

Βογιατζόγλου Systems ΑΕ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

της χρήσης 2021

(01.01.2021 - 31.12.2021)

σύμφωνα με

το άρθρο 4 του Ν. 3556/2007

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

Βεβαιώνεται ότι η παρούσα Ετήσια Οικονομική Έκθεση που αφορά στην χρήση 2021 (01.01.2021-31.12.2021), συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.3556/2007 και τις επ' αυτού εκδοθείσες εκτελεστικές Αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και είναι εκείνη που εγκρίθηκε ομόφωνα στο σύνολό της από το Διοικητικό Συμβούλιο της «**Βογιατζόγλου Systems Α.Ε**» κατά την συνεδρίαση αυτού της 29^{ης} Απριλίου 2022, ενώ έχει δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή της στο διαδίκτυο, στη νόμιμα καταχωρημένη ηλεκτρονική διεύθυνση <http://www.voyatzoglou.gr>, όπου και θα παραμείνει στη διάθεση του επενδυτικού κοινού για χρονικό διάστημα τουλάχιστον δέκα (10) ετών από την ημερομηνία συντάξεως και δημοσιοποίησής της.

**Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.
& Διευθύνων Σύμβουλος**

**Ο Οικονομικός & Διοικητικός Διευθυντής
& Μέλος του Δ.Σ.**

Νικόλαος Δαμ. Βογιατζόγλου
ΑΔΤ : ΑΒ 557000

Ανδρέας Γεωρ. Τσέπερης
ΑΔΤ : Ξ 199068,
ΑΡ.Μ.ΟΕΕ: 9996003961

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

	<u>Σελ.</u>
Δηλώσεις των Εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου	4
Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου	5
Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	92
Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις	98-175
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	98
Κατάσταση Αποτελεσμάτων	100
Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	101
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	102
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	104
Α. Γενικές Πληροφορίες για την Εταιρεία και τον Όμιλο	105
Β. Πλαίσιο Κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων	106
Γ. Βασικές Λογιστικές Αρχές	113
Δ. Σημαντικές Λογιστικές Εκτιμήσεις και Κρίσεις της Διοίκησης	134
Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων	138
Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης των Οικ/κών Εκθέσεων του Ομίλου και Χρημ/κής Πληροφόρησης	176

Δηλώσεις Εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου
(Σύμφωνα με το άρθρο 4, παρ. 2 του Νόμου 3556/2007)

Οι εκπρόσωποι του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ» (εφεξής καλουμένης για λόγους συντομίας και ως «Εταιρεία») και ειδικότερα τα ακόλουθα φυσικά πρόσωπα:

1. Νικόλαος Βογιατζόγλου του Δαμιανού, κάτοικος Εκάλης, **Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος**

2. Δημήτριος Σκαλαίος του Ηλία, κάτοικος Χαλανδρίου, **Αντιπρόεδρος και Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου**

3. Ανδρέας Τσέπερης του Γεωργίου, κάτοικος Αθηνών, **Εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου**

υπό την ως άνω ιδιότητά μας σύμφωνα με τα υπό του νόμου οριζόμενα (άρθρο 4 παρ. 2 περίπτωση γ' του ν. 3556/2007), αλλά και ειδικώς προς τούτο ορισθέντες δυνάμει σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, βεβαιώνουμε και δηλώνουμε με την παρούσα ότι, εξ όσων γνωρίζουμε:

(α) οι συνημμένες ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (εταιρικές και ενοποιημένες) της Εταιρείας για την χρήση 2021 (01.01.2021 - 31.12.2021), οι οποίες καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της Εταιρείας καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση, εκλαμβανομένων ως σύνολο και

(β) η ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2021 (01.01.2021 - 31.12.2021), την επίδρασή τους στις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, την εξέλιξη των δραστηριοτήτων, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει, τις σημαντικές συναλλαγές που καταρτίσθηκαν μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών (όπως αυτά ορίζονται στο ΔΛΠ 24), και τις επιδόσεις και τη θέση της Εταιρείας, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση, εκλαμβανομένων ως σύνολο.

Μεταμόρφωση, 29 Απριλίου 2022

Οι δηλούντες

**Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.
& Διευθύνων Σύμβουλος**

Τα ορισθέντα από το Δ.Σ. μέλη

Ν. Βογιατζόγλου
ΑΔΤ : ΑΒ 557000

Α.Τσέπερης
ΑΔΤ : Ξ 199068

Δ. Σκαλαίος
ΑΔΤ : ΑΚ 105806

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ «ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ»
ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 01.01.2021 ΕΩΣ 31.12.2021

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ

Η παρούσα ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία ακολουθεί (εφεξής καλουμένη για λόγους συντομίας και ως «Έκθεση» ή «Ετήσια Έκθεση»), αφορά στην εταιρική χρήση 2021 (01.01.2021-31.12.2021).

