΗΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΩΝ ΤΗΣ ΜΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

ΠΡΩΤΗ ΕΝΟΤΗΤΑ – ΡΟΛΟΣ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

«1.17. Στην αρχή κάθε ημερολογιακού έτους, το Διοικητικό Συμβούλιο υιοθετεί ένα ημερολόγιο συνεδριάσεων και ένα ετήσιο πρόγραμμα δράσης, το οποίο αναθεωρείται ανάλογα με τις εξελίξεις και τις ανάγκες της εταιρείας, προκειμένου να διασφαλίζει τη σωστή, πλήρη και έγκαιρη εκπλήρωση των καθηκόντων του, καθώς και την εξέταση όλων των θεμάτων, επί των οποίων λαμβάνει αποφάσεις»

Το Διοικητικό Συμβούλιο κρίνει ότι δεν χρειάζεται να υιοθετεί ημερολόγιο συνεδριάσεων με ετήσιο πρόγραμμα δράσης καθώς δυνάμει του άρθρου 22, παρ.1 του Καταστατικού της Εταιρείας προβλέπεται :

«1. Το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει να συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας κάθε φορά που ο νόμος, το Καταστατικό ή οι ανάγκες της Εταιρείας το απαιτούν, κατόπιν προσκλήσεως του Προέδρου ή του αναπληρωτή αυτού, στην οποία αναγράφονται με σαφήνεια τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεως επιτρέπεται μόνον εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στην λήψη αποφάσεων. Η πρόσκληση γνωστοποιείται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δύο τουλάχιστον ημέρες πριν από την συνεδρίαση»

Η πρόβλεψη του Καταστατικού προδίδει μεγαλύτερη ευελιξία ώστε να συνεδριάζει το Δ.Σ. όσο συχνά απαιτείται. Στο πλαίσιο της βελτιστοποίησης των πρακτικών εταιρικής διακυβέρνησης η Εταιρεία προτίθεται να επανεξετάσει αυτή την απόκλιση στο επόμενο έτος.



«1.13. Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συνέρχονται τουλάχιστον ετησίως, ή και εκτάκτως όταν κρίνεται σκόπιμο χωρίς την παρουσία εκτελεστικών μελών προκειμένου να συζητείται η επίδοση των τελευταίων. Στις συνεδριάσεις αυτές τα μη εκτελεστικά μέλη δεν ενεργούν ως *de facto* όργανο ή επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου».

Η απόκλιση αυτή αιτιολογείται από το γεγονός ότι η Εταιρεία διαθέτει Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και μάλιστα ανεξάρτητα στην πλειονότητά τους, η οποία παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά την επάρκεια, την καταλληλότητα, τις ικανότητες και δεξιότητες, την εμπειρία, την ατομική επίδοση και την αποτελεσματικότητα του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, και ιδίως των εκτελεστικών, τα οποία είναι επιφορτισμένα με την υλοποίηση της στρατηγικής της Εταιρείας και την επίτευξη των στόχων της. Άλλωστε μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου υπάρχει πλήρης διαφάνεια και όποτε παρίσταται σχετική ανάγκη ή διαπιστώνεται η ύπαρξη οιασδήποτε αδυναμίας ή τυχόν δυσλειτουργίας, λαμβάνουν χώρα διεξοδικές συζητήσεις, στις οποίες αναλύονται τα προβλήματα που παρουσιάζονται και ασκείται κριτική σε δηλώσεις, ενέργειες ή αποφάσεις των μελών αυτού, μηδενός εξαιρουμένου.

ΔΕΥΤΕΡΗ ΕΝΟΤΗΤΑ – ΜΕΓΕΘΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

«2.2.15. Η εταιρεία διασφαλίζει ότι τα κριτήρια πολυμορφίας αφορούν πέρα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα ανώτατα ή και ανώτερα διευθυντικά στελέχη με συγκεκριμένους στόχους εκπροσώπησης ανά φύλο, καθώς και χρονοδιαγράμματα για την επίτευξη αυτών.»

Η Εταιρεία μελετά την υιοθέτηση κατάλληλων κριτηρίων πολυμορφίας για τα διευθυντικά στελέχη της και επεξεργάζεται το χρονοδιάγραμμα εφαρμογής αυτών. Εκτιμάται ότι δεν υφίσταται κίνδυνος από την εν λόγω απόκλιση.

«2.2.21. Ο Πρόεδρος επιλέγεται από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Σε περίπτωση που ο Πρόεδρος επιλεγεί από τα μη εκτελεστικά μέλη, ορίζεται ένα από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη, είτε ως αντιπρόεδρος είτε ως ανώτατο ανεξάρτητο μέλος (*Senior Independent Director*)»

«2.2.22. Ο ανεξάρτητος μη εκτελεστικός Αντιπρόεδρος ή το ανώτατο ανεξάρτητο μέλος (*Senior Independent Director*) ανάλογα με την περίπτωση έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες: να υποστηρίζει τον Πρόεδρο, να δρά ως σύνδεσμος μεταξύ του Προέδρου και των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, να συντονίζει τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη και να ηγείται της αξιολόγησης του Προέδρου.»

«2.2.23. Όταν ο Πρόεδρος είναι εκτελεστικός, τότε ο ανεξάρτητος μη εκτελεστικός αντιπρόεδρος ή το ανώτατο ανεξάρτητο μέλος (*Senior Independent Director*) δεν αναπληρώνουν τον Πρόεδρο στα εκτελεστικά καθήκοντά του».

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει ορίσει Πρόεδρο μη εκτελεστικό μέλος, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 8 παρ. 2 του Ν. 4706/2020, χωρίς όμως να είναι ανεξάρτητος.

Μετά τη λήξη της θητείας του τρέχοντος Διοικητικού Συμβουλίου, η Εταιρεία θα επανεξετάσει κατά πόσο είναι σκόπιμο και υπό ποιους όρους είναι δυνατό, να συμμορφωθεί με την ανωτέρω Ειδική Πρακτική.



«2.3.1. Η εταιρεία διαθέτει πλαίσιο πλήρωσης θέσεων και διαδοχής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ώστε να εντοπίζει τις ανάγκες πλήρωσης θέσεων ή αντικατάστασης και να διασφαλίζεται κάθε φορά η ομαλή συνέχεια της διοίκησης και η επίτευξη του σκοπού της εταιρείας»

«2.3.2. Η εταιρεία διασφαλίζει την ομαλή διαδοχή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου με τη σταδιακή αντικατάστασή τους ώστε να αποφεύγεται η έλλειψη διοίκησης.»

Το Διοικητικό Συμβούλιο κρίνει ότι οι προβλέψεις του Καταστατικού της Εταιρείας (άρθρο 21) ως προς τις διατάξεις αντικατάστασης και συμπλήρωσης μελών του Δ.Σ. είναι επαρκείς ως προς την αποφυγή έλλειψης διοίκησης.

«2.3.3. Το πλαίσιο διαδοχής λαμβάνει ιδίως υπόψη τα πορίσματα της αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου ώστε να επιτυγχάνονται οι απαιτούμενες αλλαγές στη σύνθεση ή στις δεξιότητες και να μεγιστοποιείται η αποτελεσματικότητα και η συλλογική καταλληλότητα του Διοικητικού Συμβουλίου».

«2.3.4. Η εταιρεία διαθέτει και πλάνο διαδοχής του Διευθύνοντος Συμβούλου. Η κατάρτιση ενός άρτιου πλάνου διαδοχής του Διευθύνοντος Συμβούλου ανατίθεται στην επιτροπή υποψηφιοτήτων, η οποία μεριμνά στην περίπτωση αυτή για:

- εντοπισμό των απαιτούμενων ποιοτικών χαρακτηριστικών που θα πρέπει να συγκεντρώνει το πρόσωπο του Διευθύνοντος Συμβούλου,
- διαρκή παρακολούθηση και εντοπισμό πιθανών εσωτερικών υποψηφίων,
- εφόσον κρίνεται σκόπιμο, αναζήτηση πιθανών εξωτερικών υποψηφίων,
- και διάλογο με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο σχετικά με την αξιολόγηση των υποψηφίων για τη θέση του και άλλων

Η εν λόγω απόκλιση αιτιολογείται από την πρόσφατη σύσταση της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, η οποία παρά την απουσία ειδικότερου πλάνου διαδοχής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του Διευθύνοντος Συμβούλου, μεριμνά για τον εντοπισμό των απαιτούμενων ποιοτικών χαρακτηριστικών (γνώσεις, εμπειρία, δεξιότητες) που θα πρέπει να συγκεντρώνουν τα πρόσωπα αυτά με βάση τις ανάγκες και το εύρος της επιχειρηματικής δράσης της Εταιρείας αλλά και τις ευρύτερες εξελίξεις στον κλάδο που δραστηριοποιείται η Εταιρεία, προσδιορίζει το επιθυμητό προφίλ της θέσης, εντοπίζει και αξιολογεί τους υποψηφίους.

«2.4.14. Οι συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου προβλέπουν ότι το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να απαιτήσει την επιστροφή όλου ή μέρους του bonus που έχει απονεμηθεί, λόγω παράβασης συμβατικών όρων ή ανακριβών οικονομικών καταστάσεων προηγούμενων χρήσεων ή γενικώς βάσει εσφαλμένων χρηματοοικονομικών στοιχείων, που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό του bonus αυτού».

Οι συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του Δ.Σ. δεν προβλέπουν ότι το Δ.Σ. μπορεί να απαιτήσει την επιστροφή όλου ή μέρους του bonus που έχει απονεμηθεί λόγω παραπτώματων οικονομικών καταστάσεων προηγούμενων χρήσεων ή γενικώς βάσει εσφαλμένων χρηματοοικονομικών στοιχείων, που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό του bonus αυτού.

Για την εναρμόνιση με τη συγκεκριμένη ειδική πρακτική του Κώδικα, η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάσει το ενδεχόμενο εισαγωγής στις σχετικές συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του Δ.Σ., πρόβλεψης περί δικαιώματος του Δ.Σ. να απαιτεί την επιστροφή όλου ή μέρους του bonus που έχει απονεμηθεί λόγω

παραπτώματων ή εσφαλμένων οικονομικών καταστάσεων και λοιπών χρηματοοικονομικών στοιχείων. Επιπρόσθετα η Εταιρεία, συμμορφούμενη με τις απαιτήσεις του άρθρου 110 του Ν. 4548/2018 έχει δημιουργήσει Πολιτική Αποδοχών μελών Δ.Σ. Εκτιμάται ότι δεν υφίσταται κίνδυνος από την εν λόγω απόκλιση, για όσο χρονικό διάστημα αυτή υφίσταται.

2.2.15. Η εταιρεία διασφαλίζει ότι τα κριτήρια πολυμορφίας αφορούν πέρα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα ανώτατα ή και ανώτερα διευθυντικά στελέχη με συγκεκριμένους στόχους εκπροσώπησης ανά φύλο, καθώς και χρονοδιαγράμματα για την επίτευξη αυτών.

Η Εταιρεία δεν μπορεί να θέσει συγκεκριμένους στόχους εκπροσώπησης ανά φύλο για τα ανώτατα ή και ανώτερα διευθυντικά στελέχη καθώς η πρόσληψη τέτοιων στελεχών σχετίζεται με τις ειδικές απαιτήσεις και προσόντα που πρέπει να πληρούνται για κάθε θέση εργασίας αναλόγως του κλάδου δραστηριότητας και την ανταπόκριση κάθε φορά στη ζήτηση στελεχών στην αγορά. Η Εταιρεία δεν δημοσιοποιεί στην παρούσα Δήλωση την πολιτική πολυμορφία ως προς τη σύνθεση των ανώτατων διευθυντικών στελεχών και του ποσοστού εκπροσώπησης φύλου, ηλικίας, εκπαιδευτικού και επαγγελματικού ιστορικού. Η εκ δηλούμενη πολυμορφία σχετίζεται με την εκάστοτε θέση υποψηφιοτήτων προς εκλογή ως μελών στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, η οποία είναι ελεύθερη και ακώλυτη, μεταξύ υποψηφίων με αναγνωρισμένη επαγγελματική πορεία και εμπειρία καθώς και επιστημονική κατάρτιση. Σε κάθε περίπτωση, η επιλογή και η πρόσληψη ανθρώπων με τις απαιτούμενες ικανότητες λαμβάνει χώρα με διαφανείς διαδικασίες, προσδιορίζεται σύμφωνα με τις ανάγκες που διαμορφώνονται στην Εταιρεία και στηρίζεται στην αρχή της μη διάκρισης, της πολιτικής ίσων ευκαιριών και του δικαιώματος όλων στην εργασία ανεξαρτήτου φύλου και ηλικίας.

ΤΡΙΤΗ ΕΝΟΤΗΤΑ – ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

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

«3.2.2. 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».

Δεν υφίσταται ειδική πρόβλεψη για υποστήριξη του Δ.Σ. κατά την άσκηση του έργου του από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο εταιρικό γραμματέα, ο οποίος θα παρίσταται στις συνεδριάσεις του, καθώς η Εταιρεία μέχρι σήμερα λειτουργεί αποτελεσματικά και αποδοτικά χωρίς κωλύματα τα οποία σχετίζονται με την ως άνω απόκλιση. Σε κάθε περίπτωση η Εταιρεία θα εξετάσει στο άμεσο μέλλον την αναγκαιότητα θεσπίσεως θέσεως εταιρικού γραμματέα.



«3.3.3 Το Διοικητικό Συμβούλιο αξιολογεί ετησίως την αποτελεσματικότητά του, την εκπλήρωση των καθηκόντων του, καθώς και των επιτροπών του»

Η εν λόγω απόκλιση αιτιολογείται από το ότι η αποτελεσματικότητα, η απόδοση και η προσήκουσα εκπλήρωση των καθηκόντων του Διοικητικού Συμβουλίου, συλλογικά και ατομικά, αξιολογείται σε ετήσια βάση από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, η οποία αποτελεί το ανώτατο όργανο της Εταιρείας. Η έγκριση της συνολικής διαχείρισης και εν γένει διακυβέρνησης της Εταιρείας που περιλαμβάνεται υποχρεωτικά μεταξύ των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων συνιστά ανανέωση της εμπιστοσύνης του εν λόγω οργάνου προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και αποτελεί έμπρακτη διαβεβαίωση περί της ορθής και αποτελεσματικής λειτουργίας του, της προσήκουσας προώθησης των εταιρικών σκοπών και δραστηριοτήτων και της υλοποίησης του στρατηγικού σχεδίου της Εταιρείας σύμφωνα με τα τεθέντα χρονοδιαγράμματα. Η Εταιρεία, επί σκοπώ άρσης της παρούσας αποκλίσεως, προτίθεται να προβεί στο αμέσως προσεχές χρονικό διάστημα στην κατάρτιση και υιοθέτηση διαδικασίας και πολιτικής αναφορικά με την ετήσια αξιολόγηση της απόδοσης και της αποτελεσματικότητας τόσο αυτού όσο και των ειδικότερων Επιτροπών του.

«3.3.12 Το Διοικητικό Συμβούλιο υπό την καθοδήγηση της επιτροπής υποψηφιοτήτων μεριμνά για την ετήσια αξιολόγηση της απόδοσης του Διευθύνοντος Συμβούλου. Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης θα πρέπει να επικοινωνούνται στο Διευθύνοντα Σύμβουλο και να λαμβάνονται υπόψη στον προσδιορισμό των μεταβλητών αποδοχών του»

Η παρούσα απόκλιση αιτιολογείται από την ύπαρξη Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, η οποία αποτελεί ειδικότερη Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, στα κύρια καθήκοντα και αρμοδιότητες της οποίας περιλαμβάνεται η αξιολόγηση, μεταξύ άλλων, της απόδοσης του υφιστάμενου Διοικητικού Συμβουλίου και η συμμόρφωση των μελών αυτού με τα ειδικότερα κριτήρια ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας της Πολιτικής Καταλληλότητας την οποία έχει θεσπίσει και εφαρμόζει η Εταιρεία. Λαμβάνοντας υπόψη ότι ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας κατά πάγια πρακτική προέρχεται από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, καθίσταται εμφανές ότι τυγχάνει πλήρους και ενδελεχούς ελέγχου η ορθή εκπλήρωση εκ μέρους αυτού των εξουσιών, καθηκόντων και αρμοδιοτήτων που του έχουν ανατεθεί, η υλοποίηση της εταιρικής στρατηγικής και η εκτέλεση των αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και ως εκ τούτου η αξιολόγηση της απόδοσης και της αποτελεσματικότητάς του, με σκοπό τη διασφάλιση της επιχειρησιακής συνέχειας της Εταιρείας.

«3.3.13 Η εταιρεία διαμορφώνει και εφαρμόζει πρόγραμμα α) εισαγωγικής ενημέρωσης μετά την επιλογή και κατά την έναρξη της θητείας των νέων μελών Διοικητικού Συμβουλίου και β) συνεχούς ενημέρωσης και επιμόρφωσης των μελών σε θέματα που αφορούν στην εταιρεία.»

Δεν υφίσταται πρόβλεψη για ύπαρξη προγραμμάτων εισαγωγικής ενημέρωσης για τα νέα μέλη του Δ.Σ. αλλά και τη διαρκή επαγγελματική κατάρτιση και επιμόρφωση για τα υπόλοιπα μέλη. Η απόκλιση αυτή εξηγείται από το γεγονός ότι ως μέλη του Δ.Σ. προτείνονται πρόσωπα που διαθέτουν ικανή και αποδεδειγμένη εμπειρία, υψηλό μορφωτικό επίπεδο και διοικητικές ικανότητες.

3.3.15 Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου γνωστοποιούνται και συζητούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο και λαμβάνονται υπόψη στις εργασίες του σχετικά με τη σύνθεση, το πλάνο της ένταξης νέων μελών, την ανάπτυξη προγραμμάτων και άλλα συναφή θέματα του Διοικητικού Συμβουλίου. Σε συνέχεια της αξιολόγησης, το Διοικητικό Συμβούλιο λαμβάνει μέτρα για την αντιμετώπιση των διαπιστωμένων αδυναμιών.

Η απόκλιση αυτή είναι άρρηκτα συνδεδεμένη με την απουσία διαδικασίας αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου, ωστόσο σε κάθε περίπτωση η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων κατά τη διαδικασία εξέτασης και πλήρωσης εκ μέρους των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου των κριτηρίων και προϋποθέσεων που προβλέπονται στην Πολιτική Καταλληλότητας, την οποία έχει υιοθετήσει η Εταιρεία, γνωστοποιεί αμελλητί προς το Διοικητικό Συμβούλιο τυχόν αδυναμίες ή ανεπάρκειες, προκειμένου το τελευταίο να προβεί στη λήψη των ενδεδειγμένων μέτρων ή ακόμη και στην ανάκληση/αντικατάσταση αυτών. Μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου δεν υφίστανται στεγανά και κανένα μέλος, εκτελεστικό ή μη, δεν εξαιρείται της κριτικής όποτε διαπιστώνεται ανάγκη, πλημμελής εκπλήρωση των καθηκόντων του ή μη τήρηση των δεσμεύσεων και υποχρεώσεων που απορρέουν από την ιδιότητά του.

«3.3.1 Το Διοικητικό Συμβούλιο συμπεριλαμβάνει στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης συνοπτική περιγραφή της διαδικασίας ατομικής και συλλογικής αξιολόγησής του, των επιτροπών, καθώς και περίληψη των τυχόν ευρημάτων και των διορθωτικών ενεργειών»

Η Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης δεν περιλαμβάνει συνοπτική περιγραφή της διαδικασίας ατομικής και συλλογικής αξιολόγησής του Διοικητικού Συμβουλίου, των επιτροπών καθώς και περίληψη των τυχόν ευρημάτων και των διορθωτικών ενεργειών.

Δεδομένου ότι το υφιστάμενο Διοικητικό Συμβούλιο εξελέγη την 30.06.2021 και κατόπιν ανασυγκροτήθηκαν οι επιτροπές του, η Εταιρεία προγραμματίζει τις παραπάνω αξιολογήσεις μετά τη συμπλήρωση του πρώτου έτους θητείας του νέου Δ.Σ. και των επιτροπών του. Η Εταιρεία θα συμμορφωθεί με τη συγκεκριμένη Ειδική Πρακτική κατά την επόμενη εταιρική χρήση. Εκτιμάται ότι δεν υφίσταται κίνδυνος από την εν λόγω απόκλιση για την τρέχουσα χρήση, δεδομένου ότι η καταλληλότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών της Εταιρείας παρακολουθείται σε διαρκή βάση και δεν έχει προκύψει λόγος έκτακτης επαναξιολόγησης της καταλληλότητας οποιουδήποτε μέλους.

ΠΕΜΠΤΗ ΕΝΟΤΗΤΑ – ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑ

«5.1 Μεταξύ άλλων, ο κανονισμός λειτουργίας της Εταιρείας περιλαμβάνει την πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία, όπου απαιτείται»

Το Διοικητικό Συμβούλιο (30.12.2021) αποφάσισε τη μη συμμόρφωση/απόκλιση από την ενότητα 5 του ΕΚΕΔ, που αφορά τις προβλέψεις του ΕΚΕΔ αναφορικά με την πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης δεδομένου ότι τέτοιες πληροφορίες δεν είναι ακόμα υποχρεωτικές για το μέγεθος της εταιρείας βάσει του άρθρου 151 του Ν.4548/2017. Στη συνεδρίασή του της 30.12.2021 το Διοικητικό Συμβούλιο πάντως, αποφάσισε την εξέταση των θεμάτων για την ανάπτυξη πλάνου ενεργειών μέχρι το τέλος του 2022 προκειμένου η εταιρία να ευθυγραμμιστεί σταδιακά με τα κριτήρια ESG, αν και δεν αποτελεί

θεσμική της υποχρέωση βάσει του προαναφερόμενου άρθρου 151 του Ν. 4548/2017.

ΕΚΤΗ ΕΝΟΤΗΤΑ – ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

«6.11 Στο πλαίσιο εφαρμογής των ανωτέρω, οι εταιρείες διαθέτουν καταγεγραμμένες πολιτικές και διαδικασίες λειτουργίας των οργανωτικών μονάδων. Οι διαδικασίες περιλαμβάνουν σαφή αναφορά στις δικλείδες ασφαλείας που έχουν θεσπίσει για την αντιμετώπιση των κινδύνων που αντιμετωπίζουν και τον υπεύθυνο της κάθε διαδικασίας και αξιολογούνται και στο πλαίσιο αξιολόγησης του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης».

Η απόκλιση αυτή αιτιολογείται από το γεγονός ότι η Εταιρεία υιοθετεί και εφαρμόζει επαρκές και αποτελεσματικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου στο οποίο συμπεριλαμβάνονται συστήματα συστημάτων διαχείρισης κινδύνων και παρακολούθησης κανονιστικής συμμόρφωσης. Η Εταιρεία διαθέτει Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου, που συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας με σκοπό την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της Εταιρείας αναφορικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου όπως προβλέπει ο Νόμος.

ΕΝΑΤΗ ΕΝΟΤΗΤΑ – ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

«9.1 Το Διοικητικό Συμβούλιο μεριμνά ώστε να προσδιορίζονται τα σημαντικά για την εταιρεία ενδιαφερόμενα μέρη, ανάλογα με τα χαρακτηριστικά και τη στρατηγική της, καθώς και να κατανοούνται τα συλλογικά τους συμφέροντα και με ποιο τρόπο αυτά αλληλεπιδρούν με τη στρατηγική της».

«9.2 Το Διοικητικό Συμβούλιο, όπου είναι απαραίτητο για την επίτευξη των εταιρικών στόχων και σύμφωνα με τη στρατηγική της εταιρείας, μεριμνά για τον έγκαιρο και ανοιχτό διάλογο με τα ενδιαφερόμενα μέρη και χρησιμοποιεί διαφορετικά κανάλια επικοινωνίας για κάθε ομάδα ενδιαφερόμενων μερών, με γνώμονα την ευελιξία και τη διευκόλυνση της κατανόησης των εκατέρωθεν συμφερόντων»

Η παρούσα απόκλιση οφείλεται στην πρώτη περίοδο εφαρμογής του νέου ΚΕΔ, ενώ η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει το ενδεχόμενο ανάθεσης προς Ελεγκτική Εταιρεία εγνωσμένου κύρους της εντολής περί κατάρτισης σχετικής Εκθέσεως Εταιρικής Υπευθυνότητας/Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης και ως εκ τούτου σύντομα θα λαμβάνει χώρα αναλυτικός προσδιορισμός των σημαντικών για την Εταιρεία μερών, περιγραφή των συμφερόντων αυτών και αναφορά στην Ετήσια Έκθεση του τρόπου με τον οποίο ελήφθησαν υπόψη τα συμφέροντά τους κατά τη διαδικασία λήψης αποφάσεων εκ μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου.

ΔΙΟΙΚΗΣΗ, ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ ΚΑΙ ΕΠΟΠΤΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΙ ΕΠΙΤΡΟΠΕΣ

1. Γενική Συνέλευση των μετόχων

1.1 Αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης

1. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρίας και δικαιούται να αποφασίζει γενικά για κάθε εταιρική υπόθεση. Οι νόμιμες αποφάσεις της υποχρεώνουν και τους απόντες και τους διαφωνούντες μετόχους.

Η Γενική Συνέλευση είναι η μόνη αρμόδια ν' αποφασίζει περί: α) τροποποιήσεων του Καταστατικού, ως τοιούτων θεworυμένων πάντως και των αυξήσεων ή μειώσεων του εταιρικού κεφαλαίου είτε της κατηγορίας τακτικής αύξησης, είτε της κατηγορίας έκτακτης αύξησης αυτού. Αι περί τροποποιήσεως του καταστατικού αποφάσεις είναι έγκυροι, εφόσον δεν απαγορεύονται δια ρητής διατάξεως του Καταστατικού, β) εκλογής μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και ελεγκτών, γ) εγκρίσεως του ισολογισμού της Εταιρίας δ) διαθέσεως των ετησίων κερδών, ε) συγχώνευσης, διάσπασης μετατροπής, αναβίωσης, παράτασης της διάρκειας ή διάλυσης της Εταιρίας, στ) περί διορισμού εκκαθαριστών, ζ) η εκλογή κατά το Καταστατικό, σύμφωνα με το άρθρο 82 του Ν 4548/2018, συμβούλων σε αντικατάσταση παραιτηθέντων, αποθανόντων ή απωλεσάντων την ιδιότητα τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο, η) η απορρόφηση κατά το άρθρο 117 του Ν.4548/2018 περί ανώνυμης εταιρίας από άλλη ανώνυμη εταιρία που κατέχει το 100% των μετοχών της, θ) δυνατότητα διανομής κερδών ή προαιρετικών αποθεματικών μέσα στην τρέχουσα εταιρική χρήση με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, εφόσον έχει υπάρξει σχετική εξουσιοδότηση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης και ι) εγκρίνει την πολιτική καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και κάθε ουσιώδη τροποποίηση αυτής (αρ.3, παρ. 3 Ν. 4706/2020).

Περαιτέρω, η Γενική Συνέλευση είναι το μόνο αρμόδιο όργανο για να αποφασίζει για :

(α) Κάθε θέμα που υποβάλλεται σ' αυτή από το Διοικητικό Συμβούλιο ή από τους δικαιούμενους σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου ή του Καταστατικού αυτού να προκαλέσουν την σύγκλησή της.

(β) Τροποποιήσεις του Καταστατικού γενικότερα στα πλαίσια του Νόμου.

(γ) Την εκλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών και καθορισμού της αμοιβής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία δύναται, υπό την επιφύλαξη των προβλεπόμενων στην πολιτική αποδοχών της Εταιρίας, να συνίσταται και σε συμμετοχή στα κέρδη της χρήσης.

(δ) Την έγκριση ή μεταρρύθμιση των ετησίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων που καταρτίζει το Διοικητικό Συμβούλιο και την διάθεση των καθαρών κερδών.

(ε) Την έγκριση, με ειδική ψηφοφορία που γίνεται με φανερή ψηφοφορία, της συνολικής διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και για την απαλλαγή των ελεγκτών από κάθε ευθύνη μετά την ψήφιση των ετησίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και μετά από ακρόαση της έκθεσης επί των πεπραγμένων του Διοικητικού Συμβουλίου και επί της γενικής καταστάσεως των εταιρικών υποθέσεων και της Εταιρίας. Στην παραπάνω ψηφοφορία έχουν δικαίωμα να συμμετέχουν και τα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας και οι υπάλληλοι της, αλλά μόνο με μετοχές που τους ανήκουν κατά κυριότητα.

(στ) Την έγκριση της πολιτικής αποδοχών και της έκθεσης αποδοχών των άρθρων 110 και 112 του Ν. 4548/2018 αντίστοιχα.

- (ζ) Την ακρόαση των ορκωτών ελεγκτών σχετικά με τον έλεγχο των βιβλίων και λογαριασμών της Εταιρίας, που έχουν διενεργήσει.
- (η) Την έκδοση ομολογιακών δανείων με δικαίωμα απόληψης επί των κερδών, σύμφωνα με το άρθρο 72 του Ν. 4548/2018 και μετατρέψιμων ομολογιακών δανείων,
- (θ) Τον διορισμό εκκαθαριστών σε περίπτωση λύσης της Εταιρίας.
- (ι) Την έγερση αγωγής κατά μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή των ελεγκτών, για παράβαση των καθηκόντων τους που απορρέουν από τον Νόμο και το Καταστατικό.

1.2 Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης

1. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων, συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της Εταιρίας, στην περιφέρεια άλλου Δήμου εντός του Νομού της έδρας ή άλλου Δήμου όμορου της έδρας, τουλάχιστον μια φορά κάθε εταιρική χρήση και το αργότερο έως την δεκάτη (10^η) ημερολογιακή ημέρα του ενάτου μήνα μετά την λήξη της εταιρικής χρήσης. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συγκαλεί σε έκτακτη συνεδρίαση την Γενική Συνέλευση των μετόχων όταν το κρίνει σκόπιμο.

2. Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης και εγγραφή προσθέτων θεμάτων στην ημερήσια διάταξη ήδη συγκληθείσας Γενικής Συνέλευσης από την μειοψηφία των μετόχων :

Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλεί Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης αυτής, η οποία δεν πρέπει να απέχει περισσότερο από σαράντα πέντε (45) ημέρες από την ημερομηνία επίδοσης της αίτησης στον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου. Η αίτηση περιέχει το αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. Εάν δεν συγκληθεί Γενική Συνέλευση από το Διοικητικό Συμβούλιο εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση της σχετικής αίτησης, η σύγκληση διενεργείται από τους αιτούντες μετόχους με δαπάνες της Εταιρίας, με απόφαση του δικαστηρίου, που εκδίδεται κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Στην απόφαση αυτή ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος της συνεδρίασης, καθώς και η ημερήσια διάταξη. Η απόφαση δεν προσβάλλεται με ένδικα μέσα. Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλεί τη Γενική Συνέλευση σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ή κάνει χρήση της διαδικασίας του άρθρου 135 του Ν. 44548/2018, εκτός αν οι αιτούντες μέτοχοι απέκλεισαν την τελευταία αυτή δυνατότητα.

Επίσης, με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να εγγράψει στην ημερήσια διάταξη Γενικής Συνέλευσης, που έχει ήδη συγκληθεί, πρόσθετα θέματα, εάν η σχετική αίτηση περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο δεκαπέντε (15) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση. Τα πρόσθετα θέματα πρέπει να δημοσιεύονται ή να γνωστοποιούνται, με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά το άρθρο 141 παρ. 2 του Ν. 4548/2018 όπως ισχύει, επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση. Η αίτηση για την εγγραφή πρόσθετων θεμάτων στην ημερήσια διάταξη συνοδεύεται από αιτιολόγηση ή από σχέδιο απόφασης προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση και η αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη δημοσιοποιείται κατά τον ίδιο τρόπο όπως και η προηγούμενη ημερήσια διάταξη, δεκατρείς (13) ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης και ταυτόχρονα τίθεται στη διάθεση των μετόχων στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρίας, μαζί με την αιτιολόγηση ή το σχέδιο απόφασης που έχει υποβληθεί από τους μετόχους κατά τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 123 του Ν. 4548/2018. Αν τα θέματα αυτά δεν δημοσιευθούν, οι αιτούντες μέτοχοι δικαιούνται να ζητήσουν αναβολή της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την

παράγραφο 3 και να προβούν οι ίδιοι στη δημοσίευση, κατά τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο, με δαπάνη της Εταιρίας.

3. Αναβολή της Γενικής Συνέλευσης. Με αίτηση μετόχου ή μετόχων, που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ο Πρόεδρος της Συνέλευσης υποχρεούται να αναβάλλει μία μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων από τη Γενική Συνέλευση, τακτική ή έκτακτη, για όλα ή ορισμένα θέματα, ορίζοντας ως ημέρα συνέχισης της συνεδρίασης για την λήψη αυτών των αποφάσεων την ημέρα, που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, που δεν μπορεί όμως να απέχει περισσότερο από είκοσι (20) ημέρες από την ημέρα χρονολογίας της αναβολής. Η ύστερα από αναβολή Γενική Συνέλευση αποτελεί συνέχιση της προηγούμενης και δεν απαιτείται η επανάληψη διατυπώσεων δημοσίευσης της πρόσκλησης των μετόχων, σε αυτήν δε, μπορούν να μετάσχουν και νέοι μέτοχοι, τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 124 του Ν. 4548/2018.

4. Προσκλήσεις για συμμετοχή στη Γενική Συνέλευση : Οι προσκλήσεις για σύγκληση Γενικής Συνέλευσης, δημοσιεύονται κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στον Ν. 4548/2018 όπως ισχύει. Εάν στην αρχική πρόσκληση ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος των επαναληπτικών εκ του Νόμου προβλεπόμενων συνεδριάσεων για την περίπτωση μη επίτευξης απαρτίας, νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται.

5. Ημερήσια Διάταξη : Η Γενική Συνέλευση, είτε τακτική είτε έκτακτη, δεν μπορεί να συζητήσει ή αποφασίσει για θέματα που δεν περιλαμβάνονται στην ημερήσια διάταξη εκτός εάν είναι παρόντες ή εκπροσωπούνται όλοι οι μέτοχοι που κατέχουν το σύνολο (100%) των μετοχών της Εταιρίας και συμφωνούν για την συζήτηση και λήψη αποφάσεων επί θεμάτων εκτός ημερησίας διάταξης.

6. Διάφορα Διαδικαστικά Θέματα :

(α) Δέκα (10) ημέρες πριν από οποιαδήποτε Τακτική Γενική Συνέλευση, η Εταιρία είναι υποχρεωμένη να παραδίδει σε κάθε μέτοχο που το ζητάει τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και αντίγραφο των σχετικών με αυτές εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και των ορκωτών ελεγκτών.

(β) Μέτοχος που έχει το δικαίωμα να συμμετάσχει στη Γενική Συνέλευση της Εταιρίας μπορεί να συμμετέχει στην ψηφοφορία από απόσταση, δια αλληλογραφίας ή με ηλεκτρονικά μέσα (επιστολική ψήφος) διεξαγόμενης πριν από τη Γενική Συνέλευση. Ο μέτοχος λαμβάνει τα θέματα και τα σχέδια απόφασης, τα συμπληρώνει ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου ή σε έντυπη μορφή στην έδρα της Εταιρίας και ψηφίζει επί των σχεδίων αυτών αποστέλλοντας την ψήφο του πριν από τη διεξαγωγή της Γενικής Συνέλευσης. Οι μέτοχοι που επιλέγουν να ψηφίσουν με τον ανωτέρω τρόπο υπολογίζονται για το σχηματισμό της απαρτίας και πλειοψηφίας, εφόσον οι σχετικές ψήφοι έχουν παραληφθεί από την Εταιρία το αργότερο είκοσι τέσσερις (24) ώρες πριν από την έναρξη της συνεδρίασης.

(γ) Μέτοχος που έχει το δικαίωμα να συμμετάσχει στη Γενική Συνέλευση της Εταιρίας, μπορεί αν συμμετέχει στην συνεδρίαση σε πραγματικό χρόνο από απόσταση με οπτικοακουστικά ή άλλα ηλεκτρονικά μέσα (μέσω συστημάτων αμφίδρομης επικοινωνίας) χωρίς φυσική παρουσία στον τόπο διεξαγωγής της, υπό τις προϋποθέσεις της διάταξης του άρθρου 125 του Ν. 4548/2018. Στη Γενική Συνέλευση με τον ίδιο ως άνω τρόπο δικαιούνται να παρίστανται και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και οι ελεγκτές της Εταιρίας.

(δ) Στις παραπάνω περιπτώσεις υπό (β) και (γ), η Εταιρία μέσω απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της θα καθορίζει τις διαδικασίες για τη συμμετοχή στη Γενική Συνέλευση από απόσταση, τη διασφάλιση της ταυτότητας του συμμετέχοντος προσώπου και της προέλευσης της ψήφου, καθώς και την ασφάλεια της ηλεκτρονικής ή άλλης σύνδεσης.



(ε) Μετά από αίτηση οποιουδήποτε μετόχου, που υποβάλλεται στην Εταιρία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση τις αιτούμενες συγκεκριμένες πληροφορίες για τις υποθέσεις της Εταιρίας, στο μέτρο που αυτές είναι σχετικές με τα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Υποχρέωση παροχής πληροφοριών δεν υφίσταται, όταν οι σχετικές πληροφορίες διατίθενται ήδη στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρίας, ιδίως με τη μορφή ερωτήσεων και απαντήσεων. Επίσης, με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να ανακοινώνει στη Γενική Συνέλευση, εφόσον είναι Τακτική, τα ποσά που, κατά την τελευταία διετία, καταβλήθηκαν σε κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή τους διευθυντές της Εταιρίας, καθώς και κάθε παροχή προς τα πρόσωπα αυτά από οποιαδήποτε αιτία ή σύμβαση της Εταιρίας με αυτούς. Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με τα άρθρα 79 ή 80 του Ν. 4548/2018.

(στ) Μετά από αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα δέκατο (1/10) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου η οποία υποβάλλεται στην Εταιρία εντός της προθεσμίας της προηγούμενης παραγράφου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση πληροφορίες για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της Εταιρίας. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με τα άρθρα 79 ή 80 του Ν. 4548/2018 εφόσον τα αντίστοιχα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν λάβει τη σχετική πληροφόρηση κατά τρόπο επαρκή.

(ζ) Στις περιπτώσεις της υποπαραγράφου (ε) και της υποπαραγράφου (στ) ανωτέρω και αν υπάρχει αμφισβήτηση για το βάσιμο της αιτιολογίας άρνησης εκ μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου, επιλύεται από το δικαστήριο με απόφασή του, που εκδίδεται κατά την διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Με την ίδια απόφαση το δικαστήριο υποχρεώνει την Εταιρία να παράσχει τις πληροφορίες που αρνήθηκε. Η απόφαση δεν προσβάλλεται με ένδικα μέσα.

(η) Σε όλες τις περιπτώσεις του παρόντος άρθρου οι αιτούντες μέτοχοι οφείλουν να αποδεικνύουν τη μετοχική τους ιδιότητα και, εκτός από την περίπτωση του πρώτου εδαφίου της υποπαραγράφου (ε), τον αριθμό των μετοχών που κατέχουν κατά την άσκηση του σχετικού δικαιώματος. Η απόδειξη της μετοχικής ιδιότητας μπορεί να γίνεται με κάθε νόμιμο μέσο και πάντως βάσει ενημέρωσης που λαμβάνει η Εταιρία από το κεντρικό αποθετήριο τίτλων, εφόσον παρέχει υπηρεσίες μητρώου ή μέσω των συμμετεχόντων και εγγεγραμμένων διαμεσολαβητών στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων σε κάθε άλλη περίπτωση.

1.3 Συμμετοχή στη Γενική Συνέλευση – Αντιπροσώπευση

Στη Γενική Συνέλευση (αρχική και επαναληπτική) μπορεί να συμμετάσχει το πρόσωπο που έχει τη μετοχική ιδιότητα κατά την έναρξη της πέμπτης (5^{ης}) ημέρας πριν από την ημέρα της αρχικής συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης (ημερομηνία καταγραφής). Η ως άνω ημερομηνία καταγραφής ισχύει και στην περίπτωση εξ' αναβολής ή επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι η εξ' αναβολής ή η επαναληπτική συνεδρίαση δεν απέχει περισσότερες από τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία καταγραφής. Αν αυτό δεν συμβαίνει ή να για την περίπτωση της επαναληπτικής Γενικής



Συνέλευσης δημοσιεύεται νέα πρόσκληση, συμμετέχει στη Γενική Συνέλευση το πρόσωπο που έχει τη μετοχική ιδιότητα κατά την έναρξη της τρίτης (3^{ης}) ημέρας πριν από την ημέρα της εξ' αναβολής ή της επαναληπτικής Γενικής Συνέλευσης. Η απόδειξη της μετοχικής ιδιότητας μπορεί να γίνεται με κάθε νόμιμο μέσο και πάντως βάσει ενημέρωσης που λαμβάνει η Εταιρία από το Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων, εφόσον παρέχει υπηρεσίες μητρώου ή μέσω των συμμετεχόντων και εγγεγραμμένων διαμεσολαβητών στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων ή σε κάθε άλλη περίπτωση.

2. Οι μέτοχοι που έχουν δικαίωμα συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση μπορούν να αντιπροσωπεύουν σ' αυτήν από πρόσωπο που έχουν εξουσιοδοτήσει νόμιμα.

3. Μέτοχοι που δεν έχουν συμμορφωθεί με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, μπορούν να πάρουν μέρος στην Γενική Συνέλευση, εκτός εάν η Γενική Συνέλευση αρνηθεί τη συμμετοχή αυτή για σπουδαίο λόγο που δικαιολογεί την άρνησή της.

1.4 Απλή απαρτία και πλειοψηφία της Γενικής Συνέλευσης

1. Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως, επί των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως όταν εκπροσωπείται σ' αυτή τουλάχιστον είκοσι τα εκατό (20%) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου (εφόσον βεβαίως έχουν τηρηθεί οι νόμιμες προθεσμίες δημοσίευσης της προσκλήσεως για την σύγκλησή της).

2. Εάν δεν συντελεστεί τέτοια απαρτία στην πρώτη συνεδρίαση, συνέρχεται επαναληπτική συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της συνεδρίασης που ματαιώθηκε, με πρόσκληση δέκα (10) πλήρεις ημέρες, τουλάχιστον, πριν. Η επαναληπτική συνέλευση αυτή βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως οποιοδήποτε και αν είναι το τμήμα του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου που εκπροσωπείται σ' αυτή.

3. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων που εκπροσωπούνται στη συνέλευση. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, εάν στην αρχική πρόσκληση ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος των επαναληπτικών εκ του νόμου προβλεπόμενων συνεδριάσεων, για την περίπτωση μη επίτευξης απαρτίας, με την προϋπόθεση ότι μεσολαβούν πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες ανάμεσα στη ματαιωθείσα συνεδρίαση και την επαναληπτική.

1.5 Εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία της Γενικής Συνέλευσης

1. Κατ' εξαίρεση, προκειμένου για αποφάσεις που αφορούν στη μεταβολή της εθνικότητας της εταιρίας, στη μεταβολή του αντικείμενου της επιχείρησης αυτής, στην επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, στην τακτική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου που δεν προβλέπεται από το Καταστατικό, εκτός εάν επιβάλλεται από το νόμο ή γίνεται με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, στη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, εκτός εάν γίνεται σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 121 του Ν. 4548/2018, στην έκδοση δανείων δι' ομολογιών, στη διανομή μερισμάτων ή/και στη μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών, στην καθιέρωση έκτακτου αποθεματικού κεφαλαίου πάνω από το τακτικό αποθεματικό που απαιτείται σύμφωνα με το άρθρο 30 του Καταστατικού και του Νόμου (άρθρο 158 του Ν. 4548/2018), στη συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρίας, παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το Διοικητικό Συμβούλιο για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, στη διάθεση, με μια ή περισσότερες συναλλαγές περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας, οι οποίες λαμβάνουν χώρα εντός χρονικού διαστήματος δύο (2) ετών και η αξία των οποίων αντιπροσωπεύει άνω του πενήντα ένα τοις εκατό (51%) της συνολικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας (άρθρο 23 Ν.4706/2020) και σε κάθε άλλη περίπτωση που ορίζεται στο νόμο, η συνέλευση ευρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της



ημερήσιας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι εκπροσωπώντας το ήμισυ (1/2) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, εάν στην αρχική πρόσκληση ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος των επαναληπτικών εκ του νόμου προβλεπόμενων συνεδριάσεων, για την περίπτωση μη επίτευξης απαρτίας.

2. Αν δεν συντελεστεί η απαρτία της προηγούμενης παραγράφου στην πρώτη συνεδρίαση, η Γενική Συνέλευση αφού προσκληθεί κατά τα αναφερόμενα στην παρ. 1 του ίδιου άρθρου, συνέρχεται πρώτη επαναληπτική συνέλευση, που βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διατάξεως όταν σ' αυτήν εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα πέμπτο (1/5) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου.

Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, εάν στην αρχική πρόσκληση ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος της επαναληπτικής εκ του νόμου προβλεπόμενης συνεδρίασης, για την περίπτωση μη επίτευξης απαρτίας, με την προϋπόθεση ότι μεσολαβούν πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες ανάμεσα στη ματαιωθείσα και στην επαναληπτική συνεδρίαση.

1.6 Πρόεδρος – Γραμματέας Γενικής Συνέλευσης

1. Στη Γενική Συνέλευση προεδρεύει προσωρινά ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, ή όταν απουσιάζει ή κωλύεται αυτός, ο αναπληρωτής του. Χρέη γραμματέα εκτελεί προσωρινά αυτός που ορίζεται από τον Πρόεδρο.

2. Αφού εγκριθεί ο κατάλογος των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου, η συνέλευση προχωρεί στην εκλογή του Προέδρου της και ενός γραμματέα, που εκτελεί και χρέη ψηφοδέκτη.

1.7 Θέματα συζήτησης - Πρακτικά Γενικής Συνέλευσης

1. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης περιορίζονται στα θέματα που αναγράφονται στην ημερήσια διάταξη.

2. Για τα θέματα που συζητούνται και αποφασίζονται στη συνέλευση τηρούνται πρακτικά και υπογράφονται από τον Πρόεδρο και το Γραμματέα της.

3. Τα αντίγραφα και τα αποσπάσματα των πρακτικών επικυρώνονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του.

1.8 Απόφαση απαλλαγής μελών Διοικητικού Συμβουλίου και Ελεγκτών

Μετά την έγκριση των ετησίων λογαριασμών (ετησίων οικονομικών καταστάσεων), η Γενική Συνέλευση με ειδική ψηφοφορία, που ενεργείται με ονομαστική κλήση, αποφαινεται για την απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και οι υπάλληλοι της Εταιρίας ψηφίζουν μόνο με τις μετοχές τους. Η απαλλαγή του Διοικητικού Συμβουλίου είναι ανίσχυρη στις περιπτώσεις του άρθρου 102 του Ν. 4548/2018.



2. Διοικητικό Συμβούλιο

2.1 Σύνθεση και θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Η Εταιρία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από πέντε (5) μέχρι δεκαπέντε (15) Συμβούλους.

2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας για τέσσερα (4) έτη θητείας. Κατ' εξαίρεση η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου παρατείνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση. Ο αριθμός των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ορίζεται αυτόματα, κάθε φορά, από τον αριθμό των κάθε φορά εκλεγμένων (από την συνεδρίαση της Γενικής Συνελεύσεως) για να συγκροτήσουν το Διοικητικό Συμβούλιο.

3. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι μη εκτελεστικό μέλος. Σε περίπτωση που το Διοικητικό Συμβούλιο, διορίζει ως Πρόεδρο ένα εκ των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, διορίζει υποχρεωτικά Αντιπρόεδρο εκ των μη εκτελεστικών μελών (άρθρο. 8 Ν. 4706/2020). Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να επανεκλεγούν και είναι ελεύθερα ανακλητά. Προϋπόθεση για την εκλογή ή τη διατήρηση της ιδιότητας του μέλους στο Διοικητικό Συμβούλιο Εταιρείας είναι να μην έχει εκδοθεί εντός ενός (1) έτους, πριν ή από την εκλογή του αντίστοιχα, τελεσίδικη δικαστική απόφαση που αναγνωρίζει την υπαιτιότητά του για ζημιολύγες συναλλαγές Εταιρείας ή μη εισηγμένης εταιρείας του Ν. 4548/2018 (άρθρο 4, εδάφιο 1 Ν. 4706/2020). Κάθε υποψήφιο μέλος υποβάλλει στην Εταιρεία υπεύθυνη δήλωση ότι δεν συντρέχει το κώλυμα της παρούσας και κάθε μέλος Διοικητικού Συμβουλίου γνωστοποιεί αμελλητί προς την Εταιρεία την έκδοση σχετικής τελεσίδικης δικαστικής απόφασης.

4. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου διακρίνονται σε εκτελεστικά, μη εκτελεστικά και ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Η ιδιότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ως εκτελεστικών ή μη εκτελεστικών ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη εκλέγονται από τη γενική συνέλευση ή ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με την παράγραφο 4 άρθρου 9 Ν. 4706/2020, δεν υπολείπονται του ενός τρίτου (1/3) του συνολικού αριθμού των μελών του και πάντως δεν είναι λιγότερα από δύο (2). Αν προκύψει κλάσμα στρογγυλοποιείται στον αμέσως εγγύτερο ακέραιο αριθμό. Η ιδιότητα καθώς και οι αρμοδιότητες των εκτελεστικών μελών, των μη εκτελεστικών μελών και των εξ αυτών ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών προσδιορίζονται σύμφωνα με το περιεχόμενο του Ν. 4706/2020.

5. Το Καταστατικό της εταιρίας ορίζει ότι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να είναι και νομικό πρόσωπο. Στην περίπτωση αυτή το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να ορίσει ένα φυσικό πρόσωπο για την άσκηση των εξουσιών του νομικού προσώπου ως μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, δυνάμενου να αποκτά και την ιδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου, κατά τα οριζόμενα περί της ιδιότητας και των εξουσιών των Διευθύνοντων Συμβούλων στο άρθρο 20 του παρόντος. Σε κάθε περίπτωση ισχύουν και εν προκειμένω οι προβλέψεις του Ν. 4706/2020 περί των ιδιοτήτων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

6. Το Καταστατικό της εταιρίας ορίζει αναφορικά προς τον τρόπο εκλογής Διοικητικού Συμβουλίου την δυνατότητα όπως προτείνονται προς εκλογή στο Διοικητικό Συμβούλιο υποψήφιοι βάσει καταλόγων και ότι εκλέγονται από αυτούς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την αναλογία των ψήφων που λαμβάνει κάθε κατάλογος. Από τον κάθε κατάλογο εκλέγονται, τα πρόσωπα που έλαβαν τις περισσότερες ψήφους.

Το σύστημα της εκλογής αυτής, μπορεί να εισαχθεί ή να καταργηθεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που λαμβάνεται σύμφωνα με τις παραγράφους 1 του άρθρου 130 του Ν. 4548/2018.

7. Η Εταιρεία υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς τα πρακτικά της συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου ή της γενικής συνέλευσης, που έχει ως θέμα τη συγκρότηση ή τη θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εντός είκοσι (20) ημερών από το πέρας αυτής.

2.2 Εξουσία –Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου – Εκπροσώπηση της Εταιρίας

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει τη διοίκηση (διαχείριση και διάθεση) της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της Εταιρίας. Αποφασίζει για όλα γενικά τα ζητήματα που αφορούν την Εταιρία μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα που, σύμφωνα με το νόμο ή το Καταστατικό ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο δικαιούται με ειδική απόφαση του να αναθέτει την εκπροσώπηση της Εταιρίας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, ανεξάρτητα αν είναι ή δεν είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

2. Θέματα που αφορούν τις κάθε είδους αμοιβές που καταβάλλονται στα διευθυντικά στελέχη της Εταιρίας, τους εσωτερικούς ελεγκτές αυτής και τη γενικότερη πολιτική των αμοιβών της Εταιρίας αποφασίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

3. Το Διοικητικό Συμβούλιο εγκρίνει τον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας και την πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, με περιεχόμενο το οριζόμενο από τις διατάξεις περί Εταιρικής Διακυβέρνησης, όπως αυτές εκάστοτε ισχύουν και διασφαλίζει την επαρκή και αποτελεσματική λειτουργία συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας (άρθρα 3, παράγραφος 1 και 4, παράγραφος 2 Ν. 4706/2020). Οι αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου τελούν υπό την επιφύλαξη των άρθρων 99 και 100 του Ν. 4548/2018, όπως ισχύουν και συνάδουν προς τις διατάξεις του Ν. 4706/2020.

4. Πράξεις του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμα και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την Εταιρία απέναντι στους τρίτους, εκτός αν αποδειχθεί ότι ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού ή όφειλε να την γνωρίζει. Δεν συνιστά απόδειξη μόνη η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας ως προς το Καταστατικό της Εταιρίας ή τις τροποποιήσεις του.

5. Περιορισμοί της εξουσίας του Διοικητικού Συμβουλίου από το Καταστατικό ή από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης δεν αντιτάσσονται στους τρίτους ακόμα και αν έχουν υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας.

6. Δάνεια της Εταιρίας σε τρίτους, καθώς και η παροχή πιστώσεων σ' αυτούς με οποιοδήποτε τρόπο ή παροχή εγγυήσεων υπέρ αυτών με σκοπό την απόκτηση από αυτούς μετοχών της Εταιρίας απαγορεύεται απολύτως και είναι άκυρα.

7. Ο διορισμός, η εκλογή ή η παύση μελών του Δ.Σ. για οποιοδήποτε λόγο και των εκπροσώπων που ασκούν διαχείριση της Εταιρίας ή εκπροσωπούν αυτήν υπόκειται σε δημοσιότητα σύμφωνα με τον Ν. 4548/2018. Διευκρινίζεται όμως ότι οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, με αντικείμενο το προαναφερθέν, ισχύουν από λήψεως αυτών, έναντι των τρίτων και πριν να γίνει η καταχώρηση του σχετικού Πρακτικού ή ανακοινώσεως στο Γ.Ε.ΜΗ., εφόσον ο αντισυμβαλλόμενος τρίτος λαμβάνει γνώση της λήψεως της αποφάσεως διά παραδόσεως εις αυτόν αντιγράφου αυτής, εκ μέρους της Εταιρίας (ΑΠ 308/1961).



8. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο κατά τον Ν. 4706/2020, για τη σύνταξη του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας.
9. Το Διοικητικό Συμβούλιο οργανώνει τις στα άρθρα 10, 11 και 12 του Ν. 4706/2020 Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και την μονάδα εσωτερικού ελέγχου των άρθρων 15 και 16 Ν. 4706/2020.
10. Ενημερώνει τους μετόχους της Εταιρείας κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 18 Ν. 4706/2020 για τα υποψήφια μέλη του.
11. Σύμφωνα με το Καταστατικό της εταιρίας το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αναθέτει τις εξουσίες του διαχείρισης και εκπροσώπησης (άνευ περιορισμού τινός στην έκταση των ανατιθέμενων εξουσιών) σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή μη. Μπορεί επίσης να επιτρέπει στο Διοικητικό Συμβούλιο ή να το υποχρεώνει να αναθέτει τον εσωτερικό έλεγχο της Εταιρίας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μη μέλη του. Τα πρόσωπα αυτά μπορούν, εφόσον δεν το απαγορεύει το Καταστατικό και ο Νόμος και προβλέπεται από τις αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, να αναθέτουν περαιτέρω την άσκηση των εξουσιών που τους ανατέθηκαν ή μέρους τούτων σε άλλα μέλη ή τρίτους.

2.3 Συγκρότηση Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο αμέσως μετά την εκλογή του συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας τον Πρόεδρο και τον Αντιπρόεδρο ή Αντιπροέδρους.
2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει έναν ή περισσότερους Διευθύνοντες Συμβούλους ή Εντεταλμένους Συμβούλους ή Γενικούς Διευθυντές από τα μέλη του ή μη, καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές τους.
3. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αναθέτει την εκπροσώπηση της Εταιρίας σε υπαλλήλους αυτής, εκ του στελεχιακού δυναμικού της, κατέχοντας θέσεις Διευθύνσεως ή Εποπτείας και για θέματα αποκλειστικά προσδιοριζόμενα από την αναθέτουσα απόφαση, εντός πάντοτε του κύκλου του αντικειμένου της εργασίας τους, δυνάμενο βέβαια να αναθέτει σ' αυτούς την εκπροσώπηση και για μόνον μέρος του αντικειμένου της εργασίας τους.
4. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου διευθύνει τις συνεδριάσεις. Τον Πρόεδρο όταν απουσιάζει ή κωλύεται, αναπληρώνει σε όλη την έκταση των αρμοδιοτήτων του ο Αντιπρόεδρος και αυτόν, όταν κωλύεται, μετά από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ένας από τους Διευθύνοντες Συμβούλους.

2.4 Σύνθεση παρόντος Διοικητικού Συμβουλίου

Το εν ενεργεία Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας εξελέγη με τετραετή θητεία από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων του 2021 και η θητεία του λήγει την 30.06.2025, παρατείνεται δε μέχρι την Τακτική Γενική Συνέλευση, όποτε αυτή πραγματοποιηθεί μέσα στο έτος 2025.

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών του ήταν η ακόλουθη :

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΘΕΣΗ ΣΤΟ Δ.Σ. ΚΑΙ ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ	Ημ/νία εκλογής	Ημ/νία λήξης θητείας	Συμμετοχή σε Επιτροπές Δ.Σ. (Επιτροπή Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων)
Βαρβαρέσου Αναστασία	Πρόεδρος Δ.Σ. (Μη Εκτελεστικό)	30.06.2021	30.06.2025	Μέλος
Βελής Νικόλαος	Αντιπρόεδρος (Εκτελεστικό)	30.06.2021	30.06.2025	
Σαρρίδης Αργύριος	Μέλος Δ.Σ. (Εκτελεστικό)	30.06.2021	30.06.2025	
Βαλσαμίδης Αναστάσιος	Μέλος (Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό)	30.06.2021	30.06.2025	Πρόεδρος
Θεοφανή Μπαδόλα	Μέλος (Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό)	30.06.2021	30.06.2025	Μέλος

Με την από 30.06.2021 απόφασή του, το Διοικητικό Συμβούλιο ανέθεσε στον κ. Αργύρη Σαρρίδη του Πέτρου, Διευθύνων Σύμβουλο της Εταιρίας, όλες τις εξουσίες του Διοικητικού Συμβουλίου Διοίκησης, Διαχείρισης και Εκπροσώπησης της Εταιρίας, για κάθε πράξη Διοικήσεως, Διαχείρισης και Εκπροσώπησης αυτής ενώπιον κάθε Αρχής διοικητικής, δικαστικής κλπ. και ενώπιον κάθε τρίτου, να ασκούνται εφεξής από τον ανωτέρω Διευθύνων Σύμβουλο και να δεσμεύει αυτός την Εταιρία με μόνη την υπογραφή του τιθέμενη κάτω από την εταιρική επωνυμία, ήτοι το Διοικητικό Συμβούλιο αναθέτει στον ανωτέρω Διευθύνων Σύμβουλο την άσκηση όλων των εξουσιών του Διοικητικού Συμβουλίου, ως και την εκπροσώπηση της Εταιρίας από αυτόν, κατά τα άρθρα 20 και 21 του Καταστατικού.

Σύντομα βιογραφικά των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και των ανωτάτων διευθυντικών στελεχών παρατίθενται κατωτέρω :

Αναστάσιος Βαλσαμίδης

Ο κος Αναστάσιος Βαλσαμίδης (Δικηγόρος) διετέλεσε Νομικός Σύμβουλος σε πολλές Ανώνυμες Εταιρίες και ήταν μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε. μέχρι το 2012.

Αναστασία Βαρβαρέσου

Η κα Αναστασία Βαρβαρέσου (Διπλωματούχος Χημικός Μηχανικός του Πολυτεχνείου Aachen Γερμανίας) εξελέγη Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου το Μάρτιο του 2019, είναι μη εκτελεστικό μέλος. Διετέλεσε από το 1978 μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε. για πολλά χρόνια. Κατά τη διάρκεια της επαγγελματικής σταδιοδρομίας της κατέλαβε διάφορες θέσεις στην Ανώτερη Διοίκηση της εταιρείας.

Νικόλαος Βελής

Ο κος Νικόλαος Βελής (Πτυχιούχος Μαθηματικός της Σχολής Θετικών Επιστημών του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης) είναι Οικονομικός και Διοικητικός Διευθυντής της εταιρείας ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε. και εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής. Εργάζεται στην εταιρεία από το 1989.



Θεοφανή Μπαδόλα

Η κα Θεοφανή Μπαδόλα φοίτησε στο Πάντειο Πανεπιστήμιο Αθηνών και απασχολήθηκε για περισσότερα από 30 χρόνια στο Οικονομικό Τμήμα Ανώνυμης Εταιρείας.

Αργύριος Σαρρίδης

Ο κος Αργύριος Σαρρίδης (Χημικός Μηχανικός του Πανεπιστημίου RWTH Aachen), Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε. Εργάζεται στην εταιρία από το 2015.

Καζάκης Σωτήριος

Ο κος Σωτήριος Καζάκης (Διπλωματούχος Μηχανολόγος Μηχανικός του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης) είναι Διευθυντής Παραγωγής και Τεχνικού Κλάδου. Εργάζεται στην εταιρεία από το 1999.

Τζώρτζης Ιωάννης

Ο κος Ιωάννης Τζώρτζης (Απόφοιτος του τμήματος Ελληνικής Φιλολογίας του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης) είναι Διευθυντής Πωλήσεων. Εργάζεται στην εταιρεία από το 2012.

Όλα τα ανωτέρω μέλη πληρούν τα βασικά κριτήρια της πολιτικής καταλληλότητας της εταιρίας για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που είναι:

α) Τα κριτήρια ως προς τα εχέγγυα ήθους, τη φήμη, την επάρκεια γνώσεων, τις δεξιότητες, την ανεξαρτησία κρίσης και την εμπειρία για την εκτέλεση των καθηκόντων που τους ανατίθενται, σύμφωνα με το επιχειρηματικό μοντέλο και την στρατηγική της Εταιρείας

β) Τα κριτήρια πολυμορφίας, συμπεριλαμβανομένης της εκπροσώπησης ανά φύλο, στο πλαίσιο της διαδικασίας επιλογής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

2.5 Αναπλήρωση μέλους Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγει μέλη αυτού σε αντικατάσταση μελών που παραιτήθηκαν, απέθαναν ή απώλεσαν την ιδιότητα τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο. Η ανωτέρω εκλογή από το Διοικητικό Συμβούλιο γίνεται με απόφαση των απομενόντων μελών, εάν είναι τουλάχιστον τρία (3), και ισχύει για το υπόλοιπο της θητείας του μέλους που αντικαθίσταται. Η απόφαση της εκλογής υποβάλλεται στη δημοσιότητα του άρθρου 13 του Ν. 4548/2018 και ανακοινώνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο στην αμέσως προσεχή Γενική Συνέλευση, η οποία μπορεί να αντικαταστήσει τους εκλεγέντες, ακόμη και αν δεν έχει αναγραφεί σχετικό θέμα στην ημερήσια διάταξη.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει ότι σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας μέλους ή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, τα υπόλοιπα μέλη μπορούν να συνεχίσουν τη διαχείριση και την εκπροσώπηση της Εταιρίας και χωρίς την αντικατάσταση των ελλειπόντων μελών σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, με την προϋπόθεση ότι ο αριθμός αυτών υπερβαίνει το ήμισυ των μελών, όπως είχαν πριν από την επέλευση των ανωτέρω γεγονότων. Σε κάθε περίπτωση τα μέλη αυτά δεν επιτρέπεται να είναι λιγότερα των τριών (3), ορίζεται όμως ότι τα απομένοντα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξάρτητα από τον



αριθμό τους, μπορούν να προβούν σε σύγκληση Γενικής Συνέλευσης με αποκλειστικό σκοπό την εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου.

3. Σε περίπτωση παραίτησης ή θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλον τρόπο απώλειας της ιδιότητας ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους, που έχει ως συνέπεια ο αριθμός των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών να υπολείπεται του ελαχίστου εκ του Νόμου απαιτούμενου αριθμού, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος μέχρι την επόμενη γενική συνέλευση, είτε υφιστάμενο μη εκτελεστικό μέλος ή νέο μέλος που εκλέγει σε αντικατάσταση, κατά τα ανωτέρω οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 2, το οποίο, όμως, θα πρέπει να πληροί τα κριτήρια της ανεξαρτησίας κατά την κείμενη νομοθεσία.

2.6 Σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει να συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρίας κάθε φορά που ο νόμος, το Καταστατικό ή οι ανάγκες της Εταιρίας το απαιτούν, κατόπιν προσκλήσεως του Προέδρου ή του αναπληρωτή αυτού, στην οποία αναγράφονται με σαφήνεια τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεως επιτρέπεται μόνον εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στην λήψη αποφάσεων. Η πρόσκληση γνωστοποιείται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δύο τουλάχιστον ημέρες πριν από την συνεδρίαση.

2. Κατ' εξαίρεση ορίζεται ότι το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει εντός του Νομού της έδρας, αρκεί η πρόσκληση σύγκλησής του να γνωστοποιείται εγγράφως και εμπροθέσμως κατά τα οριζόμενα υπό του νόμου ή τηρουμένων των προθεσμιών του νόμου, υπό των προθεσμιών που Κανονιστική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου θα ορίζει.

3. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει με τηλεδιάσκεψη, και εφόσον συμφωνούν όλα τα μέλη του. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες για τη συμμετοχή αυτών στη συνεδρίαση. Με απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης μπορεί να ορίζονται ελάχιστες τεχνικές προδιαγραφές ασφάλειας για την εγκυρότητα της συνεδρίασης.

4. Τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο (2) από τα μέλη του με αίτηση τους προς τον Πρόεδρο αυτού ή τον αναπληρωτή του, οι οποίοι υποχρεούνται να συγκαλέσουν το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου αυτό να συνέλθει εντός προθεσμίας επτά (7) ημερών από την υποβολή της αίτησης. Στην αίτηση πρέπει, με ποινή απαραδέκτου, να αναφέρονται, με σαφήνεια και τα θέματα που θα απασχολήσουν το Διοικητικό Συμβούλιο. Αν δεν συγκληθεί το Διοικητικό Συμβούλιο από τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του εντός της ανωτέρω προθεσμίας, επιτρέπεται στα μέλη που ζήτησαν τη σύγκληση να συγκαλέσουν αυτά το Διοικητικό Συμβούλιο εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών από τη λήξη της ανωτέρω προθεσμίας των επτά (7) ημερών, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.



Η συμμετοχή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των μελών των επιτροπών του στις συνεδριάσεις κατά το έτος 2021 έχει ως εξής :

Θητεία έως 30.06.2021

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΘΕΣΗ ΣΤΟ Δ.Σ. ΚΑΙ ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ	Συνεδριάσεις Διοικητικού Συμβουλίου	Συνεδριάσεις Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων	Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου
Βαρβαρέσου Αναστασία	Πρόεδρος Δ.Σ. (Μη Εκτελεστικό)	8/8	1/1	
Βελής Νικόλαος	Αντιπρόεδρος (Εκτελεστικό)	8/8		
Παλαντζίδης Πεντελής	Μέλος (Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό)	8/8	1/1	5/5
Αμανατίδου Νιόβη	Μέλος (Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό)	8/8		5/5
Παναγιωταλίδη Ουρανία	Μέλος (Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό)	7/8	1/1	5/5

Θητεία από 30.06.2021

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΘΕΣΗ ΣΤΟ Δ.Σ. ΚΑΙ ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ	Συνεδριάσεις Διοικητικού Συμβουλίου	Συνεδριάσεις Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων
Βαρβαρέσου Αναστασία	Πρόεδρος Δ.Σ. (Μη Εκτελεστικό)	8/8	1/1
Βελής Νικόλαος	Αντιπρόεδρος (Εκτελεστικό)	8/8	
Σαρρίδης Αργύριος	Μέλος Δ.Σ. (Εκτελεστικό)	8/8	
Βαλσαμίδης Αναστάσιος	Μέλος (Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό)	8/8	1/1
Θεοφανή Μπαδόλα	Μέλος (Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό)	8/8	1/1

2.7 Αντιπροσώπευση μελών – Απαρτία – Πλειοψηφία

1. Σύμβουλος που απουσιάζει μπορεί να εκπροσωπείται από άλλο σύμβουλο. Κάθε σύμβουλος μπορεί να εκπροσωπεί ένα μόνο σύμβουλο που απουσιάζει. Σε περίπτωση απουσίας του Προέδρου το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει τον αναπληρωτή του εκ των μη εκτελεστικών μελών του.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, όταν παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών. Η συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να διεξαχθεί με τηλεδιάσκεψη ως προς ορισμένα ή και ως προς όλα τα μέλη. Στη περίπτωση αυτή, η πρόσκληση προς τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες και τεχνικές οδηγίες για τη συμμετοχή τους στη συνεδρίαση.

3. Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των συμβούλων που είναι παρόντες (λαμβανομένων υπ' όψη ως παρόντων και των συμμετεχόντων δια τηλεδιάσκεψης κατά της προβλέψεις της παραγράφου 2 του παρόντος άρθρου του Καταστατικού) και εκείνων που αντιπροσωπεύονται, εκτός από την περίπτωση της παρ. 2 του άρθρου 5 του παρόντος. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου (άρθρο 92 παρ. 2 Ν. 4548/2018).



4. Στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου που έχουν ως θέμα την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, ή η ημερήσια διάταξη των οποίων περιλαμβάνει θέματα για την έγκριση των οποίων προβλέπεται η λήψη απόφασης από τη γενική συνέλευση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, σύμφωνα με τον ν. 4548/2018, το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία, όταν παρίστανται δύο (2) τουλάχιστον ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Σε περίπτωση ανατιολόγησης απουσίας ανεξάρτητου μέλους σε δύο (2) τουλάχιστον συνεχόμενες συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, το μέλος αυτό λογίζεται ως παραιτηθέν. Η παραίτηση αυτή διαπιστώνεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο προβαίνει στην αντικατάσταση του μέλους, σύμφωνα με την διαδικασία της παρ. 4 του άρθρου 9 (αρ. 5 παρ. 3 Ν. 4706/2020).

2.8 Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου

1. Για τις συζητήσεις και τις αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου τηρούνται Πρακτικά. Τα Πρακτικά υπογράφονται ανά συζητούμενο θέμα, ήτοι ανά απόφαση επί εκάστου θέματος, ώστε σε περίπτωση διακοπής της συνεδρίασης πριν την εξάντληση των θεμάτων είναι ισχυρές οι αποφάσεις που λήφθηκαν επί εκάστου συζητηθέντος θέματος με υπογραφή περί της ληφθείσας απόφασης, καίτοι δεν θα φέρεται κατά τον άνω τρόπο και πράξη κλεισίματος του Πρακτικού. Τα Πρακτικά δύναται να τηρούνται και ηλεκτρονικά.

2. Τα Πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου υπογράφονται από τον Πρόεδρο ή τον Αντιπρόεδρο αυτού ή τον Διευθυντή Διοικητικών Υπηρεσιών της Εταιρείας ή εκάστοτε Προϊστάμενο του Λογιστηρίου. Αντίγραφα των Πρακτικών εκδίδονται επισήμως από τα πρόσωπα αυτά, χωρίς να απαιτείται άλλη επικύρωσή τους. Η κατάρτιση και υπογραφή Πρακτικού από όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή τους αντιπροσώπους τους ισοδυναμεί με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση. Το ίδιο ισχύει και αν όλοι οι σύμβουλοι ή οι αντιπρόσωποί τους συμφωνούν να αποτυπωθεί πλειοψηφική απόφαση χωρίς συνεδρίαση. Το σχετικό πρακτικό υπογράφεται από όλους και οι υπογραφές των συμβούλων ή των αντιπροσώπων τους μπορούν να αντικαθίστανται με ανταλλαγή μηνυμάτων μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) ή άλλα ηλεκτρονικά μέσα.

3. Η Εταιρεία υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς τα πρακτικά της συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου ή της γενικής συνέλευσης, που έχει ως θέμα τη συγκρότηση ή τη θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εντός είκοσι (20) ημερών από το πέρας αυτής (αρ. 5, παρ. 4 Ν. 4706/2020).

2.9 Αποζημίωση μελών Διοικητικού Συμβουλίου – Πολιτική Αποδοχών

1. Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να χορηγηθεί αποζημίωση, που το ποσό της ορίζεται από την τακτική Γενική Συνέλευση με ειδική απόφαση.

2. Κάθε άλλη αμοιβή ή αποζημίωση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου βαρύνει την Εταιρεία αν εγκριθεί με ειδική απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης. Οι αμοιβές και οι τυχόν αποζημιώσεις των μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αναφέρονται σε χωριστή κατηγορία στο Προσάρτημα των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.



3. Δάνεια της Εταιρίας προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τους ασκούντες διοίκηση (πρόσωπα της παραγράφου 99 και 100 του Ν. 4548/2018) ως ισχύει, ως και η παροχή πιστώσεως προς αυτούς κατά οποιονδήποτε τρόπο ή παροχή εγγυήσεων υπέρ αυτών προς τρίτους απαγορεύονται απολύτως και είναι άκυρα. Για οποιαδήποτε άλλη σύμβαση μεταξύ της Εταιρίας και των προσώπων αυτών, χρειάζεται απαραίτητα προηγούμενη ειδική άδεια της Γενικής Συνέλευσης. Αυτό ισχύει και για τις συμβάσεις εργασίας ή εντολής, καθώς και για κάθε τροποποίησή τους. Επίσης δάνεια της Εταιρίας σε τρίτους καθώς και η παροχή πιστώσεων σ' αυτούς με οποιονδήποτε τρόπο ή παροχή εγγυήσεων υπέρ αυτών με σκοπό την απόκτηση από αυτούς μετοχών της Εταιρίας, απαγορεύονται απολύτως και είναι άκυρα.

4. Η πολιτική αποδοχών που εγκρίνεται σύμφωνα με το άρθρο 110 του Ν. 4548/2018 εφαρμόζεται και στα διοικητικά στελέχη, όπως αυτά ορίζονται στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24 παρ.9.

2.10 Απαγόρευση ανταγωνισμού, ευθύνες γενικώς μελών Διοικητικού Συμβουλίου και συμβάσεις της Εταιρίας με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Απαγορεύεται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και στους Διευθυντές της Εταιρίας, να ενεργούν κατ' επάγγελμα, χωρίς άδεια της Γενικής Συνέλευσης, για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται σε ένα από του σκοπούς που επιδιώκει η Εταιρία ή να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι σε Εταιρίες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς.

2. Σε περίπτωση παράβασης της παραπάνω διάταξης, η Εταιρία έχει δικαίωμα για αποζημίωση, σύμφωνα με το άρθρο 98 παρ. 1, 2, 3 του Ν. 4548/2018.

3. Κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ευθύνεται έναντι της Εταιρίας κατά την Διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων για κάθε πταίσμα του. Ευθύνεται ιδία εάν ο Ισολογισμός περιέχει παραλείψεις ή ψευδείς δηλώσεις αποκρύπτουσες την πραγματική κατάσταση της Εταιρίας. Η ευθύνη αυτή δεν υφίσταται, εάν το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου αποδείξει ότι κατέβαλε την επιμέλεια του συνετού επιχειρηματία. Η επιμέλεια αυτή κρίνεται με βάση και την ιδιότητα του κάθε μέλους και τα καθήκοντα που του έχουν ανατεθεί. Η ευθύνη αυτή δεν υφίσταται προκειμένου για πράξεις ή παραλείψεις που στηρίζονται σε σύννομη απόφαση της Γενικής Συνέλευσης ή που αφορούν εύλογη επιχειρηματική απόφαση η οποία ελήφθη με καλή πίστη, με βάση επαρκείς πληροφορίες και αποκλειστικά προς εξυπηρέτηση του εταιρικού συμφέροντος. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στις τρέχουσες συναλλαγές της Εταιρίας.

Κατ' εξαίρεση :

1.α) Η παροχή εγγύησης ή άλλης ασφάλειας υπέρ των προσώπων της κατωτέρω παραγράφου 5 επιτρέπεται μόνο εφόσον: αα) η εγγύηση ή η ασφάλεια υπηρετεί το εταιρικό συμφέρον, ββ) η Εταιρία έχει δικαίωμα αναγωγής κατά του πρωτοφειλέτη ή του προσώπου υπέρ του οποίου παρέχεται η ασφάλεια, γγ) προβλέπεται ότι οι λαμβάνοντες την εγγύηση ή την ασφάλεια θα ικανοποιούνται μόνο μετά την πλήρη εξόφληση ή τη συναίνεση όλων των πιστωτών με απαιτήσεις που είχαν ήδη γεννηθεί κατά το χρόνο της υποβολής σε δημοσιότητα, σύμφωνα με την επόμενη περίπτωση δδ) και δδ) ληφθεί προηγούμενως άδεια της Γενικής Συνέλευσης, η οποία όμως δεν παρέχεται, εάν στην απόφαση αντιτάχθηκαν μέτοχοι εκπροσωπούντες τουλάχιστον το ένα δέκατο (1/10) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση Μετοχικού Κεφαλαίου ή το ένα εικοστό (1/20), εάν πρόκειται για Εταιρίες με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο. Το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλει στη Γενική Συνέλευση έκθεση για τη συνδρομή των προϋποθέσεων της παρούσας υποπαραγράφου.



β) Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που λαμβάνεται σύμφωνα με την προηγούμενη υποπερίπτωση δδ' η οποία περιέχει τα βασικά στοιχεία της εγγύησης ή της ασφάλειας, και ιδίως το ύψος και τη διάρκεια τους, καθώς και την έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, υπόκειται στη δημοσιότητα του άρθρου 7β. Η ισχύς της εγγύησης ή της ασφάλειας αρχίζει μόνο από τη δημοσιότητα αυτή.

2. Απαγορεύεται και είναι άκυρη η σύναψη οποιωνδήποτε άλλων συμβάσεων της Εταιρίας με τα πρόσωπα της κατωτέρω παραγράφου 5 χωρίς ειδική άδεια της Γενικής Συνέλευσης.

Η απαγόρευση αυτή δεν ισχύει προκειμένου για πράξεις που δεν εξέρχονται των ορίων των τρεχουσών συναλλαγών της Εταιρίας με τρίτους.

3. Η άδεια της Γενικής Συνέλευσης κατά την προηγούμενη παράγραφο 2 δεν παρέχεται, εάν στην απόφαση αντιτάχθηκαν μέτοχοι εκπροσωπούντες τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του εκπροσωπούμενου στη Συνέλευση Μετοχικού Κεφαλαίου.

4. Η άδεια της παραγράφου 2 μπορεί να παρασχεθεί και μετά τη σύναψη της σύμβασης, εκτός εάν στην απόφαση αντιτάχθηκαν μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση Μετοχικού Κεφαλαίου.

5. Οι ανωτέρω απαγορεύσεις και γενικώς οι απαγορεύσεις του νόμου περί Ανωνύμων Εταιρειών ισχύουν για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα πρόσωπα που ασκούν έλεγχο επί της Εταιρίας, τους συζύγους και τους συγγενείς των προσώπων αυτών εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι του δευτέρου βαθμού, καθώς και τα νομικά πρόσωπα που ελέγχονται από τους ανωτέρω. Ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο θεωρείται ότι ασκεί έλεγχο επί της Εταιρίας, εάν συντρέχει μια από τις περιπτώσεις του άρθρου 32 του Ν. 4308/2014.

6. Οι απαγορεύσεις των παραγράφων 1 και 2 ισχύουν και στις συμβάσεις που συνάπτουν τα πρόσωπα της ανωτέρω παραγράφου 5 με νομικά πρόσωπα ελεγχόμενα από την Εταιρία κατά την έννοια της παραγράφου του νόμου 4308/2014 ή με ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες εταιρείες, στις οποίες ομόρρυθμο μέλος είναι η Εταιρία, καθώς και στις συμβάσεις εγγυήσεων ή ασφαλειών που παρέχονται από τα πρόσωπα αυτά.

2.11 Διαδικασία Διασφάλισης Ανεξαρτησίας και Γνωστοποίησης Σχέσεων Εξάρτησης Ανεξάρτητων Μελών Δ.Σ.

Τα Ανεξάρτητα μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου διορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων. Συγκεκριμένα, τα ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ανταποκρίνονται στα κριτήρια ανεξαρτησίας που θέτει ο Ν. 4706/2020 (άρθρο 9) και για να θεωρείται ανεξάρτητο ένα μέλος θα πρέπει (κατά τον ορισμό του και κατά τη θητεία του) :

- να μην κατέχει άμεσα ή έμμεσα ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας και
- να μην υπάρχει σχέση εξάρτησης οικονομικού, επιχειρηματικού, οικογενειακού ή άλλου είδους.

Ειδικότερα σχέση εξάρτησης υφίσταται ιδίως στις ακόλουθες περιπτώσεις :

α) Όταν το μέλος λαμβάνει οποιαδήποτε σημαντική αμοιβή ή παροχή από την Εταιρεία, ή από συνδεδεμένη με αυτήν εταιρεία, ή συμμετέχει σε σύστημα δικαιωμάτων προαίρεσης για την αγορά μετοχών ή σε οποιοδήποτε άλλο σύστημα αμοιβής ή παροχών συνδεδεμένο με την απόδοση, πλην της αμοιβής για τη συμμετοχή του στο Διοικητικό Συμβούλιο ή σε επιτροπές του, καθώς και στην είσπραξη πάγιων παροχών στο πλαίσιο συνταξιοδοτικού συστήματος, συμπεριλαμβανόμενων των ετεροχρονισμένων παροχών, για προηγούμενες υπηρεσίες προς την Εταιρεία. Τα κριτήρια βάσει των οποίων ορίζεται η έννοια της σημαντικής αμοιβής ή παροχής καθορίζονται στην Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας.

β) Όταν το μέλος ή πρόσωπο, που έχει στενούς δεσμούς με το μέλος, διατηρεί ή διατηρούσε επιχειρηματική σχέση κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη πριν από τον διορισμό του με: βα) την Εταιρεία ή ββ) συνδεδεμένο με την Εταιρεία πρόσωπο ή βγ) μέτοχο που κατέχει άμεσα ή έμμεσα ποσοστό συμμετοχής ίσο ή μεγαλύτερο του δέκα τοις εκατό (10%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη πριν από τον διορισμό του, ή συνδεδεμένης με αυτή εταιρείας, εφόσον η σχέση αυτή επηρεάζει ή μπορεί να επηρεάσει την επιχειρηματική δραστηριότητα είτε της Εταιρείας είτε του προσώπου της παρ. 1 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020 ή του προσώπου που έχει στενούς δεσμούς με αυτό. Τέτοια σχέση υφίσταται ιδίως, όταν το πρόσωπο είναι σημαντικός προμηθευτής ή σημαντικός πελάτης της Εταιρείας.

γ) Όταν το μέλος ή το πρόσωπο, που έχει στενούς δεσμούς με το μέλος: γα) έχει διατελέσει μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας ή συνδεδεμένης με αυτήν εταιρείας για περισσότερο από εννέα (9) οικονομικά έτη αθροιστικά κατά τον χρόνο εκλογής του, γβ) έχει διατελέσει διευθυντικό στέλεχος ή διατηρούσε σχέση εργασίας ή έργου ή υπηρεσιών ή έμμισθης εντολής με την Εταιρεία ή με συνδεδεμένη με αυτήν εταιρεία κατά το χρονικό διάστημα των τελευταίων τριών (3) οικονομικών ετών πριν από τον ορισμό του, γγ) έχει συγγένεια μέχρι δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας, ή είναι σύζυγος ή σύντροφος που εξομοιώνεται με σύζυγο, μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου ή ανώτατου διευθυντικού στελέχους ή μετόχου, με ποσοστό συμμετοχής ίσο ή ανώτερο από δέκα τοις εκατό (10%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας ή συνδεδεμένης με αυτήν εταιρείας, γδ) έχει διοριστεί από ορισμένο μέτοχο της Εταιρείας, σύμφωνα με το καταστατικό, όπως προβλέπεται στο άρθρο 79 του ν. 4548/2018, γε) εκπροσωπεί μετόχους που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό ίσο ή ανώτερο από πέντε τοις εκατό (5%) των δικαιωμάτων ψήφου στη γενική συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας κατά τη διάρκεια της θητείας του, χωρίς γραπτές οδηγίες, γστ) έχει διενεργήσει υποχρεωτικό έλεγχο στην Εταιρεία ή σε συνδεδεμένη με αυτή εταιρεία, είτε μέσω επιχείρησης είτε ο ίδιος είτε συγγενής του μέχρι δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας είτε σύζυγος αυτού, κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη πριν από τον διορισμό του, γζ) είναι εκτελεστικό μέλος σε άλλη εταιρεία, στο Διοικητικό Συμβούλιο της οποίας συμμετέχει εκτελεστικό μέλος της Εταιρείας ως μη εκτελεστικό μέλος.