Η Έκθεση συντάχθηκε και είναι εναρμονισμένη αφενός μεν με τις διατάξεις των άρθρων 150-154 του Ν. 4548/2018 (ΦΕΚ Α' 104/13.06.2018), αφετέρου δε του άρθρου 4 του Ν. 3556/2007 (ΦΕΚ Α' 91/30.04.2007), καθώς και τις επ' αυτού εκδοθείσες εκτελεστικές αποφάσεις του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με αριθμούς 1/434/03.07.2007 και 8/754/14.04.2016, όπως η τελευταία ισχύει μετά την τροποποίησή της από την με αριθμό 12Α//889/31.08.2020 απόφαση του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Στην παρούσα Έκθεση περιλαμβάνονται κατά τρόπο ευσύνοπτο, πλην όμως εύληπτο, ουσιαστικό και περιεκτικό όλες οι σημαντικές επιμέρους θεματικές ενότητες, οι οποίες είναι απαραίτητες, με βάση το ως άνω ισχύον κανονιστικό πλαίσιο και απεικονίζονται κατά τρόπο σαφή, αληθή και ακριβή όλες οι σχετικές αναγκαίες κατά νόμο πληροφορίες, προκειμένου να εξαχθεί μια ουσιαστική και εμπειριστατωμένη ενημέρωση για την δραστηριότητα κατά την εν λόγω χρονική περίοδο της Εταιρείας καθώς και του Ομίλου ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ, στον οποίο Όμιλο περιλαμβάνονται, κατά το χρόνο καταρτίσεως της Έκθεσης, εκτός από την Εταιρεία και οι ακόλουθες συνδεδεμένες εταιρείες:

- «VOYATZOGLOU SYSTEMS ROMANIA SRL» με έδρα το Βουκουρέστι Ρουμανίας, στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό συμμετοχής 100%.
- «ORGANIZER STORES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑΚΟΣΜΗΣΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ» με έδρα τον Δήμο Μεταμόρφωσης Αττικής, στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό συμμετοχής 100%.
- «BETA CONTRACT ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ» με έδρα τον Δήμο Μεταμόρφωσης Αττικής, στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό συμμετοχής 99%.
- «BETA WOOD ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με έδρα τον Δήμο Μεταμόρφωσης Αττικής, στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό συμμετοχής 100%.

Η παρούσα Έκθεση συνοδεύει τις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (εταιρικές και ενοποιημένες) της χρήσεως 2021 (01.01.2021-31.12.2021) και μαζί με τα λοιπά απαιτούμενα κατά νόμο στοιχεία και δηλώσεις περιλαμβάνεται αυτούσια στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση που αφορά στην κλειόμενη χρήση 2021.

Ενόψει του γεγονότος ότι η Εταιρεία συντάσσει ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, η παρούσα Έκθεση είναι ενιαία με κύριο και πρωτεύον σημείο αναφοράς τα ενοποιημένα οικονομικά στοιχεία της Εταιρείας και των συνδεδεμένων προς αυτήν επιχειρήσεων. Η αναφορά σε μη ενοποιημένα οικονομικά στοιχεία λαμβάνει χώρα στα συγκεκριμένα εκείνα σημεία όπου αυτό κρίνεται σκόπιμο ή αναγκαίο για την καλύτερη κατανόηση του περιεχομένου της εν λόγω Εκθέσεως και την πληρέστερη ενημέρωση του επενδυτικού κοινού.

Οι επιμέρους θεματικές ενότητες της παρούσας Εκθέσεως, οι οποίες έχουν τεθεί επί σκοπώ ευχερέστερης ανάγνωσης και παρακολούθησης αυτής, και το περιεχόμενο αυτών έχουν ειδικότερον ως ακολούθως:

Ενότητα Α' : Εξέλιξη, επιδόσεις και θέση της Εταιρείας - Χρηματοοικονομικοί και μη βασικοί δείκτες

επιδόσεων

Παρότι το 2021 συνεχίσθηκε η πανδημία με νέες μεταλλάξεις και περιοριστικά μέτρα, η αναπτυξιακή πορεία της Ελληνικής Οικονομίας, υπερέβη και τις πλέον αισιόδοξες προβλέψεις. Με τα έκτακτα κυβερνητικά μέτρων που ελήφθησαν για την ενίσχυση των ασθενέστερων οικονομικά τάξεων και των πληγέντων από την πανδημία επιχειρήσεων, η ελληνική οικονομία ανακάμπτει δυναμικά, ιδιαίτερα μετά την σταδιακή άρση των περιορισμών που είχε ως αποτέλεσμα την επανεκκίνηση της οικονομικής δραστηριότητας, υποβοηθούμενη από τα μέτρα δημοσιονομικής και νομισματικής πολιτικής. Το 2021 ο δείκτης οικονομικού κλίματος αυξήθηκε σημαντικά και ουσιαστικά επανήλθε περίπου στα επίπεδα του 2019.

Συνολικά το 2021, ο ρυθμός ανάκαμψης διαμορφώθηκε σε 8,3%, με αποτέλεσμα το πραγματικό ΑΕΠ να προσεγγίσει τα επίπεδα πριν την εμφάνιση της πανδημίας. Όμως, από τα τέλη Φεβρουαρίου του τρέχοντος έτους, η έναρξη πολεμικών επιχειρήσεων από την Ρωσία στην Ουκρανία έχουν ανατρέψει τις εκτιμώμενες προοπτικές του ρυθμού ανάκαμψης της ευρωπαϊκής και κατ' επέκταση της Ελληνικής Οικονομίας.

Αν και ο Όμιλος δεν δραστηριοποιείται στις εμπλεκόμενες στον πόλεμο χώρες και η έκθεσή του στο εξωτερικό είναι περιορισμένη, οι αυξήσεις στις τιμές, κατ' αρχήν της ενέργειας και άλλων εμπορευμάτων, επιφέρουν άνοδο των τιμών καταναλωτή, που, σε πρώτο τουλάχιστον χρόνο, δεν αντισταθμίζονται από ενίσχυση των μισθών. Επίσης η πρωτόγνωρη αύξηση του πληθωρισμού, καθιστά σχεδόν βέβαιο ότι, εντός του 2022 δεν μπορεί να επιστρέψει στα προ-πανδημίας επίπεδα ή τουλάχιστον να διατηρηθεί στα ικανοποιητικά μεγέθη του 2021. Την επέλευση αυτού του αρνητικού σεναρίου, έχουν επιβεβαιώσει οι εκτιμήσεις Εθνικών και Διεθνών Οργανισμών, εκτιμώντας ότι η εξέλιξη του ΑΕΠ της Ελλάδας για το τρέχον έτος, με αποτέλεσμα την αναμενόμενη υποχώρηση του ρυθμού ανάπτυξής του, σε σχέση με τις πριν τον Φεβρουάριο 2022 προβλέψεις, θα κυμανθεί σε επίπεδα λίγο κάτω από 4%, σε ετήσια βάση.

Τα Οικονομικά Αποτελέσματα του Ομίλου στη χρήση 2021 ξεπέρασαν κάθε αισιόδοξη πρόβλεψη ιδιαίτερα μετά τα αρνητικά αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης και η συγκεκριμένη χρήση συγκαταλέγεται στις πλέον κερδοφόρες χρήσεις για την Εταιρεία. Οι κλάδοι στους οποίους δραστηριοποιείται η πλειονότητα των πελατών της Εταιρείας απορρόφησαν σημαντικό μέρος των παραπάνω κεφαλαίων. Πολλά κατασκευαστικά έργα ξεκίνησαν, η ζήτηση των σχετικών προϊόντων μεγάλωσε, δημιουργώντας ευνοϊκές συνθήκες για εμπορικές εταιρείες όπως είναι η Εταιρεία μας.

Η οργανωτική δομή και η ετοιμότητα των εταιρειών του Ομίλου σε συνάρτηση με τις άριστες σχέσεις που μακροπρόθεσμα διατηρεί με την πελατειακή του βάση και τους προμηθευτές του, κατάφερε στην τρέχουσα χρήση αφενός την αύξηση πωλήσεων των Τεχνικών Εμπορευμάτων και αφετέρου σημαντικές συμφωνίες με εταιρείες για την υλικοτεχνική υποστήριξη τους σε Εξοπλισμό Καταστημάτων και Ρομποτικών και μη Αποθηκευτικών έργων εντός και εκτός Ελλάδας.

Ο Όμιλος για την χρήση 2021 εμφάνισε κέρδη μετά από φόρους ύψους 2.101 χιλ. Ευρώ και αύξηση του Κύκλου Εργασιών της τάξεως του 18,01%, σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2020.

Η Εταιρεία εμφάνισε αύξηση του Κύκλου Εργασιών της τάξεως του 39,58% και τα αποτελέσματα μετά φόρων παρουσίασαν κέρδη ύψους 1.658 χιλ. Ευρώ έναντι κερδών ύψους 50 χιλ. Ευρώ κατά την χρήση του 2020.

Από την σύνδεση με το δίκτυο της ΔΕΗ για την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας με φωτοβολταϊκά συστήματα ισχύος 996,48 KW στα Οινόφυτα Βοιωτίας υποστηρίχθηκαν θετικά τα αποτελέσματα της Εταιρείας.

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

Σημειώνεται ότι τα αποτελέσματα της εν λόγω δραστηριότητας επιβαρύνθηκαν και με την έκτακτη εισφορά 6,00% που επιβλήθηκε με τις διατάξεις του Ν. 4759/2020. Η Διοίκηση της Εταιρείας πιστεύει ότι η επένδυση θα συνεχίσει να προσθέτει θετικά στην κερδοφορία της και μελλοντικά.