Το Διοικητικό Συμβούλιο λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τους ανωτέρω όρους. Η πλήρωση των προϋποθέσεων αυτών για τον χαρακτηρισμό μέλους Διοικητικού Συμβουλίου ως ανεξάρτητου μέλους επανεξετάζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο σε ετήσια τουλάχιστον βάση ανά οικονομικό έτος και πάντως πριν από τη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης, στην οποία και συμπεριλαμβάνεται σχετική δήλωση του Δ.Σ. ότι έχει εξεταστεί η πλήρωση των συνθηκών για το διορισμό Μέλους Δ.Σ. ως Ανεξάρτητου Μέλους Δ.Σ.

Στην περίπτωση που οι συνθήκες που αναφέρονται ανωτέρω (i) δεν πληρούνται ή (ii) σε οποιονδήποτε χρόνο, παύσουν να ισχύουν αναφορικά με κάποιο ανεξάρτητο μη εκτελεστικό Μέλος



Δ.Σ., το Δ.Σ. θα προβεί στα κατάλληλα βήματα ώστε να αντικαταστήσει το εν λόγω Μέλος Δ.Σ., κατόπιν αναφοράς της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών.

Στην περίπτωση που ένα ανεξάρτητο μη εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. παραιτηθεί ή αποβιώσει ή, με οποιονδήποτε άλλο τρόπο, καταργήσει τη συμμετοχή του ως ανεξάρτητου μη εκτελεστικού Μέλους Δ.Σ. και, ως εκ τούτου, ο αριθμός των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών Μελών Δ.Σ. καταστεί χαμηλότερος του ορίου, που επιτάσσει ο νόμος, το Δ.Σ., με την υποστήριξη της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών, θα διορίζει ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. μέχρι την επόμενη Γενική Συνέλευση των Μετόχων είτε αναπληρωματικό μέλος, σε περίπτωση που υφίσταται βάσει του άρθρου 81 του Ν.4548/20218, είτε υφιστάμενο μη εκτελεστικό μέλος ή νέο μέλος που εκλέγει σε αντικατάσταση, εφόσον πληρούνται τα κριτήρια της παρ. 1.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της 30.12.2021 επανεξέτασε τα κριτήρια ανεξαρτησίας των υφιστάμενων δύο (2) ανεξάρτητων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου κ.κ. Θεοφανής Μπαδόλα και Αναστασίου Βαλσαμίδα σύμφωνα με την ανωτέρω «Διαδικασία Διασφάλισης Ανεξαρτησίας και Γνωστοποίησης Σχέσεων Εξάρτησης Ανεξάρτητων Μελών Δ.Σ.» και διαπίστωσε ότι πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 για το χαρακτηρισμό των ως άνω μελών ως ανεξάρτητων.

2.12. Εκτελεστικά και μη Εκτελεστικά Μέλη

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας αποτελείται, σύμφωνα με το Νόμο, από εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη. Τα εκτελεστικά μέλη ασχολούνται με τα καθημερινά θέματα διοίκησης της Εταιρίας, ενώ τα μη εκτελεστικά και τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά με την προαγωγή όλων των εταιρικών ζητημάτων και δεν ασχολούνται με την καθημερινή διαχείριση της Εταιρίας.

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου διορίζονται σύμφωνα με τη Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρίας μπορούν να υποβάλλουν, ο καθένας ή από κοινού, αναφορές και ξεχωριστές εκθέσεις από αυτές του Διοικητικού Συμβουλίου προς την τακτική ή έκτακτη γενική συνέλευση της Εταιρίας, εφόσον κρίνουν τούτο αναγκαίο.

2.13 Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου

Οι αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου είναι οι κάτωθι :

Επίβλεψη και παρακολούθηση των λειτουργιών της Εταιρίας, καθώς και έλεγχος επίτευξης των επιχειρηματικών στόχων και μακροπρόθεσμων σχεδίων.

Διατύπωση και καθορισμός των βασικών αξιών και στόχων της Εταιρίας.

Εξασφάλιση εναρμόνισης της υιοθετημένης στρατηγικής με τους στόχους της Εταιρίας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με τις πολιτικές διαχείρισης συγκρούσεων συμφερόντων ανάμεσα στα μέλη του και στην Εταιρία, διασφαλίζει ότι δεν υπάρχουν περιπτώσεις σύγκρουσης συμφερόντων και εξετάζει τυχόν φαινόμενα ή περιπτώσεις απόκλισης από την πολιτική απορρήτου πληροφοριών.

Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας πριν την τελική έγκριση αυτών από την Τακτική Γενική Συνέλευση.



Στην εξασφάλιση της άσκησης της επιχειρηματικής της δράσης σε καθημερινή βάση, μέσω ενός συστήματος ειδικών εξουσιοδοτήσεων, ενώ η ρύθμιση των υπολοίπων θεμάτων της αρμοδιότητας του υλοποιείται μέσω ειδικών αποφάσεων.

2.14 Σύγκρουση συμφερόντων

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να είναι πάντα πλήρως ενημερωμένα για την πολιτική σύγκρουσης συμφερόντων που εφαρμόζει η Εταιρεία και περιγράφεται στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της.

Σύγκρουση συμφερόντων μπορεί να προκύψει όταν κοινωνικές, οικονομικές ή άλλες δραστηριότητες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, των διευθυντικών στελεχών και κάθε άλλου εργαζομένου στην Εταιρία ή υπόχρεου προσώπου επηρεάζουν ή μπορούν να επηρεάσουν την αντικειμενικότητα και την πίστη του στην Εταιρία. Σύγκρουση συμφερόντων εμφανίζεται επίσης όταν ένα από τα ανωτέρω πρόσωπα έχει οικονομικό ενδιαφέρον σε ανταγωνιστική επιχείρηση, πελάτη, προμηθευτή ή εμπορικό συνεργάτη της Εταιρίας και τα καθήκοντά του μέσα στην Εταιρία του επιτρέπουν να ασκεί επιρροή στη συγκεκριμένη δραστηριότητα.

Ο Κώδικας Δεοντολογίας & Επιχειρηματικής Συμπεριφοράς της Εταιρίας παρέχει επαρκείς οδηγίες προς όλους τους εργαζομένους της Εταιρίας για την αποφυγή περιπτώσεων σύγκρουσης συμφερόντων.

Όλοι οι εργαζόμενοι στην Εταιρία οφείλουν να ενημερώνουν και να παίρνουν έγκριση από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο ή τον Γενικό Διευθυντή ή τον Διευθυντή τους ή τον προϊστάμενό τους κατά περίπτωση σχετικά με οποιαδήποτε κατάσταση θα μπορούσε να οδηγήσει σε σύγκρουση συμφερόντων ή να δώσει την εντύπωση ότι επηρεάζει την κρίση και τις ενέργειές τους. Απαγορεύεται ρητά η αντιγραφή αρχείων, στοιχείων εκθέσεων μελετών κλπ από κάθε αρχείο ή ηλεκτρονικό αρχείο της εταιρίας για προσωπική ή επαγγελματική χρήση.

Ως προς τα μέτρα που έχουν ληφθεί για την αποφυγή συγκρούσεων συμφερόντων και τις ενέργειες διαχείρισης συγκρούσεων ή πιθανών συγκρούσεων συμφερόντων, εφαρμόζεται η Πολιτική Σύγκρουσης Συμφερόντων της Εταιρίας που μεταξύ άλλων, περιλαμβάνει τον χαρακτηρισμό και την αξιολόγηση του περιστατικού και αναλόγως της σημαντικότητάς του προβλέπει:

- Την απόσυρση των εμπλεκόμενων προσώπων από συμμετοχή σε συζητήσεις και διαδικασίες λήψης αποφάσεων (π.χ. ψηφοφορία) σχετικά με το θέμα του περιστατικού,
- Την εξαίρεση από τη συμμετοχή σε επιτροπές ή ομάδες εργασίας που ασχολούνται με το θέμα,
- Τον περιορισμό πρόσβασης του εμπλεκόμενου προσώπου σε εμπιστευτικές πληροφορίες σχετικές με το περιστατικό,
- Την ανάθεση των αρμοδιοτήτων του εμπλεκόμενου σε άλλο πρόσωπο



2.15 Απαγόρευση ανταγωνισμού

1. Απαγορεύεται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και στους Διευθυντές της Εταιρίας, να ενεργούν κατ' επάγγελμα, χωρίς άδεια της Γενικής Συνέλευσης, για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται σε ένα από του σκοπούς που επιδιώκει η Εταιρία ή να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι σε Εταιρίες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς.

2. Σε περίπτωση παράβασης της παραπάνω διάταξης, η Εταιρία έχει δικαίωμα για αποζημίωση, σύμφωνα με το άρθρο 98 παρ. 1, 2, 3 του Ν. 4548/2018.

3. Κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ευθύνεται έναντι της Εταιρίας κατά την Διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων για κάθε πταίσμα του. Ευθύνεται ιδία εάν ο Ισολογισμός περιέχει παραλείψεις ή ψευδείς δηλώσεις αποκρύπτουσες την πραγματική κατάσταση της Εταιρίας. Η ευθύνη αυτή δεν υφίσταται, εάν το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου αποδείξει ότι κατέβαλε την επιμέλεια του συνετού επιχειρηματία. Η επιμέλεια αυτή κρίνεται με βάση και την ιδιότητα του κάθε μέλους και τα καθήκοντα που του έχουν ανατεθεί. Η ευθύνη αυτή δεν υφίσταται προκειμένου για πράξεις ή παραλείψεις που στηρίζονται σε σύλληψη απόφαση της Γενικής Συνέλευσης ή που αφορούν εύλογη επιχειρηματική απόφαση η οποία ελήφθη με καλή πίστη, με βάση επαρκείς πληροφορίες και αποκλειστικά προς εξυπηρέτηση του εταιρικού συμφέροντος. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στις τρέχουσες συναλλαγές της Εταιρίας.

Κατ' εξαίρεση :

1.α) Η παροχή εγγύησης ή άλλης ασφάλειας υπέρ των προσώπων της κατωτέρω παραγράφου 5 επιτρέπεται μόνο εφόσον: αα) η εγγύηση ή η ασφάλεια υπηρετεί το εταιρικό συμφέρον, ββ) η Εταιρία έχει δικαίωμα αναγωγής κατά του πρωτοφειλέτη ή του προσώπου υπέρ του οποίου παρέχεται η ασφάλεια, γγ) προβλέπεται ότι οι λαμβάνοντες την εγγύηση ή την ασφάλεια θα ικανοποιούνται μόνο μετά την πλήρη εξόφληση ή τη συναίνεση όλων των πιστωτών με απαιτήσεις που είχαν ήδη γεννηθεί κατά το χρόνο της υποβολής σε δημοσιότητα, σύμφωνα με την επόμενη περίπτωση δδ) και δδ) ληφθεί προηγουμένως άδεια της Γενικής Συνέλευσης, η οποία όμως δεν παρέχεται, εάν στην απόφαση αντιτάχθηκαν μέτοχοι εκπροσωπούντες τουλάχιστον το ένα δέκατο (1/10) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση Μετοχικού Κεφαλαίου ή το ένα εικοστό (1/20), εάν πρόκειται για Εταιρίες με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο. Το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλει στη Γενική Συνέλευση έκθεση για τη συνδρομή των προϋποθέσεων της παρούσας υποπαραγράφου.

β) Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που λαμβάνεται σύμφωνα με την προηγούμενη υποπερίπτωση δδ' η οποία περιέχει τα βασικά στοιχεία της εγγύησης ή της ασφάλειας, και ιδίως το ύψος και τη διάρκεια τους, καθώς και την έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, υπόκειται στη δημοσιότητα του άρθρου 7β. Η ισχύς της εγγύησης ή της ασφάλειας αρχίζει μόνο από τη δημοσιότητα αυτή.

2. Απαγορεύεται και είναι άκυρη η σύναψη οποιωνδήποτε άλλων συμβάσεων της Εταιρίας με τα πρόσωπα της κατωτέρω παραγράφου 5 χωρίς ειδική άδεια της Γενικής Συνέλευσης.

Η απαγόρευση αυτή δεν ισχύει προκειμένου για πράξεις που δεν εξέρχονται των ορίων των τρεχουσών συναλλαγών της Εταιρίας με τρίτους.

3. Η άδεια της Γενικής Συνέλευσης κατά την προηγούμενη παράγραφο 2 δεν παρέχεται, εάν στην απόφαση αντιτάχθηκαν μέτοχοι εκπροσωπούντες τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του εκπροσωπούμενου στη Συνέλευση Μετοχικού Κεφαλαίου.

4. Η άδεια της παραγράφου 2 μπορεί να παρασχεθεί και μετά τη σύναψη της σύμβασης, εκτός εάν στην απόφαση αντιτάχθηκαν μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση Μετοχικού Κεφαλαίου.

5. Οι ανωτέρω απαγορεύσεις και γενικώς οι απαγορεύσεις του νόμου περί Ανωνύμων Εταιρειών ισχύουν για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα πρόσωπα που ασκούν έλεγχο επί της Εταιρίας, τους συζύγους και τους συγγενείς των προσώπων αυτών εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι του δευτέρου βαθμού, καθώς και τα νομικά πρόσωπα που ελέγχονται από τους ανωτέρω. Ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο θεωρείται ότι ασκεί έλεγχο επί της Εταιρίας, εάν συντρέχει μια από τις περιπτώσεις του άρθρου 32 του Ν. 4308/2014.

6. Οι απαγορεύσεις των παραγράφων 1 και 2 ισχύουν και στις συμβάσεις που συνάπτουν τα πρόσωπα της ανωτέρω παραγράφου 5 με νομικά πρόσωπα ελεγχόμενα από την Εταιρία κατά την έννοια της παραγράφου του νόμου 4308/2014 ή με ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες εταιρείες, στις οποίες ομόρρυθμο μέλος είναι η Εταιρία, καθώς και στις συμβάσεις εγγυήσεων ή ασφαλειών που παρέχονται από τα πρόσωπα αυτά.

Πέραν της ιδιότητας του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και της σύμβασης εργασίας με αυτήν, δεν υπάρχουν άλλες επαγγελματικές δεσμεύσεις που έχουν αναλάβει και διατηρούν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

2.16 ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΜΕ 31.12.2021

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΘΕΣΗ ΣΤΟ Δ.Σ. ΚΑΙ ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ	Αριθμός Μετοχών
Βαρβαρέσου Αναστασία	Πρόεδρος Δ.Σ. (Μη Εκτελεστικό)	3.183.975
Βελής Νικόλαος	Αντιπρόεδρος (Εκτελεστικό)	-
Σαρρίδης Αργύριος	Μέλος Δ.Σ. (Εκτελεστικό)	-
Βαλσαμίδης Αναστάσιος	Μέλος (Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό)	-
Θεοφανή Μπαδόλα	Μέλος (Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό)	-

2.17 ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Η Πολιτική Αποδοχών της Εταιρίας εγκρίθηκε σύμφωνα με το άρθρο 110 του Ν. 4548/2018 με την από 27.06.2019 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης. Η Πολιτική Αποδοχών τέθηκε σε ισχύ μετά την έγκρισή της από τη Γενική Συνέλευση και ισχύει για τα οικονομικά έτη 2019 - 2022.

Η Πολιτική Αποδοχών έχει διαμορφωθεί με βάση την ισχύουσα νομοθεσία και ιδίως τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 για τις Ανώνυμες Εταιρείες, καθώς και τις διατάξεις των Οδηγιών 2007/36/EK και 2017/828/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου. Η πολιτική αποδοχών οφείλει να συμβάλλει στην εφαρμογή της στρατηγικής της Εταιρίας, στην εξυπηρέτηση των συμφερόντων της και των Μετόχων της, καθώς και στη βιωσιμότητά της συνολικά.

Η Πολιτική Αποδοχών εφαρμόζεται στα εκτελεστικά και στα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Η Πολιτική Αποδοχών καλύπτει το σύνολο των αποδοχών που καταβάλλονται και συγκεκριμένα : σταθερές και μεταβλητές αποδοχές, παροχές, αμοιβές συνεδριάσεων και αποζημιώσεις που καταβάλλονται από την Εταιρία σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία. Η Πολιτική Αποδοχών ισχύει και για διευθυντικά στελέχη που έχουν σύμβαση με την Εταιρία για την άσκηση διευθυντικών καθηκόντων.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας, κατά το χρόνο θέσπισης της παρούσας Πολιτικής αποτελείται από ένα (1) Εκτελεστικό Μέλος, που κατέχει τη θέση του Αντιπροέδρου και Οικονομικού Διευθυντή της Εταιρίας, ενώ τα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι μη Εκτελεστικά.

Ι. Γενικές Αρχές της Πολιτικής Αποδοχών

α) Αρχές που διέπουν τις αποδοχές των Μη Εκτελεστικών Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Τα Μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνουν σταθερές αμοιβές σε μηνιαία βάση για την εκτέλεση των καθηκόντων τους ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και σταθερές αμοιβές ανά συμμετοχή τους στις Συνεδριάσεις των Επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου. Το ύψος των ανωτέρω αμοιβών των Μη Εκτελεστικών Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου εγκρίνονται με ειδική απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

Τα μη Εκτελεστικά Μέλη δεν συμμετέχουν σε κανένα καθεστώς συντάξεων, επιδομάτων ή κινήτρων και δεν τους χορηγούνται πρόσθετες αμοιβές, δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών ή αποζημιώσεις συναρτώμενες με την απόδοση ή τη διάρκεια παραμονής τους στο Διοικητικό Συμβούλιο. Δύνανται να προβλέπονται επιπλέον παροχές, όπως ασφαλιστική κάλυψη κάθε μορφής (ιατροφαρμακευτική, αστικής ευθύνης κλπ), καθώς και κάλυψη εξόδων μετακίνησης και διαμονής για την παρουσία τους στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου ή των Επιτροπών.

β) Αρχές που διέπουν τις αποδοχές των Εκτελεστικών Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Τα Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνουν σταθερές αμοιβές σε μηνιαία βάση για την εκτέλεση των καθηκόντων τους, ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ενώ δεν λαμβάνουν αμοιβές για τη συμμετοχή τους στις Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου.

Επιπλέον, για τα Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που έχουν και σύμβαση εργασίας ή παροχής υπηρεσιών με την Εταιρία για την άσκηση καθηκόντων, συμπεριλαμβανομένου και του Γενικού Διευθυντή, οι Αρχές που διέπουν τις αποδοχές τους είναι οι ακόλουθες:

- ο Μεγιστοποίηση της Απόδοσης της Εταιρίας
- ο Συσχετισμός των αποδοχών και της επιβράβευσης με την κερδοφορία, τη διατήρηση της αξίας της Εταιρίας και τη διατηρήσιμη ανάπτυξη.
- ο Ανταγωνιστικότητα σε σχέση με την αγορά εργασίας
- ο Διαφάνεια

Σκοπός των ανωτέρω αρχών είναι η προσέλκυση, η παρακίνηση και η διακράτηση Στελεχών υψηλού επιπέδου, με σημαντική εμπειρία, σημαντικές προοπτικές εξέλιξης και υψηλά επίπεδα απόδοσης. Με τον τρόπο αυτό, κατά τον καθορισμό της Πολιτικής Αποδοχών και για την αποτελεσματικότερη εφαρμογή της λαμβάνονται υπόψη οι εξής παράμετροι:

1. Γενικά χαρακτηριστικά όπως, το μέγεθος της Εταιρίας, η εξειδίκευση της Εταιρίας, ο τρόπος λειτουργίας, η οικονομική της κατάσταση και η τοποθεσία της επιχείρησης.
2. Η αξιολόγηση της θέσης εργασίας σε άξονες όπως:
 - α. Τεχνογνωσία, Εύρος Ευθύνης και Επίλυση Προβλημάτων
 - β. Η υφιστάμενη δομή και τα ιεραρχικά επίπεδα
 - γ. Οι εργασιακές συνθήκες
 - δ. Τα τυπικά και ουσιαστικά προσόντα

II. Αποδοχές Μελών Διοικητικού Συμβουλίου

A. Αποδοχές Μη Εκτελεστικών Μελών Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα Μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνουν:

Σταθερή μηνιαία αμοιβή για τη συμμετοχή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο και την εκτέλεση των καθηκόντων τους.

Από το έτος 2018 με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου όλα τα μέλη του δεν λαμβάνουν αμοιβή για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις στο Δ.Σ. λόγω της οικονομικής κατάστασης της Εταιρίας και η απόφαση θα ισχύσει μέχρι η Εταιρία να έχει ικανοποιητική κερδοφορία .

Οι αμοιβές των Μη Εκτελεστικών Μελών, καταβάλλονται σε μετρητά, κάθε μήνα και υπόκεινται στις προβλεπόμενες από την ισχύουσα φορολογική και ασφαλιστική νομοθεσία κρατήσεις.

Η Εταιρία δύναται να καλύπτει έξοδα μετακίνησης και διαμονής, για την παρουσία των Μη Εκτελεστικών Μελών στις συνεδριάσεις τους, με βάση τα σχετικά εξοδολόγια που έχουν προσκομίσει και στο πλαίσιο της πρακτικής της Εταιρίας.

Τα Μη Εκτελεστικά Μέλη δεν συμμετέχουν στο ιατροφαρμακευτικό πρόγραμμα που παρέχεται από την Εταιρία.

Επιπλέον προβλέπεται η κάλυψη των Μη Εκτελεστικών Μελών, με δαπάνη της Εταιρίας, μέσω ασφαλιστικού συμβολαίου αστικής ευθύνης στελεχών.

Από το έτος 2018 με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου όλα τα μέλη του δεν λαμβάνουν αμοιβή λόγω της οικονομικής κατάστασης της Εταιρίας και η απόφαση θα ισχύσει μέχρι η Εταιρία να έχει ικανοποιητική κερδοφορία

B. Αποδοχές Εκτελεστικών Μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Τα Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνουν σταθερή μηνιαία αμοιβή για τη συμμετοχή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο και την εκτέλεση των καθηκόντων τους, ενώ δεν λαμβάνουν αμοιβή για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις των Επιτροπών στις οποίες συμμετέχουν.

Οι αμοιβές καταβάλλονται σε μετρητά κάθε μήνα και υπόκεινται στις προβλεπόμενες από την ισχύουσα φορολογική και ασφαλιστική νομοθεσία κρατήσεις.

Από το έτος 2018 με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου όλα τα μέλη του δεν λαμβάνουν αμοιβή για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις στο Δ.Σ. λόγω της οικονομικής κατάστασης της Εταιρίας και η απόφαση θα ισχύσει μέχρι η Εταιρία να έχει ικανοποιητική κερδοφορία

Επιπρόσθετα από τις προαναφερθείσες αμοιβές και λόγω της ιδιότητας τους ως Στελέχη της Εταιρίας που ασκούν Διοίκηση, υπάρχει πρόβλεψη για επιπλέον είδη αμοιβών ως εξής :

Σταθερές Αμοιβές

Οι συνιστώσες που συνυπολογίζονται κατά τον καθορισμό των σταθερών αποδοχών των Εκτελεστικών Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι:

- το μέγεθος της Εταιρίας και η οικονομική κατάσταση αυτής,
- το εύρος ευθύνης και η βαρύτητα της θέσης εργασίας
- το ακαδημαϊκό υπόβαθρο και η συνολική επαγγελματική εμπειρία
- οι προοπτικές εξέλιξης

Ειδικοί όροι ατομικής σύμβασης εργασίας

Οι σταθερές αμοιβές καταβάλλονται, όπως ορίζεται από το εκάστοτε νομικό πλαίσιο εν ισχύ και υπόκεινται στις προβλεπόμενες κρατήσεις σύμφωνα με την ισχύουσα φορολογική και ασφαλιστική νομοθεσία.

Μεταβλητές Αμοιβές

Οι μεταβλητές αποδοχές αποσκοπούν στην παρακίνηση των Εκτελεστικών Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των διευθυντικών στελεχών για αύξηση της παραγωγικότητας και ανταγωνιστικότητας, γι' αυτό και συνδέονται με τον ετήσιο προϋπολογισμό και το επιχειρηματικό πλάνο της Εταιρίας.

Οι μεταβλητές αποδοχές περιλαμβάνουν πρόσθετες έκτακτες αποδοχές με τη μορφή ετήσιου κινήτρου ή μακροπρόθεσμων κινήτρων, οι οποίες αποσκοπούν στην ανταμοιβή για την απόδοση και υπεραπόδοση στους εταιρικούς και στρατηγικούς στόχους.

Η ανωτέρω επιβράβευση πραγματοποιείται με βάση τις γενικές αρχές που θέτει το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο καθώς και οι βασικές αρχές της Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Η Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού της Εταιρίας, διατηρεί αρχείο με τους εταιρικούς στόχους και την αναμενόμενη επίτευξή τους σε ετήσια βάση, τα κριτήρια που χρησιμοποιήθηκαν για τη διαμόρφωση της εκτίμησης της επίτευξης των στόχων και την κατανομή των ποσών που αναλογούν ανά στόχο το οποίο υποβάλλει στη Επιτροπή Αμοιβών.



Η Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού εισηγείται στην Επιτροπή Αμοιβών το βαθμό επίτευξης των ετήσιων στόχων και την κατανομή των ποσών που αντιστοιχούν στο βαθμό επίτευξης των στόχων του προηγούμενου έτους, ως έκτακτες αμοιβές.

Η καταβολή των ανωτέρω κινήτρων πραγματοποιείται κατόπιν πρότασης της Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού της Εταιρίας στην Επιτροπή Αμοιβών, η οποία υποβάλλεται προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο και εν συνεχεία στη Γενική Συνέλευση.

Τέλος τα εγκεκριμένα ποσά έκτακτων αμοιβών καταβάλλονται μέσω της μισθοδοσίας, ως χρηματικά επιμίσθια.

Αναλογία Σταθερών και Μεταβλητών Αποδοχών

Η Εταιρία φροντίζει να διαχειρίζεται και να ελέγχει τυχόν κίνδυνο που προκύπτει από την εφαρμογή της Πολιτικής Αποδοχών με υπεύθυνο και αποτελεσματικό τρόπο.

Σύμφωνα με την Πολιτική, οι ετήσιες μεταβλητές αποδοχές δεν μπορούν να υπερβαίνουν το 100% των σταθερών αποδοχών του ιδίου έτους.

Το Διοικητικό Συμβούλιο και η Γενική Συνέλευση δύνανται να εγκρίνουν, κατόπιν εισηγήσεως της επιτροπής αμοιβών, υψηλότερη αναλογία μεταξύ σταθερών και μεταβλητών αποδοχών σε εξαιρετικές περιπτώσεις, που κρίνεται σκόπιμη η παροχή επιπλέον βραχυπρόθεσμου κινήτρου ως επιβράβευση της ιδιαίτερης συμβολής των Μελών.

Η Γενική Συνέλευση μπορεί να εγκρίνει την υψηλότερη αναλογία, βάσει εισήγησης του Διοικητικού Συμβουλίου, στην οποία αναφέρονται οι λόγοι και η έκταση εφαρμογής της επιδιωκόμενης έγκρισης, περιλαμβανομένης της αιτιολόγησης της παροχής, της έκτασης ευθύνης των Μελών τα οποία αφορά και του αναμενόμενου αντίκτυπου της συμβολής τους στη μελλοντική κερδοφορία της Εταιρίας.

Παροχές

Η Εταιρία προσφέρει στα Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τους Διευθυντές και τους Συμβούλους της Διοίκησης τις εξής παροχές:

- Ομαδικό ιατροφαρμακευτικό πρόγραμμα
- Εταιρικό αυτοκίνητο και κάλυψη των εξόδων κίνησης
- Κινητό τηλέφωνο και κάλυψη εξόδων επικοινωνίας

Η Εταιρία καλύπτει τα έξοδα μετακίνησης και διαμονής των Εκτελεστικών Μελών, απαραίτητα για την εκτέλεση των καθηκόντων τους, με βάση τα σχετικά εξοδολόγια που έχουν προσκομίσει και στο πλαίσιο της πρακτικής της Εταιρίας.

Αποζημιώσεις

Σε περίπτωση καταγγελίας της σύμβασης εργασίας, η Εταιρία καταβάλλει τις νόμιμες αποζημιώσεις, όπως προβλέπονται από την ισχύουσα νομοθεσία.

Συμμετοχή σε Προγράμματα Εθελουσίας Αποχώρησης

Το Διοικητικό Συμβούλιο κατόπιν εισηγήσεως της επιτροπής αμοιβών μπορεί να αποφασίζει την εφαρμογή υπό προϋποθέσεις προγράμματος Συμμετοχής σε Προγράμματα Εθελουσίας Αποχώρησης.

III. Εφαρμογή και Αναθεώρηση της Πολιτικής Αποδοχών

Οι αρχές της Πολιτικής Αποδοχών τέθηκαν σε ισχύ μετά την έγκρισή της από τη Γενική Συνέλευση της 27.06.2019 και θα ισχύει για τα οικονομικά έτη 2019 - 2022, εκτός εάν η Γενική Συνέλευση στο χρονικό αυτό διάστημα αποφασίσει την τροποποίησή της.

Η Πολιτική Αποδοχών υποβάλλεται προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση κάθε φορά που σημειώνεται ουσιώδης μεταβολή των συνθηκών με τις οποίες καταρτίσθηκε η εγκεκριμένη Πολιτική Αποδοχών και σε κάθε περίπτωση ανά τέσσερα (4) έτη από την έγκρισή της.

Σε εξαιρετικές περιστάσεις, με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου και έγκριση της Γενικής Συνέλευσης, επιτρέπεται προσωρινά η παρέκκλιση από την εγκεκριμένη Πολιτική Αποδοχών, με την προϋπόθεση ότι η παρέκκλιση αυτή είναι αναγκαία για τη μακροπρόθεσμη εξυπηρέτηση των συμφερόντων της Εταιρίας στο σύνολό της ή για τη διασφάλιση της βιωσιμότητάς της.

IV. Μέτρα για την αποφυγή ή τη διαχείριση συγκρούσεων συμφερόντων στις διαδικασίες, επιτροπές και πρόσωπα που σχετίζονται με την Πολιτική Αποδοχών

Ως προς τα μέτρα που έχουν ληφθεί για την αποφυγή συγκρούσεων συμφερόντων και τις ενέργειες διαχείρισης συγκρούσεων ή πιθανών συγκρούσεων συμφερόντων, εφαρμόζεται η Πολιτική Σύγκρουσης Συμφερόντων της Εταιρίας που μεταξύ άλλων, περιλαμβάνει τον χαρακτηρισμό και την αξιολόγηση του περιστατικού και αναλόγως της σημαντικότητάς του προβλέπει:

- Την απόσυρση των εμπλεκόμενων προσώπων από συμμετοχή σε συζητήσεις και διαδικασίες λήψης αποφάσεων (π.χ. ψηφοφορία) σχετικά με το θέμα του περιστατικού,
- Την εξαίρεση από τη συμμετοχή σε επιτροπές ή ομάδες εργασίας που ασχολούνται με το θέμα,
- Τον περιορισμό πρόσβασης του εμπλεκόμενου προσώπου σε εμπιστευτικές πληροφορίες σχετικές με το περιστατικό,
- Την ανάθεση των αρμοδιοτήτων του εμπλεκόμενου σε άλλο πρόσωπο

3. ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ Ή ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Ο Διευθύνων Σύμβουλος ή Γενικός Διευθυντής έχει όλα τα δικαιώματα και τις εξουσίες που προβλέπει ο παρών Κανονισμός Εσωτερικής Λειτουργίας, ο Εσωτερικός Κανονισμός Εργασίας Προσωπικού που έχει κυρωθεί με την υπ' αριθ. πρωτ. 561/05.07.1983 απόφαση του Νομάρχη Ημαθίας (Τμήμα Επιθεώρησης Εργασίας) καθώς και το Εγχειρίδιο Συστήματος Διοίκησης της «Βαρβαρέσος Α.Ε. Ευρωπαϊκά Νηματουργεία» όπως αυτό ισχύει (Ιούνιος 2003).

Ο Διευθύνων Σύμβουλος ή ο Γενικός Διευθυντής διευθύνει την Εταιρία στο σύνολό της και ασκεί τις εξουσίες που κάθε φορά του αναθέτει το Διοικητικό Συμβούλιο είτε με την απόφασή του για την γενική εκπροσώπηση της Εταιρίας είτε με ειδικές αποφάσεις του.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος ή ο Γενικός Διευθυντής εκδίδει εγκυκλίους και αποφάσεις οι οποίες μετά την κοινοποίησή τους στο προσωπικό και τους συνεργάτες της Εταιρίας δεσμεύουν τους υπόχρεους μέχρι την ανάκλησή τους.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος ή ο Γενικός Διευθυντής ορίζει τη διάρθρωση των υπηρεσιών της Εταιρίας καθώς και τη σχέση των υπηρεσιών μεταξύ τους και με τη διοίκηση.



Ο Διευθύνων Σύμβουλος ή ο Γενικός Διευθυντής ελέγχει την ομαλή λειτουργία των διαφόρων διευθύνσεων και τμημάτων της Εταιρείας και συντονίζει την συνεργασία μεταξύ τους.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος ή ο Γενικός Διευθυντής έχει την διοίκηση και εποπτεία του προσωπικού της Εταιρείας και των συνεργατών της.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος ή ο Γενικός Διευθυντής προσλαμβάνει και απολύει προσωπικό της Εταιρείας, ορίζει αμοιβές (εκτός από τις αμοιβές που ορίζει η σχετική Επιτροπή Αμοιβών) και επιβάλλει τις προβλεπόμενες ποινές σύμφωνα με τον εσωτερικό κανονισμό εργασίας προσωπικού.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος ή ο Γενικός Διευθυντής δύναται να τοποθετεί ή να μεταθέτει εργαζόμενους στις διάφορες Διευθύνσεις και Τμήματα της Εταιρείας ανάλογα με τις εκάστοτε ανάγκες, εφ' όσον όμως δεν μεταβάλλονται βλαπτικά οι όροι εργασίας.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος ή ο Γενικός Διευθυντής είναι αρμόδιος για την αξιολόγηση των διευθυντικών στελεχών. Η αξιολόγηση των διευθυντικών στελεχών διενεργείται μία φορά κάθε έτος και συντονίζεται από το τμήμα Ανθρώπινου Δυναμικού. Η αξιολόγηση του Διευθύνοντα Συμβούλου ή του Γενικού Διευθυντή γίνεται από το ΔΣ και ειδικά από την επιτροπή Αμοιβών Υποψηφιοτήτων και Καταλληλότητας.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος ή ο Γενικός Διευθυντής μπορεί, εφόσον το κρίνει αναγκαίο, να προσλαμβάνει συμβούλους, είτε με πάγια αντιμισθία είτε με σύμβαση έργου, οι οποίοι παρέχουν στην εταιρία συγκεκριμένες υπηρεσίες. Οι παρεχόμενες υπηρεσίες μπορεί να είναι για παράδειγμα παροχή συμβουλών επί θεμάτων νομικών, τεχνικών, οικονομικών, φορολογικών, ανθρωπίνων πόρων, υγιεινής και ασφάλειας, περιβαλλοντικών κλπ.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος ή ο Γενικός Διευθυντής έχει την εξουσία και το ειδικό δικαίωμα να μεταβιβάζει περαιτέρω την ενάσκηση ορισμένων δικαιωμάτων και εξουσιών του και σε άλλα πρόσωπα με ειδικές έγγραφες εξουσιοδοτήσεις, εφόσον προβλέπεται σε σχετική απόφαση του Δ.Σ. Σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος, τον Διευθύνων Σύμβουλο ή Γενικό Διευθυντή αναπληρώνει ο εκάστοτε οριζόμενος αναπληρωτής του.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος ή ο Γενικός Διευθυντής σε συνεργασία με τον Τεχνικό Διευθυντή Εργοστασίων και τον Οικονομικό & Διοικητικό Διευθυντή μελετούν το επενδυτικό πρόγραμμα της εταιρίας και εισηγούνται τη μελέτη στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος ή ο Γενικός Διευθυντής αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας.

4. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Η πολιτική καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (η «Πολιτική Καταλληλότητας» καταρτίστηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας «ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε. Ευρωπαϊκά Νηματουργεία» (εφεξής η «Εταιρεία») εγκρίθηκε με την από 23.03.2021 απόφασή του και εν συνεχεία με την από 30.06.2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας και ορίζει το σύνολο των αρχών και κριτηρίων που εφαρμόζονται τουλάχιστον κατά την επιλογή, αντικατάσταση και ανανέωση της θητείας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, στο πλαίσιο της αξιολόγησης της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας.



Στο πεδίο εφαρμογής της εμπίπτουν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και αποσκοπεί στη διασφάλιση της ποιοτικής στελέχωσης, αποτελεσματικής λειτουργίας και εκπλήρωσης του ρόλου του Διοικητικού Συμβουλίου με βάση τη γενικότερη στρατηγική και τις μεσο-μακροπρόθεσμες επιχειρηματικές επιδιώξεις της Εταιρείας με στόχο την προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος.

Η Πολιτική Καταλληλότητας είναι πλήρως εναρμονισμένη με τις ισχύουσες διατάξεις της ελληνικής νομοθεσίας περί εταιρικής διακυβέρνησης και ειδικότερα βάσει των διατάξεων του άρθρου 3 του Ν. 4706/2020 και της υπ' αριθμ. 60/18/09/2020 Εγκυκλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με θέμα «Κατευθυντήριες γραμμές για την Πολιτική Καταλληλότητας του άρθρου 3 του Ν. 4706/2020». Η Πολιτική Καταλληλότητας είναι σύμφωνη με τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, όπως εκάστοτε ισχύει, με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία και διαμορφώνεται λαμβάνοντας υπόψη το μέγεθος, το χώρο εγκατάστασης αυτής, τη φύση και την κλίμακα των δραστηριοτήτων της Εταιρείας.

Η Πολιτική Καταλληλότητας ισχύει από την ημερομηνία έγκρισής της από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας. Τροποποιήσεις της Πολιτικής Καταλληλότητας εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο και εφόσον είναι ουσιώδεις υποβάλλονται προς έγκριση στη 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 ισχύουσα, κάθε φορά, Πολιτική Καταλληλότητας αναρτάται επικαιροποιημένη στον ιστότοπο της Εταιρείας (www.varvaressos.gr).

Τα βασικά κριτήρια της πολιτικής καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι :

α) Τα κριτήρια που χρησιμοποιούνται κατά την αξιολόγηση της καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ιδίως ως προς τα εχέγγυα ήθους, τη φήμη, την επάρκεια γνώσεων, τις δεξιότητες, την ανεξαρτησία κρίσης και την εμπειρία για την εκτέλεση των καθηκόντων που τους ανατίθενται, σύμφωνα με το επιχειρηματικό μοντέλο και την στρατηγική της Εταιρείας.

β) Τα κριτήρια πολυμορφίας, συμπεριλαμβανομένης της εκπροσώπησης ανά φύλο, στο πλαίσιο της διαδικασίας επιλογής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Βασικοί στόχοι της παρούσας Πολιτικής Καταλληλότητας είναι :

- Ο καθορισμός γενικών αρχών και κατευθύνσεων προς την Επιτροπή Υποψηφιοτήτων για την επιλογή, αξιολόγηση και πρόταση υποψηφίων μελών στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- Ο καθορισμός κριτηρίων για την επιλογή και την αξιολόγηση της Καταλληλότητας υποψηφίων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Ο καθορισμός κριτηρίων για την αξιολόγηση της ατομικής και της συλλογικής Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων διαμορφώνει και διαχειρίζεται τη διαδικασία επιλογής των μελών Διοικητικού Συμβουλίου που θα εκλεγούν από το Διοικητικό Συμβούλιο ή θα προταθούν στη Γενική Συνέλευση από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Καταλληλότητα διακρίνεται σε ατομική και συλλογική.

Ατομική Καταλληλότητα

1 Επάρκεια γνώσεων και δεξιοτήτων

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου διαθέτουν τις απαιτούμενες γνώσεις, δεξιότητες και εμπειρία για την εκτέλεση των καθηκόντων τους εν όψει του ρόλου, της θέσης και των προ απαιτούμενων από την Εταιρεία ικανοτήτων που απαιτεί η θέση. Η εμπειρία καλύπτει τόσο την πρακτική και επαγγελματική εμπειρία, όσο και τις θεωρητικές γνώσεις που έχουν αποκτηθεί.

Η ύπαρξη των απαιτούμενων προϋποθέσεων θα διαπιστώνεται μέσω βιογραφικών σημειωμάτων με πληροφορίες που θέτει η εταιρία, για την κατάρτιση και την επαγγελματική τους εμπειρία και τίτλων σπουδών καθώς και άλλες πληροφορίες όπως συστατικές επιστολές, σεμινάρια και εκπαιδεύσεις, συμμετοχή σε διοικητικά συμβούλια άλλων εταιριών και γενικά εμπειρία διοίκησης νομικών προσώπων.

Όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου θα πρέπει να κατανοούν τις δραστηριότητες και τους βασικούς κινδύνους της Εταιρείας. Θα πρέπει να γνωρίζουν και να κατανοούν σαφώς τις ρυθμίσεις εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας, όπως αυτές προκύπτουν από τον Νόμο και τον Κώδικα Εταιρική Διακυβέρνησης, το ρόλο και τις ευθύνες τους, τόσο ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, όσον και ως μέλη επιτροπών αυτού.

2 Εχέγγυα Ήθους και Φήμη

Η καλή φήμη και το ήθος των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αποτελούν κριτήρια εξαιρετικής σημασίας για την Εταιρεία, τα οποία προσδιορίζονται κυρίως από την εντιμότητα και την ακεραιότητα που επιδεικνύουν τόσο τα υφιστάμενα όσο και τα υποψήφια μέλη.

Ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου θεωρείται κατά τεκμήριο ότι διαθέτει καλή φήμη, εντιμότητα και ακεραιότητα εάν κατά τη διενέργεια της έρευνας που θα πραγματοποιήσει η Εταιρεία για να διαπιστώσει την Καταλληλότητα του, δεν προκύψουν στοιχεία τα οποία αμφισβητούν με τρόπο αντικειμενικό το ήθος και τη φήμη του. Για την αξιολόγηση της φήμης, της εντιμότητας και της ακεραιότητας ενός υποψηφίου ή υφιστάμενου μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, η Εταιρεία διεξάγει έρευνα και, με την επιφύλαξη της νομοθεσίας για την προστασία των προσωπικών δεδομένων, ζητά στοιχεία και σχετικά δικαιολογητικά για τυχόν τελεσίδικες διοικητικές και δικαστικές αποφάσεις εις βάρος του, ιδίως για παραβάσεις και αδικήματα που συνδέονται με :

- την ιδιότητά του ως μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου
- μη συμμόρφωση με διατάξεις της νομοθεσίας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς ή
- εν γένει με οικονομικά εγκλήματα.

Με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 3 παρ. 4 και παρ. 5 του Ν. 4706/2020 για την αξιολόγηση μπορεί να λαμβάνονται υπόψη 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. Χρήσιμο είναι να εξετάζονται ο χρόνος που έχει παρέλθει και η συμπεριφορά του προσώπου μετά την παράβαση ή το αδίκημα.

Τα ως άνω μπορούν να διαπιστώνονται κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου και βάσει:

- Υπεύθυνων δηλώσεων των υποψηφίων
- Αποσπασμάτων ποινικού μητρώου, κατά το μέτρο που είναι επιτρεπτό να ζητηθούν βάσει σύμφωνα με την νομοθεσία για την προστασία των προσωπικών δεδομένων
- Έρευνας κατά το μέτρο που συνάδει με την νομοθεσία για την προστασία των προσωπικών δεδομένων
- Λήψη άλλων στοιχείων και σχετικών δικαιολογητικών για τυχόν τελεσίδικες διοικητικές και δικαστικές αποφάσεις.

3 Σύγκρουση συμφερόντων

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να είναι πάντα πλήρως ενημερωμένα για την πολιτική σύγκρουσης συμφερόντων που εφαρμόζει η Εταιρεία και περιγράφεται στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της.

4 Ανεξαρτησία κρίσης

Κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλει να συμμετέχει ενεργά στις συνεδριάσεις και να λαμβάνει τις δικές του ορθές, αντικειμενικές και ανεξάρτητες αποφάσεις και κρίσεις κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του. Η ανεξάρτητη κρίση επιτυγχάνεται, όταν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου επιδεικνύουν «ανεξαρτησία του νου». Η «ανεξαρτησία του νου» ή «ανεξαρτησία κρίσης» είναι πρότυπο συμπεριφοράς κατά τη διάρκεια συζητήσεων και λήψης αποφάσεων εντός του Διοικητικού Συμβουλίου υπό την έννοια ότι κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να συμμετέχει ενεργά στις συνεδριάσεις και λαμβάνουν τις δικές τους ορθές, αντικειμενικές αποφάσεις και κρίσεις κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους. Ως αντικειμενικότητα ορίζεται η αμερόληπτη στάση και νοοτροπία, η οποία επιτρέπει στο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου να εκτελεί το έργο του, όπως πιστεύει το ίδιο και να μη δέχεται συμβιβασμούς ως προς την ποιότητά του. Ως ανεξαρτησία νοείται η απαλλαγή από συνθήκες που εμποδίζουν το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου να ασκήσει τα καθήκοντά του με αμερόληπτο τρόπο.

Για την αξιολόγηση της ανεξαρτησίας της κρίσης λαμβάνονται υπόψη, μεταξύ άλλων :

- θάρρος, πεποίθηση και σθένος για να προβαίνουν σε ουσιαστική αξιολόγηση και αμφισβήτηση των προτάσεων ή απόψεων άλλων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου
- την ικανότητα να θέτουν εύλογες ερωτήσεις στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και ειδικότερα στα εκτελεστικά μέλη του και να ασκούν κριτική, και
- την ικανότητα να αντιστέκονται στο φαινόμενο της αγελαίας σκέψης (groupthink).

5 Διάθεση επαρκούς χρόνου

Όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να διαθέτουν για την εκτέλεση των καθηκόντων τους το χρόνο που απαιτείται με βάση την περιγραφή της θέσης, το ρόλο και τα καθήκοντά τους που τους ανατίθενται στο πλαίσιο της λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου. Για τον προσδιορισμό της επάρκειας του χρόνου, λαμβάνονται υπόψη η ιδιότητα και οι αρμοδιότητες που έχουν ανατεθεί στο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, ο αριθμός των θέσεων του ως μέλος σε άλλα Διοικητικά Συμβούλια και οι απορρέουσες ιδιότητες που κατέχει το εν λόγω μέλος ταυτόχρονα, καθώς και λοιπές επαγγελματικές ή προσωπικές δεσμεύσεις και συνθήκες.



Κατά τον προσδιορισμό της επάρκειας του χρόνου, λαμβάνονται υπόψη η ιδιότητα και οι αρμοδιότητες που έχουν ανατεθεί στο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου από την Εταιρεία.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να ενημερώνουν για τον αριθμό θέσεων που τυχόν κατέχουν σε άλλα διοικητικά συμβούλια και τις ιδιότητες που κατέχουν ταυτόχρονα, καθώς και για τις λοιπές επαγγελματικές ή προσωπικές τους δεσμεύσεις και συνθήκες στο βαθμό που είναι ικανές να επηρεάζουν τον χρόνο που διαθέτουν στην άσκηση των καθηκόντων τους ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

Συλλογική Καταλληλότητα

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν συλλογικά να 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, καθώς και να προβαίνουν σε ουσιαστική παρακολούθηση και κριτική αποφάσεων των ανώτατων διοικητικών στελεχών.

Όλοι οι τομείς γνώσεων που απαιτούνται για τις επιχειρηματικές δραστηριότητες της Εταιρείας θα πρέπει να καλύπτονται από το Διοικητικό Συμβούλιο συλλογικά με επαρκή εμπειρογνωσία μεταξύ των μελών του. Επίσης θα πρέπει να υπάρχει επαρκής αριθμός μελών με ειδικές και γενικές γνώσεις, ώστε να καθίσταται δυνατή η διεξαγωγή συζήτησης για τις αποφάσεις που πρέπει να ληφθούν. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου θα πρέπει συλλογικά να διαθέτουν τις απαραίτητες δεξιότητες για να παρουσιάζουν τις απόψεις του και να επηρεάζουν τη διαδικασία λήψης αποφάσεων.

Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου θα πρέπει να αντικατοπτρίζει τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την εμπειρία που απαιτούνται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του. Στο πλαίσιο αυτό περιλαμβάνεται η απαίτηση από το Διοικητικό Συμβούλιο συλλογικά 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, 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

Η Εταιρεία έχει την πρωταρχική ευθύνη εντοπισμού κενών σε ό,τι αφορά τη συλλογική καταλληλότητα. Για τον σκοπό αυτό, το Διοικητικό Συμβούλιο να προβαίνει σε αυτοαξιολόγησή του ετησίως. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι δυνατόν να αποφασίζει την αξιολόγησή του από τρίτους συμβούλους.

Βασικό κριτήριο αποτελεί να εξασφαλίζεται κατά το δυνατόν η επαρκής εκπροσώπηση των δύο φύλων καθώς και η αρχή της πολυμορφίας κατά την επιλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία τίθεται ως ελάχιστον ποσοστό εκπροσώπησης ανά φύλο τουλάχιστον το 25% επί του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Σε περίπτωση κλάσματος, το ποσοστό αυτό στρογγυλοποιείται στο προηγούμενο ακέραιο.

Σύμφωνα με την παρούσα Πολιτική Καταλληλότητας το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει να διασφαλίζει την ίση μεταχείριση και τις ίσες ευκαιρίες μεταξύ των φύλων.



Η πολυμορφία αποτελεί έναν παράγοντα που μπορεί να εμπλουτίσει την λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου και να διευκολύνει την ύπαρξη ανεξάρτητων γνώμων και την εποικοδομητική αμφισβήτηση στη διαδικασία λήψης αποφάσεων. Διαμέσου της συγκέντρωσης ευρέος φάσματος προσόντων και δεξιοτήτων κατά την επιλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εξασφαλίζεται η ποικιλία απόψεων και εμπειριών, με σκοπό την λήψη ορθών αποφάσεων. Πέρα από την επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο απαγορεύεται ο αποκλεισμός υποψηφίων εξαιτίας διάκρισης λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

Η παρακολούθηση της εφαρμογής της Πολιτικής Καταλληλότητας αποτελεί ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο 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 μέτρα που πρέπει να ληφθούν για την αντιμετώπιση αυτών των ελλείψεων.

5. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Η Εταιρεία διαθέτει Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας, ο οποίος εγκρίθηκε και τροποποιήθηκε με την από 15.07.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, προκειμένου να προσαρμοσθεί με τροποποιήσεις της κείμενης νομοθεσίας περί εταιρικής διακυβέρνησης, περιλαμβανομένων των διατάξεων του ν.4548/2018 και του άρθρου 44 του ν.4449/2017 (αναφορικά με τις αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου). Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρείας διαθέτει το ελάχιστο περιεχόμενο που αναφέρεται στο άρθρο 14 του ν.4706/2020, όπως ισχύει σήμερα και είναι σύμφωνος με τη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει η Εταιρεία.

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου (στο εξής Εσωτερικός Έλεγχος) αποτελεί μία ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της εταιρείας ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ ΑΕ (στο εξής η Εταιρεία) με σκοπό την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και πολιτικών της αναφορικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου είναι το σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών (δικλείδες ασφαλείας) και διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης, που καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας και συντελεί στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της.

Ο Εσωτερικός Έλεγχος υιοθετεί τον παρακάτω ορισμό που προέρχεται από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (The Institute of Internal Auditors) και είναι παγκοσμίως αποδεκτός: «Ο εσωτερικός έλεγχος είναι μία ανεξάρτητη και αντικειμενική διασφαλιστική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες ενός οργανισμού. Βοηθά τον οργανισμό να επιτύχει τους αντικειμενικούς σκοπούς του, υιοθετώντας μία συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και εταιρικής διακυβέρνησης».



Υπόχρεοι τήρησης του Κανονισμού είναι ο Εσωτερικός Ελεγκτής και όλοι οι εμπλεκόμενοι (μέλη Διοικητικού Συμβουλίου, Επιτροπή Ελέγχου, Διευθύνων Σύμβουλος, Γενικός Διευθυντής, Διοίκηση, η Οικονομική Διεύθυνση, εξωτερικός ελεγκτής, οφείλουν να τηρούν τις διατάξεις του Κανονισμού στο μέτρο που τους αφορούν και στο βαθμό που εμπλέκονται στο έργο του Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου και τίθεται σε ισχύ μετά την έγκρισή του.

Η αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου πραγματοποιείται εκτάκτως όποτε απαιτείται.

5.1 Οργάνωση και στελέχωση του Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου, μπορεί να είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης εργαζόμενος, προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του και διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία ή να είναι εξωτερικός σύμβουλος ή εταιρεία παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου.

Υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο ή Γενικό Διευθυντή της εταιρείας και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου. Ο Εσωτερικός Ελεγκτής δε μπορεί να είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρείας και να έχει στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρεία.

Η Εταιρεία ενημερώνει την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για οποιαδήποτε μεταβολή του Εσωτερικού Ελεγκτή, υποβάλλοντας τα πρακτικά της σχετικής συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου, εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη μεταβολή αυτή.

5.2. Ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα του Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής εκτελεί τα καθήκοντά του σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας της Εταιρείας και εφαρμόζει τις αρχές της ανεξαρτησίας, αντικειμενικότητας και εμπιστευτικότητας.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής συμμορφώνεται με το Πλαίσιο Επαγγελματικής Εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου (International Professional Practices Framework) και τηρεί τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (IIA Standards) καθώς και τον Κώδικα Δεοντολογίας (IIA Code of Ethics), την κείμενη νομοθεσία καθώς και την πολιτική και τις διαδικασίες της Εταιρείας.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής αποτελεί διακριτά την 3η γραμμή άμυνας της Εταιρείας και είναι ανεξάρτητος από τις υπόλοιπες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας (IIA – The Three Lines Model).

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής προκειμένου να διατηρήσει την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητά του δε δέχεται οποιαδήποτε παρέμβαση από την Εταιρεία, σε θέματα όπως το αντικείμενο και το πεδίο εσωτερικών ελέγχων, τις διαδικασίες, τη συχνότητα και το χρονοδιάγραμμα διενέργειας ελέγχων ή το περιεχόμενο των εκθέσεων ελέγχου.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής δεν έχει οποιαδήποτε άμεση ευθύνη ή αρμοδιότητα στις περιοχές που υπόκεινται σε έλεγχο. Ως εκ τούτου, στις περιοχές που υπόκεινται σε έλεγχο, ο Εσωτερικός Ελεγκτής δε μπορεί να εφαρμόζει ασφαλιστικές δικλίδες, να συντάξει ή να αναθεωρήσει διαδικασίες, να εγκαταστήσει συστήματα, να προετοιμάζει αρχεία ή να ασκήσει οποιαδήποτε δραστηριότητα που μπορεί να επηρεάσει την κρίση, την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά του.



Ο Εσωτερικός Ελεγκτής έχει πλήρη πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα της Εταιρείας και λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε στοιχείου απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του, προκειμένου να επιτελεί το έργο του.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής παρουσιάζει το υψηλότερο επίπεδο επαγγελματικής αντικειμενικότητας στη συλλογή, αξιολόγηση και κοινοποίηση πληροφοριών σχετικά με τη διαδικασία ή τη δραστηριότητα που ελέγχεται.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής διενεργεί μία αντικειμενική και αμερόληπτη αξιολόγηση των περιστάσεων και δεν επηρεάζεται κατά τη διαμόρφωση κρίσεων και αποφάσεων.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής κατά την άσκηση των καθηκόντων του είναι ανεξάρτητος, δεν υπάγεται ιεραρχικά σε καμία άλλη υπηρεσιακή μονάδα της Εταιρείας, εποπτεύεται από την Επιτροπή Ελέγχου και εκπαιδεύεται μέσω συνεχούς επαγγελματικής επιμόρφωσης σύμφωνα με τις ανάγκες των συστημάτων ελέγχου.

5.3 Αρμοδιότητες της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου

Οι αρμοδιότητες του Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνουν την παρακολούθηση, έλεγχο και αξιολόγηση:

- της εφαρμογής του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία.
- των μηχανισμών διασφάλισης ποιότητας,
- των μηχανισμών εταιρικής διακυβέρνησης,
- την τήρηση των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά. Επίσης, στην ευθύνη του Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνονται και τα κάτωθι:
- η παροχή διασφάλισης ότι οι διαδικασίες αναγνώρισης και διαχείρισης κινδύνων που εφαρμόζονται από τη Διοίκηση είναι επαρκείς,
- η παροχή διασφάλισης ως προς την αποτελεσματικότητα του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου,
- η παροχή διασφάλισης ως προς την ποιότητα και την αξιοπιστία της παρεχόμενης πληροφόρησης από τη Διοίκηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο αναφορικά με το σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου.

5.4. Λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου εν γένει.

Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη η γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής παρίσταται στις γενικές συνελεύσεις των μετόχων.



Για τις περιοχές αρμοδιότητάς του συντάσσει εκθέσεις προς τα ελεγχόμενα Τμήματα η Διευθύνσεις με τυχόν ευρήματα, τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά και τις προτάσεις βελτίωσης εάν υπάρχουν. Οι εκθέσεις αυτές μετά την ενσωμάτωση των σχετικών απόψεων από τους ελεγχόμενους, τις συμφωνημένες δράσεις εάν υπάρχουν ή την αποδοχή του κινδύνου της μη ανάληψης δράσης από αυτές, τους περιορισμούς στο εύρος του ελέγχου της εάν υπάρχουν, τις τελικές προτάσεις εσωτερικού ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων τμημάτων της Εταιρείας στις προτάσεις της, υποβάλλονται ανά τρίμηνο στην Επιτροπή Ελέγχου.

Επίσης, ο Εσωτερικός Ελεγκτής εφαρμόζει περιοδική επιβεβαίωση (follow-up) του βαθμού υλοποίησης των συμφωνημένων ενεργειών και ενημερώνει σχετικά την Επιτροπή Ελέγχου. Επιπλέον υποβάλει κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες στην Επιτροπή Ελέγχου αναφορές, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της σχετικά με τα παραπάνω καθήκοντά της, τις οποίες η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής έχει την ευθύνη της απόλυτης διαφύλαξης του απόρρητου των στοιχείων και της εν γένει εχεμύθειας, συνεργάζεται και συντονίζει τις εργασίες της με άλλες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας που αποτελούν την πρώτη και δεύτερη γραμμή άμυνας και έχουν παρόμοιους σκοπούς διασφάλισης (π.χ. Οικονομική Διεύθυνση Προγραμματισμού και Ελέγχου) με σκοπό την αποτελεσματική και αποδοτική κάλυψη όλων των περιοχών ελεγκτικού ενδιαφέροντος (λειτουργικών, χρηματοοικονομικών, συμμόρφωσης), χωρίς αλληλοεπικαλύψεις μεταξύ τους.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής, κατόπιν αιτήματος της Διοίκησης, είναι δυνατόν να παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες σε θέματα όπως: αξιολόγηση διαδικασιών, πληροφοριακών συστημάτων ώστε αυτά να είναι σύμφωνα με τα συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου. Η ανάληψη συμβουλευτικών έργων εγκρίνεται από την Επιτροπή Ελέγχου και το είδος και οι διάρκειά τους δεν θα πρέπει να παρεμποδίζουν την αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία του Εσωτερικού Ελεγκτή.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής παρέχει εγγράφως οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, συνεργάζεται με αυτήν και διευκολύνει με κάθε δυνατό τρόπο το έργο της παρακολούθησης, του ελέγχου και της εποπτείας από αυτήν.

5.5 Αξιολόγηση της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου

Η Εταιρεία διαθέτει συγκεκριμένη διαδικασία περιοδικής αξιολόγησης του ΣΕΕ από αντικειμενικό, ανεξάρτητο, αποδεδειγμένα πιστοποιημένο και επαρκώς έμπειρο αξιολογητή όπως ορίζεται στο άρθρο 9 και στο άρθρο 14 του Ν.4706/2020 και εξειδικεύεται από την απόφαση 1/891/30.9.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Επίσης, η Εταιρεία διαθέτει συγκεκριμένη διαδικασία πρότασης, επιλογής και έγκρισης του αξιολογητή του ΣΕΕ. Η διαδικασία περιοδικής αξιολόγησης του ΣΕΕ καθορίζει τα αντικείμενα αξιολόγησης, τη μορφή και τους αποδέκτες της έκθεσης αξιολόγησης, την περιοδικότητα, τη διαδικασία ανάθεσης στον ανεξάρτητο αξιολογητή.

Τα αντικείμενα αξιολόγησης του όπως καθορίζονται στη διαδικασία αξιολόγησης του ΣΕΕ της Εταιρείας είναι τα ακόλουθα:

- Περιβάλλον Ελέγχου (Control Environment)
- Διαχείριση Κινδύνων (Risk Management)
- Δικλείδες Ασφαλείας (Control Activities)

- Σύστημα Πληροφόρησης & Επικοινωνίας (Information & Communication)
- Παρακολούθηση του ΣΕΕ (Monitoring)

Η περιοδική αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) διενεργείται ιδίως ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της χρηματοοικονομικής και μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σε ατομική και εννοποιημένη βάση, ως προς τη διαχείριση των κινδύνων και ως προς την κανονιστική συμμόρφωση, σύμφωνα με αναγνωρισμένα πρότυπα αξιολόγησης και του εσωτερικού ελέγχου, καθώς και της εφαρμογής των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του ισχύοντος νομικού πλαισίου. Η αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου πραγματοποιείται από ανεξάρτητο πρόσωπο που διαθέτει αποδεδειγμένη σχετική επαγγελματική εμπειρία, σύμφωνα με τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές (ενδεικτικά τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, το Πλαίσιο των Διεθνών Επαγγελματικών Προτύπων για τον Εσωτερικό Έλεγχο και του Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής COSO).

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας είναι υπεύθυνο για την επαρκή και αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου όπως αυτή ορίζεται στα άρθρα 1 έως 24 του Ν.4706/2020. Στα πλαίσια αυτής της ευθύνης το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει την περιοδική αξιολόγηση του ΣΕΕ κάθε τρία (3) χρόνια με ημερομηνία αναφοράς την 31.12.2022 και περίοδο αναφοράς από την έναρξη του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020.

Σε κάθε περίπτωση, η αξιολόγηση του ΣΕΕ αποτελεί μέρος της συνολικής αξιολόγησης του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 1 του ν. 4706/2020.

Ο αξιολογητής του ΣΕΕ υποβάλλει μία συνοπτική αλλά και μία αναλυτική έκθεση που καλύπτει το σύνολο των ευρημάτων και των ενδεχόμενων κινδύνων σχετικά με τα αντικείμενα της αξιολόγησης. Η συνοπτική περιλαμβάνει το συμπέρασμα του αξιολογητή, αναφορικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του ΣΕΕ καθώς και τα σημαντικότερα ευρήματα της αξιολόγησης, τους κινδύνους και τις συνέπειες που απορρέουν από αυτά και την απόκριση της Διοίκησης της Εταιρείας σε αυτά, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών σχεδίων δράσης με σαφή και ρεαλιστικά χρονοδιαγράμματα. Η αναλυτική έκθεση περιλαμβάνει το σύνολο των ευρημάτων της αξιολόγησης με τις σχετικές αναλύσεις. Οι αποδέκτες της συνοπτικής και αναλυτικής έκθεσης είναι το Διοικητικό Συμβούλιο και η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας. Η Εταιρεία υποβάλλει αμελλητί στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, και πάντως εντός τριών (3) μηνών από την ημερομηνία αναφοράς της Έκθεσης αξιολόγησης, τη σύνοψη της Έκθεσης και, εφόσον απαιτηθεί, το σύνολο αυτής.

Με την από 30.06.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας, ληφθείσας κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας, νέος Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας ορίστηκε ο κύριος Κυριάκος Γιουννάκης, Μηχανολόγος Μηχανικός, διευθυντικό στέλεχος της Εταιρείας, σε αντικατάσταση της κυρίας Καλλιόπης Σεραφείμ. Ο κ. Κ. Γιουννάκης πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 15 του ν. 4706/2020, ήτοι είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης, έχει προσωπική και λειτουργική ανεξαρτησία, δεν τυγχάνει μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρείας, δεν έχει στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρεία και διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία για την ανάληψη της ως άνω θέσεως. Έχει εργαστεί στην εταιρία ως υπεύθυνος διασφάλισης ποιότητας σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα ISO 9001/2015 και ISO 14001/2015 επί τριάντα χρόνια. Ανέλαβε καθήκοντα από 01.07.2021.

5.6 ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας περιλαμβάνει το σύνολο των δραστηριοτήτων και ενεργειών που αποσκοπούν στην ασφαλή λειτουργία της. Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει εντάξει στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας τις διάφορες πολιτικές και διαδικασίες, με την εφαρμογή των οποίων καλύπτεται η διαχείριση των πιθανών κινδύνων και η διαδικασία σύνταξης αξιόπιστων χρηματοοικονομικών και μη αναφορών. Η περίληψη του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας είναι αναρτημένη στον ιστότοπο της Εταιρείας www.varvaressos.gr

Ιδιαίτερα το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας περιλαμβάνει διαδικασίες που έχουν καθιερωθεί ώστε να εντοπίζονται και να αντιμετωπίζονται οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, να διασφαλίζεται ότι τα οικονομικά στοιχεία με βάση τα οποία συντάσσονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι σωστά και ότι τηρούνται και εφαρμόζονται οι νόμοι και το εκάστοτε ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, καθώς και οι αρχές και οι πολιτικές που αποφασίζει η Διοίκηση. Επιθεωρείται, ως προς την πληρότητα του και την λειτουργία του σε τακτές και έκτακτες επιθεωρήσεις, μερικώς ή στο σύνολο του, από ελεγκτικούς κρατικούς φορείς, από Ορκωτούς Λογιστές, από Φορείς Πιστοποίησης (ΕΛ.Ο.Τ.) και από τον Υπεύθυνο Εσωτερικού Ελέγχου.

Η επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθείται σε συστηματική βάση από την Επιτροπή Ελέγχου μέσω των τακτικών συναντήσεων που διεξάγονται με τον Εσωτερικό Ελεγκτή στα πλαίσια παρακολούθησης του ετήσιου προγράμματος ελέγχων της Εταιρείας.

Προκειμένου να διασφαλίζεται ότι τα οικονομικά στοιχεία, βάσει των οποίων συντάσσονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, είναι ορθά, η Εταιρεία συνεργάζεται για περισσότερο από 15 χρόνια με την PWC και εφαρμόζει συγκεκριμένες διαδικασίες οι οποίες προβλέπουν μεταξύ άλλων ότι :

Η λογιστική καταγραφή των συναλλαγών και των λοιπών γεγονότων, πραγματοποιούνται βάσει συγκεκριμένης διαδικασίας που απαιτεί όλα τα παραστατικά να είναι πρωτότυπα

Οι οικονομικές υπηρεσίες της Εταιρείας πραγματοποιούν περιοδικές (τουλάχιστον μηνιαίες) συμφωνίες υπολοίπων πελατών, προμηθευτών, τραπεζών, ΦΠΑ, ΦΜΥ, παρακρατούμενων φόρων, των λογαριασμών μισθοδοσίας, κλπ.

Υπάρχουν συγκεκριμένες διαδικασίες κλεισίματος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων οι οποίες περιλαμβάνουν προθεσμίες υποβολής, αρμοδιότητες και τυποποίηση διαδικασιών.

Κάθε τρίμηνο ενημερώνεται η Επιτροπή Ελέγχου και το ΔΣ με report οικονομικών καταστάσεων, με παρακολούθηση των προϋπολογιστικών μεγεθών και των αποκλίσεων τους σε σχέση με τα πεπραγμένα. Τα reports συντάσσονται από την PWC, σε συνεργασία με τις οικονομικές υπηρεσίες της Εταιρείας.

Επίσης η Εταιρεία έχει επενδύσει στην ανάπτυξη και την ασφάλεια αναγνωρισμένων και αξιόπιστων πληροφοριακών συστημάτων, με τεχνική υποστήριξη, που εξασφαλίζουν εξουσιοδοτημένες προσβάσεις, ορθές καταγραφές και τη διατήρηση των οικονομικών δεδομένων.

Από το 2018, μέχρι και το 1ο εξάμηνο του 2021 οι πιστώτριες τράπεζες όρισαν την εταιρεία Grant Thornton να λειτουργεί σαν CRO καθιερώνοντας ενημέρωση σε τακτά χρονικά διαστήματα σε θέματα οικονομικά, στρατηγικής και προβλέψεων.

Επιπλέον των οικονομικών υπηρεσιών και λειτουργιών της, η Εταιρεία επιθεωρείται κατ' έτος από πιστοποιημένο φορέα σχετικά με τις ποιοτικές και περιβαλλοντικές επιδόσεις της.

Από άποψη αντικειμένου οι Εσωτερικές Επιθεωρήσεις διακρίνονται σε :

- Επιθεωρήσεις Ομάδων Διαδικασιών / Οδηγιών με σκοπό την διαπίστωση της σωστής λειτουργίας των διαδικασιών και η εφαρμογή των Οδηγιών τόσο σε συγκεκριμένη “μονάδα”, όσο και οριζόντια, μεταξύ διαφορετικών “μονάδων”.
- Επιθεωρήσεις Προγραμμάτων Ποιότητας με σκοπό τον έλεγχο της σωστής λειτουργίας του Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας σε σχέση με συγκεκριμένα προϊόντα της Εταιρίας.
- Επιθεωρήσεις Περιβαλλοντικών Προγραμμάτων, με σκοπό τον έλεγχο της σωστής παρακολούθησης (χρονοδιαγράμματος, δράσεων κλπ) των περιβαλλοντικών προγραμμάτων.

Τα αποτελέσματα των Εσωτερικών Επιθεωρήσεων τεκμηριώνονται και αναλύονται από τον Υπεύθυνο Εσωτερικού Ελέγχου με την συνεργασία των αρμοδίων, και ακολουθούν Διορθωτικές Ενέργειες οι οποίες τελούν, μέχρις ότου το πρόβλημα εξαλειφθεί πλήρως, υπό την εποπτεία του Υπεύθυνου Εσωτερικού Ελέγχου.

Υπεύθυνη για την παρακολούθηση της ορθής λειτουργίας του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου είναι η Επιτροπή Ελέγχου. Ο επικεφαλής της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου, είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος, λειτουργικά ανεξάρτητος κατά την άσκηση των καθηκόντων του και διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις – υποδομές και μεγάλη σχετική επαγγελματική εμπειρία. Υπάγεται διοικητικά, στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου.

Ο επικεφαλής μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων πριν από την έναρξη κάθε ημερολογιακού έτους, με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας και εγκρίνεται από την Επιτροπή Ελέγχου. Ο έλεγχος επεκτείνεται σε κρίσιμες περιοχές που παρουσιάζουν ενδιαφέρον λόγω υψηλού βαθμού επικινδυνότητας, μεγάλου όγκου δοσοληψιών, κινδύνων που οφείλονται σε παραλείψεις, μη τήρησης εσωτερικών πολιτικών και διαδικασιών, κινδύνων που ενδέχεται να επιφέρουν αλλοίωση της πραγματικής εικόνας των οικονομικών καταστάσεων καθώς και σε σημαντικές αποκλίσεις μεταξύ προϋπολογισθέντων και πραγματοποιηθέντων μεγεθών.

Η Εταιρία τακτικά αναγνωρίζει τις Απειλές και τις Ευκαιρίες που μπορεί να εμφανιστούν κατά την λειτουργία της και τις βαθμολογεί ανάλογα με την πιθανότητα και την σοβαρότητα που μπορεί να προκύψουν.

Οι σημαντικότερες Απειλές και Ευκαιρίες για την ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε. είναι:

Απειλές:

- Έλλειψη επαρκούς ρευστότητας – κεφαλαίου κίνησης
- Αδυναμία έγκαιρης εξόφλησης ΔΕΗ
- Παραγγελίες Α' Υλών σε μη επαρκείς ποσότητες
- Covid-19 Διασπορά ιού
- Ενεργειακή κρίση. Ντόμινο αυξήσεων
- Αντιδράσεις εργαζομένων

Ευκαιρίες:

- Αλλαγή προϊόντικού και ποιοτικού μίγματος
- Πελατολόγιο της Εταιρείας
- Συνεργασία με fund για εξασφάλιση κεφαλαίων
- Ολοκλήρωση συμφωνίας με τράπεζες και ΔΕΗ
- Αποφάσεις Ευρωπαϊκής Ένωσης για αυτάρκεια και επάρκεια για συγκεκριμένα είδη.
- Η κλωστοϋφαντουργία καθιερώνεται ένας από τους στρατηγικούς κλάδους για την ανάπτυξη της Ένωσης.

6. ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ & ΑΝΑΔΕΙΞΗΣ ΥΠΟΨΗΦΙΟΤΗΤΩΝ

Σύνθεση : Αναστάσιος Βαλσαμίδης, Πρόεδρος, ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.

Αναστασία Βαρβαρέσου, Μέλος, μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.

Θεοφανή Μπαδόλα, Μέλος, ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ

Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων είναι ενιαία Επιτροπή (άρθρα 10-12 Ν. 4706/2020) που είναι υπεύθυνη για τον εντοπισμό κατάλληλων προσώπων για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους του Δ.Σ. και για την διατύπωση προτάσεων προς το Δ.Σ. σχετικά με την πολιτική αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας και του επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου.

Τα μέλη της επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων ορίζει το σκοπό, τη σύνθεση και στελέχωση της Επιτροπής, τα καθήκοντα και αρμοδιότητες και τους κανόνες εσωτερικής λειτουργίας της Επιτροπής.

Ο Κανονισμός τέθηκε σε ισχύ μετά την έγκρισή του από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Η αναθεώρηση του Κανονισμού λειτουργίας της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων αναθεωρείται όποτε αυτό κριθεί απαραίτητο.

6.1 Σκοπός της Επιτροπής

Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων αποσκοπεί στη υποβοήθηση του Διοικητικού Συμβουλίου σε ότι αφορά τις γενικές αρχές που διέπουν τη διαχείριση των ανθρωπίνων πόρων της Εταιρείας, ειδικότερα δε την πολιτική αμοιβών, παροχών και κινήτρων για τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα στελέχη και τους εργαζόμενους της Εταιρείας, σύμφωνα με τις συνθήκες της αγοράς και της οικονομίας γενικότερα, όσο και την εξασφάλιση της αποτελεσματικής διοίκησης της Εταιρείας εντοπίζοντας και υποδεικνύοντας τα κατάλληλα υποψήφια πρόσωπα για την πλήρωση θέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου, και την πρόσληψη ανώτατων διευθυντικών στελεχών.

6.2 Σύνθεση της Επιτροπής

Η Επιτροπή αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη, μη εκτελεστικά και ανεξάρτητα μη εκτελεστικά στην πλειονότητά τους μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Προεδρεύεται από ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. Η συμμετοχή στην Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων δεν αποκλείει τη δυνατότητα συμμετοχής σε άλλες επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων δύναται να ζητά τις υπηρεσίες εξωτερικού συμβούλου και ως εκ τούτου πρέπει να της παρέχονται επαρκή κονδύλια για το σκοπό αυτό.

6.3 Καθήκοντα και αρμοδιότητες της Επιτροπής

Τα καθήκοντα και αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων περιγράφονται ως εξής :

Σε σχέση με την ανάδειξη υποψηφιοτήτων:

- Ο προσδιορισμός των απαιτήσεων της εταιρείας ως προς το μέγεθος και τη σύνθεση του Δ.Σ. και η υποβολή προτάσεων αλλαγών – βελτιώσεων όταν αυτό κρίνεται απαραίτητο.
- Ο καθορισμός των κριτηρίων ανάδειξης των υποψηφιοτήτων και η διατύπωση των αρμοδιοτήτων και των ικανοτήτων κάθε θέσης στο Δ.Σ.
- Η διεκπεραίωση της διαδικασίας ανάδειξης υποψηφίων μελών και πρότασης προς τη Γενική Συνέλευση για την εκλογή τους.
- Η υποβολή πρότασης προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την αξιολόγηση των μελών της Επιτροπής Ελέγχου.

Σε σχέση με τις αποδοχές:

- Η διατύπωση προτάσεων προς το Δ.Σ. ως προς την πολιτική αποδοχών που υποβάλλεται προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση καθώς και σχετικά με τις αποδοχές προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών (άρθρα 110 & 111 του Ν.4548/2018).
- Η εξέταση των πληροφοριών της ετήσιας έκθεσης αποδοχών, και η παροχή γνώμης προς το Δ.Σ. πριν την υποβολή της έκθεσης στη Γενική Συνέλευση.

6.4 Συνεδριάσεις

Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, συνέρχεται τουλάχιστον μία φορά ετησίως και οποτεδήποτε άλλοτε το απαιτήσουν οι περιστάσεις.

Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία όταν παρευρίσκονται τουλάχιστον δύο μέλη, ενώ δεν επιτρέπεται η συμμετοχή διά αντιπροσώπου. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρευρισκόμενων μελών, ενώ σε περιπτώσεις ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου της Επιτροπής. Σε κάθε περίπτωση, τηρούνται σχετικά πρακτικά.

Είναι στη διακριτική ευχέρεια της Επιτροπής να καλεί στις συνεδριάσεις της, όπου αυτό κριθεί σκόπιμο, οποιοδήποτε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, στελέχη της Εταιρείας ή οποιοδήποτε άτομο κρίνει ότι μπορεί να συνδράμει στο έργο της. Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει με τηλεοπτική ή τηλεφωνική συνδιάσκεψη.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων συνήλθε συνολικά δύο (2) φορές κατά το έτος 2021 και τα θέματα με τα οποία ασχολήθηκε ήταν η έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της, η αξιολόγηση καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και της Επιτροπής Ελέγχου και η συγκρότηση σε σώμα της νεοεκλεγείσας Επιτροπής.

6.5 Θητεία

Η θητεία των μελών της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων ισχύει μέχρι της ανακλήσεως τους από το Διοικητικό Συμβούλιο. Σε περίπτωση παραίτησης μέλους, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει με απόφασή του τον αντικαταστάτη του παραιτηθέντος μέλους.

6.6 Κανόνες λειτουργίας

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής αποφασίζει για τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, τη συχνότητα και τη διάρκεια των συνεδριάσεων. Τα μέλη της Επιτροπής ενημερώνονται από τον Γραμματέα σχετικά με την ημερομηνία, τον τόπο και την ώρα της συνεδρίασης.

Στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας, πρέπει να περιγράφεται το έργο της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων και να αναφέρεται ο αριθμός των συνεδριάσεων της κατ' έτος.

Η Επιτροπή λειτουργεί με βάση τον παρόντα Κανονισμό, ο οποίος εγκρίνεται και αναθεωρείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.

7. ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας είναι ανεξάρτητη επιτροπή (η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους, μη μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου) σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017 της παρ. 1 αγ), όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από το άρθρο 74 του Ν. 4706/2020, με ετήσια θητεία. Αποτελείται από τρία (3) και ανεξάρτητα μέλη από την εταιρία υπό την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του Ν. 4706/2002 και του ακόμη ισχύοντος άρθρου 4 του Ν. 3016/2002 και πληρούν τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ. 1 του Ν. 4449/2017 και του άρθρου 10 του Ν. 4706/2020.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι :

Πρόεδρος : Σταύρος Γιούρος
Παναγιώτης Γρηγοριάδης
Ελένη Χατζηνώτα

Τα ανωτέρω μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στην πλειονότητά τους είναι ανεξάρτητα από την Εταιρεία σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 4 του Ν. 3016/2021 και του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020 και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας και διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική και διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο

δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της επιτροπής ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων

Ο σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου («η Επιτροπή»), είναι η εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων της όπως αυτές προβλέπονται στο άρθρο 44 του Ν. 4449/2017 και αποσκοπεί στην υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τον εσωτερικό έλεγχο και την εποπτεία του τακτικού ελέγχου.

Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου δύναται να αλλάξει με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σε :

- επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, είτε
- ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, όταν αποτελεί επιτροπή του, ή από τη Γενική Συνέλευση της εταιρίας, όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή. Τα μέλη της επιτροπής ελέγχου είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την εταιρία. Ο Πρόεδρος ορίζεται από τα μέλη και είναι ανεξάρτητος από την εταιρία.

Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου είναι ετήσια.

7.1 Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές το χρόνο, ήτοι στη λήξη κάθε ημερολογιακού τριμήνου ή έκτακτα, όποτε κρίνεται αναγκαίο, μετά από πρόσκληση του Προέδρου της Επιτροπής. Δικαίωμα για σύγκληση της Επιτροπής παρέχεται επίσης στον Πρόεδρο/Αντιπρόεδρο του Δ.Σ., στον Διευθύνοντα Σύμβουλο καθώς και στους εξωτερικούς ελεγκτές.

Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης τίθενται στη διάθεση κάθε μέλους τουλάχιστον δύο (2) εργάσιμες ημέρες πριν τη συνεδρίαση.

Η Επιτροπή Ελέγχου βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως όταν παρίστανται και τα τρία (3) μέλη της. Μπορεί να λάβει αποφάσεις και εφόσον παρίστανται τα 2/3 τουλάχιστον του συνόλου των μελών της. Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται με απλή πλειοψηφία των παρόντων μελών της. Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να συνεδριάζει και αυτόκλητα, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της.

Η Επιτροπή Ελέγχου μπορεί να προσκαλέσει στις συνεδριάσεις της οποιοδήποτε στέλεχος της Εταιρίας ή μέλος της Διοίκησης που θεωρεί ότι μπορεί να συνδράμει στην εκτέλεση του έργου της.

Η Επιτροπή μπορεί επίσης να συνεδριάζει χρησιμοποιώντας ηλεκτρονικά μέσα επικοινωνίας. Η συμμετοχή μέλους στις συνεδριάσεις της Επιτροπής με χρήση των μέσων αυτών θεωρείται έγκυρη.

Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρίζονται σε πρακτικά με την επιμέλεια του Προέδρου της και υπογράφονται από τα μέλη της.

7.2 Καθήκοντα και Αρμοδιότητες

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις κάτωθι αρμοδιότητες :

Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης :

- παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα εφαρμοστέα λογιστικά πρότυπα, πριν υποβληθούν στο Διοικητικό Συμβούλιο προς έγκριση, προκειμένου να διαπιστώσει την ακρίβεια και την πληρότητα της πληροφόρησης που περιέχουν και εκφράζει τις απόψεις της και παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων

- παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής.
- Ενημερώνεται επί του ετήσιου προγράμματος ελέγχων του εσωτερικού ελέγχου και προβαίνει σε αξιολόγησή του, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου
- Επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της εταιρίας και αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρία για τον εντοπισμό, την παρακολούθηση των κινδύνων και την αντιμετώπισή τους.

Όσον αφορά τον Υποχρεωτικό Έλεγχο :

- παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρίας. Στο πλαίσιο αυτό, ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο 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. τον ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην 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 υποβάλλει σε αυτήν και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε και πληροί τις συγκεκριμένες απαιτήσεις σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κανονισμού ΕΕ αρ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16^{ης} Απριλίου 2014.

- Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιριών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27 καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αρ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθμ. 537/2014

- Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιριών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρίες που θα διοριστούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθμ. 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται η παρ. 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθμ. 537/2014.

7.3 Αναθεώρηση Κανονισμού

Η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει σε ετήσια βάση την επάρκεια του Κανονισμού και εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

7.4 ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Εισαγωγή

Η Επιτροπή Ελέγχου της ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε. Ευρωπαϊκά Νηματοουργεία αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή και αποτελείται μόνο από τρίτους, μη μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017, όπως ισχύει. Η Επιτροπή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. θ) της παρ. 1 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, όπως ισχύει, υποβάλλει την παρούσα ετήσια έκθεση πεπραγμένων της προς την Τακτική Γενική Συνέλευση, η οποία περαιτέρω, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 427/22.02.2022 εγκύκλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς εκδίδεται μαζί με την ετήσια χρηματοοικονομική έκθεση της Εταιρείας και αποτελεί διακριτό μέρος αυτής.