Η θυγατρική εταιρεία Voyatzoglou Systems Romania SRL εμφάνισε μείωση του Κύκλου εργασιών της τάξεως 16,49% (7.035 χιλ. Ευρώ το 2021 από 8.425 χιλ. Ευρώ το 2020) και μείωση των κερδών μετά από φόρους σε 745 χιλ. Ευρώ από 779 χιλ. Ευρώ την προηγούμενη χρήση 2020. Η μητρική Εταιρεία εισέπραξε μέρισμα ποσού ύψους 2.500.00 RON (505 χιλ. Ευρώ) από την θυγατρική εταιρεία Voyatzoglou Systems Romania SRL. Η υγιής πορεία της θυγατρικής εταιρείας συνεχίζεται και εκτιμάται ότι θα αποτελέσει σημαντικό μοχλό ανάπτυξης για τον Όμιλο και για τα επόμενα έτη.

Η θυγατρική εταιρεία Beta Contract A.E. εμφάνισε αύξηση του Κύκλου εργασιών της τάξεως του 10,81% (102 χιλ. Ευρώ το 2021 από 92 χιλ. Ευρώ το 2020) και παρουσίασε ζημίες μετά από φόρους ύψους (386) Ευρώ έναντι ζημιών ύψους (5) χιλ. Ευρώ το 2020. Η θυγατρική εταιρεία εξακολουθεί να δραστηριοποιείται ως κατασκευαστική εταιρεία κυρίως στον χώρο των φαρμακείων, προσπαθώντας να παραμένει ανταγωνιστική και να εξασφαλίζει με βάση και το know how που διαθέτει τις κατασκευαστικές εργασίες φαρμακείων και λοιπών επαγγελματικών χώρων, προς τα οποία η μητρική εταιρεία προμηθεύει τον επαγγελματικό εξοπλισμό τους.

Η θυγατρική εταιρεία Organizer Stores Mov/πη Α.Ε. για το 2021 παρουσίασε σημαντική αύξηση του Κύκλου εργασιών της τάξεως του 29,40% (866 χιλ. Ευρώ από 669 χιλ. Ευρώ το 2020). Παρουσίασε κέρδη μετά από φόρους ύψους 108 χιλ. Ευρώ έναντι κερδών ύψους 89 χιλ. Ευρώ στην χρήση 2020.

Η θυγατρική εταιρεία Beta Wood Mov/πη Ανώνυμη Εμπορική Βιομηχανική Εταιρεία εμφάνισε αύξηση του Κύκλου εργασιών της τάξεως 26,92% (1.962 χιλ. Ευρώ το 2021 από 1.546 χιλ. Ευρώ το 2020) και μείωση των ζημιών μετά από φόρους σε (164) χιλ. Ευρώ από (380) χιλ. Ευρώ την προηγούμενη χρήση 2020.

Οικονομικά Μεγέθη

Ο Κύκλος Εργασιών του Ομίλου Βογιατζόγλου Systems Α.Ε. για την χρήση 2021 διαμορφώθηκε στα 28.173 χιλ. Ευρώ παρουσιάζοντας αύξηση κατά 18,01% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2020 (23.874 χιλ. Ευρώ). Τα Μικτά Κέρδη διαμορφώθηκαν στα 9.634 χιλ. Ευρώ αυξημένα κατά 28,79% έναντι της προηγούμενης χρήσης 2020 (7.480 χιλ. Ευρώ). Τα Κέρδη Προ Φόρων, Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων και Αποσβέσεων (EBITDA) διαμορφώθηκαν στις 3.742 χιλ. Ευρώ (1.667 χιλ. Ευρώ το 2020). Τα Κέρδη Προ Φόρων, Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων (EBIT) διαμορφώθηκαν στις 2.917 χιλ. Ευρώ (829 χιλ. Ευρώ το 2020).

Τα Αποτελέσματα προ φόρων εμφάνισαν κέρδη ύψους 2.675 χιλ. Ευρώ (κέρδη ύψους 504 χιλ. Ευρώ το 2020), ενώ τα Αποτελέσματα μετά από φόρους και δικαιώματα μειοψηφίας εμφάνισαν κέρδη ύψους 2.101 χιλ. Ευρώ (έναντι κερδών ύψους 264 χιλ. Ευρώ το 2020).

Ο Κύκλος Εργασιών της Μητρικής εταιρείας διαμορφώθηκε στα 19.207 χιλ. Ευρώ έναντι 13.761 χιλ. Ευρώ την προηγούμενη χρήση παρουσιάζοντας αύξηση κατά 39,58%. Τα Μικτά Κέρδη διαμορφώθηκαν στα 6.782 χιλ. Ευρώ παρουσιάζοντας αύξηση κατά 40,39% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2020 (4.831 χιλ. Ευρώ). Τα Αποτελέσματα Προ Φόρων, Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων και Αποσβέσεων (EBITDA) εμφάνισαν κέρδη ύψους 2.636 χιλ. Ευρώ (κέρδη ύψους 724 χιλ. Ευρώ το 2020). Τα Κέρδη Προ Φόρων, Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων (EBIT) έφτασαν τις 2.041 χιλ. Ευρώ (κέρδη 130 χιλ. Ευρώ το 2020).

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ**Ετήσια Οικονομική Έκθεση****Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021**

2020). Τα Αποτελέσματα προ φόρων της μητρικής εμφάνισαν κέρδη ύψους 1.937 χιλ. Ευρώ έναντι κερδών ύψους 144 χιλ. Ευρώ το 2020, ενώ τα αποτελέσματα μετά από φόρους της Μητρικής παρουσίασαν κέρδη ύψους 1.658 χιλ. Ευρώ έναντι κερδών ύψους 50 χιλ. Ευρώ την χρήση του 2020. Τα κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή για την Εταιρεία διαμορφώνονται σε 0,2621 Ευρώ.

Τα Ίδια Κεφάλαια του Ομίλου αντιπροσωπεύουν το 59,06% του Παθητικού του Ομίλου, σε σύγκριση με την χρήση 2020 όπου αντιπροσώπευαν το 60,47%.

Τα Λοιπά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους για την Εταιρεία ποσού 613 χιλ. Ευρώ περιλαμβάνουν αναγνωρισμένες αναλογιστικές ζημίες ποσού (10) χιλ. Ευρώ, έσοδο από αναπροσαρμογή ιδιοχρησιμοποιούμενου ακινήτου ποσού 623 χιλ. Ευρώ. Τα Λοιπά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους για τον Όμιλο ποσού 213 χιλ. Ευρώ περιλαμβάνουν χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές λόγω ενοποίησης ποσού (42) χιλ. Ευρώ, αναγνωρισμένες αναλογιστικές ζημίες ποσού (9) χιλ. Ευρώ, έσοδο προσαρμογής αναβαλλόμενου φόρου επί αποθεματικού αναπροσαρμογής ακινήτου ποσού 16 χιλ. Ευρώ και έσοδο από αναπροσαρμογή ιδιοχρησιμοποιούμενου ακινήτου ποσού 248 χιλ. Ευρώ. Η υγιής Καθαρή θέση του Ομίλου σε συνδυασμό με την θετική ρευστότητα εξασφαλίζουν στον Όμιλο την απρόσκοπτη λειτουργία και κάλυψη όλων των λειτουργικών εξόδων που απαιτούνται για την επίτευξη των σκοπών του.

Εξέλιξη του Ομίλου

Η πορεία των βασικών οικονομικών μεγεθών του Ομίλου κατά την διάρκεια της τελευταίας πενταετίας 2017 - 2021 έχει ως εξής:

(Ποσά σε 000 Ευρώ)	1.1.2017	1.1.2018	1.1.2019	1.1.2020	1.1.2021
	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
Κύκλος Εργασιών	21.504	23.334	26.664	23.874	28.173
Μικτά Κέρδη	7.317	7.951	8.655	7.480	9.634
Κέρδη προ φόρων	1.461	1.457	1.600	504	2.675
Καθαρά Κέρδη μετά Φόρων	1.452	1.154	1.041	264	2.101

Σε επίπεδο ποσοστιαίας μεταβολής, οι επιδόσεις του Ομίλου για τις ίδιες χρήσεις, απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

	2018 vs 2017	2019 vs 2018	2020 vs 2019	2021 vs 2020
Κύκλος Εργασιών	8,51	14,27	(10,46)	18,01
Μικτά Κέρδη	8,67	8,86	(13,58)	28,79
Κέρδη προ φόρων	(0,25)	9,81	(68,30)	431,23
Καθαρά Κέρδη μετά Φόρων	(20,54)	(9,76)	(74,39)	695,51

Χρηματοοικονομικοί και μη βασικοί δείκτες επιδόσεων του Ομίλου

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ**Ετήσια Οικονομική Έκθεση****Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021**

Παρακάτω εκθέτουμε βασικούς χρηματοοικονομικούς δείκτες που παρουσιάζουν την εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών του Ομίλου και με τους οποίους η Διοίκηση του Ομίλου μετράει και αξιολογεί την αποδοτικότητά της.

<u>Δείκτες Εξέλιξης</u>	31.12.2021	Επεξήγηση
Κύκλου Εργασιών	18,01%	Ο συγκεκριμένος δείκτης παρουσιάζει την μεταβολή των Πωλήσεων του Ομίλου στην τρέχουσα χρήση 2021 έναντι της προηγούμενης χρήσης 2020
Κερδών προ Φόρων	431,23%	Ο συγκεκριμένος δείκτης παρουσιάζει την μεταβολή των Κερδών προ Φόρων του Ομίλου στην τρέχουσα χρήση 2021 έναντι της προηγούμενης χρήσης 2020