2. Σκοπός

Πρωταρχικός σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι η υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου στα καθήκοντά του, σχετικά με την επίβλεψη της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και των οικονομικών καταστάσεων, τον εσωτερικό έλεγχο, την κανονιστική συμμόρφωση και την εποπτεία του τακτικού ελέγχου. Οι αρμοδιότητες και η λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου αναλύονται περαιτέρω στον ισχύοντα Κανονισμό Λειτουργίας της, ο οποίος είναι διαθέσιμος στον ακόλουθο σύνδεσμο ([εδώ](#)).

Κατά την άσκηση του έργου της, η Επιτροπή Ελέγχου είχε πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που ήταν αναγκαίες και απαραίτητες για την άσκηση των καθηκόντων της. Η Διοίκηση της Εταιρείας της παρείχε τις αναγκαίες υποδομές και προσωπικό για την αποτελεσματική εκτέλεση του έργου της.

3. Σύνοψη

Στις 30.06.2021 η Γενική Συνέλευση αποφάσισε, σε σχέση με το είδος, τη θητεία, τον αριθμό και τις ιδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου τα εξής :

Την εκλογή Επιτροπής Ελέγχου ως ανεξάρτητης επιτροπής (η οποία θα αποτελείται μόνο από τρίτους, μη μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου) σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017 της παρ. 1 α), όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από το άρθρο 74 του Ν. 4706/2020, με ετήσια θητεία και τα μέλη αυτής θα είναι συνολικά τρία (3) και ανεξάρτητα μέλη από την εταιρία υπό την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του Ν. 4706/2002 και του ακόμη ισχύοντος άρθρου 4 του Ν. 3016/2002 και να πληρούν τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ. 1 του Ν. 4449/2017 και του άρθρου 10 του Ν. 4706/2020.

Την Επιτροπή Ελέγχου απαρτίζουν οι :

- Σταύρος Γιούρος , Πρόεδρος Επιτροπής Ελέγχου
- Παναγιώτης Γρηγοριάδης, Μέλος Επιτροπής Ελέγχου
- Ελένη Χατζηνώτα, Μέλος Επιτροπής Ελέγχου

Τα ανωτέρω μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στην πλειονότητα τους είναι ανεξάρτητα από την Εταιρεία σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρ. 9 του ν. 4706/2020 και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας και διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική και διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Περαιτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου ορίζει ότι το μέλος της Επιτροπής που θα παρίσταται υποχρεωτικά στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων, θα είναι ο Πρόεδρος της Επιτροπής κ. Σταύρος Γιούρος, ο οποίος διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στη λογιστική ή ελεγκτική.

Η προηγούμενη Επιτροπή Ελέγχου, της οποίας η θητεία έληξε την 30.06.2021 απαρτιζόνταν από τους:

- Παντελής Παλαντζίδης , Πρόεδρος Επιτροπής Ελέγχου
- Νιόβη Αμανατίδου, Μέλος Επιτροπής Ελέγχου
- Ουρανία Παναγιωταλίδη, Μέλος Επιτροπής Ελέγχου

4. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και τον Κανονισμό Λειτουργίας της, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τακτικά κατ' ελάχιστο τέσσερις (4) φορές το χρόνο, ήτοι στη λήξη κάθε ημερολογιακού τριμήνου ή έκτακτα, όποτε κρίνεται αναγκαίο, μετά από πρόσκληση του Προέδρου της Επιτροπής. Δικαίωμα για σύγκληση της Επιτροπής παρέχεται επίσης στον Πρόεδρο/Αντιπρόεδρο του Δ.Σ, στον Διευθύνοντα Σύμβουλο καθώς και στους εξωτερικούς ελεγκτές.

Το πλήθος των συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου κατά τη διάρκεια του έτους καθορίζεται από τις απαιτήσεις για την επιτέλεση των αρμοδιοτήτων της. Κατά τη διάρκεια του 2021, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε συνολικά 10 φορές με τη συμμετοχή όλων των μελών της και όλες οι αποφάσεις ελήφθησαν ομόφωνα. Κατά τη διάρκεια κάθε συνεδρίασης, εξετάστηκαν και διευθετήθηκαν όλα τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, αφού προηγουμένως είχαν διανεμηθεί τα απαιτούμενα πληροφοριακά έγγραφα και είχαν συμμετάσχει, χωρίς δικαίωμα ψήφου, και λοιπά στελέχη της Διοίκησης και οι τακτικοί ορκωτοί ελεγκτές.

5. Αξιολόγηση της Επιτροπής

Η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της Επιτροπής διενεργείται στο πλαίσιο της διαδικασίας αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών του ως συλλογικού οργάνου σύμφωνα με την εγκεκριμένη από το Διοικητικό Συμβούλιο διαδικασία.

6. Αρμοδιότητες και δραστηριότητες της Επιτροπής κατά τη χρήση 2021

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διάρκεια του 2021 ασχολήθηκε με θέματα αρμοδιότητάς της και συγκεκριμένα :

A. Δομή και Διαδικασίες Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου εντός της χρήσης του 2021 :

- εξέτασε την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των διαδικασιών του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου .
- ενημερώθηκε από τον Εσωτερικό Ελεγκτή για την πορεία του ελέγχου, για τα ευρήματα και συμπεράσματα επί των εκθέσεων ελέγχου.

B. Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – Υποχρεωτικός Έλεγχος

Η Επιτροπή Ελέγχου εντός της χρήσης του 2021 :

- ενημερώθηκε από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή αναφορικά με τον σχεδιασμό του ελέγχου, τα χρονοδιαγράμματα, την ελεγκτική προσέγγιση, το εύρος ελέγχου, την μέθοδο καθορισμού του ουσιώδους μεγέθους, τα σημαντικά θέματα ελέγχου, τον τρόπο αξιολόγησης των σημαντικότερων κινδύνων και τις προτεινόμενες ελεγκτικές διαδικασίες για την έκδοση των ετήσιων και εξαμηνιαίων οικονομικών καταστάσεων.
- εξέτασε πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας που καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και αξιολόγησε θετικά την πληρότητα και την συνέπεια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Εξέτασε, με την ολοκλήρωση του ετήσιου υποχρεωτικού ελέγχου, τα θέματα που προέκυψαν κατά τον έλεγχο και τα αποτελέσματα του ελέγχου και ενημέρωσε το Δ.Σ. σχετικά.
- Συζήτησε με τον Ορκωτό Ελεγκτή, χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης, και ενημερώθηκε για τη συνεργασία τους με τη Διοίκηση στα θέματα χρηματοοικονομικού ελέγχου.
Παρείχε πρόταση προς το Δ.Σ. για την εκλογή Τακτικού και Αναπληρωματικού Ορκωτού Ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων για την εταιρική χρήση 01.01.2021 – 31.12.2021. Η αμοιβή για τον Τακτικό Έλεγχο της χρήσης 2021 ανήλθε σε 10.000 ευρώ και για τον φορολογικό έλεγχο σε 5.000 ευρώ.
- Επίσης για την εταιρική χρήση 01.01.2022 – 31.12.2022, προτείνεται στη Γενική Συνέλευση ο διορισμός των ιδίων Ορκωτών Ελεγκτών (METRON Auditing A.E.O.E.)

Γ. Εσωτερικός Έλεγχος

- Παρακολούθησε την αποτελεσματικότητα του Εσωτερικού Ελέγχου.
- Ενημερώθηκε και ενέκρινε το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της χρήσης 2021, προκειμένου να εξασφαλίσει την αποδοτικότητά του, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα προηγούμενων ελέγχων.
- Εξέτασε και αξιολόγησε τις Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου
- Ενημερώθηκε και ενέκρινε τον ετήσιο απολογισμό και τα πεπραγμένα της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου για τη χρήση 2021.

Δ. Εταιρικοί Κίνδυνοι

Η Επιτροπή Ελέγχου εντός της χρήσης του 2021 :

- Εξέτασε του συνήθεις χρηματοοικονομικούς κινδύνους στους οποίους μπορεί να εκτεθεί η Εταιρία
- Εξέτασε και αξιολόγησε τους κινδύνους που είναι εκτεθειμένη η εταιρία εξαιτίας της έλλειψης ρευστότητας.
- Παρακολούθησε στενά την εξέλιξη και την ολοκλήρωση της συμφωνίας με τράπεζες.
- Παρακολούθησε και αξιολόγησε τις επιπτώσεις της πανδημίας Covid-19 στη λειτουργική δραστηριοποίηση της Εταιρίας για το έτος 2021. Διαπίστωσε ότι υπήρξε για το έτος 2021, αναστολή λειτουργίας της παραγωγής για το πρώτο εξάμηνο του έτους και η εταιρία δεν εντάχθηκε στα προγράμματα που εφάρμοσε η ελληνική κυβέρνηση διότι δεν πληρούσε τους όρους των προκηρύξεων.

Ε. Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Η Διοίκηση της Εταιρίας πάντοτε εφαρμόζει και εφαρμόζει πολιτικές βιώσιμης και αειφόρου ανάπτυξης όλα τα χρόνια της λειτουργίας της. Το 2016 μετά από μελέτη της αγοράς και της παραγωγής εκπόνησε το επενδυτικό σχέδιο της θεμελιώδους αλλαγής του προϊόντικού μίγματος που εγκρίθηκε από το Υπουργείο. (Η Εταιρία υπέβαλε το αίτημά της με την υπ' αριθμ. πρωτ. 377/30.01.2017 και εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ. πρωτ. 4909/16.10.2018 απόφαση του Υπουργείου Εσωτερικών). Επέλεξε να σταματήσει τις παραγωγές προϊόντων που έχουν οξύ ανταγωνισμό και ανέπτυξε, αναπτύσσει και παράγει μόνο αειφόρα προϊόντα (A5). Άλλαξε σχεδόν 100% το πελατολόγιό της σε σχέση με αυτό που είχε πριν 5 χρόνια, επιλέγοντας να διεισδύσει σε niche αγορές και να εξυπηρετήσει πελάτες με εξαιρετική οικονομική επιφάνεια (ασφαλίζονται οι πιστώσεις από την εταιρία COFACE), με οργάνωση και λειτουργία βιομηχανιών και με υψηλές ποιοτικές απαιτήσεις που η εταιρεία ανταποκρίνεται πλήρως. Η μεγάλη καθυστέρηση υλοποίησης του επενδυτικού σχεδίου λόγω της καθυστέρησης των εγκρίσεων των τραπεζών, είχε και έχει τραγική επίπτωση στην εταιρία αφού χάθηκε πολύτιμος παραγωγικός χρόνος. Από τη συμφωνία των Τραπεζών με την Εταιρία στις 13.09.2017 και την υπόσχεση των, για άμεση χρηματοδότηση μέχρι το τέλος του 2017, τελικά η χρηματοδότηση υλοποιήθηκε από τα τέλη του 2019 έως το 2ο τρίμηνο του 2020 με υπερβολικό κόστος και με καταστροφική επίπτωση στην ρευστότητα της Εταιρείας, μείωση στην παραγωγή και απώλεια παραγγελιών. Το υπερβολικό κόστος προέκυψε λόγω α) των καθυστερήσεων αποστολής των χρημάτων στους προμηθευτές και β) λόγω των εξασφαλίσεων που ζητήθηκαν έχοντας αποτέλεσμα για ένα δάνειο μακροπρόθεσμο των 2,375 εκ ευρώ η εταιρία να επιβαρυνθεί με περισσότερο από 300.000 ευρώ. Έτσι χάθηκε πάρα πολύ χρόνος, χάθηκαν πολλές παραγγελίες και πολλά κεφάλαια της εταιρίας αναίτια, εξαιτίας της διετούς καθυστέρησης των Τραπεζών. Ο CRO της Εταιρείας αποτίμησε σε σχετική έκθεση του την οικονομική ζημία της εταιρίας χωρίς να λάβει υπόψη του τη ζημία από τη μη εξυπηρέτηση των πελατών της η οποία είναι ανυπολόγιστη. Η έλλειψη ρευστότητας έχει σοβαρή επίπτωση στη λειτουργία της Εταιρείας. Η επιτροπή ελέγχου ενημερώθηκε από τις οικονομικές καταστάσεις, από τα IBR του CRO και από τον Ορκωτό Ελεγκτή.

Κατά την άσκηση του έργου της, η Επιτροπή Ελέγχου είχε πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που ήταν απαραίτητες για την εργασία της. Η Εταιρία διαθέτει τις αναγκαίες υποδομές και πιστοποιήσεις των συστημάτων ERP για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων της Επιτροπής Ελέγχου.

Νάουσα, 27.04.2022

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου της ΒΑΡΒΑΡΕΣΣΟΣ Α.Ε.

Ο Πρόεδρος

Τα μέλη

Σταύρος Γιούρος

Παναγιώτης Γρηγοριάδης

Ελένη Χατζηνώτα

Πληροφοριακά στοιχεία που απαιτούνται κατά το άρθρο 10 παράγραφος 1 της οδηγίας 2004/25/ΕΚ, σχετικά με τις δημόσιες προσφορές εξαγοράς.

Η γνωστοποίηση των απαιτούμενων πληροφοριών κατά το άρθρο 10 παράγραφος 1 της οδηγίας 2004/25/ΕΚ, σχετικά με τις δημόσιες προσφορές εξαγοράς έχει ως κάτωθι :

• Διάρθρωση Μετοχικού Κεφαλαίου

Την 31η Δεκεμβρίου 2021, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανερχόταν σε 1.899.001 Ευρώ διαιρούμενο σε 6.330.002 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστική αξίας τριάντα λεπτών του Ευρώ (0,30) η κάθε μία.

Μέτοχοι	Αριθμός Μετοχών	Ποσοστό (%)
Βαρβαρέσος Κων/νος	2.830.501,00	44,72
Βαρβαρέσου Αναστασία	3.183.975,00	50,30
Λοιποί Μέτοχοι	315.526,00	4,98

Το σύνολο (100%) των μετοχών της Εταιρείας είναι κοινές, ονομαστικές και αδιαίρετες και δεν υπάρχουν ειδικές κατηγορίες μετοχών. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις που συνοδεύουν τις μετοχές, είναι αυτά που προβλέπονται από τον Ν. 4548/2018.

Για το Διοικητικό Συμβούλιο

28.04.2022

Αναστασία Βαρβαρέσου

Πρόεδρος Δ.Σ.



**3. ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε. ΕΥΡΩΠΑΪΚΑ ΝΗΜΑΤΟΥΡΓΕΙΑ
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 4 του Νόμου 3556/2007**

1. Διάρθρωση μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε Ευρώ 1.899.000,60 και διαιρείται σε 6.330.002 μετοχές ονομαστικής αξίας 0,30 Ευρώ εκάστης.

Όλες οι μετοχές είναι ονομαστικές και εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στην Αγορά Αξιών (Κατηγορία Επιτήρησης) του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Από κάθε μετοχή απορρέουν όλα τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις που ορίζονται από το Νόμο και το Καταστατικό της Εταιρείας.

2. Περιορισμοί στη μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας

Η μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας γίνεται όπως ορίζει ο Νόμος και δεν υφίστανται περιορισμοί στη μεταβίβαση από το Καταστατικό της.

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

Μετά την αύξηση του μετοχικού που πιστοποιήθηκε την 10.04.2019 οι κατωτέρω μέτοχοι κατείχαν την 31.12.2019 ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του συνόλου δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας:

Κων/νος Βαρβαρέσος, ποσοστό 44,72%

Αναστασία Βαρβαρέσου, ποσοστό 50,30%

των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας.

Κανένα άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν κατέχει ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του Μετοχικού Κεφαλαίου (οι μετοχές είναι ονομαστικές).

4. Μετοχές παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου

Δεν υφίστανται μετοχές της Εταιρείας παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου

5. Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου

Δεν προβλέπονται στο Καταστατικό της Εταιρείας περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου

6. Συμφωνίες μετόχων της Εταιρείας

Δεν είναι γνωστές στην Εταιρεία ούτε προβλέπεται στο Καταστατικό της δυνατότητα συμφωνιών μετόχων που συνεπάγονται περιορισμούς στη μεταβίβαση των μετοχών (πλην της συμφωνίας με τις Τράπεζες) ή περιορισμούς στην άσκηση δικαιωμάτων ψήφου.

7. Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών του Δ.Σ. και τροποποίησης καταστατικού που διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον Ν. 4548/2018

Οι ρυθμίσεις του Καταστατικού της Εταιρείας για το διορισμό και την αντικατάσταση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και την τροποποίηση των διατάξεων του Καταστατικού δεν διαφοροποιούνται από τις διατάξεις του Κ.Ν. 4548/2018 και είναι εναρμονισμένες με το Νόμο 3604/2007.



8. Αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου ή ορισμένων μελών του για την έκδοση νέων μετοχών ή την αγορά ιδίων μετοχών της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 24 του Κ.Ν. 4548/2018

Σύμφωνα με το άρθρο 6 παράγραφος 2 του ισχύοντος Καταστατικού της Εταιρείας ορίζεται ότι για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την πενταετία από τη σύσταση της Εταιρείας το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφαση του, που λαμβάνεται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) τουλάχιστον του συνόλου των μελών του, να αυξάνει το κεφάλαιο μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το τριπλάσιο του αρχικού κεφαλαίου ή του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί κατά την ημερομηνία λήψης της σχετικής απόφασης από την Γενική Συνέλευση. Η ανωτέρω εξουσία μπορεί να χορηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο και με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την πενταετία και μπορεί να ανανεώνεται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για χρονικό διάστημα που δεν μπορεί να υπερβαίνει την πενταετία για κάθε χορηγούμενη ανανέωση. Η ισχύς κάθε ανανέωσης αρχίζει από την παρέλευση της διάρκειας ισχύος της προηγούμενης. Στην περίπτωση αυτή, το κεφάλαιο μπορεί να αυξάνεται κατά ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το τριπλάσιο του κεφαλαίου, που υπάρχει κατά την ημερομηνία που χορηγήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η εξουσία για αύξηση του κεφαλαίου. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης για χορήγηση ή ανανέωση της εξουσίας αύξησης του κεφαλαίου από το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλονται σε δημοσιότητα και τροποποίηση του Καταστατικού.

9. Σημαντικές συμφωνίες που τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρείας κατόπιν δημόσιας πρότασης.

Δεν υπάρχουν συμφωνίες της Εταιρείας, οι οποίες τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρείας κατόπιν δημόσιας πρότασης.

10. Σημαντικές συμφωνίες με μέλη του Δ.Σ. ή το προσωπικό της Εταιρείας

Δεν υπάρχουν συμφωνίες της Εταιρείας με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της ή με το προσωπικό της, οι οποίες προβλέπουν την καταβολή αποζημίωσης ειδικά σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερματισμού της θητείας ή της απασχόλησής τους εξ αιτίας δημόσιας πρότασης.

Για το Διοικητικό Συμβούλιο

28.04.2022

Αναστασία Βαρβαρέσου

Πρόεδρος Δ.Σ.

4. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε. Ευρωπαϊκά Νηματοουργεία»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε. Ευρωπαϊκά Νηματοουργεία» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και 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 οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε. Ευρωπαϊκά Νηματοουργεία» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις 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.

Ουσιώδης αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση της δραστηριότητας

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 2.2 επί των οικονομικών καταστάσεων, η οποία περιγράφει ότι η εταιρεία κατά την παρούσα χρήση παρουσίασε ζημιές ποσού ευρώ 6,8 εκ. περίπου που συναθροιζόμενη με τις ζημιές των προηγούμενων χρήσεων ευρώ 41,5 εκ., η σωρευμένη ζημία την 31.12.2021 ανήλθε σε ποσό ευρώ 48,3 εκ. περίπου. Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω τα ίδια κεφάλαια διαμορφώνονται κατά την ημερομηνία ισολογισμού σε αρνητικά ποσού ευρώ 17,8 εκ. περίπου και οι τρέχουσες υποχρεώσεις της εταιρείας υπερβαίνουν την ημερομηνία αυτή το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού κατά ποσό ευρώ 35,4 εκ. περίπου, ενώ υπάρχουν και ιδιαίτερα επιβαρυντικοί αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης, αποδόσεως και αποδοτικότητας, επιπλέον υφίστανται και λοιπές ενδείξεις οι οποίες γνωστοποιούνται μεταξύ των άλλων στην εν λόγω σημείωση. Τα γεγονότα αυτά και οι συνθήκες, σε συνδυασμό και με τα άλλα θέματα τα οποία περιγράφονται στη σημείωση, υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Στη σημείωση 2.2 αναφέρονται και τα μέτρα τα οποία έχει λάβει ή σχεδιάζει να λάβει η διοίκηση της εταιρείας προκειμένου να ελαχιστοποιηθεί ο κίνδυνος για τη συνέχιση της δραστηριότητας της εταιρείας. Η γνώμη μας δεν τροποποιείται σε σχέση με το θέμα αυτό.

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 οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως. Τα θέματα αυτά αντιμετωπίστηκαν στο πλαίσιο του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων ως σύνολο, για τη διαμόρφωση της γνώμης μας επί αυτών και δεν εκφέρουμε ξεχωριστή γνώμη για τα θέματα αυτά. Εκτός από το θέμα που περιγράφεται στην παράγραφο της έκθεσης μας “Ουσιώδης αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση δραστηριότητας”, έχουμε διαπιστώσει ότι τα θέματα που περιγράφονται κατωτέρω είναι τα σημαντικότερα θέματα του ελέγχου που πρέπει να γνωστοποιούνται στην έκθεσή μας.

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου	Αντιμετώπιση ελεγκτικών θεμάτων
1. Απομείωση αξίας ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	

Την 31.12.2021 η εταιρεία κατέχει ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία ύψους € 20,6 εκ. περίπου (€ 21,6 εκ. περίπου την 31.12.2020). Αξιολόγηση του εύλογου των παραδοχών της Διοίκησης που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση της αξίας των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Η διοίκηση της εταιρείας διενήργησε έλεγχο απομείωσης των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας σύμφωνα με το ΔΛΠ 36, λαμβάνοντας αποτιμήσεις για το σύνολο των οικοπέδων, κτιρίων, μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων και λοιπού εξοπλισμού για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας. Από τον συγκεκριμένο έλεγχο δε προέκυψε ανάγκη σχηματισμού απομείωσης. Αυτή η περιοχή ελέγχου κρίνεται ως σημαντική αφενός λόγω του σημαντικού ύψους των μεγεθών των περιουσιακών στοιχείων και των μειωμένων πωλήσεων λόγω της επιδημίας COVID-19. Πληροφορίες σχετικά με τις λογιστικές πολιτικές της εταιρείας για τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία, αναφέρονται στην σημείωση 2.6 της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.	- Αξιολόγηση του εύλογου των παραδοχών της Διοίκησης που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση της αξίας των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων. - Αξιολόγηση της συνολικής διαδικασίας ελέγχου απομείωσης που διενήργησε η διοίκηση και της συνέπειάς της με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα (ΔΠΧΑ). - Αξιολόγηση της ανεξαρτησίας, της αντικειμενικότητας, της καταλληλότητας και της επάρκειας των εμπειρογνωμόνων εκτιμητών που χρησιμοποιήθηκαν από τη διοίκηση για την εκτίμηση της τρέχουσας αξίας των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων την 03.09.2021. - Αξιολόγηση της καταλληλότητας των μεθόδων εκτίμησης που εφαρμόζει η διοίκηση. - Αξιολόγηση της επάρκειας και της καταλληλότητας των γνωστοποιήσεων σχετικά με τον έλεγχο απομείωσης της εταιρείας στη σημείωση 7 «Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία» της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.
2. Αποτίμηση αποθεμάτων	
Την 31.12.2021 η εταιρεία κατέχει	-Αξιολογήσαμε το εύλογο των

αποθέματα εμπορευμάτων, προϊόντων, καθώς και πρώτων & βοηθητικών υλών ύψους € 2,9 εκ. περίπου (€ 4,3 εκ. περίπου την 31.12.2020). Η σωρευμένη απομείωση ανέρχεται σε ποσό € 284 χιλ. περίπου (€338 χιλ. περίπου την 31.12.2020). Η εταιρεία αποτιμά τα αποθέματα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ του 7κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους, όπως αναφέρεται στις λογιστικές πολιτικές που έχουν υιοθετηθεί. Η διοίκηση της εταιρείας διενεργεί εκτιμήσεις για τον προσδιορισμό των κατάλληλων απομειώσεων βασιζόμενη σε λεπτομερείς αναλύσεις για βραδέως κινούμενα αποθέματα και μελλοντικά σχέδια ρευστοποίησης τους. Θεωρούμε την αξιολόγηση της αποτίμησης των αποθεμάτων της εταιρείας ως ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου, αφενός γιατί τα αποθέματα εκκοκκισμένου βάμβακος, νήματος αποτελούν το βασικό στοιχείο δραστηριότητας της εταιρείας και αφετέρου λόγω των σημαντικών εκτιμήσεων και κρίσεων της διοίκησης για τον προσδιορισμό της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Πληροφορίες σχετικά με τις λογιστικές πολιτικές της εταιρείας για τα	παραδοχών της Διοίκησης που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση της αξίας των αποθεμάτων. - Την καταγραφή και την κατανόηση των διαδικασιών καθώς και των βασικών δικλίδων εσωτερικού ελέγχου που υποστηρίζουν τη διαχείριση των αποθεμάτων που έχει υιοθετήσει η εταιρεία. - Την παρακολούθηση και μελέτη της διαδικασίας καταμέτρησης των αποθεμάτων καθώς και τη διενέργεια φυσικής απογραφής και την επανακαταμέτρηση σε δείγμα αποθεμάτων στους αποθηκευτικούς χώρους της εταιρείας. - Τη διενέργεια αναλυτικών διαδικασιών αναφορικά με την κίνηση των αποθεμάτων. - Την εξέταση δείγματος εμπορευμάτων με σκοπό την επιβεβαίωση του ορθού υπολογισμού του κόστους κτήσης τους σύμφωνα με τα τιμολόγια αγορών και τον ορθό επιμερισμό των εξόδων αγοράς. - Την εξέταση δείγματος προϊόντων με σκοπό την επιβεβαίωση του ορθού υπολογισμού του κόστους παραγωγής τους σύμφωνα με το κόστος των πρώτων υλών, των άμεσων εργατικών και των γενικών βιομηχανικών εξόδων.
---	--

αποθέματα, αναφέρονται στην σημείωση 2.13 της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.	- Την εξέταση της πληρότητας της αποτίμησης με την σύγκριση της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας, με το κόστος κτήσης των αποθεμάτων. - Την εξέταση του ισοζυγίου αποθήκης για τον εντοπισμό ακίνητων και βραδέως κινούμενων αποθεμάτων. - Αξιολόγηση της επάρκειας και της καταλληλότητας των γνωστοποιήσεων στη σημείωση 11 «Αποθέματα» της ετήσιας οικονομικής έκθεσης
3. Ανακτησιμότητα εμπορικών απαιτήσεων	
Όπως σημειώνεται στην παράγραφο 12 των οικονομικών καταστάσεων την 31/12/2021, οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας ανέρχονται σε € 1.503 χιλ. περίπου (€ 1.444 χιλ. περίπου την 31.12.2020). Στα ποσά αυτά περιλαμβάνεται – έχει ήδη υπολογιστεί σχετική πρόβλεψη απομείωσης ποσού €4.712 χιλ περίπου (€4.622 χιλ. περίπου την 31.12.2020). Η Διοίκηση της Εταιρείας, εκτιμά ότι οι σχηματισθείσες προβλέψεις είναι ικανοποιητικές λόγω του ότι: (α) διενεργούνται ανεξαιρέτως προβλέψεις βάσει ημερών καθυστέρησης, και (β) για τους υπόλοιπους πελάτες υπάρχει σημαντική διασπορά στον αριθμό των	Κατά την ελεγκτική μας προσέγγιση, περιλάβαμε, μεταξύ άλλων και τις παρακάτω διαδικασίες: -Την κατανόηση και την εξέταση των διαδικασιών πιστωτικού ελέγχου της Εταιρείας, των εμπορικών συμβάσεων, καθώς και την εξέταση των βασικών δικλίδων σχετικά με τη χορήγηση πιστώσεων στους πελάτες. -Την αξιολόγηση των παραδοχών και της μεθοδολογίας που χρησιμοποιήθηκε από την Εταιρεία για τον προσδιορισμό της ανακτησιμότητας των εμπορικών της απαιτήσεων ή του χαρακτηρισμού τους ως επισφαλείς. -Την επισκόπηση των απαντητικών επιστολών των δικηγόρων, για θέματα

πελατών. Θεωρούμε ότι η ανακτησιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων αποτελεί ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου, λόγω του σημαντικού ύψους αυτών και επιπρόσθετα λόγω του ότι αποτελεί την πηγή χρηματοοικονομικών εισροών για την Εταιρεία. Οι γνωστοποιήσεις της Εταιρείας σχετικά με τις εμπορικές απαιτήσεις, τους συναφείς κινδύνους (κυρίως πιστωτικός κίνδυνος), περιλαμβάνονται στην παράγραφο 2.12 των οικονομικών καταστάσεων.	που χειρίστηκαν κατά τη διάρκεια του έτους για τον εντοπισμό τυχόν επισφαλών απαιτήσεων οι οποίες δεν είναι ανακτήσιμες στο μέλλον. -Τη λήψη επιστολών επιβεβαίωσης τρίτων για ένα αντιπροσωπευτικό δείγμα εμπορικών απαιτήσεων και εκτέλεση μεταγενέστερα της ημερομηνίας αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων για εισπράξεις έναντι των υπολοίπων τέλους χρήσης. -Την αξιολόγηση της ανακτησιμότητας των υπολοίπων συγκρίνοντας τα ποσά του τέλους της χρήσης με μεταγενέστερες εισπράξεις. -Την αξιολόγηση της επάρκειας και της καταλληλότητας των γνωστοποιήσεων των οικονομικών καταστάσεων.
--	--

Άλλο θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2020 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 27/04/2021 έκθεση ελέγχου με σύμφωνη γνώμη. Σημειώνεται ότι στην έκθεση ελέγχου της προηγούμενης χρήσης 2020, εκφράστηκε ουσιώδης αβεβαιότητα, λόγω του ότι – μεταξύ άλλων γεγονότων - τα ίδια κεφάλαια είχαν καταστεί αρνητικά και το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων υπερέβαινε το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

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 αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των 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 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 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 οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών 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 των 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 να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, 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 ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ’ αυτές τις ενέργειες.

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των 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.
- 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 να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. 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 να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

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 στο άρθρο 152 του Ν. 4548/2018.
- β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150-151 και 153-154 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 31/12/2021.
- γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία **«ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε Ευρωπαϊκά Νηματουργεία»** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2. Ίδια Κεφάλαια και Σχετικές Απαιτήσεις του Ν. 4548/2018

Στη σημείωση 2.2 επί των Οικονομικών Καταστάσεων γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι το Σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 έχει καταστεί αρνητικό και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018, βάσει του οποίου το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση των μετόχων με θέμα την λήψη των κατάλληλων μέτρων.

3. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

Η γνώμη μας επί των συνημμένων εταιρικών 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.

4. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

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

5. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 30/06/2021 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

6. Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Εξετάσαμε τα ψηφιακά αρχεία της Εταιρείας, τα οποία καταρτίστηκαν σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) που ορίζεται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (ΕΕ) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2020/1989 (εφεξής "Κανονισμός ESEF"), το οποίο περιλαμβάνει τις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή XHTML «213800OG579FE6XUNC08-2021-12-31-el.xhtml».

Κανονιστικό πλαίσιο

Τα ψηφιακά αρχεία του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου καταρτίζονται σύμφωνα με τον Κανονισμό ESEF και την 2020/C 379/01 Ερμηνευτική Ανακοίνωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 10ης Νοεμβρίου 2020, όπως προβλέπεται από το Ν. 3556/2007 και τις σχετικές ανακοινώσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Χρηματιστηρίου Αθηνών (εφεξής "Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF").

Συνοπτικά το Πλαίσιο αυτό περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, και ειδικότερα για την ελεγχόμενη εταιρεία, ότι όλες οι ετήσιες οικονομικές εκθέσεις θα πρέπει να συντάσσονται σε μορφότυπο XHTML.

Οι απαιτήσεις που ορίζονται από το ισχύον Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF αποτελούν κατάλληλα κριτήρια για να εκφράσουμε συμπέρασμα που παρέχει εύλογη διασφάλιση.

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των ψηφιακών αρχείων του ESEF

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και υποβολή των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021, σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται από το Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των ψηφιακών αρχείων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι ο σχεδιασμός και η διενέργεια αυτής της εργασίας διασφάλισης, σύμφωνα με την υπ' αρ. 214/4/11.02.2022 Απόφαση του Δ.Σ. της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και τις «Κατευθυντήριες οδηγίες σε σχέση με την εργασία και την έκθεση διασφάλισης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς (ESEF) των εκδοτών με κινητές αξίες εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά στην Ελλάδα», όπως εκδόθηκαν από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών την 14/02/2022 (εφεξής «Κατευθυντήριες Οδηγίες ESEF»), έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση ότι οι εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας που καταρτίστηκαν από τη διοίκηση σύμφωνα με τον ESEF συμμορφώνονται από κάθε ουσιώδη άποψη με το ισχύον Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF.

Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ), όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και επιπλέον έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές υποχρεώσεις ανεξαρτησίας, σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και τον Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014.

Η εργασία διασφάλισης που διενεργήσαμε καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στις Κατευθυντήριες Οδηγίες ESEF και διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης». Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι η εργασία αυτή θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα αναφορικά με μη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του κανονισμού ESEF.

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι εταιρικές οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή αρχείου ΧΗΤΜΛ «213800OG579FE6XUNC08-2021-12-31-el.xhtml», έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ΕΣΕΦ.

METRON AUDITING A.E.

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
9^ο χλμ. Θεσσαλονίκης – Θέρμης,
Στ. Καζαντζίδη 47
Τ.Θ. Δ8112, Τ.Κ. 57001 Θέρμη
Αριθμός Μητρώου ΣΟΕΛ 158



Θεσσαλονίκη,

29 Απριλίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Αθανάσιος Δ. Τσάκλης

Αριθμός Μητρώου ΣΟΕΛ 14951

5. Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση
που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 σύμφωνα με τα
Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς «ΔΠΧΑ»

ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε.
ΕΥΡΩΠΑΙΚΑ ΝΗΜΑΤΟΥΡΓΕΙΑ
59200 ΝΑΟΥΣΑ (ΣΤΕΝΗΜΑΧΟΣ)
ΤΗΛ 23320 52650, ΦΑΞ 23320 52676
E-MAIL info@varvaressos.gr
www.varvaressos.gr
Μ.Α.Ε. 10650/06/Β/86/22
Γ.Ε.ΜΗ. 20951226000



ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	Σελ.
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	100
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	101
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	101
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	102
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	103
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	104
1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	104
2. ΣΥΝΟΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ	104
2.1 ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ	104
2.2 ΣΥΝΕΧΕΙΑ ΤΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ	105
2.3 ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΕΣ	107
2.4 ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ	110
2.5 ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ	110
2.6 ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	111
2.7 ΑΪΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	112
2.8 ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΑΞΙΑΣ ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	113
2.9 ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Η ΟΜΑΔΕΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ) ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΗ	113
2.10 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ	113
2.11 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	115
2.12 ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	115
2.13 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	116
2.14 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	117
2.15 ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ	117
2.16 ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ & ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	119
2.17 ΤΡΕΧΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	120
2.18 ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	120
2.19 ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	122
2.20 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	122
2.21 ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	123
2.22 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ	124
2.23 ΚΟΣΤΗ ΕΡΕΥΝΑΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	125
2.24 ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ, ΔΙΑΝΟΜΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ	125
2.25 ΣΤΡΟΓΓΥΛΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	125
2.26 ΚΕΡΔΗ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ	125
2.27 ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	125
3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	127
3.1 ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ	127
3.1.1 ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΟΣ ΚΙΝΔΥΝΟΣ	127



3.1.2	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ	127
3.1.3	ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΕΠΙΤΟΚΙΟΥ	128
3.1.4	ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΤΩΝ ΤΙΜΩΝ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ	128
3.1.5	ΚΙΝΔΥΝΟΣ ΤΙΜΗΣ	128
3.1.6	ΚΙΝΔΥΝΟΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ	128
3.2	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	130
3.3	ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ	130
4.	ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	131
4.1	ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ	131
4.2	ΚΑΘΟΡΙΣΤΙΚΕΣ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ	132
5.	ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ	132
6.	ΕΠΟΧΙΚΟΤΗΤΑ	134
7.	ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	135
8.	ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ	136
9	ΑΪΛΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	137
10.	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ	137
11.	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	140
12.	ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	140
13.	ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	142
14.	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΕ ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ ΜΕΣΩ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	143
15.α	ΔΕΣΜΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	143
15.β	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ	143
16.	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	144
17.	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	144
18.	ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ	145
19.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ	147
20.	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	149
21.	ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	149
22.	ΛΟΙΠΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	150
23.	ΛΟΙΠΑ ΚΕΡΔΗ / (ΖΗΜΙΕΣ) – ΚΑΘΑΡΑ	151
24.	ΕΞΟΔΑ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	151
25.	ΠΑΡΟΧΕΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	152
26.	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ / (ΕΞΟΔΑ)	152
27.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	152
28.	ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	153
29.	ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΧΡΗΣΕΙΣ	153
30.	ΕΠΙΔΙΚΕΣ Ή ΥΠΟ ΔΙΑΙΤΗΣΙΑ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	154
31.	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	154
32.	ΚΕΡΔΗ / (ΖΗΜΙΕΣ) ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ	155
33.	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΓΚΤΩΝ	155
34.	ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	156

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Σημ.	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία	7	20.667.248	21.582.596
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	8	3.428	15.923
Άυλα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία	9	19.997	18.876
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	13	90.252	92.476
		20.780.925	21.709.872
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	11	2.925.883	4.331.898
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	12	1.502.739	1.444.450
Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία	14	5.618	5.080
Δεσμευμένες καταθέσεις	15.α	1.069.985	-
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	15.β	165.516	129.219
		5.669.742	5.910.646
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		26.450.666	27.620.518
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό Κεφάλαιο και Αποθεματικά			
Μετοχικό Κεφάλαιο	16	1.899.001	1.899.001
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	16	6.255.041	6.255.041
Αποθεματικά	17	22.266.912	22.301.183
Αποτελέσματα εις νέον		(48.265.332)	(41.514.981)
		(17.844.379)	(11.059.756)
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Δανεισμός - μακροπρόθεσμος	18	79.113	177.925
Υποχρεώσεις από μισθώσεις - μακροπρόθεσμο	8	-	3.407
Προβλέψεις για παροχές κατά τη συνταξιοδότηση	19	531.898	325.436
Επιχορηγήσεις	20	1.969.087	987.922
Αναβαλλόμενη φορολογικές υποχρεώσεις	10	670.967	817.435
		3.251.065	2.312.126
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Εμπορικές και λοιπές Υποχρεώσεις	21	26.098.620	21.619.813
Υποχρεώσεις από μισθώσεις - βραχυπρόθεσμο	8	3.407	12.995
Δανεισμός - βραχυπρόθεσμος	18	14.941.954	14.735.340
		41.043.980	36.368.148
Σύνολο Υποχρεώσεων		44.295.045	38.680.274
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		26.450.666	27.620.518

Οι σημειώσεις στις σελίδες 104 έως 157 συνιστούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

	Σημ.	01/01 - 31/12/21	01/01 - 31/12/20
Πωλήσεις	5	8.224.945	7.493.573
Κόστος Πωληθέντων	24	(12.000.898)	(9.524.793)
Μικτό Περιθώριο Κέρδους		(3.775.953)	(2.031.220)
Έξοδα διάθεσης & διανομής	24	(778.997)	(739.652)
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	24	(863.199)	(870.002)
Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης	24	(137.274)	(130.514)
Λοιπά λειτουργικά έσοδα	22	240.987	110.716
Λοιπά κέρδη/(ζημίες) - καθαρά	23	(19.405)	(96.525)
Λειτουργικό κέρδος/(ζημία)		(5.333.842)	(3.757.197)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	26	-	-
Χρηματοοικονομικά έξοδα	26	(1.593.552)	(1.971.317)
Κέρδος / (Ζημία) Προ Φόρου Εισοδήματος		(6.927.394)	(5.728.513)
Φόρος Εισοδήματος	27	145.655	(52.460)
Κέρδος / (Ζημία) μετά από φόρους		(6.781.739)	(5.780.973)
Κέρδη / (Ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή	32	(1,0714)	(0,9133)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	01/01 - 31/12/21	01/01 - 31/12/20
Κέρδη / (Ζημίες) μετά από φόρους	(6.781.739)	(5.780.973)
Αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες)	(2.884)	(8.100)
Συνολικό εισόδημα χρήσης μετά από φόρους	(6.784.623)	(5.789.073)

Οι σημειώσεις στις σελίδες 104 έως 157 συνιστούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων



ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο 01/01/2021	1.899.001	6.255.041	22.301.183	(41.514.980)	(11.059.755)
Συνολικό Κέρδος/(Ζημιά) Περιόδου	-	-	-	(6.784.623)	(6.784.623)
Λοιπές Μεταφορές	-	-	(34.271)	34.271	-
Υπόλοιπο 31/12/2021	1.899.001	6.255.041	22.266.912	(48.265.332)	(17.844.379)
Υπόλοιπο 01/01/2020 (προ αναπροσαρμογής)	1.899.001	6.255.041	22.280.643	(35.800.725)	(5.366.040)
Αλλαγή λογιστικής πολιτικής (ΔΑΠ 19)	-	-	-	95.357	95.357
Υπόλοιπο 01/01/2020	1.899.001	6.255.041	22.280.643	(35.705.368)	(5.270.683)
Συνολικό Κέρδος/(Ζημιά) Περιόδου	-	-	-	(5.789.073)	(5.789.073)
Αφορολογητο Αποθεματικό Ν. 4399/2016	-	-	20.540	(20.540)	-
Υπόλοιπο 31/12/2020	1.899.001	6.255.041	22.301.183	(41.514.980)	(11.059.755)

Τα συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα / (έξοδα) της Εταιρείας, για τις παρουσιαζόμενες χρήσεις, αναλύονται ως παρακάτω:

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους	-	-	-	(6.781.739)	(6.781.739)
Αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες)	-	-	-	(2.884)	(2.884)
1 Ιαν. 2021 - 31 Δεκ. 2021	-	-	-	(6.784.623)	(6.784.623)
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους	-	-	-	(5.780.973)	(5.780.973)
Αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες)	-	-	-	(8.100)	(8.100)
1 Ιαν. 2020 - 31 Δεκ. 2020	-	-	-	(5.789.073)	(5.789.073)

Οι σημειώσεις στις σελίδες 104 έως 157 συνιστούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	Σημ.	01/01 - 31/12/21	01/01 - 31/12/20
Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες			
Κέρδος / (Ζημία) προ φόρου εισοδήματος		(6.927.394)	(5.728.513)
Προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	7	1.047.980	1.043.474
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	8	12.495	14.157
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	9	4.415	14.443
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων επενδύσεων χρήσης	20	(88.821)	(57.346)
Πρόβλεψη αποζημίωσης εξόδου από την υπηρεσία	19	202.765	26.564
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	12	89.664	958
Ζημία / (κέρδος) από πώληση παγίων		-	(806)
Ζημία από καταστροφή παγίων		3.144	-
Ζημία / (κέρδος) από πώληση και αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	14	(538)	(22)
Χρηματοοικονομικά έξοδα και έσοδα	26	1.593.552	1.971.317
Ταμειακές Ροές πριν τις μεταβολές κεφαλαίου κίνησης		(4.062.737)	(2.715.776)
Μείωση / (Αύξηση) αποθεμάτων		1.406.015	569.487
Μείωση / (Αύξηση) εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων		(197.341)	787.654
Αύξηση / (Μείωση) εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων		3.295.460	1.271.045
Μείωση / (Αύξηση) λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων		2.225	(769)
Ταμειακές Ροές μετά τις μεταβολές κεφαλαίου κίνησης		443.622	(88.360)
Τόκοι Πληρωθέντες		(205.063)	(148.514)
Καθαρό Αποτέλεσμα Ταμειακών Ροών από Λειτουργικές Δραστηριότητες		238.559	(236.874)
Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες			
Αγορές ενσώματων παγίων	7	(135.777)	(732.949)
Αγορές άυλων παγίων	9	(5.536)	-
Εισπράξεις από πώληση μηχανήματος		-	806
Καθαρό Αποτέλεσμα Ταμειακών Ροών από Επενδυτικές Δραστηριότητες		(141.313)	(732.143)
Ταμειακές Ροές από Χρημ/κές Δραστηριότητες			
Λήψη δανεισμού		1.841.381	790.878
Αποπληρωμή δανεισμού		(1.989.862)	-
Ληφθείσες επιχορηγήσεις	20	1.069.985	22.633
Επιστροφή ενίσχυσης επιστρεπτέας προκαταβολής		100.528	-
Εξοφλήσεις Υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσιο)		(12.995)	(14.335)
Καθαρό Αποτέλεσμα Ταμειακών Ροών από Χρημ/κές Δραστηριότητες		1.009.036	799.176
(Μείωση) / Αύξηση ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμων		1.106.283	(169.840)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή του έτους	15.α & 15.β	129.219	299.059
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	15.α & 15.β	1.235.501	129.219

Οι σημειώσεις στις σελίδες 104 έως 157 συνιστούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η Εταιρεία ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε. Ευρωπαϊκά Νηματοουργεία η οποία θα αναφέρεται πλέον ως “ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε.” ή “Εταιρεία” δραστηριοποιείται στην παραγωγή και εμπορία νημάτων βαμβακερών και σύμμικτων.