<u>Δείκτες Οικονομικής Διάρθρωσης</u>	31.12.2021	31.12.2020	Επεξήγηση
Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Σύνολο Ενεργητικού	69,43%	61,85%	Ο συγκεκριμένος δείκτης παρουσιάζει το ποσοστό των στοιχείων άμεσης ρευστότητας επί του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων
Πάγιο Ενεργητικό / Σύνολο Ενεργητικού	30,57%	38,15%	Η κατανομή του Ενεργητικού σε Πάγια Στοιχεία
Σύνολο Υποχρεώσεων/ Σύνολο Παθητικού	40,94%	39,53%	Η κατανομή του Παθητικού σε Υποχρεώσεις
Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Παθητικού	59,06%	60,47%	Η κατανομή του Παθητικού σε Ίδια Κεφάλαια
Κυκλοφορούν Ενεργητικό/ Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	225,09%	286,57%	Ο συγκεκριμένος δείκτης απεικονίζει το ποσοστό κάλυψης των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων με την ρευστοποίηση των άμεσα ρευστοποιήσιμων περιουσιακών στοιχείων
Σύνολο Υποχρεώσεων/ Ίδια Κεφάλαια	0,69	0,65	Ο συγκεκριμένος δείκτης απεικονίζει την Οικονομική Αυτάρκεια της οικονομικής Μονάδας
Ενσώματα Πάγια & Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία / Ίδια Κεφάλαια	0,40	0,45	Ο συγκεκριμένος δείκτης απεικονίζει την ποσοστό Παγιοποίησης των Ιδίων Κεφαλαίων

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

<u>Δείκτες Απόδοσης και Αποδοτικότητας</u>	31.12.2021	31.12.2020	Επεξήγηση
Κέρδη προ Φόρων / Σύνολο Κύκλου Εργασιών	9,50%	2,12%	Ο συγκεκριμένος δείκτης απεικονίζει τα Καθαρά Αποτελέσματα χρήσης προ φόρων ως ποσοστό επί του Κύκλου Εργασιών
Κέρδη Μετά Φόρων / Σύνολο Κύκλου Εργασιών	7,46%	1,12%	Ο συγκεκριμένος δείκτης απεικονίζει τα Καθαρά Αποτελέσματα χρήσης μετά φόρων ως ποσοστό επί του Κύκλου Εργασιών
Μικτά Αποτελέσματα / Σύνολο Κύκλου Εργασιών	34,20%	31,33%	Ο συγκεκριμένος δείκτης απεικονίζει τα Μικτά Κέρδη ως ποσοστό επί του Κύκλου Εργασιών

<u>Δείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων</u>	31.12.2021	31.12.2020	Επεξήγηση
Κέρδη Μετά Φόρων/ Ίδια Κεφάλαια	11,67%	1,73%	Ο συγκεκριμένος δείκτης απεικονίζει τα Καθαρά Αποτελέσματα χρήσης μετά φόρων ως ποσοστό επί των Ιδίων Κεφαλαίων

<u>Δείκτες Δανειακής Επιβάρυνσης</u>	31.12.2021	31.12.2020	Επεξήγηση
Ξένα Κεφάλαια / Ίδια Κεφάλαια (Με εξαίρεση τα Δικαιώματα Μειοψηφίας)	0,69	0,65	Ο συγκεκριμένος δείκτης απεικονίζει τα Ξένα Κεφάλαια ως ποσοστό επί των Ιδίων Κεφαλαίων
Τραπεζικές Υποχρεώσεις / Ίδια Κεφάλαια	0,22	0,20	Ο συγκεκριμένος δείκτης απεικονίζει τις Τραπεζικές Υποχρεώσεις ως ποσοστό επί των Ιδίων Κεφαλαίων

Ενότητα Β' : Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης

Ως Εναλλακτικός Δείκτης Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ) νοείται, με βάση τον ορισμό της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών, ένας χρηματοοικονομικός δείκτης μέτρησης της ιστορικής ή μελλοντικής χρηματοοικονομικής απόδοσης, της οικονομικής θέσης ή των ταμειακών ροών, ο οποίος ωστόσο δεν ορίζεται ή προβλέπεται στο ισχύον πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (ΔΠΧΑ). Οι Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης δε θα πρέπει να θεωρηθεί ότι υποκαθιστούν άλλα μεγέθη που έχουν υπολογισθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στα Δ.Π.Χ.Α. και για τον λόγο αυτό πρέπει ν' αξιολογούνται επικουρικά και πάντοτε σε συνδυασμό με τα αποτελέσματα που προκύπτουν και περιλαμβάνονται στα Δ.Π.Χ.Α.

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ**Ετήσια Οικονομική Έκθεση****Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021**

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί σε περιορισμένο βαθμό Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ) κατά τη δημοσίευση των οικονομικών του επιδόσεων με στόχο την καλύτερη κατανόηση των λειτουργικών αποτελεσμάτων και της χρηματοοικονομικής θέσης του Ομίλου. Ο Όμιλος έχει ως γενική αρχή, η παρουσίαση των εν λόγω δεικτών μέτρησης να είναι σαφής, ώστε οι δείκτες να είναι κατάλληλοι και χρήσιμοι για τη λήψη αποφάσεων εκ μέρους των χρηστών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ο Όμιλος κατά την παρούσα οικονομική περίοδο και τη συγκριτική αυτής δεν έχει κάνει χρήση Προσαρμοσμένων ΕΔΜΑ, (δηλαδή προσαρμογές σε κονδύλια των καταστάσεων συνολικών εσόδων, των καταστάσεων οικονομικής θέσης ή των καταστάσεων ταμειακών ροών), καθώς δεν έχουν πραγματοποιηθεί έκτακτα γεγονότα και δράσεις (όπως για παράδειγμα λειτουργικές αναδιαρθρώσεις ή μη επαναλαμβανόμενα έσοδα ή έξοδα) που δεν σχετίζονται με την κύρια δραστηριότητά του και που επιφέρουν σημαντική επίδραση στο σχηματισμό των εν λόγω δεικτών.

A. Αποτελέσματα πριν από Τόκους, Φόρους, Αποσβέσεις και απομειώσεις - EBITDA :

Αποτελεί τον πλέον χρησιμοποιούμενο δείκτη παρουσίασης της λειτουργικής αποδοτικότητας, γιατί λαμβάνει υπόψη μόνο τα έξοδα εκείνα που είναι απαραίτητα για να λειτουργήσει ο Όμιλος και η Εταιρεία. Υπολογίζεται ως το άθροισμα των λειτουργικών αποτελεσμάτων (Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων) των αποσβέσεων και των απομειώσεων. Το περιθώριο EBITDA (%) υπολογίζεται ως το πηλίκο του EBITDA με το σύνολο του Κύκλου Εργασιών:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
EBITDA – Περιθώριο EBITDA (Ποσά σε 000 Ευρώ)	01.01.2021	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020*	31.12.2021	31.12.2020*
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	2.917	829	2.041	130
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων – (EBITDA) (Α)	3.742	1.667	2.636	724
Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις) (Β)	28.173	23.874	19.207	13.761
Περιθώριο EBITDA (Α)/(Β)	13,28%	7,00%	13,72%	5,26%

B. Ο Δείκτης Κεφαλαιακής Επάρκειας ή Φερεγγυότητας :

Ο εν λόγω δείκτης αφορά το ποσοστό χρηματοδότησης του Ενεργητικού από τα Ίδια κεφάλαια και προκύπτει ως εξής: Ίδια κεφάλαια δια του συνόλου του Ενεργητικού χωρίς μετρητά και ισοδύναμα αυτών.

(Ποσά σε 000 Ευρώ)	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01.2021	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020*	31.12.2021	31.12.2020*
Ίδια κεφάλαια (Α)	18.004	15.689	16.339	14.068
Σύνολο Ενεργητικού	30.483	25.454	25.184	20.303
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.376	2.926	1.069	1.405
Υπόλοιπο (Β)	27.107	22.599	24.115	18.898
Δείκτης κεφαλαιακής επάρκειας ή φερεγγυότητας (Α) / (Β)	66,42%	68,29%	67,75%	74,44%

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

Γ. Καθαρός Δανεισμός (Καθαρή Ρευστότητα) :

Ο εν λόγω ΕΔΜΑ χρησιμοποιείται για να εκτιμηθεί η κεφαλαιακή διάρθρωση του Ομίλου. Υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ του συνολικού δανεισμού (μακροπρόθεσμου και βραχυπρόθεσμου) και του συνόλου των διαθεσίμων. Εφόσον το αποτέλεσμα της διαφοράς είναι αρνητικό, υποδηλώνει ότι η ρευστότητα της Εταιρείας υπερκαλύπτει τις συνολικές δανειακές υποχρεώσεις της.

(Ποσά σε 000 Ευρώ)	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01.2021	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	1.375	1.875	1.375	1.875
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	2.503	1.167	1.922	501
Συνολικός Δανεισμός (Α)	3.878	3.042	3.297	2.376
Μείον : Ταμειακά Διαθέσιμα & ισοδύναμα (Β)	(3.376)	(2.926)	(1.069)	(1.405)
Καθαρός Δανεισμός (Ρευστότητα) (Α)-(Β)	502	116	2.228	971

Ταμειακές Ροές

Οι καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες για την Εταιρεία ανήλθαν σε (959) χιλ. Ευρώ κατά τη χρήση 2021, έναντι 2.548 χιλ. Ευρώ της προηγούμενης χρήσης. Οι ταμειακές ροές για επενδυτικές δραστηριότητες για την Εταιρεία ανήλθαν σε (99) χιλ. Ευρώ έναντι (119) χιλ. Ευρώ της προηγούμενης χρήσης. Οι ταμειακές ροές για χρηματοδοτικές δραστηριότητες για την Εταιρεία ανήλθαν σε 722 χιλ. Ευρώ έναντι (1.399) χιλ. Ευρώ της προηγούμενης χρήσης.