Οι εγκαταστάσεις της Εταιρείας βρίσκονται στην Ελλάδα.

Η ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε. έχει τη μορφή της Ανωνύμου Εταιρείας και είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Έχει την έδρα της στην περιοχή Δ.Δ. Στεννήμαχου Νάουσας και η διεύθυνσή της στο διαδίκτυο είναι www.varvaressos.gr.

Οι οικονομικές καταστάσεις της “ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε.” για την χρήση που έληξε την **31^η Δεκεμβρίου 2021**, έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, εγκρίθηκαν προς δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 28.04.2021 και υπόκεινται σε οριστική έγκριση από την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση.

Οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021 βρίσκονται στη διάθεση του κοινού στην ιστοσελίδα www.varvaressos.gr.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι στις 21 Δεκεμβρίου 2009 το Χρηματιστήριο Αθηνών αποφάσισε την μεταφορά των μετοχών της ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε. στην Κατηγορία Επιτήρησης κατ’ εφαρμογή του Κανονισμού του Χ.Α. (ενότητα 3.1.2.5).

2. ΣΥΝΟΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ

2.1 ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, εκτός από τα χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση και τα χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, τα οποία αποτιμώνται στην εύλογη αξία.

Η ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών. Οι περιοχές που αφορούν περίπλοκες συναλλαγές και εμπεριέχουν μεγάλο βαθμό υποκειμενικότητας, ή οι υποθέσεις και εκτιμήσεις που είναι σημαντικές για τις οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στη σημείωση 4.

2.2 ΣΥΝΕΧΕΙΑ ΤΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ

Η πανδημία που επικράτησε καθ' όλη τη διάρκεια του έτους 2021 και η αύξηση του κόστους της ενέργειας, του μεταφορικού κόστους και των πρώτων υλών στο 4ο τρίμηνο του 2021 είναι παράγοντες που επηρεάζουν το σύνολο των κοινωνικών και επιχειρηματικών δραστηριοτήτων. Το οικονομικό και κοινωνικό περιβάλλον είναι ιδιαίτερα ευμετάβλητο και αβέβαιο σε παγκόσμιο και σε εθνικό επίπεδο και δυνητικά επηρεάζουν την Εταιρία.

Η Εταιρία υπέστη ζημία ποσού Ευρώ 6.781.739 κατά τη διάρκεια του 2021. Η συνολική ζημία λαμβανομένων υπόψιν και των σωρευτικών ζημιών προηγούμενων χρήσεων, ανήλθε σε Ευρώ 48.265.332, μειώνοντας τα ίδια κεφάλαια, τα οποία κατέστησαν αρνητικά Ευρώ 17.844.379. Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 οι τρέχουσες υποχρεώσεις της Εταιρίας υπερέβαιναν το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού κατά Ευρώ 35.374.239.

Η Εταιρία έχει σύγχρονες εγκαταστάσεις, καθότι εν μέσω πανδημίας στις 30.06.2020 τελείωσε η εγκατάσταση του νέου μηχανολογικού εξοπλισμού που έχει υπαχθεί στο καθεστώς ενισχύσεων «Γενική Επιχειρηματικότητα» του Νόμου 4399/2016 που αφορά επενδύσεις παραγωγικού εξοπλισμού αξίας 4,7 εκ. Ευρώ για θεμελιώδη αλλαγή του συνόλου της παραγωγικής διαδικασίας της μονάδας. Η χρηματοδότηση του Επιχειρηματικού Σχεδίου από τις Τράπεζες ξεκίνησε μετά τις 10.10.2019 και ολοκληρώθηκε εντός του πρώτου τριμήνου του 2020 με την άντληση 3,5 εκατ. Ευρώ, πραγματοποιούμενη ωστόσο με σημαντική καθυστέρηση που είχε ως αποτέλεσμα την απώλεια πολύτιμου παραγωγικού χρόνου για την Εταιρία με μεγάλο αντίκτυπο στη ρευστότητα και στα αποτελέσματά της. Στις 09.12.2020, η Εταιρία, κατέθεσε στην ηλεκτρονική πλατφόρμα του Υ.Μ.Α.Θ. αίτημα ελέγχου, για την ολοκλήρωση του εγκεκριμένου επενδυτικού προγράμματος ΔΠΑ/7/00035/Γ το οποίο ελέγχθηκε από ορκωτούς ελεγκτές και μετά από ένα έτος με μεγάλη καθυστέρηση έγινε η εκταμίευση του ποσού των 1.069.985,19 ευρώ στις 31.12.2021. Με την αναβάθμιση των γραμμών παραγωγής με νέες τεχνολογίες αιχμής η Εταιρία έχει διεισδύσει σε νέες αγορές προστιθέμενης αξίας, στις οποίες ήδη επιχειρεί με επιτυχία από το 2017 καθότι παράγει αιφόρα, καινοτόμα και μοναδικά εξειδικευμένα προϊόντα. Η Εταιρία δεν έλαβε κεφάλαιο επανεκκίνησης μετά την ολοκλήρωση του επιχειρηματικού σχεδίου, όπως αναμενόταν. Η έλλειψη ρευστότητας της Εταιρίας έχει ιδιαίτερα αρνητικές επιπτώσεις στις πωλήσεις της και στα αποτελέσματά της. Η ζήτηση των νέων προϊόντων της είναι μεγάλη αλλά η έλλειψη ρευστότητας δεν της επιτρέπει να μπορεί να τις ικανοποιήσει. Συγκεκριμένα, οι πωλήσεις της Εταιρίας κατέγραψαν αύξηση μόνο 9,76 % το 2021.

Οι δανείστριες Τράπεζες συνέχισαν κατά το έτος 2021 τη χρηματοδότηση της Εταιρίας με κεφάλαια κίνησης, έναντι φορτωτικών εγγράφων και ΠΑΕΓΑΕ. Η Εταιρία είναι ασφαλιστικά και φορολογικά ενήμερη.

Στο 2021 η οικονομική δραστηριότητα στην ΕΕ εισήλθε σε φάση οριακής ανάκαμψης παρά την εμφάνιση του τρίτου και τέταρτου κύματος της πανδημίας. Εξαιτίας της εμφάνισης νέων κυμάτων πανδημίας ελήφθησαν διεθνώς πολλά μέτρα προστασίας της δημόσιας υγείας που οδήγησαν στην αλλαγή της μορφής εργασίας και στην υιοθέτηση καινοτόμων πρακτικών αλλάζοντας ταυτόχρονα την θεώρηση για την παραγωγή προϊόντων με κύριο γνώμονα πλέον την προστασία του περιβάλλοντος. Φαίνεται ότι το υγειονομικό πρόβλημα δεν εξαλείφεται άμεσα και εύκολα καθώς οι οικονομικές επιπτώσεις της πανδημίας στο διεθνές εμπόριο είναι ισχυρές. Η αποκατάσταση αυτής της αρρυθμίας της αγοράς εκτιμάται ότι θα πραγματοποιηθεί μετά το 2023, αν δεν υπάρξουν άλλες



απρόβλεπτες καταστάσεις. Όλα αυτά οδηγούν την Διοίκηση της Εταιρίας να προβαίνει σε συνεχείς τακτικούς προγραμματισμούς και ελέγχους, καθώς και σε συντηρητικές προβλέψεις. Οι αβεβαιότητες που προκύπτουν από την πανδημία, την ενεργειακή κρίση και τον πόλεμο στην ανατολική Ευρώπη είναι σημαντικές για τις συμπεριφορές των καταναλωτών και την λειτουργία των αγορών γενικότερα. Η Διοίκηση προβλέπει ότι θα υπάρξουν ανακατατάξεις στον κλάδο καθώς εμφανίζονται και τα πρώτα σημεία της αποπαγκοσμιοποίησης με σαφές προβάδισμα για τις εταιρίες, όπως η ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ Α.Ε., οι οποίες έχουν επενδύσει σε νέο μηχανολογικό εξοπλισμό, σε αειφόρα και εξειδικευμένα καινοτόμα προϊόντα με ευρωπαϊκή προέλευση υψηλής ποιότητας και προστιθέμενης αξίας, όπως το νέο brand της Εταιρίας SUPREME GREEN COTTON®. Το προϊόν έχει ιδιαίτερα καλή ανταπόκριση στην Ευρωπαϊκή αγορά βασίζεται στην αρχή παραγωγής αειφόρων προϊόντων που είναι ο στόχος της ΕΕ για τα επόμενα χρόνια.

Η Διοίκηση ανέθεσε το Σεπτέμβριο του 2021 στην Grant Thornton την επικαιροποίηση του Restructuring Business Plan της Εταιρείας. Η Διοίκηση κάνει στοχευμένες επαφές για την εύρεση επενδυτή για την χρηματοδότηση της. Οι διερευνητικές επαφές είναι σε εξέλιξη καθώς γίνονται συζητήσεις με επενδυτές και επενδυτικά Fund του εξωτερικού για τη χρηματοδότηση της Εταιρείας.

Μετά την ολοκλήρωση του επιχειρηματικού σχεδίου και την χρηματοδότηση της Εταιρείας από νέο επενδυτή, σύμφωνα με την μελέτη που εκπονήθηκε από την Grant Thornton η Εταιρεία αποκτά βιώσιμη προοπτική διεισδύοντας σε νέες καινοτόμες niche-αγορές, μακροπρόθεσμη χρηματοοικονομική σταθερότητα, βελτιωμένη ρευστότητα και κερδοφορία. Οι προοπτικές της εταιρίας είναι εξαιρετικές καθώς: 1) είναι λειτουργικά βιώσιμη, 2) έχει έμπειρο και εξειδικευμένο ανθρώπινο δυναμικό με υψηλή τεχνογνωσία, 3) έχει σύγχρονο μηχανολογικό εξοπλισμό που μόλις εγκαταστάθηκε, 4) υλοποίησε επενδυτικό πλάνο που απαντά στα τρέχοντα trends της αγοράς (αειφορία, διαφάνεια και ιχνηλασιμότητα), 5) είναι ήδη εγκεκριμένος προμηθευτής σε αυτήν την αγορά και 6) βρίσκεται μπροστά από τον ανταγωνισμό με πιστοποιημένο brand. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας πιστεύει ότι με, την χρηματοδότηση με κεφάλαια από νέο επενδυτή και τις συνεργασίες με τους νέους πελάτες της, θα ξεπεράσει τις δυσκολίες ρευστότητας που αντιμετωπίζει και θα βελτιώσει τα οικονομικά της μεγέθη. Για τους παραπάνω λόγους συνεχίζει να υιοθετεί την «αρχή της συνέχειας των δραστηριοτήτων της» κατά την κατάρτιση των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

Επιπλέον η Εταιρεία κατέθεσε την από 01.02.2022 και με αριθμό κατάθεσης 55/ΤΦ/2022 αίτηση λήψης προληπτικών μέτρων κατ' άρθρο 53 Ν. 4738/2020 ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Βέροιας, η οποία δημοσιεύτηκε στο ηλεκτρονικό μητρώο φερεγγυότητας του άρθρου 84 Ν. 4738/2020 με αριθμό πρωτοκόλλου 100774/01.02.2022 και επί της οποίας χορηγήθηκε η από 02.02.2022 Προσωρινή Διαταγή λήψης προληπτικών μέτρων, με την οποία διετάχθησαν προληπτικά μέτρα προστασίας της Εταιρείας μέχρι τη συζήτηση της αιτήσεως, η οποία ορίστηκε για την 06.04.2022 και το αργότερο μέχρι τέσσερις μήνες από την χορήγηση των προληπτικών μέτρων προστασίας. Η εκδίκαση της υπόθεσης αναβλήθηκε για την 01.06.2022

Η κατά τα ανωτέρω αιτούμενη προληπτική προστασία της Εταιρείας θα διασφαλίσει την περιουσιακή της ενότητα έναντι επιθετικών ενεργειών πιστωτών της και θα διασφαλίσει την ισορροπία στις ταμειακές ροές της, ώστε να εξακολουθήσει τη λειτουργία της και τη συνέχιση της παραγωγής και να μην απειλείται από απρόβλεπτες ανατροπές ο προϋπολογισμός της. Επίσης, τα αιτούμενα προληπτικά μέτρα θα εξασφαλίσουν την ομαλή λειτουργία της Εταιρείας και τις πληρωμές της προς το Δημόσιο, τους ασφαλιστικούς οργανισμούς, τους εργαζόμενους και εν γένει τους πιστωτές της.

2.3 ΝΕΑ ΠΡΟΤΥΠΑ, ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΕΣ

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες: Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2021 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19»

Η τροποποίηση παρέχει στους μισθωτές (αλλά όχι τους εκμισθωτές) τη δυνατότητα προαιρετικής εξαίρεσης από την εκτίμηση του κατά πόσον η παραχώρηση σε ενοίκιο που σχετίζεται με τον COVID-19 είναι τροποποίηση της μίσθωσης. Οι μισθωτές μπορούν να επιλέξουν να λογιστικοποιήσουν τις παραχωρήσεις σε ενοίκια με τον ίδιο τρόπο που θα έκαναν για αλλαγές που δεν είναι τροποποιήσεις μισθώσεων.

ΔΠΧΑ 4 (Τροποποίηση) «Παράταση της προσωρινής απαλλαγής από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9»

Η τροποποίηση αλλάζει την καθορισμένη ημερομηνία λήξης για την προσωρινή εξαίρεση στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα», έτσι ώστε οι οντότητες να υποχρεούνται να εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς – Φάση 2»

Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις σχέσεις αντιστάθμισής της και τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιήσει.

ΔΛΠ 19 «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19» (Απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών)

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την

παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

Με βάση την ως άνω Απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο "IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)", οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Τα τροποποιημένα πρότυπα δεν είχαν σημαντική επιρροή στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ενώ η επιρροή στις οικονομικές καταστάσεις από την εφαρμογή της Απόφασης της Επιτροπής Διερμηνείων αναλύεται στη Σημείωση 2.27.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19 – Παράταση περιόδου εφαρμογής (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Απριλίου 2021)

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

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα πάγια – Έσοδα πριν από την προβλεπόμενη χρήση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

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

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις – Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» (εφαρμόζεται της ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

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

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»
(εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

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

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

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

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

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

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

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

ΔΠΧΑ 17 (Τροποποίηση) «Αρχική Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Συγκριτική πληροφόρηση»
(εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Η τροποποίηση είναι μια επιλογή μετάβασης που σχετίζεται με τη συγκριτική πληροφόρηση σχετικά με χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που παρουσιάζονται κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Η τροποποίηση αποσκοπεί στο να βοηθήσει τις οντότητες να αποφύγουν προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ασφαλιστικών συμβολαίων, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018–2020 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

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

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

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

2.4 ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ

Οι τομείς παρουσιάζονται με τρόπο που να είναι σύμφωνος με την εσωτερική πληροφόρηση που παρέχεται στον επικεφαλής της λήψης των επιχειρηματικών αποφάσεων. Ο επικεφαλής της λήψης των επιχειρηματικών αποφάσεων, που είναι υπεύθυνος για την κατανομή των πόρων και την αξιολόγηση της αποδοτικότητας των τομέων, είναι η Διοίκηση της Εταιρείας, η οποία λαμβάνει τις στρατηγικές αποφάσεις της Εταιρείας.

2.5 ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ

(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας επιμετρώνται βάσει του νομίσματος του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο η Εταιρεία λειτουργεί («λειτουργικό νόμισμα»). Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας.

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τις ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών ή της αποτίμησης όταν τα στοιχεία επανεκτιμώνται.

Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την τακτοποίηση τέτοιων συναλλαγών και από τη μετατροπή των νομισματικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία αναφοράς, καταχωρούνται στα αποτελέσματα, εκτός από τις περιπτώσεις που μεταφέρονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα αφού έχουν οριστεί ως μέσα αντιστάθμισης των ταμειακών ροών και αντιστάθμισης καθαρών επενδύσεων. Τα κέρδη ή ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές που σχετίζονται με ταμειακά διαθέσιμα ή δανειακές υποχρεώσεις παρουσιάζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, στα «Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα)-καθαρά». Όλα τα λοιπά κέρδη ή ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές παρουσιάζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, στα «Λοιπά κέρδη/(ζημιές) - καθαρά».

Οι μεταβολές στην εύλογη αξία των νομισματικών στοιχείων σε ξένο νόμισμα ταξινομημένων σαν διαθέσιμα προς πώληση αναλύονται μεταξύ συναλλαγματικών διαφορών που προκύπτουν λόγω μεταβολής του αναπόσβεστου κόστους και λόγω λοιπών μεταβολών στη λογιστική αξία. Οι συναλλαγματικές διαφορές από μεταβολές στο αναπόσβεστο κόστος καταχωρούνται στα αποτελέσματα, ενώ οι λοιπές μεταβολές στη λογιστική αξία καταχωρούνται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα.

2.6 ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία περιλαμβάνουν: οικόπεδα, ιδιοχρησιμοποιούμενα κτίρια, μηχανολογικό εξοπλισμό, μεταφορικά μέσα, έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό. Τα ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την απόκτηση των στοιχείων. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει επίσης οποιαδήποτε μεταφορά από την καθαρή θέση κερδών/ζημιών από αντισταθμίσεις ταμειακών ροών για αγορές ενσώματων παγίων σε ξένο νόμισμα.

Μεταγενέστερες δαπάνες προστίθενται στη λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων ή καταχωρούνται ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν αναμένεται να επιφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη στην Εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Η λογιστική αξία του μέρους του παγίου που αντικαθίσταται παύει να αναγνωρίζεται.

Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα της χρήσεως που πραγματοποιούνται.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους ως εξής:

- Κτίρια	45-50	Έτη
- Μηχανολογικός εξοπλισμός	2-30	Έτη
- Αυτοκίνητα	5-10	Έτη
- Λοιπός εξοπλισμός	2-22	Έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων επανεξετάζονται και αναπροσαρμόζονται αν κριθεί απαραίτητο στο τέλος κάθε χρήσεως.

Η λογιστική αξία ενός ενσώματου παγίου περιουσιακού στοιχείου απομειώνεται στην ανακτήσιμη αξία του όταν η λογιστική του αξία υπερβαίνει την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία του (σημείωση 2.9).

Τα κέρδη ή οι ζημιές κατά την πώληση προκύπτουν από τη διαφορά μεταξύ των εσόδων από την πώληση και της λογιστικής αξίας και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης στο κονδύλι «Λοιπά κέρδη/(ζημιές) – καθαρά».

2.7 ΑΪΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Λογισμικό

Δαπάνες που σχετίζονται με τη συντήρηση λογισμικών προγραμμάτων αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται. Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για την ανάπτυξη συγκεκριμένων λογισμικών προγραμμάτων τα οποία ελέγχονται από την Εταιρεία (ιδιοπαραγόμενο λογισμικό) αναγνωρίζονται ως μέρος των άυλων περιουσιακών στοιχείων, όταν πληρούνται τα παρακάτω κριτήρια:

- Είναι τεχνικά εφικτό να ολοκληρωθεί το λογισμικό, ώστε να είναι διαθέσιμο για χρήση
- Η διοίκηση της επιχείρησης σκοπεύει να ολοκληρώσει το λογισμικό και να το χρησιμοποιήσει ή να το πουλήσει
- Υπάρχει η δυνατότητα να χρησιμοποιηθεί ή να πωληθεί το λογισμικό
- Αναμένεται να προκύψουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη από το λογισμικό
- Υπάρχουν επαρκείς τεχνικοί, χρηματοοικονομικοί και άλλοι πόροι για να ολοκληρωθεί η ανάπτυξη του λογισμικού και για να χρησιμοποιηθεί ή να πουληθεί το λογισμικό
- Οι δαπάνες που σχετίζονται με την ανάπτυξη του λογισμικού μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα

Άμεσα σχετιζόμενα κόστη τα οποία κεφαλαιοποιούνται ως μέρος του λογισμικού περιλαμβάνουν αμοιβές προσωπικού για την ανάπτυξη του λογισμικού και αναλογία γενικών εξόδων.

Άλλες δαπάνες ανάπτυξης που δεν πληρούν τα παραπάνω κριτήρια καταχωρούνται απευθείας στα αποτελέσματα. Δαπάνες ανάπτυξης που είχαν προηγουμένως αναγνωριστεί ως έξοδα στα αποτελέσματα δεν αναγνωρίζονται σαν περιουσιακό στοιχείο σε επόμενη περίοδο.

Το ιδιοπαραχθέν ή αγοραζόμενο λογισμικό που έχει αναγνωριστεί σαν άυλο περιουσιακό στοιχείο αποσβένεται κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του, η οποία κυμαίνεται από 2 έως 5 χρόνια.

2.8 ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΑΞΙΑΣ ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με αόριστη διάρκεια ζωής ή τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που δεν είναι έτοιμα προς χρήση, δεν αποσβένονται και ελέγχονται για απομείωση τουλάχιστον σε ετήσια βάση. Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποσβένονται ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Όταν η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσής του καταχωρείται στα αποτελέσματα. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης και της αξίας χρήσεως. Για τους σκοπούς προσδιορισμού της απομείωσης, τα περιουσιακά στοιχεία ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο για το οποίο οι ταμειακές ροές δύναται να προσδιοριστούν ξεχωριστά (μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών). Οι απομειώσεις που έχουν αναγνωριστεί σε προηγούμενες περιόδους σε μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (εκτός της υπεραξίας) εξετάζονται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς για τυχόν αναστροφή.

2.9 ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Ή ΟΜΑΔΕΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ) ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΗ

Τα περιουσιακά στοιχεία μη κυκλοφορούντος ενεργητικού ταξινομούνται ως στοιχεία που κατέχονται προς πώληση, όταν η λογιστική τους αξία πρόκειται να ανακτηθεί κυρίως μέσω της πώλησης και η πώληση θεωρείται εξαιρετικά πιθανή. Αυτά αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της λογιστικής αξίας και της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης.

2.10 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ

Αναγνώριση και παύση αναγνώρισης

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης όταν, και μόνον όταν, η Εταιρεία καθίσταται συμβαλλόμενος του χρηματοοικονομικού μέσου.

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού όταν και μόνο όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού ή όταν μεταβιβάσει το χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού και επί της ουσίας μεταβιβάζονται ουσιαδώς όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που σχετίζονται με το συγκεκριμένο χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού. Μία χρηματοοικονομική υποχρέωση αποαναγνωρίζεται από την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης όταν, και μόνο όταν, εξοφλείται – δηλαδή όταν η δέσμευση που καθορίζεται στη σύμβαση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

Ταξινόμηση και αρχική αναγνώριση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού

Με εξαίρεση τις εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιλαμβάνουν ένα σημαντικό στοιχείο χρηματοδότησης και επιμετρώνται στην τιμή της συναλλαγής σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 15, τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνται αρχικά στην εύλογη αξία προσθέτοντας το σχετικό κόστος της συναλλαγής εκτός από την περίπτωση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού, εκτός από εκείνα που αποτελούν καθορισμένα και αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης κινδύνων, ταξινομούνται στις ακόλουθες κατηγορίες:

- χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στο αποσβεσμένο κόστος,
- χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, και
- χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων χωρίς ανακύκλωση σωρευτικών κερδών και ζημιών κατά την αποαναγνώριση (συμμετοχικοί τίτλοι)

Η ταξινόμηση κάθε χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού, προσδιορίζεται βάσει:

- του επιχειρηματικού μοντέλου της Εταιρείας σχετικά με τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού, και
- των χαρακτηριστικών των συμβατικών ταμειακών ροών τους.

Όλα τα έσοδα και τα έξοδα που σχετίζονται με τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και τα οποία αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος περιλαμβάνονται στα κονδύλια «Λοιπά κέρδη/(ζημιές) - καθαρά», «Χρηματοοικονομικά έξοδα» και «Χρηματοοικονομικά έσοδα», εκτός από την απομείωση των εμπορικών απαιτήσεων που περιλαμβάνεται εντός των λειτουργικών αποτελεσμάτων.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού

Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στο αποσβεσμένο κόστος

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού επιμετράτε στο αποσβεσμένο κόστος όταν πληρούνται οι κατωτέρω συνθήκες:

- το επιχειρηματικό μοντέλο διαχείρισης του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού είναι η διακράτηση με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών,
- οι συμβατικές ταμειακές ροές του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου ("SPPI" κριτήριο).

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα εν λόγω χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες η επίδραση από την προεξόφληση δεν είναι σημαντική, η προεξόφληση παραλείπεται.

Η κατηγορία επιμέτρησης στο αποσβεσμένο κόστος περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού όπως δάνεια και απαιτήσεις με σταθερές ή προκαθορισμένες πληρωμές που δεν διαπραγματεύονται σε κάποια ενεργό αγορά, καθώς επίσης τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, καθώς επίσης και τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς εμπορία, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που προσδιορίζονται κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ή τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υποχρεωτικά θα πρέπει να επιμετρηθούν στην εύλογη αξία.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ταξινομούνται ως διακρατούμενα προς εμπορία εάν αποκτώνται με σκοπό την πώληση ή την επαναγορά τους στο εγγύς μέλλον. Παράγωγα περιλαμβανόμενων των ενσωματωμένων παραγώγων επίσης ταξινομούνται ως κατεχόμενα προς εμπορία, εκτός εάν ορίζονται ως αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με ταμιακές ροές που δεν είναι μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων ταξινομούνται και αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ανεξάρτητα από το επιχειρηματικό μοντέλο.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων (συμμετοχικοί τίτλοι)

Σύμφωνα με τις σχετικές απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 9, κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία δύναται αμετακλήτως να επιλέξει να παρουσιάζει στα λοιπά αποτελέσματα απευθείας στην καθαρή θέση τις μεταγενέστερες μεταβολές στην εύλογη αξία μιας επένδυσης σε συμμετοχικό τίτλο, ο οποίος δεν προορίζεται για εμπορική εκμετάλλευση.

2.11 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης μόνο εάν υπάρχει το παρόν νομικό δικαίωμα να συμψηφίσει τα αναγνωρισμένα ποσά και προτίθεται να τα εκκαθαρίσει σε καθαρή βάση ή να απαιτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να διακανονήσει την υποχρέωση ταυτόχρονα.

2.12 ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Η Εταιρεία αναγνωρίζει προβλέψεις απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός εκείνων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Ο στόχος των απαιτήσεων απομείωσης του ΔΠΧΑ 9 είναι να αναγνωρίσει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες για το σύνολο της διάρκειας ζωής ενός χρηματοοικονομικού μέσου, του οποίου ο πιστωτικός κίνδυνος έχει αυξηθεί μετά την αρχική αναγνώριση, ανεξαρτήτως από το εάν η αξιολόγηση γίνεται σε συλλογικό ή εξατομικευμένο επίπεδο, χρησιμοποιώντας όλες τις πληροφορίες που μπορούν να συλλεχθούν, βάσει τόσο ιστορικών όσο και παρόντων στοιχείων, αλλά και στοιχείων που αφορούν σε λογικές μελλοντικές εκτιμήσεις της οικονομικής κατάστασης των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος.

Για την εφαρμογή της ανωτέρω προσέγγισης πραγματοποιείται διάκριση μεταξύ:

- των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οποίων ο πιστωτικός κίνδυνος δεν έχει επιδεινωθεί σημαντικά μετά την αρχική αναγνώριση ή τα οποία έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο κατά την ημερομηνία αναφοράς (Στάδιο 1) και για τα οποία αναγνωρίζεται η αναμενόμενη πιστωτική ζημιά για τους επόμενους 12 μήνες,
- των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οποίων ο πιστωτικός κίνδυνος έχει επιδεινωθεί σημαντικά μετά την αρχική αναγνώριση και τα οποία δεν έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο (Στάδιο 2). Για αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζεται η αναμενόμενη πιστωτική ζημιά έως τη λήξη τους.
- των χρηματοοικονομικών στοιχείων για τα οποία υπάρχουν αντικειμενικές αποδείξεις απομείωσης κατά την ημερομηνία αναφοράς (Στάδιο 3) και για τα οποία αναγνωρίζεται η αναμενόμενη πιστωτική ζημιά έως τη λήξη τους.

Εμπορικές απαιτήσεις και λοιπές απαιτήσεις

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις υπολογίζοντας τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες για όλη τη διάρκεια ζωής των ως άνω στοιχείων. Στην περίπτωση αυτή, οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες συνιστούν τις αναμενόμενες ελλείψεις στις συμβατικές ταμειακές ροές, λαμβάνοντας υπόψη το ενδεχόμενο αθέτησης σε οποιοδήποτε σημείο κατά τη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου. Κατά τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, η Εταιρεία χρησιμοποιεί έναν πίνακα προβλέψεων έχοντας ομαδοποιήσει τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά μέσα με βάση τη φύση και ενηλικίωση των υπολοίπων και λαμβάνοντας υπόψη διαθέσιμα ιστορικά στοιχεία σε σχέση με τους οφειλέτες, προσαρμοσμένα για μελλοντικούς παράγοντες σε σχέση με τους οφειλέτες και το οικονομικό περιβάλλον.

2.13 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Το κόστος των ετοιμών προϊόντων και των ημιτελών αποθεμάτων περιλαμβάνει τα έξοδα σχεδιασμού, το κόστος των υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος, λοιπά άμεσα έξοδα και αναλογία των γενικών εξόδων παραγωγής (βάσει του κανονικού βαθμού χρησιμοποίησης του παραγωγικού δυναμικού). Το κόστος δεν περιλαμβάνει έξοδα δανεισμού. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης.



2.14 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει μόνο κοινές μετοχές της Εταιρείας.

Τα έξοδα έκδοσης μετοχικού κεφαλαίου, αφαιρούμενης της σχετικής φορολογικής ωφέλειας, συμψηφίζονται με το Αποθεματικό Υπέρ το Άρτιο.

Κάθε κέρδος ή ζημιά από πώληση ιδίων μετοχών καθαρό από άμεσα για τη συναλλαγή έξοδα και φόρους, περιλαμβάνεται ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια.

2.15 ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

Κατά την έναρξη ισχύος μιας σύμβασης, η Εταιρεία εκτιμά εάν η σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση. Μια σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση εάν η σύμβαση μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου ενός χρήσης ενός αναγνωριζόμενου περιουσιακού στοιχείου για συγκεκριμένη χρονική περίοδο έναντι ανταλλάγματος.

Λογιστική μίσθωσης από το μισθωτή

Η Εταιρεία εφαρμόζει μια ενιαία προσέγγιση αναγνώρισης και επιμέτρησης για όλες τις μισθώσεις (συμπεριλαμβανομένων των βραχυπρόθεσμων μισθώσεων και των μισθώσεων μικρής αξίας). Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις από μισθώσεις για τις πληρωμές μισθώσεων και περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης που αντιπροσωπεύουν το δικαίωμα χρήσης των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων.

i. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου (δηλ. την ημερομηνία που το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση). Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης επιμετρώνται στο κόστος, μειωμένα κατά τις τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και ζημιές απομείωσης και προσαρμόζονται βάσει τυχόν επανεπιμέτρησης της υποχρέωσης από μισθώσεις. Το κόστος των περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης αποτελείται από το ποσό της υποχρέωσης από μισθώσεις που αναγνωρίστηκε, τις αρχικές άμεσες δαπάνες και τυχόν μισθώματα τα οποία καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή προγενέστερα, μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί. Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης αποσβένονται με βάση τη σταθερή μέθοδο στη μικρότερη χρονική περίοδο μεταξύ της διάρκειας της μίσθωσης και της ωφέλιμης ζωής τους.

Εάν η κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου μεταβιβάζεται στην Εταιρεία στο τέλος της μισθωτικής περιόδου ή εάν το κόστος του αντανάκλα την άσκηση δικαιώματος αγοράς, οι αποσβέσεις υπολογίζονται σύμφωνα με την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή του περιουσιακού στοιχείου.

Η Εταιρεία έχει συμβάσεις μίσθωσης μεταφορικών μέσων και λοιπού εξοπλισμού που χρησιμοποιούνται στις δραστηριότητές της. Οι συμβάσεις μίσθωσης μπορεί να περιέχουν μισθωτικά και μη μισθωτικά στοιχεία. Η Εταιρεία έχει επιλέξει να μη διαχωρίσει τα μέρη της σύμβασης που δεν αποτελούν μίσθωση από τα στοιχεία της μίσθωσης και επομένως αντιμετωπίζει κάθε στοιχείο της μίσθωσης και οποιαδήποτε συναφή μέρη που δεν αποτελούν μίσθωση ως μία ενιαία μίσθωση.

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όπως περιγράφεται στη λογιστική πολιτική «2.9 Απομείωση Αξίας Μη Χρηματοοικονομικών Στοιχείων».

ii. Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, η Εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση από μισθώσεις στην παρούσα αξία των μισθωμάτων τα οποία πρόκειται να καταβληθούν κατά τη διάρκεια μίσθωσης. Τα μισθώματα αποτελούνται από τα σταθερά μισθώματα (περιλαμβανομένων των ουσιαστικά σταθερών μισθωμάτων) μειωμένα κατά τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μισθώσεων, τα κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία εξαρτώνται από έναν δείκτη ή ένα επιτόκιο και τα ποσά τα οποία αναμένεται να καταβληθούν βάσει των εγγυήσεων υπολειμματικής αξίας. Τα μισθώματα επίσης περιλαμβάνουν την τιμή άσκησης του δικαιώματος αγοράς εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι η Εταιρεία θα ασκήσει το εν λόγω δικαίωμα και την καταβολή ρήτρας για καταγγελία της μίσθωσης εάν η διάρκεια μίσθωσης αποτυπώνει την άσκηση δικαιώματος για καταγγελία. Για την προεξόφληση των μισθωμάτων, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού της Εταιρείας καθώς το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης δεν μπορεί να προσδιοριστεί εύκολα.

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, το ποσό της υποχρέωσης από μισθώσεις αυξάνεται βάσει των τόκων επί της υποχρέωσης και μειώνεται με την καταβολή των μισθωμάτων. Επιπλέον, η λογιστική αξία της υποχρέωσης από μισθώσεις επανεπιμετράται εάν υπάρχουν επανεκτιμήσεις ή τροποποιήσεις του συμβολαίου μίσθωσης.

Λογιστική μίσθωσης από τον εκμισθωτή

Μισθώσεις στις οποίες ο εκμισθωτής δεν μεταβιβάζει ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη και κινδύνους που απορρέουν από την κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου κατατάσσονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Όταν τα περιουσιακά στοιχεία μισθώνονται με λειτουργική μίσθωση, το περιουσιακό στοιχείο περιλαμβάνεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης βάσει της φύσης του περιουσιακού στοιχείου. Τα έσοδα από μισθώματα από λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται κατά τους όρους της μίσθωσης με τη σταθερή μέθοδο.

Μια μίσθωση που μεταβιβάζει ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη και κινδύνους που απορρέουν από την κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου κατατάσσεται ως χρηματοδοτική μίσθωση.

Τα περιουσιακά στοιχεία που τελούν υπό χρηματοδοτική μίσθωση αποαναγνωρίζονται και ο εκμισθωτής αναγνωρίζει μια απαίτηση ποσού ίσου με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση. Η απαίτηση από μισθώσεις προεξοφλείται με τη μέθοδο πραγματικού επιτοκίου και η λογιστική αξία προσαρμόζεται αναλόγως. Τα εισπρακτέα μισθώματα αυξάνονται βάσει των τόκων επί της απαίτησης και μειώνονται με την είσπραξη των μισθωμάτων.

Ανάλυση των μισθώσεων της Εταιρείας περιλαμβάνεται στη Σημείωση 8.

2.16 ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Καθώς οι λογιστικές απαιτήσεις για τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις παρέμειναν σε μεγάλο βαθμό όμοιες σε σχέση με αυτές που ορίζονταν στο ΔΛΠ 39, οι λογιστικές πολιτικές του Ομίλου αναφορικά με τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις δεν επηρεάστηκαν από την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 9.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας περιλαμβάνουν κυρίως δανειακές υποχρεώσεις, προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος, που είναι η εύλογη αξία του ανταλλάγματος που λαμβάνεται εκτός του κόστους έκδοσης σχετικά με τον δανεισμό. Μετά την αρχική αναγνώριση, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος με βάση τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ταξινομούνται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η Εταιρεία διατηρεί ανεπιφύλακτα το δικαίωμα να μεταφέρει την τακτοποίηση της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς των Οικονομικών Καταστάσεων.

Πιο συγκεκριμένα:

(i) Δανειακές υποχρεώσεις

Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος, το οποίο αντανakλά την εύλογη αξία των εισπρακτέων ποσών μειωμένη με τα σχετικά άμεσα έξοδα σύναψης, όπου αυτά είναι σημαντικά.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα έντοκα δάνεια επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το αποσβεσμένο κόστος υπολογίζεται αφού ληφθούν υπόψη δαπάνες έκδοσης και η διαφορά μεταξύ του αρχικού ποσού και του ποσού λήξεως. Κέρδη και ζημίες αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν οι υποχρεώσεις αποαναγνωρίζονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

(ii) Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Οι εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται με βάση τις συμφωνηθείσες πιστώσεις.



2.17 ΤΡΕΧΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Η φορολογία της χρήσης περιλαμβάνει τρέχοντα φόρο και αναβαλλόμενο φόρο. Η φορολογία αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα εκτός εάν αφορά στοιχεία που αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή απευθείας στην καθαρή θέση. Σε αυτή την περίπτωση, ο φόρος επίσης αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή απευθείας στην καθαρή θέση αντίστοιχα.

Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί κατά την ημερομηνία ισολογισμού στις χώρες όπου η Εταιρεία και οι θυγατρικές της λειτουργούν και αποφέρουν κέρδη. Η Διοίκηση αξιολογεί περιοδικά τις θέσεις στις φορολογικές δηλώσεις σχετικά με καταστάσεις όπου η φορολογική νομοθεσία υπόκειται σε ερμηνεία. Σχηματίζει προβλέψεις, όπου είναι απαραίτητο, σε σχέση με τα ποσά που αναμένονται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στις οικονομικές καταστάσεις. Ωστόσο, δεν αναγνωρίζονται οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αν προκύπτουν από την αρχική αναγνώριση της υπεραξίας. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δε λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημιά. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί κατά την ημερομηνία ισολογισμού και αναμένεται να είναι σε ισχύ όταν η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση θα ανακτηθεί ή η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση θα τακτοποιηθεί.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για τη χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νόμιμα εκτελεστό δικαίωμα να συμψηφίζονται οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις και όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις σχετίζονται με φόρους εισοδήματος που επιβάλλονται από την ίδια φορολογική αρχή είτε στην ίδια επιχείρηση που είναι υπόχρεη φόρου είτε σε διαφορετικές επιχειρήσεις που είναι υπόχρεες φόρου, όταν υπάρχει η πρόθεση να τακτοποιηθούν τα υπόλοιπα σε καθαρή βάση.

2.18 ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν προγράμματα καθορισμένων παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία.

(α) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών είναι ένα συνταξιοδοτικό πρόγραμμα που δεν είναι πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών.



Συνήθως, τα προγράμματα καθορισμένων παροχών καθορίζουν το ποσό της συνταξιοδοτικής παροχής που θα λάβει ένας εργαζόμενος κατά τη συνταξιοδότησή του, η οποία εξαρτάται συνήθως από έναν ή περισσότερους παράγοντες όπως η ηλικία, τα χρόνια προϋπηρεσίας και η αποζημίωση.

Η υποχρέωση που καταχωρείται στην κατάσταση οικονομικής θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή κατά την ημερομηνία αναφοράς μείον την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας. Η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή υπολογίζεται με την προεξόφληση των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών εκροών χρησιμοποιώντας επιτόκια υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων που εκφράζονται στο νόμισμα στο οποίο η παροχή θα πληρωθεί και που έχουν διάρκεια που προσεγγίζει τη διάρκεια της σχετικής συνταξιοδοτικής υποχρέωσης. Στις χώρες όπου δεν υπάρχει συγκροτημένη αγορά σε τέτοια ομόλογα, χρησιμοποιούνται τα επιτόκια της αγοράς των κρατικών ομολόγων.

Το κόστος τρέχουσας απασχόλησης του προγράμματος καθορισμένων παροχών αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων εκτός από την περίπτωση που συμπεριλαμβάνεται στο κόστος ενός περιουσιακού στοιχείου. Το κόστος τρέχουσας απασχόλησης αντανακλά την αύξηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών που προέρχεται από την απασχόληση των εργαζομένων μέσα στη χρήση καθώς και μεταβολές λόγω περικοπών ή διακανονισμών.

Το κόστος προϋπηρεσίας καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα.

Το καθαρό κόστος τόκων υπολογίζεται ως το καθαρό ποσό μεταξύ της υποχρέωσης για το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών και της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος επί το επιτόκιο προεξόφλησης. Το κόστος αυτό συμπεριλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στις παροχές σε εργαζομένους.

Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από εμπειρικές προσαρμογές και από αλλαγές σε αναλογιστικές υποθέσεις αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα στη χρήση που έχουν προκύψει.

(β) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης καθίστανται πληρωτέες όταν η Εταιρεία τερματίζει την απασχόληση πριν την κανονική ημερομηνία συνταξιοδότησης ή όταν ο εργαζόμενος δέχεται την εθελούσια αποχώρηση με αντάλλαγμα αυτές τις παροχές. Η Εταιρεία καταχωρεί αυτές τις παροχές το νωρίτερο από τις ακόλουθες ημερομηνίες: α) όταν η Εταιρεία δεν μπορεί πλέον να αποσύρει την προσφορά για αυτές τις παροχές και β) όταν η Εταιρεία αναγνωρίζει έξοδα από αναδιοργάνωση που είναι στο πλαίσιο εφαρμογής του ΔΛΠ 37 στα οποία περιλαμβάνεται η πληρωμή παροχών τερματισμού της απασχόλησης. Στην περίπτωση που γίνεται προσφορά για εθελούσια αποχώρηση, οι παροχές τερματισμού της αποχώρησης υπολογίζονται με βάση τον αριθμό των εργαζομένων που αναμένεται να αποδεχθούν την προσφορά. Παροχές τερματισμού της απασχόλησης που οφείλονται 12 μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς προεξοφλούνται.

(γ) Προγράμματα διανομής κερδών και πρόσθετων παροχών

Η Εταιρεία αναγνωρίζει μία υποχρέωση και ένα έξοδο για τις πρόσθετες παροχές και τη συμμετοχή στα κέρδη, χρησιμοποιώντας μια μέθοδο υπολογισμού που λαμβάνει υπόψη τα κατανεμημένα κέρδη στους μετόχους, ύστερα από ορισμένες προσαρμογές. Η Εταιρεία αναγνωρίζει μία πρόβλεψη όταν υπάρχει δέσμευση νομική ή τεκμαιρόμενη ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων.

2.19 ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους όταν αναμένεται με βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και η Εταιρεία θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους.

Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν κεφαλαιοποιημένα έξοδα, αναβάλλονται και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα έτσι ώστε να αντιστοιχίζονται με τα έξοδα που προορίζονται να αποζημιώσουν.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσώματων παγίων, περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως αναβαλλόμενες κρατικές επιχορηγήσεις και μεταφέρονται ως έσοδα στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων με την σταθερή μέθοδο κατά την αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των σχετικών περιουσιακών στοιχείων.

2.20 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Οι προβλέψεις για αποκατάσταση περιβάλλοντος, έξοδα αναδιάρθρωσης και νομικές αξιώσεις αναγνωρίζονται όταν:

- Υπάρχει μία παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα παρελθοντικών γεγονότων,
- Είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης, και
- Το απαιτούμενο ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

Οι προβλέψεις για αναδιάρθρωση περιλαμβάνουν ρήτρες τερματισμού μίσθωσης και πληρωμές τερματισμού απασχόλησης εργαζομένων. Δεν αναγνωρίζονται προβλέψεις για μελλοντικές λειτουργικές ζημιές.

Όταν υπάρχει ένας αριθμός παρόμοιων υποχρεώσεων, η πιθανότητα να απαιτηθεί η εκροή καθορίζεται λαμβάνοντας υπόψη ολόκληρη την ομάδα των συγκεκριμένων παρόμοιων υποχρεώσεων. Στην περίπτωση αυτή σχηματίζεται πρόβλεψη ακόμη και αν η πιθανότητα εκροής πόρων για μια μεμονωμένη υποχρέωση της ομάδας είναι πολύ μικρή.

Οι προβλέψεις επιμετρώνται στην παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για τον διακανονισμό της υποχρέωσης, χρησιμοποιώντας ως επιτόκιο προεξόφλησης ένα προ-φόρου επιτόκιο που αντανάκλα τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για τη διαχρονική αξία του χρήματος και τους συναφείς με την υποχρέωση κινδύνους. Η αύξηση της πρόβλεψης λόγω της παρόδου του χρόνου καταχωρείται σαν έξοδο από τόκους.

2.21 ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ

Σύμφωνα με το ΔΧΠΑ 15, καθιερώνεται ένα μοντέλο πέντε βημάτων για τον προσδιορισμό των εσόδων από συμβόλαια με πελάτες:

1. Προσδιορισμός της (των) σύμβασης (συμβάσεων) με τον πελάτη.
2. Προσδιορισμός των υποχρεώσεων εκτέλεσης.
3. Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής
4. Επιμερισμός της τιμής συναλλαγής στις υποχρεώσεις εκτέλεσης της σύμβασης.
5. Αναγνώριση εσόδου όταν (ή καθώς) η Εταιρεία ικανοποιεί τις υποχρεώσεις εκτέλεσης.

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται στο ποσό κατά το οποίο μία οντότητα προσδοκά να έχει ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση των αγαθών ή των υπηρεσιών σε έναν αντισυμβαλλόμενο. Κατά την ανάθεση μιας σύμβασης καθορίζεται και η λογιστική παρακολούθηση των επιπρόσθετων εξόδων καθώς και των άμεσων εξόδων που απαιτούνται για την ολοκλήρωση της σύμβασης αυτής.

Ως έσοδο ορίζεται το ποσό το οποίο μία οικονομική οντότητα αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που μεταβίβασε σε έναν πελάτη. Εάν το υποσχόμενο αντάλλαγμα σε μια σύμβαση περιλαμβάνει μεταβλητό ποσό, η οικονομική οντότητα εκτιμά το ποσό του ανταλλάγματος που θα δικαιούται έναντι της μεταβίβασης των υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών στον πελάτη. Το ποσό ανταλλάγματος μπορεί να μεταβάλλεται λόγω εκπτώσεων, επιστροφών χρημάτων, πιστώσεων, μειώσεων τιμής και κινήτρων. Το υποσχόμενο αντάλλαγμα μπορεί επίσης να μεταβάλλεται, εάν το δικαίωμα μιας οικονομικής οντότητας επί του ανταλλάγματος εξαρτάται από την επέλευση ή μη επέλευση μελλοντικού γεγονότος. Για παράδειγμα, ένα ποσό ανταλλάγματος θα είναι μεταβλητό, εάν το προϊόν έχει πωληθεί με δικαίωμα επιστροφής.

Η μεταβλητότητα που σχετίζεται με το αντάλλαγμα που υπόσχεται ένας πελάτης δύναται να αναφέρεται ρητά στη σύμβαση. Η οικονομική οντότητα εκτιμά το ποσό του μεταβλητού ανταλλάγματος χρησιμοποιώντας μία από τις ακόλουθες μεθόδους, αναλόγως ποια μέθοδος θεωρεί ότι προβλέπει καλύτερα το ποσό του ανταλλάγματος που θα δικαιούται:

α) Εκτιμώμενη αξία —η εκτιμώμενη αξία ισούται με το άθροισμα των σταθμισμένων βάσει πιθανοτήτων ποσών σε ένα εύρος πιθανών ποσών ανταλλάγματος. Η εκτιμώμενη αξία αποτελεί κατάλληλη εκτίμηση του ποσού μεταβλητού ανταλλάγματος, εάν η οικονομική οντότητα έχει μεγάλο αριθμό συμβάσεων με παρεμφερή χαρακτηριστικά.

β) Το πιθανότερο ποσό —το πιθανότερο ποσό είναι το μοναδικό πιθανότερο ποσό σε ένα εύρος πιθανών ποσών ανταλλάγματος (ήτοι, η μοναδική πιθανότερη έκβαση της σύμβασης). Το πιθανότερο ποσό αποτελεί κατάλληλη εκτίμηση του ποσού μεταβλητού ανταλλάγματος, εάν η σύμβαση έχει μόνο δύο πιθανές εκβάσεις

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδα όταν ικανοποιεί την εκτέλεση της συμβατικής υποχρέωσης, μεταβιβάζοντας τα αγαθά ή τις υπηρεσίες βάσει της υποχρέωσης αυτής. Η απόκτηση του ελέγχου από τον πελάτη γίνεται όταν έχει τη δυνατότητα να κατευθύνει τη χρήση και να αντλεί ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη από αυτό το αγαθό ή την υπηρεσία. Ο έλεγχος μεταβιβάζεται κατά τη διάρκεια μιας περιόδου ή σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή. Τα έσοδα από την πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος του αγαθού μεταφέρεται στον πελάτη, συνήθως κατά την παράδοσή σε αυτόν, και δεν υπάρχει καμία υποχρέωση που θα μπορούσε να επηρεάσει την αποδοχή του αγαθού από τον πελάτη.

(α) Πωλήσεις- χονδρικές πωλήσεις

Η Εταιρεία κατασκευάζει και πουλάει ένα εύρος προϊόντων νημάτων στη χονδρική αγορά. Οι πωλήσεις των αγαθών αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει παραδώσει τα προϊόντα στον πελάτη χονδρικής, ο πελάτης χονδρικής έχει πλήρη ευχέρεια όσον αφορά τον τρόπο διανομής και την τιμή πώλησης των προϊόντων και δεν υπάρχει καμία ανεκπλήρωτη υποχρέωση που θα μπορούσε να επηρεάσει την αποδοχή της αγοράς των προϊόντων από μέρους του πελάτη χονδρικής. Σε συγκεκριμένους πελάτες χονδρικής δίνεται το δικαίωμα επιστροφής εάν οι πελάτες τους δεν αποδεχθούν τα αγαθά. Το έσοδο προσαρμόζεται με την αξία των εκτιμώμενων επιστροφών. Η παράδοση δεν πραγματοποιείται παρά μόνο όταν τα αγαθά έχουν παραδοθεί σε συγκεκριμένη τοποθεσία, ο κίνδυνος αχρήστευσης και ζημιάς έχει μεταφερθεί στον πελάτη χονδρικής και είτε ο πελάτης χονδρικής έχει αποδεχτεί τα προϊόντα σύμφωνα με τα όσα ορίζει η σύμβαση πώλησης, είτε έχουν λήξει οι όροι αποδοχής, είτε η Εταιρεία έχει αντικειμενικές αποδείξεις ότι έχουν εκπληρωθεί όλα τα κριτήρια αποδοχής.

Τα προϊόντα νήματος συνήθως πωλούνται με εκπτώσεις σύμφωνα με το χρόνο πληρωμής, ενώ οι πελάτες έχουν δικαίωμα επιστροφής ελαττωματικών προϊόντων στην αγορά χονδρικής. Οι πωλήσεις καταχωρούνται βάσει της συμβατικής τιμής πώλησης, καθαρή από την εκτίμηση του ύψους των εκπτώσεων και των επιστροφών κατά τη στιγμή της πώλησης. Για την εκτίμηση και τον σχηματισμό πρόβλεψης για εκπτώσεις και επιστροφές χρησιμοποιούνται ιστορικά δεδομένα. Οι εκπτώσεις επί του όγκου των πωλήσεων προσδιορίζονται βάσει των προσδοκώμενων ετήσιων αγορών. Δεν θεωρείται ότι υπάρχει κάποιο στοιχείο χρηματοδότησης καθώς οι πωλήσεις πραγματοποιούνται με πίστωση 60 ημερών που είναι συνεπής με όμοιες πρακτικές του κλάδου.

(β) Έσοδα από ενοίκια

Τα έσοδα από ενοίκια αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της περιόδου της μίσθωσης.

2.22 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των δανείων ή απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στη συνέχεια λογίζονται έσοδα από τόκους με το ίδιο επιτόκιο (αρχικό πραγματικό επιτόκιο) επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

2.23 ΚΟΣΤΗ ΕΡΕΥΝΑΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσης ή περιόδου που πραγματοποιούνται.

2.24 ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ, ΔΙΑΝΟΜΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ

Η διάθεση των κερδών χρήσεως, πλην του τακτικού αποθεματικού, καθώς και η αναγνώριση της υποχρέωσης διανομής μερίσματος αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις εφόσον ληφθεί η τελική έγκριση από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

2.25 ΣΤΡΟΓΓΥΛΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Τα ποσά που εμπεριέχονται σε αυτές τις οικονομικές καταστάσεις έχουν στρογγυλοποιηθεί σε Ευρώ. Λόγω του γεγονότος αυτού, διαφορές που ενδέχεται να υπάρχουν οφείλονται σε αυτές τις στρογγυλοποιήσεις.

2.26 ΚΕΡΔΗ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται διαιρώντας τα καθαρά κέρδη που αναλογούν στους μετόχους της Μητρικής Εταιρείας με το μέσο σταθμισμένο αριθμό κοινών μετοχών που είναι σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια κάθε έτους, εξαιρώντας τον μέσο όρο των κοινών μετοχών που αποκτήθηκαν ως ίδιες μετοχές.

2.27 ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

Με βάση την ως άνω Απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο "IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)", οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφάρμοζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής Απόφασης στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία δεκαέξι (16) έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής Απόφασης έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 έως 22 του ΔΛΠ 8.

Η επίδραση από την εφαρμογή της οριστικής απόφασης για κάθε συγκεκριμένο κονδύλι στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων, όπως και στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης αναλύεται ως εξής:

	ΔΛΠ 19		
	31-Δεκ-20	Προσαρμογές	31-Δεκ-20
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό Κεφάλαιο και Αποθεματικά			
Μετοχικό Κεφάλαιο	1.899.001		1.899.001
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	6.255.041		6.255.041
Αποθεματικά	22.301.183		22.301.183
Αποτελέσματα εις νέον	(41.610.338)	95.357	(41.514.981)
	(11.155.113)	95.357	(11.059.756)
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Δανεισμός - μακροπρόθεσμος	177.925		177.925
Υποχρεώσεις από μισθώσεις - μακροπρόθεσμο	3.407		3.407
Προβλέψεις για παροχές κατά τη συνταξιοδότηση	450.907	(125.470)	325.436
Επιχορηγήσεις	987.922		987.922
Αναβαλλόμενη φορολογικές υποχρεώσεις	787.322	30.113	817.435
	2.407.483	(95.357)	2.312.126
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Εμπορικές και λοιπές Υποχρεώσεις	21.619.813		21.619.813
Υποχρεώσεις από μισθώσεις - βραχυπρόθεσμο	12.995		12.995
Δανεισμός - βραχυπρόθεσμος	14.735.340		14.735.340
	36.368.148		36.368.148
Σύνολο Υποχρεώσεων	38.775.631	(95.357)	38.680.274
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	27.620.518		27.620.518

3 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

3.1 ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Ο έντονος παγκόσμιος ανταγωνισμός που αντιμετωπίζει ο κλάδος κλωστοϋφαντουργίας από το 2005 μέχρι και σήμερα, σε συνδυασμό με το ισχυρό Ευρώ έναντι του Δολαρίου, είναι τα κυριότερα χαρακτηριστικά που επηρέασαν τον κλάδο τα τελευταία χρόνια.

Προσθετικά, η παγκόσμια οικονομική ύφεση, η ευρωπαϊκή χρήση χρέους και η αβεβαιότητα όσον αφορά το μικροοικονομικό και μακροοικονομικό περιβάλλον επηρέασαν τη παγκόσμια ζήτηση και την κατανάλωση κλωστοϋφαντουργικών προϊόντων.

Τα τελευταία χρόνια, ο κλάδος στην Ελλάδα είχε να αντιμετωπίσει ταυτόχρονη αύξηση των τιμών στις μεταφορές (πετρέλαιο) και στην ενέργεια (ηλεκτρικό ρεύμα). Επιπρόσθετα δε, το γεγονός ότι η Ελλάδα βρίσκεται σε παρατεταμένη οικονομική αβεβαιότητα και ομηρία, επιδείνωσε την κατάσταση των επιχειρήσεων μειώνοντας την πιστοληπτική τους ικανότητα και ελαχιστοποιώντας την ρευστότητά τους.

3.1.1 ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΟΣ ΚΙΝΔΥΝΟΣ

Δεν υπάρχουν σημαντικοί συναλλαγματικοί κίνδυνοι, καθότι ο κύριος όγκος των πωλήσεων και των αγορών της Εταιρείας πραγματοποιείται σε Ευρώ. Για τις συναλλαγές της Εταιρείας σε ξένο νόμισμα (Αμερικάνικο Δολάριο, Ελβετικό Φράγκο) η Εταιρεία παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις και με σύγχρονα χρηματοοικονομικά μέσα φροντίζει να ελαχιστοποιεί τον συναλλαγματικό κίνδυνο που σε κάθε περίπτωση δεν θα έχει επιπτώσεις στις θέσεις της Εταιρείας.

3.1.2 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ

Η Εταιρεία εφαρμόζει το μοντέλο των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών στις εμπορικές απαιτήσεις και στα έσοδα χρήσεων εισπρακτέα. Για τις παραπάνω απαιτήσεις η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση που επιτρέπει το ΔΠΧΑ 9, βάση της οποίας η Εταιρεία αναγνωρίζει τις πιστωτικές ζημιές που αναμένονται καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων.

Για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, οι εμπορικές απαιτήσεις και τα έσοδα χρήσεως εισπρακτέα ομαδοποιήθηκαν βάσει κοινών χαρακτηριστικών πιστωτικού κινδύνου και των ημερών σε καθυστέρηση. Τα έσοδα χρήσεως εισπρακτέα έχουν τα ίδια χαρακτηριστικά κινδύνου με τις εμπορικές απαιτήσεις, ως εκ τούτου, ακολουθήθηκε η ίδια μεθοδολογία για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

Τα προβλήματα της παγκόσμιας οικονομικής κρίσης των προηγούμενων ετών και η δημοσιονομική κρίση στην Ε.Ε., μεταφέρθηκαν στις επιχειρήσεις με μείωση πιστώσεων, μείωση ρευστότητας κλπ. Το μεγάλο πελατολόγιο της Εταιρείας, αλλά και οι διαδικασίες ελέγχου που εφαρμόζει, περιορίζουν το πιστοληπτικό κίνδυνο των πελατών. Δεν υφίσταται πελάτης που να κατέχει μερίδιο πάνω από 10% του κύκλου εργασιών. Η έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικούς κινδύνους παρακολουθείται και αξιολογείται σε τακτά χρονικά διαστήματα. Οι πιστώσεις προς τους πελάτες ασφαλίζονται στην Ασφαλιστική Εταιρεία COFACE.

3.1.3 ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΕΠΙΤΟΚΙΟΥ

Ο Τραπεζικός δανεισμός της Εταιρείας είναι σε Ευρώ και τα επιτόκια ακολουθούν τη διακύμανση του Euribor. Η ευαισθησία της Εταιρείας για παράδειγμα σε αύξηση ή μείωση επιτοκίου κατά 0,5% θα επιφέρει επιβάρυνση ή βελτίωση των αποτελεσμάτων και των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας κατά 74,7 χιλ. Ευρώ περίπου.

3.1.4 ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΤΩΝ ΤΙΜΩΝ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ

Μεγάλη συμμετοχή στο τελικό κόστος των νημάτων έχει η πρώτη ύλη, η οποία επηρεάζεται σημαντικά από την προσφορά και ζήτηση και από την ισοτιμία Ευρώ / Δολαρίου. Εκτιμάται ότι θα υπάρχει σταθεροποίηση των τιμών του βαμβακιού για την επόμενη περίοδο για αυτό τον λόγο η Εταιρεία εφαρμόζει συγκρατημένη πολιτική αγορών στην αγορά του βάμβακος. Επίσης η Εταιρεία παράγει νήματα και από άλλες πρώτες ύλες των οποίων οι τιμές επηρεάζονται μόνο από την προσφορά και τη ζήτηση.

3.1.5 ΚΙΝΔΥΝΟΣ ΤΙΜΗΣ

Η Εταιρεία εκτίθεται σε μεταβολές της αξίας των αποθεμάτων (κυρίως νημάτων), πιθανή πτώση της τιμής των οποίων μπορεί να επηρεάσει αρνητικά τα αποτελέσματα. Η πολιτική διαχείρισης αποθεματοποίησης που ακολουθεί η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμάται ότι λειτουργεί ισορροπητικά στις διακυμάνσεις της αξίας των αποθεμάτων.

3.1.6 ΚΙΝΔΥΝΟΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

Η συνεπής διαχείριση κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει την ύπαρξη επαρκών χρηματικών διαθεσίμων και την εξασφάλιση επαρκών ορίων χρηματοδότησης. Για την εξυπηρέτηση των αναγκών της η Εταιρεία παρακολουθεί και εφαρμόζει κυλιόμενες προβλέψεις των ρευστών διαθεσίμων με βάση τις προσδοκώμενες ταμειακές ροές.

Επίσης έχει συνάψει συμβάσεις εκχώρησης των απαιτήσεών της, με σκοπό την περαιτέρω ενίσχυση των κεφαλαίων κίνησης.

Οι παρακάτω πίνακες απεικονίζουν τα χρηματοοικονομικά στοιχεία παθητικού:

31-Δεκ-21	Εντός 1 Έτους	Μεταξύ 1 & 2 Ετών	Μεταξύ 2 & 5 Ετών	Σύνολο
Δανεισμός	14.941.954	16.417	62.695	15.021.066
Εμπορικές & Λοιπές Υποχρεώσεις	23.205.280	-	-	23.205.280
Υποχρεώσεις από Μισθώσεις	3.407	-	-	3.407
Σύνολο	38.150.641	16.417	62.695	38.229.753

31-Δεκ-20	Εντός 1 Έτους	Μεταξύ 1 & 2 Ετών	Μεταξύ 2 & 5 Ετών	Σύνολο
Δανεισμός	14.735.340	177.925		14.913.265
Εμπορικές & Λοιπές Υποχρεώσεις	19.526.637	-	-	19.526.637
Υποχρεώσεις από Μισθώσεις	12.995	3.407		16.403
Σύνολο	34.274.972	181.332	-	34.456.305

Σημείωση: Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις δεν συμπεριλαμβάνουν τις υποχρεώσεις προς ασφαλιστικά ταμεία, τις υποχρεώσεις φόρων και τις προκαταβολές των πελατών, οι οποίες περιλαμβάνονται στο κονδύλι «Συμβατικές Υποχρεώσεις».

Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα

Ανάμεσα στους βασικότερους παράγοντες επίδρασης στην παγκόσμια οικονομία συγκαταλέγονται η συνέχιση της υγειονομικής κρίσης, η αύξηση του κόστους ενέργειας, πρώτων υλών και μεταφορών, οι σημαντικές καθυστερήσεις στη διακίνηση των εμπορευμάτων, η κλιματική αλλαγή καθώς και τα γεωπολιτικά γεγονότα που λαμβάνουν χώρα στην ανατολική Ευρώπη κατά το πρώτο διάστημα του 2022. Οι ανωτέρω παράγοντες διαφαίνεται να οδηγούν την παγκόσμια και εγχώρια οικονομία σε ένα περιβάλλον χαμηλών ρυθμών ανόδου του ΑΕΠ και κατ' επέκταση επιβράδυνσης του διεθνούς εμπορίου, με αποτέλεσμα την επίταση της αβεβαιότητας αναφορικά με την επιρροή αυτών και στο καταναλωτικό κοινό.

Η ελληνική οικονομία, ενσωματωμένη στο διεθνές περιβάλλον και άμεσα επηρεαζόμενη από αυτό, θα ακολουθήσει μια αντίστοιχα διατηρήσιμη αναπτυξιακή τροχιά συμβατή με τους υφιστάμενους περιορισμούς, αλλά και τις υποχρεώσεις που έχει αναλάβει έναντι της ΕΕ.

Σε αυτό το αβέβαιο οικονομικό περιβάλλον, η Διοίκηση παρακολουθεί τις εξελίξεις, αξιολογεί συνεχώς την κατάσταση και τις πιθανές μελλοντικές επιπτώσεις, κάνει όλες τις απαραίτητες ενέργειες και λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα προκειμένου να ελαχιστοποιηθούν οι επιπτώσεις στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

3.2 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Ο σκοπός της Εταιρείας όταν διαχειρίζεται τα κεφάλαια είναι να εξασφαλίσει την ικανότητα συνεχούς δραστηριότητας, για να παρέχει οφέλη στους μετόχους και στους άλλους ενδιαφερόμενους καθώς και να διατηρήσει μια κεφαλαιουχική δομή η οποία θα μειώνει το κόστος κεφαλαίου. Το κεφάλαιο επισκοπείται με βάση ένα συντελεστή μόχλευσης. Ο συντελεστής υπολογίζεται ως το καθαρό χρέος διαιρούμενο με το συνολικό κεφάλαιο. Το καθαρό χρέος υπολογίζεται ως ο συνολικός δανεισμός (συμπεριλαμβάνονται βραχυπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα δάνεια όπως εμφανίζονται στον ισολογισμό) μείον τα χρηματικά διαθέσιμα (συμπεριλαμβάνονται δεσμευμένες καταθέσεις προς εξασφάλιση δανείων). Το συνολικό κεφάλαιο υπολογίζεται ως τα ίδια κεφάλαια στον ισολογισμό συν το καθαρό χρέος.

Οι συντελεστές μόχλευσης στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 αντίστοιχα είχαν ως εξής:

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Συνολικός Δανεισμός	15.021.066	14.913.265
Μείον: Χρηματικά Διαθέσιμα & Δεσμευμένες Καταθέσεις	(1.235.501)	(129.219)
Καθαρό χρέος	13.785.565	14.784.046
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	(17.844.379)	(11.059.756)
Σύνολο Κεφαλαίου	(4.058.814)	3.724.290
Συντελεστής Μόχλευσης	-339,65%	396,96%

3.3 ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που διαπραγματεύονται σε ενεργούς χρηματαγορές, όπως μετοχές, προσδιορίζεται από τις δημοσιευμένες τιμές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Η ονομαστική αξία μείον προβλέψεις για επισφάλειες των εμπορικών απαιτήσεων εκτιμάται ότι προσεγγίζει την εύλογη τους αξία.

Το αναπόσβεστο κόστος των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων εκτιμάται πως προσεγγίζει τις εύλογες αξίες αυτών.

4. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

4.1 ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες έχουν ως εξής:

α) Η Εταιρεία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος σύμφωνα με τους ελληνικούς φορολογικούς νόμους. Απαιτείται σημαντική κρίση στον καθορισμό της πρόβλεψης φόρου εισοδήματος. Υπάρχουν μερικές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους είναι αβέβαιος ο οριστικός υπολογισμός φόρου. Όπου η τελική φορολογική έκβαση αυτών των θεμάτων είναι διαφορετική από τα ποσά που καταγράφηκαν αρχικά, τέτοιες διαφορές θα επηρεάσουν τον φόρο εισοδήματος και τις προβλέψεις φόρου εισοδήματος στην περίοδο κατά την οποία θα προκύψουν.

β) Η Εταιρεία αναγνωρίζει πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις χρησιμοποιώντας έναν πίνακα προβλέψεων έχοντας ομαδοποιήσει τα χρηματοοικονομικά μέσα με βάση τη φύση και ενηλικίωση των υπολοίπων και λαμβάνοντας υπόψη διαθέσιμα ιστορικά στοιχεία σε σχέση με τους οφειλότες, προσαρμοσμένα για μελλοντικούς παράγοντες σε σχέση με τους οφειλότες και το οικονομικό περιβάλλον.

γ) Η παρούσα αξία των υποχρεώσεων για παροχές προσωπικού βασίζεται σε διάφορους παράγοντες οι οποίοι προσδιορίζονται αναλογιστικά χρησιμοποιώντας κάποιες παραδοχές. Οι παραδοχές που έχουν χρησιμοποιηθεί για τον προσδιορισμό του καθαρού εξόδου παροχών προσωπικού περιλαμβάνουν το προεξοφλητικό επιτόκιο, τις μελλοντικές αυξήσεις μισθών καθώς και τα επίπεδα πληθωρισμού. Τυχόν αλλαγές στις παραδοχές αυτές θα επηρεάσουν τη λογιστική αξία της υποχρέωσης. Η παρούσα αξία των καθορισμένων παροχών προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας το κατάλληλο προεξοφλητικό επιτόκιο. Επιπλέον άλλη βασική οικονομική υπόθεση σχετίζεται με τις αυξήσεις των αποδοχών του προσωπικού. Αναλυτικότερα οι παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν παρουσιάζονται στη σημείωση 19.

δ) Εκτίμηση του διαφορικού επιτοκίου δανεισμού. Η Εταιρεία δεν μπορεί να προσδιορίσει εύκολα το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης και επομένως χρησιμοποιεί το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού για την επιμέτρηση των υποχρεώσεων της από μισθώσεις. Το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού είναι το επιτόκιο με το οποίο θα επιβαρυνόταν η Εταιρεία εάν δανειζόταν τα απαραίτητα κεφάλαια για την αγορά ενός περιουσιακού στοιχείου παρόμοιας αξίας με το περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης, για παρόμοια χρονική περίοδο, με παρόμοιες εξασφαλίσεις και σε παρόμοιο οικονομικό περιβάλλον. Για τον προσδιορισμό του διαφορικού επιτοκίου, η Εταιρεία χρησιμοποιεί, όπου είναι αυτό δυνατόν, την πρόσφατη χρηματοδότηση που έλαβε ο μεμονωμένος μισθωτής ως σημείο έναρξης, προσαρμοσμένη ώστε να αντισταθμίσει τις μεταβολές των όρων χρηματοδότησης μετά τη λήψη της από τρίτους. Συνεπώς, η Εταιρεία εκτιμά το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού χρησιμοποιώντας παρατηρήσιμες εισροές, όπου υπάρχουν, και κάνει κάποιες εκτιμήσεις και προσαρμογές όπου δεν υπάρχουν διαθέσιμα δεδομένα.

4.2 ΚΑΘΟΡΙΣΤΙΚΕΣ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ

Δεν υπάρχουν περιοχές που να επηρεάζονται σημαντικά από εκτιμήσεις της διοίκησης για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών.

5. ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ

Πρωτεύων τύπος πληροφόρησης – γεωγραφικοί τομείς

Η διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει τακτικά προϋπολογιστικά και απολογιστικά στοιχεία ώστε να αξιολογήσει την απόδοση και τους κινδύνους και να κατανείμει τους πόρους της Εταιρείας στους διάφορους τομείς δραστηριότητας. Η Διοίκηση της Εταιρείας προσδιορίζει τους τομείς δραστηριότητας με βάση τις παραπάνω αναφορές. Καθώς το προϊόν της Εταιρείας παρουσιάζει σχετική ομοιομορφία, η Διοίκηση της Εταιρείας παρουσιάζει τους τομείς δραστηριότητας από γεωγραφική άποψη και συγκεκριμένα στους τομείς της Ελλάδας, της Ευρωπαϊκής Ένωσης και των Τρίτων Χωρών.

Η παραγωγική δραστηριότητα της Εταιρείας λαμβάνει χώρα αποκλειστικά στην Ελλάδα, και συγκεκριμένα στο εργοστάσιό της στην περιοχή της Νάουσας (Στενήμαχο). Το ενεργητικό και οι υποχρεώσεις της Εταιρείας αφορούν σε στοιχεία τα οποία βρίσκονται στην γεωγραφική περιοχή της Ελλάδας, εκτός από ορισμένες απαιτήσεις από πελάτες και υποχρεώσεις προς προμηθευτές και λοιπούς πιστωτές όπως εμφανίζονται παρακάτω:

31-Δεκ-21

	Ελλάδα	Λοιπές χώρες Ε.Ε.	Τρίτες χώρες	Σύνολο
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	536.800	893.921	72.019	1.502.739
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	24.857.135	1.088.782	152.703	26.098.620

31-Δεκ-20

	Ελλάδα	Λοιπές χώρες Ε.Ε.	Τρίτες χώρες	Σύνολο
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	328.704	927.728	188.017	1.444.450
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	19.915.382	1.310.627	393.804	21.619.813



Οι πωλήσεις της Εταιρείας διαχωρίζονται σε τρεις γεωγραφικές περιοχές, δηλαδή Ελλάδα, λοιπές χώρες Ευρωπαϊκής Ένωσης και τρίτες χώρες. Τα αποτελέσματα κατά τομέα αναλύονται ως εξής:

	01/01 - 31/12/21			
	Ελλάδα	Λοιπές χώρες Ε.Ε.	Τρίτες χώρες	Σύνολο
Πωλήσεις	452.877	7.750.410	21.658	8.224.945
Κόστος Πωληθέντων	(1.117.575)	(10.859.012)	(24.311)	(12.000.898)
Μικτό κέρδος	(664.698)	(3.108.602)	(2.653)	(3.775.953)
Έξοδα διάθεσης & διανομής	(42.893)	(734.053)	(2.051)	(778.997)
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	(47.529)	(813.397)	(2.273)	(863.199)
Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης	(7.559)	(129.354)	(361)	(137.274)
Λοιπά λειτουργικά έσοδα	240.987	-	-	240.987
Λοιπά κέρδη/(ζημίες) - καθαρά	(19.405)	-	-	(19.405)
Λειτουργικό κέρδος / (ζημία) περιόδου				(5.333.842)
Χρηματοοικονομικά έσοδα				-
Χρηματοοικονομικά (έξοδα)				(1.593.552)
Κέρδος / (ζημία) προ φόρου εισοδήματος				(6.927.394)
Φόρος Εισοδήματος				145.655
Καθαρό κέρδος / (ζημία) περιόδου μετά από φόρο εισοδήματος				(6.781.739)



	01/01 - 31/12/20			
	Ελλάδα	Λοιπές χώρες Ε.Ε.	Τρίτες χώρες	Σύνολο
Πωλήσεις	506.964	6.555.395	431.214	7.493.573
Κόστος Πωληθέντων	(1.051.961)	(7.850.857)	(621.975)	(9.524.793)
Μικτό κέρδος	(544.997)	(1.295.462)	(190.761)	(2.031.220)
Έξοδα διάθεσης & διανομής	(50.040)	(647.050)	(42.563)	(739.652)
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	(58.858)	(761.080)	(50.064)	(870.002)
Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης	(8.830)	(114.174)	(7.510)	(130.514)
Λοιπά λειτουργικά έσοδα	110.716	-	-	110.716
Λοιπά κέρδη/(ζημίες) - καθαρά	(96.525)	-	-	(96.525)
Λειτουργικό κέρδος / (ζημία) περιόδου				(3.757.197)
Χρηματοοικονομικά έσοδα				-
Χρηματοοικονομικά (έξοδα)				(1.971.317)
Κέρδος / (ζημία) προ φόρου εισοδήματος				(5.728.513)
Φόρος Εισοδήματος				(52.460)
Καθαρό κέρδος / (ζημία) περιόδου μετά από φόρο εισοδήματος				(5.780.973)

6. ΕΠΟΧΙΚΟΤΗΤΑ

Η Εταιρεία δεν παρουσιάζει εποχικότητα στον κύκλο δραστηριότητας της κατά την διάρκεια του έτους.



7. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

	Γήπεδα- Οικόπεδα	Κτίρια & Εγκαταστάσεις	Μηχανήματα τεχνικές εγκαταστάσεις & Λοιπός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εξέλιξη	Σύνολο
Κόστος							
Υπόλοιπο 01/01/2021	1.036.901	10.589.155	31.834.356	98.316	412.961	190.947	44.162.635
Προσθήκες	-	41.270	83.937	-	9.718	851	135.777
Μειώσεις	-	-	(4.058)	-	-	-	(4.058)
Ανακατανομές	-	-	39.637	-	-	(39.637)	-
Υπόλοιπο στις 31/12/2021	1.036.901	10.630.425	31.953.872	98.316	422.679	152.161	44.294.354
Αποσβέσεις							
Υπόλοιπο 01/01/2021	-	3.678.820	18.491.072	84.347	325.802	-	22.580.040
Αποσβέσεις περιόδου	-	187.311	846.134	3.532	11.003	-	1.047.980
Μειώσεις	-	-	(914)	-	-	-	(914)
Υπόλοιπο στις 31/12/2021	-	3.866.131	19.336.292	87.879	336.804	-	23.627.107
Καθαρή αναπόσβεστη αξία 31/12/2021	1.036.901	6.764.294	12.617.580	10.437	85.875	152.161	20.667.248

	Γήπεδα- Οικόπεδα	Κτίρια & Εγκαταστάσεις	Μηχανήματα τεχνικές εγκαταστάσεις & Λοιπός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εξέλιξη	Σύνολο
Κόστος							
Υπόλοιπο 01/01/2020	1.036.901	10.553.788	29.598.135	108.316	325.223	1.782.363	43.404.726
Προσθήκες	-	35.367	186.551	-	52.778	458.254	732.949
Μειώσεις	-	-	-	(10.000)	-	-	(10.000)
Ανακατανομές	-	-	2.049.670	-	-	(2.049.670)	-
Μεταφορά από περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	-	-	-	-	34.960	-	34.960
Υπόλοιπο στις 31/12/2020	1.036.901	10.589.155	31.834.356	98.316	412.961	190.947	44.162.635
Αποσβέσεις							
Υπόλοιπο 01/01/2020	-	3.492.507	17.653.082	90.815	306.230	-	21.542.633
Αποσβέσεις περιόδου	-	186.313	837.990	3.532	15.638	-	1.043.474
Μειώσεις	-	-	-	(10.000)	-	-	(10.000)
Μεταφορά από περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	-	-	-	-	3.933	-	3.933
Υπόλοιπο στις 31/12/2020	-	3.678.820	18.491.072	84.347	325.802	-	22.580.040
Καθαρή αναπόσβεστη αξία 31/12/2020	1.036.901	6.910.335	13.343.284	13.969	87.160	190.947	21.582.596

Επί των οικοπέδων, κτιρίων και εγκαταστάσεων της Εταιρείας υφίστανται προσημειώσεις υποθήκης Α΄ τάξης συνολικού ποσού 7.000.000 Ευρώ, προσημειώσεις υποθήκης Β΄ τάξης συνολικού ποσού 1.250.000 Ευρώ, προσημειώσεις υποθήκης Γ΄ τάξης συνολικού ποσού 7.000.000 Ευρώ και προσημειώσεις υποθήκης Δ΄ τάξης συνολικού ποσού 7.700.000 Ευρώ.

Επίσης υφίσταται πλασματικό ενέχυρο ποσού 15.983.810 Ευρώ επί του μηχανολογικού εξοπλισμού της Εταιρείας.

Σύμφωνα με τις ληφθείσες εκτιμήσεις της αξίας των ακινήτων της Εταιρείας από ανεξάρτητους φορείς με ημερομηνία αναφοράς την 03.09.2021, δεν προέκυψε απομείωση της αξίας τους, καθώς και έκτοτε δεν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης για τα εν λόγω πάγια περιουσιακά στοιχεία.



8. ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Κόστος		
Υπόλοιπο 01/01/2021	42.767	42.767
Μειώσεις	(18.285)	(18.285)
Υπόλοιπο στις 31/12/2021	24.482	24.482
Αποσβέσεις		
Υπόλοιπο 01/01/2021	26.844	26.844
Αποσβέσεις περιόδου	12.495	12.495
Μειώσεις	(18.285)	(18.285)
Υπόλοιπο στις 31/12/2021	21.054	21.054
Καθαρή αναπόσβεστη αξία 31/12/2021	3.428	3.428

	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος			
Υπόλοιπο 01/01/2020	42.767	34.960	77.727
Μεταφορά σε ενσώματα πάγια	-	(34.960)	(34.960)
Υπόλοιπο στις 31/12/2020	42.767	-	42.767
Αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 01/01/2020	12.687	3.933	16.620
Αποσβέσεις περιόδου	14.157	-	14.157
Μεταφορά σε ενσώματα πάγια	-	(3.933)	(3.933)
Υπόλοιπο στις 31/12/2020	26.844	-	26.844
Καθαρή αναπόσβεστη αξία 31/12/2020	15.923	-	15.923

Υποχρεώσεις από μισθώσεις	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	3.407	12.995
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	-	3.407

Οι τόκοι από υποχρεώσεις μισθώσεων ανέρχονται σε 537 Ευρώ (2020: 1.333 Ευρώ). Οι συνολικές ταμειακές εκροές για μισθώσεις το 2021 ανέρχονται σε 12.995 Ευρώ (2020: 14.335 Ευρώ).

Τα έξοδα από βραχυπρόθεσμες μισθώσεις της Εταιρείας ανέρχονται σε ποσό 4.972 Ευρώ (2020: 1.693 Ευρώ) και περιλαμβάνονται στο κόστος διοίκησης.

9. ΑΪΛΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Κόστος Αγοράς-Αρχική Αξία		
Υπόλοιπο αρχής χρήσης	485.750	485.750
Προσθήκες	5.536	-
Υπόλοιπο τέλους χρήσεως	491.286	485.750
Αποσβέσεις		
Υπόλοιπο αρχής χρήσης	466.874	452.431
Αποσβέσεις χρήσης	4.415	14.443
Υπόλοιπο τέλους χρήσεως	471.289	466.874
Αναπόσβεστη Αξία τέλους χρήσεως	19.997	18.876

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αφορούν κυρίως επενδύσεις σε λογισμικό.

10. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφισθούν και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή.

Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η παρακάτω:



	2021	2020
Την 1η Ιανουαρίου	(817.435)	(737.420)
Μεταβολή Λογιστικής πολιτικής (σημ.2.27)	-	(30.113)
Την 1η Ιανουαρίου Αναπροσαρμοσμένο	(817.435)	(767.533)
Χρέωση/ (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	145.655	(52.460)
Χρέωση / (πίστωση) στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	813	2.558
	<u>(670.967)</u>	<u>(817.435)</u>
Στις 31 Δεκεμβρίου	(670.967)	(817.435)
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	1.141.304	1.143.184
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	<u>(1.812.271)</u>	<u>(1.960.619)</u>
	<u>(670.967)</u>	<u>(817.435)</u>

Οι μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την διάρκεια της χρήσης έχουν ως εξής:

	01/01/21	(Χρέωση) / Πίστωση στα αποτελέσματα χρήσης	(Χρέωση) / Πίστωση στα συνολικά εισοδήματα	31/12/21
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση				
Πρόβλεψη Αποζημίωσης Προσωπικού	78.105	38.100	813	117.018
Επιχορηγήσεις	237.101	(40.793)	-	196.308
Πρόβλεψη απαξίωσης απαιτήσεων	827.978	-	-	827.978
Σύνολο	1.143.184	(2.693)	813	1.141.304

	01/01/21	(Χρέωση) / Πίστωση στα αποτελέσματα χρήσης	(Χρέωση) / Πίστωση στα συνολικά εισοδήματα	31/12/21
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση				
Αύλα πάγια	(413)	(1.126)	-	(1.539)
Αποτίμηση χρεωγράφων	(1.022)	(33)	-	(1.056)
Ενσώματα πάγια	(1.938.251)	145.147	-	(1.793.103)
Δανεισμός	(20.933)	4.360	-	(16.573)
Σύνολο	(1.960.619)	148.348	-	(1.812.271)



Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	01/01/20	Μεταβολή Λογιστικής πολιτικής (σημ. 2.27)	1/1/2020 Αναπροσαρμοσ μένο	(Χρέωση) / Πίστωση στα αποτελέσματα χρήσης	(Χρέωση) / Πίστωση στα συνολικά εισοδήματα	31/12/20
Πρόβλεψη Αποζημίωσης Προσωπικού	106.640,30	(30.112,83)	76.527,47	(981)	2.558	78.105
Επιχορηγήσεις	245.432	-	245.432	(8.331)	-	237.101
Πρόβλεψη απαξίωσης απαιτήσεων	827.978	-	827.978	-	-	827.978
Σύνολο	1.180.051	(30.113)	1.149.938	(9.312)	2.558	1.143.184

Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	01/01/20	Μεταβολή Λογιστικής πολιτικής (σημ. 2.27)	1/1/2020 Αναπροσαρμοσ μένο	(Χρέωση) / Πίστωση στα αποτελέσματα χρήσης	(Χρέωση) / Πίστωση στα συνολικά εισοδήματα	31/12/20
Αύλα πάγια	3.184	-	3.184	(3.597)	-	(413)
Αποτίμηση αποθεμάτων	3.710	-	3.710	(3.710)	-	-
Αποτίμηση χρεωγράφων	(1.017)	-	(1.017)	(5)	-	(1.022)
Ενσώματα πάγια	(1.923.348)	-	(1.923.348)	(14.903)	-	(1.938.251)
Δανεισμός	-	-	-	(20.933)	-	(20.933)
Σύνολο	(1.917.471)	-	(1.917.471)	(43.148)	-	(1.960.619)

Ο συντελεστής με τον οποίο υπολογίζεται ο αναβαλλόμενος φόρος είναι ίσος με αυτόν που εκτιμάται ότι θα ισχύει κατά τη στιγμή που θα αναστραφούν οι προσωρινές φορολογικές διαφορές. Επομένως, ο φόρος εισοδήματος υπολογίσθηκε με συντελεστή 22% για την περίοδο 1/1-31/12/2021 και 24% για την συγκριτική περίοδο του 2020.

Κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, η Εταιρεία έχει μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές συνολικού ύψους 19.046.425 Ευρώ. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις από μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές αναγνωρίζονται σύμφωνα με το ΔΛΠ 12 μόνο στην περίπτωση στην οποία η Εταιρεία αναμένει μελλοντικά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων θα χρησιμοποιηθούν οι μεταφερόμενες ζημιές πριν την λήξη της περιόδου μεταφοράς των ζημιών, ή κατά την έκταση που υπάρχουν αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις από προσωρινές φορολογητέες διαφορές οι οποίες αναμένεται να αντιστραφούν πριν την λήξη της περιόδου μεταφοράς των ζημιών. Η Εταιρεία δεν αναγνωρίζει φορολογικές απαιτήσεις για φορολογικές ζημιές λόγω της δυσμενούς οικονομικής επίδοσής της.



11. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Εμπορεύματα	27.504	54.791
Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	1.432.186	2.310.626
Υποπροϊόντα	34.043	16.368
Παραγωγή σε εξέλιξη	557.112	639.728
Πρώτες και βοηθητικές ύλες-αναλώσιμα-ανταλλακτικά	875.039	1.061.959
Αγορές υπό παραλαβή	-	248.426
Σύνολο αποθεμάτων	2.925.883	4.331.898

Η Εταιρεία απομείωσε την αξία των αποθεμάτων την 31.12.2021 κατά ποσό 283.965 Ευρώ (την 31.12.2020 κατά ποσό 338.477 Ευρώ) στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία λόγω παλαιότητας και ακαταλληλότητας με συνέπεια τα αποτελέσματα της χρήσης να μειωθούν κατά 283.965 Ευρώ. Στις 31.12.2021 περιλαμβάνονται ενεχυριασμένα αποθέματα για εξασφάλιση βραχυπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων ποσού 1.203.218 Ευρώ (31.12.2020: 1.330.863 Ευρώ).

12. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Εμπορικές απαιτήσεις	1.963.234	1.707.739
Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	3.552.867	3.750.884
Μείον: Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	(4.390.058)	(4.376.954)
Σύνολο εμπορικών απαιτήσεων	1.126.044	1.081.669
Προκαταβολές	280.835	167.823
Χρεώστες Διάφοροι	417.495	440.031
Μείον: Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	(321.634)	(245.073)
Σύνολο	1.502.739	1.444.450

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις αναμένεται να εισπραχθούν μέσα σε ένα έτος από την ημερομηνία Ισολογισμού. Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις προσεγγίζουν την εύλογη τους αξία κατά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού.

Στο κονδύλι «Εμπορικές Απαιτήσεις» περιλαμβάνεται ποσό 64.061 Ευρώ που αφορά απαίτηση από Εταιρεία συνδεδεμένων προσώπων (Σημ.31 «Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη»).

Στο κονδύλι «Χρεώστες Διάφοροι» περιλαμβάνονται απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο ποσού 111.413 Ευρώ (2020: 367.977 Ευρώ).

Στο σύνολο των εμπορικών απαιτήσεων της Εταιρείας περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση και απομειωμένες έναντι των οποίων έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ύψους 4,390 εκατ. Ευρώ. Οι απαιτήσεις αυτές προέρχονταν από την εμπορική και επενδυτική δραστηριότητα της Εταιρείας.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2021, οι εμπορικές απαιτήσεις και οι απομειώσεις έχουν ως εξής:

	Εμπορικές Απαιτήσεις	Απομειώσεις
Δεν είναι σε καθυστέρηση	697.612	13.952
Περισσότερο από 60 ημέρες σε καθυστέρηση	237.187	7.116
Περισσότερο από 360 ημέρες σε καθυστέρηση	4.581.303	4.368.990
	5.516.101	4.390.058

Μετά την υιοθέτηση του ΔΠΧΠ 9 την 1.1.2018, η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη μέθοδο του ΔΠΧΠ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, η οποία χρησιμοποιεί την πρόβλεψη της αναμενόμενης πιστωτικής ζημίας για όλη τη διάρκεια ζωής των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων.

Για τον έλεγχο της απομείωσης που πραγματοποιήθηκε στις 31.12.2021 σύμφωνα με την παραπάνω μέθοδο, χρησιμοποιήθηκαν προϋπολογιστικά ποσοστά. Τα ποσοστά αυτά βασίζονται στις ημέρες καθυστέρησης πληρωμών για ομάδες πελατών με παρόμοια χαρακτηριστικά. Ο υπολογισμός αντανakλά ένα σταθμισμένο με πιθανότητες αποτέλεσμα, τη χρονική αξία του χρήματος, λογικές και βάσιμες πληροφορίες που είναι διαθέσιμες την ημερομηνία του ισολογισμού για γεγονότα του παρελθόντος, τις τρέχουσες συνθήκες, τις προβλέψεις για τις μελλοντικές οικονομικές συνθήκες και συγκεκριμένες πληροφορίες για ορισμένες απαιτήσεις.

Η μεταβολή της πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων έχει ως εξής:

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Υπόλοιπο αρχής χρήσης	4.622.027	4.621.069
Χρέωση αποτελεσμάτων χρήσης	89.664	2.908
Έσοδο από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	-	(1.950)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	4.711.692	4.622.027



Χρηματοοικονομικά στοιχεία ανά κατηγορία

31-Δεκ-21	Περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων		
	Δάνεια και απαιτήσεις	Σύνολο	
Ενεργητικού			
Εμπορικές Απαιτήσεις	1.126.044	-	1.126.044
Βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	-	5.618	5.618
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	165.516	-	165.516
Σύνολο	1.291.560	5.618	1.297.178

31-Δεκ-20	Περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων		
	Δάνεια και απαιτήσεις	Σύνολο	
Ενεργητικού			
Εμπορικές Απαιτήσεις	1.081.669	-	1.081.669
Βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	-	5.080	5.080
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	129.219	-	129.219
Σύνολο	1.210.887	5.080	1.215.967

13. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Δοσμένες εγγυήσεις	90.252	92.476
Σύνολο	90.252	92.476

Οι δοσμένες εγγυήσεις αφορούν κυρίως εγγυήσεις προς τη ΔΕΗ.

14. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΕ ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ ΜΕΣΩ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Υπόλοιπο αρχής χρήσης	5.080	5.058
Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	538	22
Υπόλοιπο τέλους χρήσεως	5.618	5.080

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων αποτελούνται από μετοχές εταιρειών εισηγμένων στο χρηματιστήριο και μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων.

15.α ΔΕΣΜΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Δεσμευμένες Καταθέσεις	1.069.985	-
Σύνολο	1.069.985	-

Το ποσό των 1.069.985 Ευρώ αντιστοιχεί σε ποσοστό 31,5% της εγκεκριμένης επιχορήγησης του επενδυτικού σχεδίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4399/2016. Το ποσό παρέμεινε δεσμευμένο στην Τράπεζα Πειραιώς για την εκπλήρωση υποχρεώσεων της Εταιρείας, η οποία πραγματοποιήθηκε εντός του 2022.

15.β ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Ταμειακά διαθέσιμα	203	435
Καταθέσεις όψεως	165.313	128.784
Σύνολο	165.516	129.219

Οι καταθέσεις σε τράπεζες τοκίζονται με κυμαινόμενα επιτόκια που βασίζονται στα μηνιαία επιτόκια καταθέσεων τραπεζών.



**Πιστωτική διαβάθμιση στα ταμειακά διαθέσιμα
(Οίκος Fitch)**

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
BBB-	19.669	688
B+	115.769	-
B	11.974	-
B-	17.902	-
CCC+	-	119.736
CCC	-	8.360
Σύνολο	165.313	128.784

16. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το συνολικό καταβληθέν μετοχικό κεφάλαιο κατά την 31.12.2021 ανερχόταν σε 1.899.000,60 ευρώ διαιρούμενο σε 6.330.002 κοινές ανώνυμες μετοχές, ονομαστικής αξίας εκάστης 0,30 ευρώ.

(Ποσά σε Ευρώ)

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Αριθμός ονομαστικών μετοχών	6.330.002	6.330.002
Ονομαστική αξία ανά μετοχή (σε Ευρώ)	0,30	0,30
Ονομαστική Αξία	1.899.001	1.899.001
 Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	 6.255.041	 6.255.041

17. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Τακτικό Αποθεματικό	363.626	363.626
Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	9.766.557	9.800.829
Αφορολόγητα και ειδικώς φορολογηθέντα αποθεματικά	499.649	499.649
Ειδικά Αποθεματικά	11.637.081	11.637.081
Σύνολο	22.266.912	22.301.183

Τακτικό αποθεματικό

Σύμφωνα με την Ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται να σχηματίζουν κάθε χρόνο τακτικό αποθεματικό ίσο με 5% του καταβλημένου μετοχικού τους κεφαλαίου από τα κέρδη της χρήσης

μέχρις ότου φτάσει το ένα τρίτο αυτού. Η διανομή του τακτικού αποθεματικού, κατά τη διάρκεια της ζωής της Εταιρείας απαγορεύεται.

Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων και λοιπά ειδικά αποθεματικά

Τα αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων αφορούν σε μη διανεμηθέντα κέρδη τα οποία απαλλάσσονται της φορολογίας βάσει ειδικών διατάξεων αναπτυξιακών νόμων. Τα αποθεματικά αυτά αφορούν κατά κύριο λόγο επενδύσεις και δεν διανέμονται. Για τα αποθεματικά αυτά δεν έχουν λογιστικοποιηθεί φορολογικές υποχρεώσεις.

Σύμφωνα με τον Ν. 4172/2013 παρ. 12, και προκειμένου για τα μη διανεμηθέντα ή μη κεφαλαιοποιημένα αποθεματικά των νομικών προσώπων του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε όπως αυτά σχηματίστηκαν μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2013 και τα οποία προέκυψαν λόγω απαλλαγής αυτών κατ' εφαρμογή διατάξεων του Ν. 2238/94 από 1η Ιανουαρίου 2014 εφ' όσον δεν διανεμηθούν ή κεφαλαιοποιηθούν συμψηφίζονται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε φορολογικού έτους με φορολογικά αναγνωρίσιμες ζημίες από οποιαδήποτε αιτία και αν προέκυψαν κατά τα 5 τελευταία έτη μέχρι εξαντλήσεώς τους.

Η Εταιρεία δεν προτίθεται να διανείμει τα συγκεκριμένα αποθεματικά και στο τέλος του 2014 τα συμψήφισε με τις φορολογικά αναγνωρίσιμες ζημίες.

Αφορολόγητα και ειδικώς φορολογηθέντα αποθεματικά

Τα αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα και τα αποθεματικά φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο αφορούν έσοδα από τόκους και πωλήσεις συμμετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, τα οποία απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογούνται με παρακράτηση του φόρου στην πηγή. Πέραν των τυχόν προπληρωθέντων φόρων, τα αποθεματικά αυτά υπόκεινται σε φορολόγηση σε περίπτωση διανομής τους. Στην παρούσα φάση η Εταιρεία δεν έχει πρόθεση να διανείμει τα συγκεκριμένα αποθεματικά και ως εκ τούτου δεν λογιστικοποιήθηκαν οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις.

18. ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Μακροπρόθεσμα δάνεια	79.113	177.925
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	79.113	177.925
Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά δάνεια	14.625.290	14.735.340
Λοιπός δανεισμός	316.664	-
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	14.941.954	14.735.340

Σε συνέχεια της από 29.04.2019 έγκρισης των Τραπεζών και της από 07.10.2019 Συμφωνίας (MoU), υπεγράφησαν την 10 Μαρτίου 2020 τα Προγράμματα Εκδόσεως Κοινών Εμπράγματος Εξασφαλισμένων Ομολογιακών Δανείων. Βάσει των ανωτέρω εκδόθηκαν τον Ιούνιο του 2020 τα κάτωθι ομολογιακά δάνεια:

- Κοινό Εμπράγματο Εξασφαλισμένο Ομολογιακό Δάνειο (ΚΟΔ) ποσού 6.322.988 Ευρώ μετά Συμβάσεων Καλύψεως και Πρωτογενούς Διαθέσεως και Ορισμού Πληρεξουσίου Καταβολών και Εκπροσώπου των Ομολογιούχων Δανειστών, με σκοπό την αναχρηματοδότηση των απαιτήσεων των ομολογιούχων δανειστών που απορρέουν από την 27/12/2006 Σύμβαση Κοινοπρακτικού Δανείου. Η διάρκεια του ΚΟΔ είναι 12ετή από την ημερομηνία εκδόσεως. (Euribor έξι (6) μηνών πλέον Περιθωρίου ανερχόμενο σε 2,7% ετησίως).
- Κοινό Εμπράγματο Εξασφαλισμένο Ομολογιακό Δάνειο (ΚΟΔ) ποσού 2.376.077 Ευρώ μετά Συμβάσεων Καλύψεως και Πρωτογενούς Διαθέσεως και Ορισμού Πληρεξουσίου Καταβολών και Εκπροσώπου των Ομολογιούχων Δανειστών, με σκοπό την αναχρηματοδότηση του υφιστάμενου δανεισμού που λήφθηκε τον Οκτώβριο του 2019 ισόποσου ποσού. Η διάρκεια του ΚΟΔ είναι 6ετή από την ημερομηνία εκδόσεως. (Euribor έξι (6) μηνών πλέον Περιθωρίου ανερχόμενο σε 3,00 % ετησίως).
- Κοινό Εμπράγματο Εξασφαλισμένο Ομολογιακό Δάνειο (ΚΟΔ) ποσού 1.121.575 Ευρώ μετά Συμβάσεων Καλύψεως και Πρωτογενούς Διαθέσεως και Ορισμού Πληρεξουσίου Καταβολών και Εκπροσώπου των Ομολογιούχων Δανειστών, με σκοπό την αναχρηματοδότηση του υφιστάμενου δανεισμού που λήφθηκε τον Οκτώβριο του 2019 ισόποσου ποσού. Η διάρκεια του ΚΟΔ είναι 2ετή από την ημερομηνία εκδόσεως. (Euribor έξι (6) μηνών πλέον Περιθωρίου ανερχόμενο σε 3,00 % ετησίως).

Επίσης, η Εταιρεία λόγω της αρνητικής οικονομικής επίπτωσης του κορωνοϊού (COVID-19), έλαβε ενίσχυση επιστρεπτέα, εν όλω ή εν μέρει, με τη μορφή της «επιστρεπτέας προκαταβολής». Η Εταιρεία έλαβε κατά τη χρήση 2020 ποσό 200.000 Ευρώ και αναγνώρισε ως δανειακή υποχρέωση ποσό 172.965 Ευρώ βάσει επιτοκίου με το οποίο θα δανειζόταν η επιχείρηση αντίστοιχο ποσό. Η ανωτέρω διαφορά αναγνωρίστηκε ως κρατική επιχορήγηση (Σημ.20). Λόγω της εκπλήρωσης των όρων για την μη επιστροφή του 50% της ενίσχυσης, η Εταιρεία αναγνώρισε το σχετικό όφελος, συνολικού ποσού 100 χιλ. ευρώ στα αποτελέσματα της χρήσεως 2021. Το υπόλοιπο ποσό της ενίσχυσης επιστρέφεται σε σαράντα (60) ισόποσες άτοκες μηνιαίες δόσεις, εκάστης εξ αυτών καταβλητέας την τελευταία ημέρα του μήνα αρχής γενομένης από την 1^η Ιουνίου 2022.

Το σύνολο των ανωτέρω ομολογιακών δανείων της Εταιρείας ταξινομήθηκε στο 2021 ως βραχυπρόθεσμο, καθώς η Εταιρεία δε βρίσκονταν σε συμμόρφωση με τους χρηματοοικονομικούς δείκτες και ορισμένες υποχρεώσεις που προβλέπονται από τις δανειακές υποχρεώσεις.

Τα πραγματικά σταθμισμένα μέσα επιτόκια την ημερομηνία του ισολογισμού είναι τα παρακάτω:

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Τραπεζικός δανεισμός (μακροπρόθεσμος)	3,00%	3,00%
Τραπεζικός δανεισμός (βραχυπρόθεσμος)	3,60%	3,60%

Οι οφειλές της Εταιρείας προς τα πιστωτικά ιδρύματα είναι εξασφαλισμένες με προσημειώσεις επί των οικοπέδων, κτιρίων και μηχανολογικού εξοπλισμού της Εταιρείας (βλέπε Σημ. 7), με αποθέματα (Σημ.11), με φορτωτικά έγγραφα και αξιόγραφα ως εγγύηση.

19. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

Με βάση την ως άνω Απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο "IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)", οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης εφάρμοζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920 και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής Απόφασης στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία δεκαέξι (16) έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής Απόφασης έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 έως 22 του ΔΛΠ 8.

Η γραμμή Κόστος Προϋπηρεσίας ή Μεταβολή Προγράμματος ή Περικοπή του παρακάτω πίνακα, προκύπτει κυρίως από την εξίσωση της αποζημίωσης των ημερομισθίων με τους μισθωτούς καθώς και από την υποχρέωση που σχηματίζεται για νεοπροσλαμβανόμενους υπαλλήλους μέσα στο 2021. Το κόστος αυτό έχει εκτιμηθεί στα € 184.206.



01/01 - 31/12/21 01/01 - 31/12/20

Ποσά αναγνωρισμένα στον Ισολογισμό

Παρούσα Αξία Υποχρεώσεων

Καθαρή Υποχρέωση Αναγνωρισμένη στον Ισολογισμό

531.898	325.436
531.898	325.436

Ποσά αναγνωρισμένα στο λογαριασμό αποτελεσμάτων

Κόστος τρέχουσας απασχόλησης

28.465 25.787

Κόστος προϋπηρεσίας ή Μεταβολή Προγράμματος ή Περικοπή

184.206 2.035

Καθαρός τόκος επί της υποχρέωσης / (περιουσιακού στοιχείου)

3.905 4.653

Αναγνώριση αναλογιστικής ζημίας / (κέρδους)

16.208 6.746

Συνολικό διαχειριστικό έξοδο που αναγνωρίζεται στο λογ. Αποτελεσμ.

232.784 39.221

Μεταβολή στη παρούσα αξία της υποχρέωσης

Παρούσα αξία της υποχρέωσης στην αρχή της περιόδου

325.436 436.320

Μεταβολή Λογιστικής πολιτικής (σημ. 2.27)

- (125.470)

Παρούσα αξία υποχρέωσης στην αρχή της περιόδου

325.436 310.849

Κόστος τρέχουσας απασχόλησης

25.787 24.221

Κόστος τόκου

3.905 6.545

Παροχές που πληρώθηκαν από τον εργοδότη

(30.019) (22.634)

Κόστος περικοπών / διακανονισμού / τερματισμού υπηρεσίας

184.206 (4.202)

Αναλογιστική ζημία / (κέρδος) - οικονομικές υποθέσεις

20.250 10.658

Αναλογιστική ζημία / (κέρδος) - δημογραφικές υποθέσεις

(11.903) -

Αναλογιστική ζημία / (κέρδος) - εμπειρία περιόδου

(4.650) -

Παρούσα αξία υποχρέωσης στο τέλος της περιόδου

524.916 325.436

Προσαρμογές

Προσαρμογές στις υποχρεώσεις από αλλαγή των υποθέσεων

8.347 10.658

Εμπειρικές προσαρμογές στις υποχρεώσεις

(4.650) -

Συνολικό αναλογιστικό κέρδος / (ζημία) στη Καθαρή Θέση

3.697 10.658

Συνολικό ποσό που αναγνωρίζεται στη Καθαρή Θέση

3.697 10.658

Μεταβολές στη καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στον ισολογισμό

Καθαρή υποχρέωση κατά την έναρξη του έτους

325.436 436.320

Μεταβολή Λογιστικής πολιτικής (σημ. 2.27)

- (125.470)

Καθαρή υποχρέωση κατά την έναρξη του έτους

325.436 310.849

Παροχές που πληρώθηκαν από τον εργοδότη

(30.019) (22.634)

Συνολο δαπάνης που αναγνωρίστηκε στο λογαριασμό αποτελεσμάτων

232.784 26.564

Συνολικό ποσό που αναγνωρίζεται στη Καθαρή Θέση

3.697 10.658

Καθαρή υποχρέωση στο τέλος του έτους

531.898 325.436

01/01 - 31/12/21 01/01 - 31/12/20

Βασικές Υποθέσεις

Προεξοφλητικό Επιτόκιο

0,30% 1,20%

Μελλοντικές Αυξήσεις Μισθών

1,7%, 1,7% 0%, 2%

Μέση υπολοιπόμενη διάρκεια εργασιακού βίου

15,13 17,23

Πληθωρισμός

1,70% 1,50%

20. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Υπόλοιπα αρχής χρήσης	987.922	1.022.635
Ληφθείσα επιχορήγηση	1.069.985	-
Επιχορήγηση επιστρεπτέας προκαταβολής	-	22.633
Μεταφορά στα αποτελέσματα της χρήσης	(88.821)	(57.346)
Υπόλοιπα τέλους χρήσης	1.969.087	987.922

Η Εταιρεία εντός του 2019 έλαβε ποσό 373.858 Ευρώ που αντιστοιχεί σε ποσοστό 25% της εγκεκριμένης επιχορήγησης του επενδυτικού σχεδίου της Εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4399/2016 και το οποίο ποσό χορηγήθηκε μετά τον έλεγχο των δικαιολογητικών.

Κατά το έτος 2021, οριστικοποιήθηκε το κόστος της επένδυσης της Εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4399/2016. Το συνολικό τελικό επιλέξιμο κόστος ανέρχεται σε 4.583.630 Ευρώ και το ύψος της παρεχόμενης ενίσχυσης σε 1.443.843 Ευρώ, ποσοστό 31,50% επί του συνολικού ενισχυόμενου κόστους της συμβατικής επένδυσης. Η Εταιρεία εντός του 2019 είχε λάβει ποσό 373.858 Ευρώ που αντιστοιχούσε σε ποσοστό 25% της εγκεκριμένης επιχορήγησης του επενδυτικού σχεδίου. Κατά το έτος 2021, η Εταιρεία έλαβε το υπόλοιπο ποσό των 1.069.985 Ευρώ, ποσοστό 31,5% της εγκεκριμένης επιχορήγησης του επενδυτικού σχεδίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4399/2016. Να σημειωθεί ότι το ποσό των 1.069.985 Ευρώ παρέμεινε δεσμευμένο στην Τράπεζα Πειραιώς για την εκπλήρωση υποχρεώσεων της Εταιρείας, η οποία πραγματοποιήθηκε εντός του 2022.

Οι επιχορηγήσεις αποσβένονται κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των παγίων. Η απόσβεση τους μειώνει τα συνολικά έξοδα αποσβέσεων των παγίων.

21. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-20
Προμηθευτές	21.249.698	18.291.456
Επιταγές πληρωτέες	10.000	-
Φόροι-Τέλη	77.898	47.670
Ασφαλιστικά Ταμεία	2.083.412	1.258.474
Δεδουλευμένα έξοδα	516.689	347.792
Δεδουλευμένοι τόκοι	41.014	580
Συμβατικές Υποχρεώσεις	732.030	787.032
Λοιποί πιστωτές	1.387.879	886.809
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	26.098.620	21.619.813

Στο κονδύλι «Λοιποί Πιστωτές» περιλαμβάνεται ποσό 888.286 Ευρώ, αφορά υποχρέωση καταβολής δεδουλευμένων αποδοχών προς το προσωπικό της Εταιρείας από το οποίο ποσό 36.404 Ευρώ (2020: 14.746) αφορά δεδουλευμένες αποδοχές προς διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας (Σημ.31

«Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη»). Το κονδύλι «Συμβατικές Υποχρεώσεις» αφορά προκαταβολές πελατών για αγορά προϊόντων. Στο κονδύλι «Προμηθευτές» περιλαμβάνεται το σύνολο της υποχρέωσης της Εταιρείας προς τη ΔΕΗ, ποσού 20,3 εκ. Ευρώ. Η Εταιρεία είναι σε επικοινωνία με τη ΔΕΗ σχετικά με την υποχρέωση αυτή. Επιπλέον στο κονδύλι «Προμηθευτές» περιλαμβάνεται υποχρέωση σε συνδεδεμένη Εταιρεία ύψους 13.144 Ευρώ (Σημ. 31). Στο κονδύλι «Δεδουλευμένα έξοδα» στη χρήση 2021 και 2020 περιλαμβάνονται κυρίως καταναλώσεις ρεύματος οι οποίες δεν είχαν τιμολογηθεί από τη ΔΕΗ έως το τέλος της χρήσης.

31-Δεκ-21		Λοιπές Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις
Παθητικού		
Μακροπρόθεσμα Δάνεια		79.113
Βραχυπρόθεσμα Δάνεια		14.941.954
Εμπορικοί & Λοιποί Πιστωτές		23.205.280
Σύνολο		38.226.346

31-Δεκ-20		Λοιπές Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις
Παθητικού		
Μακροπρόθεσμα Δάνεια		177.925
Βραχυπρόθεσμα Δάνεια		14.735.340
Εμπορικοί & Λοιποί Πιστωτές		19.526.637
Σύνολο		34.439.902

22. ΛΟΙΠΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ

	01/01 - 31/12/21	01/01 - 31/12/20
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	87.763	61.748
Έσοδα από επιχορηγήσεις	101.585	-
Λοιπά έσοδα	51.639	48.968
Σύνολο λοιπών λειτουργικών εσόδων	240.987	110.716

23. ΛΟΙΠΑ ΚΕΡΔΗ/(ΖΗΜΙΕΣ) - ΚΑΘΑΡΑ

	01/01 - 31/12/21	01/01 - 31/12/20
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	538	22
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	-	1.950
Φορολογικά πρόστιμα & προσωζήσεις	(2.073)	(38.407)
Λοιπά έξοδα	(17.870)	(60.090)
Σύνολο λοιπών κερδών/(ζημιών) - καθαρά	(19.405)	(96.525)

24. ΕΞΟΔΑ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

Για την χρήση που έληξε την 31/12/2021	Κόστος πωλήσεων	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα διάθεσης & διανομής	Έξοδα ερευνών & ανάπτυξης	Σύνολο
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	5.179.496				5.179.496
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	3.088.248	311.397	160.014	133.179	3.692.838
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	34.036	293.686	138.393	3.355	469.470
Παροχές τρίτων	2.574.761	79.599	68.181	106	2.722.648
Φόροι-Τέλη	2.755	109.574	1.534	0	113.863
Διάφορα έξοδα	7.437	43.291	396.156	615	447.499
Αποσβέσεις ενσώματων & άυλων παγίων	1.037.604	25.652	1.615	19	1.064.890
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	76.561	-	13.104	-	89.664
	12.000.898	863.199	778.997	137.274	13.780.369
Για την χρήση που έληξε την 31/12/2020	Κόστος πωλήσεων	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα διάθεσης & διανομής	Έξοδα ερευνών & ανάπτυξης	Σύνολο
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	3.981.404				3.981.404
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.555.974	287.022	159.596	128.063	3.130.655
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	21.676	332.804	157.627	0	512.107
Παροχές τρίτων	1.902.665	67.045	76.608	1.979	2.048.297
Φόροι-Τέλη	36.341	87.063	268	0	123.673
Διάφορα έξοδα	9.777	47.510	340.181	452	397.920
Αποσβέσεις ενσώματων & άυλων παγίων	1.016.957	48.558	2.462	19	1.067.996
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	-	-	2.908	-	2.908
	9.524.793	870.002	739.652	130.514	11.264.961



25. ΠΑΡΟΧΕΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ

	01/01 - 31/12/21	01/01 - 31/12/20
Μισθοδοσία	2.729.662	2.358.024
Ασφαλιστικές εισφορές	682.674	659.782
Λοιπές παροχές προσωπικού	77.737	86.285
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	202.765	26.564
Σύνολο	3.692.838	3.130.655
Μέσος αριθμός εργαζομένων	190	206

Η πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού εμφανίζεται αυξημένη σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, κυρίως λόγω του κόστους ύψους 184.206 Ευρώ που εκτιμήθηκε πως προκύπτει από την εξίσωση της αποζημίωσης των ημερομισθίων με τους μισθωτούς καθώς και από την υποχρέωση που σχηματίζεται για νεοπροσλαμβανόμενους υπαλλήλους μέσα στο 2021 (Σημ.19).

26. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ / (ΕΞΟΔΑ)

	01/01 - 31/12/21	01/01 - 31/12/20
Χρηματοοικονομικά έξοδα		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(1.593.015)	(1.969.984)
Έξοδα που αφορούν χρηματοδοτικές μισθώσεις	(537)	(1.333)
Σύνολο	(1.593.552)	(1.971.317)
Καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα	(1.593.552)	(1.971.317)

Στο κονδύλι «Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα» περιλαμβάνονται χρεωστικοί τόκοι λόγω ληξιπρόθεσμων οφειλών προς τη ΔΕΗ ποσού 1.013.533 Ευρώ στη χρήση 2021 και ποσού 1.313.762 Ευρώ στη χρήση 2020.

27. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	01/01 - 31/12/21	01/01 - 31/12/20
Αναβαλλόμενος Φόρος	145.255	(52.460)
Σύνολο	145.255	(52.460)

Σύμφωνα με τον νόμο 4799/2021, ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων στην Ελλάδα μειώθηκε από 24% σε 22% από τη χρήση 2021 και εφεξής.

Το ποσό του φόρου στην γραμμή «Φόρος εισοδήματος» της κατάστασης αποτελεσμάτων, διαφέρει από το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας τον ισχύοντα συντελεστή φόρου, επί των ζημιών της Εταιρείας. Η διαφορά έχει ως εξής:

	01/01 - 31/12/21	01/01 - 31/12/20
Ζημιές χρήσης	(6.927.394)	(5.728.513)
Αναλογούν φόρος (2021: 22%, 2020: 24%)	1.524.027	1.374.843
Επίπτωση μόνιμων φορολογικών διαφορών	(200.822)	(114.732)
Επίπτωση αλλαγής φορολογικού συντελεστή	(73.624)	-
Φορολογικές ζημιές προηγούμενων χρήσεων για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	(1.103.926)	(1.312.571)
Σύνολο φόρου στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης	145.655	(52.460)

Το φορολογικό έξοδο / έσοδο που αφορά τα λοιπά συνολικά εισοδήματα αναλύεται ως εξής:

01/01 - 31/12/21	Προ φορών	Φορός Χρέωση / (Πίστωση)	Μετά Φόρων
Αναγνωρισμένες Αναλογιστικές Ζημιές	3.697	(813)	2.884
	3.697	(813)	2.884

01/01 - 31/12/20	Προ φορών	Φορός Χρέωση / (Πίστωση)	Μετά Φόρων
Αναγνωρισμένες Αναλογιστικές Ζημιές	10.658	(2.558)	8.100
	10.658	(2.558)	8.100

28. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Η Εταιρεία έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις.

29. ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΧΡΗΣΕΙΣ

Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης

Για τις χρήσεις 2011 έως 2015, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρίες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης των οποίων οι ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά, υποχρεούνταν να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται στην παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 (χρήσεις 2011-2013) και το άρθρο 65Α του Ν.4174/2013 όπως ίσχυε (χρήσεις 2014 και εντεύθεν), το οποίο εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. Με την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο εκδίδει στην Εταιρεία «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» την οποία στη συνέχεια υποβάλλει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών.

Για τις χρήσεις που ξεκινούν από 1 Ιανουαρίου 2016 ο φορολογικός έλεγχος από Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο κατέστη προαιρετικός βάσει του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του Ν. 4410/2016.

Ανέλεγκτες Φορολογικές Χρήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010. Μέχρι την 31.12.2016 δεν είχε κοινοποιηθεί οποιαδήποτε εντολή ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010. Ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών και προστίμων με σκοπό την επιβολή φόρου, έχει παραγραφεί για τη χρήση 2010 κατ' εφαρμογή των διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος).

Για τις χρήσεις 2011 έως 2020 ο φορολογικός έλεγχος διενεργήθηκε από την ΣΟΛ Α.Ε. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, εκδόθηκε πιστοποιητικό, ενώ δεν προέκυψαν φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

Για τη χρήση 2021 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των ΟΕΛ, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών/οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2021. (Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις).

30. ΕΠΙΔΙΚΕΣ Ή ΥΠΟ ΔΙΑΙΤΗΣΙΑ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές, καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας.

31. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

	01/01 - 31/12/21	01/01 - 31/12/20
Μισθοί και λοιπές βραχυπρόθεσμες παροχές Αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών διοίκησης	178.105	205.374
Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη διοίκησης	856	1.576
Υποχρεώσεις προς διευθυντικά στελέχη και μέλη διοίκησης	36.404	14.746
Συναλλαγές με Εταιρίες συνδεδεμένων προσώπων (Εσοδα)	33.864	34.934
Απαιτήσεις από Εταιρίες συνδεδεμένων προσώπων	64.061	22.517
Υποχρεώσεις σε Εταιρίες συνδεδεμένων προσώπων	13.144	13.144

Οι «Συναλλαγές με Εταιρίες συνδεδεμένων προσώπων (Έσοδα)» αναφέρονται σε συναλλαγές με την Εταιρεία «Ravasol ΕΕ», στην οποία συμμετέχουν μέλη της διοίκησης και αφορούν έσοδα από ενοίκια, καθώς και έσοδα από υπηρεσίες διοικητικής υποστήριξης και εργασίες συντήρησης εγκαταστάσεων. Επίσης, οι υποχρεώσεις και οι απαιτήσεις αναφέρονται στην ανωτέρω Εταιρεία. Οι απαιτήσεις της Εταιρείας οι οποίες απορρέουν ή θα απορρεύσουν από τη σύμβαση μίσθωσης με την Εταιρεία «Ravasol ΕΕ» είναι ενεχυριασμένες έναντι των ομολογιακών δανείων που εκδόθηκαν τον Ιούνιο 2020 (Σημ.18).

32. ΚΕΡΔΗ / (ΖΗΜΙΕΣ) ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ

Βασικά	12 μήνες έως 31/12/2021	12 μήνες έως 31/12/2020
Ζημίες που αναλογούν στους μετόχους της Εταιρίας	(6.781.739)	(5.780.973)
Σταθμισμένος Μέσος Όρος του Αριθμού Μετοχών	6.330.002	6.330.002
Βασικές Ζημίες ανά Μετοχή (Ευρώ ανά Μετοχή)	(1,0714)	(0,9133)

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του Κέρδους/(Ζημίας) που αναλογεί στους μετόχους της Εταιρείας, με τον σταθμισμένο μέσο αριθμό των κοινών μετοχών στην διάρκεια της χρήσης.

Το συνολικό καταβληθέν μετοχικό κεφάλαιο κατά την 31.12.2021 ανερχόταν σε 1.899.000,60 ευρώ διαιρούμενο σε 6.330.002 κοινές ανώνυμες μετοχές, ονομαστικής αξίας εκάστης 0,30 ευρώ.

33. ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Οι συνολικές αμοιβές που χρεώθηκαν κατά τη χρήση 2021 από τους νόμιμους ελεγκτές ανήλθαν σε 32.381 Ευρώ.

	01/01 - 31/12/21	01/01 - 31/12/20
Αμοιβές Τακτικού Ελέγχου	10.000	10.000
Υπηρεσιών Φορολογικού Πιστοποιητικού	5.000	6.850
Αμοιβές για Άλλες Υπηρεσίες Ελεγκτικής Φύσης	17.381	2.719
Σύνολο	32.381	19.569

34. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ειδική αναφορά στις επιπτώσεις του κορωνοϊού (COVID-19):

Η πανδημία COVID-19 συνεχίζει να υφίσταται και το 2022 με τη μετάλλαξη Όμικρον να πλήττει την παγκόσμια οικονομία έχοντας καθοριστική επίδραση στην παραγωγή και στην ζήτηση προϊόντων.

Ενέργειες για εύρεση επενδυτή

Η Εταιρεία με τους συμβούλους της είναι σε διερευνητικές επαφές και συζητήσεις με επενδυτές και επενδυτικά funds του εξωτερικού για την εύρεση επενδυτή για την χρηματοδότηση της.

Αίτηση Λήψης Προληπτικών μέτρων κατ' άρθρο 53 του Ν. 4738/20

Η εταιρεία κατέθεσε την από 01.02.2022 και με αριθμό κατάθεσης 55/ΤΦ/2022 αίτηση λήψης προληπτικών μέτρων κατ' άρθρο 53 Ν. 4738/2020 ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Βέροιας, η οποία δημοσιεύτηκε στο ηλεκτρονικό μητρώο φερεγγυότητας του άρθρου 84 Ν. 4738/2020 με αριθμό πρωτοκόλλου 100774/01.02.2022 και επί της οποίας χορηγήθηκε η από 02.02.2022 Προσωρινή Διαταγή λήψης προληπτικών μέτρων, με την οποία διετάχθησαν προληπτικά μέτρα προστασίας της Εταιρείας μέχρι τη συζήτηση της αιτήσεως, η οποία ορίστηκε για την 06.04.2022 και το αργότερο μέχρι τέσσερις μήνες από την χορήγηση των προληπτικών μέτρων προστασίας. Η εκδίκαση της υπόθεσης αναβλήθηκε για την 01.06.2022

Η κατά τα ανωτέρω αιτούμενη προληπτική προστασία της Εταιρείας θα διασφαλίσει την περιουσιακή της ενότητα έναντι επιθετικών ενεργειών πιστωτών της και θα διασφαλίσει την ισορροπία στις ταμειακές ροές της, ώστε να εξακολουθήσει τη λειτουργία της και τη συνέχιση της παραγωγής και να μην απειλείται από απρόβλεπτες ανατροπές ο προϋπολογισμός της. Επίσης, τα αιτούμενα προληπτικά μέτρα θα εξασφαλίσουν την ομαλή λειτουργία της Εταιρείας και τις πληρωμές της προς το Δημόσιο, τους ασφαλιστικούς οργανισμούς, τους εργαζόμενους και εν γένει τους πιστωτές της.

Ειδική αναφορά στις επιπτώσεις από την γεωπολιτική κρίση στην Ανατολική Ευρώπη

Η εταιρεία δεν έχει άμεσες επιπτώσεις από τη κρίση στην ανατολική Ευρώπη έχει όμως έμμεσες καθότι η παγκόσμια οικονομία βρίσκεται ενώπιον μιας νέας μεγάλης ύφεσης. Η κρίση στην ανατολική Ευρώπη έρχεται να επιδεινώσει αυτό που ήδη είχε ξεκινήσει εδώ και πολύ καιρό από την ακατάσχετη άνοδο του ενεργειακού κόστους, που τείνει να εξελιχθεί σε ενεργειακή κρίση και σε στασιμοπληθωρισμό. Η αύξηση των τιμών των πρώτων υλών και των μεταφορών επιτείνουν την κατάσταση.

Νάουσα, 28 Απριλίου 2022

Αναστασία Βαρβαρέσου

Πρόεδρος
Διοικητικού Συμβουλίου

Αργύρης Σαρρίδης

Διευθύνων Σύμβουλος

Μαυρογιάννης Ευάγγελος

Για το Λογιστήριο

Αρ. Αδείας Γραφείου 1494

Αρ. Αδείας Α' Τάξης 0085923

PricewaterhouseCoopers Accounting A.E.