Οι καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες για τον Όμιλο ανήλθαν σε 72 χιλ. Ευρώ κατά τη χρήση 2021, έναντι 3.603 χιλ. Ευρώ της προηγούμενης χρήσης. Οι ταμειακές ροές για επενδυτικές δραστηριότητες για τον Όμιλο ανήλθαν σε (308) χιλ. Ευρώ έναντι (367) χιλ. Ευρώ της προηγούμενης χρήσης. Οι ταμειακές ροές για χρηματοδοτικές δραστηριότητες για τον Όμιλο ανήλθαν σε 685 χιλ. Ευρώ έναντι (1.311) χιλ. Ευρώ της προηγούμενης χρήσης.

Ενότητα Γ' : Σημαντικά Γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά την διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2021

Τα σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα, με χρονολογική σειρά, κατά την κλειόμενη εταιρική χρήση 2021 σε επίπεδο Ομίλου και Εταιρείας, καθώς και η όποια τυχόν επίδρασή τους στις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις είναι τα ακόλουθα:

▪ **Επιπτώσεις από τον κορωνοϊό (Covid-19)**

Κύριο χαρακτηριστικό της κλειόμενης χρήσεως 2021 υπήρξε η διατήρηση του υφεσιακού κλίματος της οικονομικής δραστηριότητας, συνεπεία της παράτασης των περιοριστικών μέτρων και απαγορεύσεων επί σκοπώ ανάσχεσης της περαιτέρω διασποράς και εξάπλωσης της πανδημικής κρίσης.

Σταδιακή βελτίωση του οικονομικού κλίματος και επιστροφή στη χρηματοπιστωτική σταθερότητα άρχισε να παρατηρείται από τον Μάιο του 2021, γεγονός στο οποίο συνέβαλαν αποφασιστικά οι ψηφιακές μεταρρυθμίσεις που επιτάχυνε η πανδημία, η πρόοδος των προγραμμάτων εμβολιασμού τόσο στην Ελλάδα

όσο και στις χώρες προέλευσης των τουριστικών ροών, η σταδιακή επανεκκίνηση του τουρισμού, καθώς και τα επιπρόσθετα μέτρα δημοσιονομικής στήριξης επιχειρήσεων και νοικοκυριών που ελήφθησαν από εθνικές κυβερνήσεις και κεντρικές τράπεζες.

Παράλληλα, ωστόσο, με την ανάκαμψη της οικονομίας καταγράφηκαν αυξανόμενες πληθωριστικές πιέσεις, οι οποίες ενισχύθηκαν από τη διαταραχή της εφοδιαστικής αλυσίδας και των εμπορευματικών μεταφορών, αποτέλεσμα μιας ασυνήθιστα υψηλής ζήτησης μετά την άρση των περιορισμών. Οι πληθωριστικές πιέσεις είναι ιδιαίτερα ορατές στις τιμές της ενέργειας και συγκεκριμένα του πετρελαίου και του φυσικού αερίου, καθώς και στις τιμές των βασικών εμπορευμάτων, των πρώτων υλών και των ειδών διατροφής.

Το βασικό ερώτημα που απασχολεί τους οικονομικούς κύκλους είναι κατά πόσο η επάνοδος του πληθωρισμού συνιστά ένα προσωρινό φαινόμενο που οφείλεται στην ταχύτερη προσαρμογή της ζήτησης σε σχέση με την προσφορά σε μία μεταπανδημική κανονικότητα, ή αποτελεί μία δομική αλλαγή με μονιμότερα χαρακτηριστικά που συνδέεται με την ακολουθούμενη διασταλτική δημοσιονομική και νομισματική πολιτική σε διεθνές επίπεδο.

Μέσα σε ένα περιβάλλον έντονης οικονομικής και υγειονομικής ανασφάλειας και αβεβαιότητας, η Διοίκηση του Ομίλου με υπευθυνότητα, αποφασιστικότητα και προσήλωση στις εταιρικές αρχές και αξίες, συμμετείχε ενεργά στην προστασία της δημόσιας υγείας και στην προσπάθεια περιορισμού της εξάπλωσης του κορωνοϊού Covid-19, σε πλήρη συμμόρφωση και εναρμόνιση με τις υποδείξεις και συστάσεις των αρμοδίων υγειονομικών αρχών.

Ειδικότερα, διαμορφώθηκε ένα ασφαλές περιβάλλον εργασίας με την υιοθέτηση πολιτικών εξ αποστάσεως εργασίας, όπου αυτό κρίθηκε αναγκαίο, την αξιοποίηση των δυνατοτήτων που παρέχει η σύγχρονη ψηφιακή τεχνολογία (τηλεδιάσκεψεις, βιντεοκλήσεις κλπ), τον περιορισμό των επαγγελματικών ταξιδιών και των μετακινήσεων στις εγκαταστάσεις της Εταιρείας, τη διαρκή ενημέρωση του προσωπικού για την σχολαστική τήρηση των κανόνων ατομικής υγιεινής, τη διεξαγωγή προληπτικών PCR tests από εξειδικευμένο κλιμάκιο για όλους τους εργαζόμενους, μεταβολές στους χώρους εργασίας (πχ. μεγιστοποίηση των αποστάσεων μεταξύ των γραφείων, τοποθέτηση ειδικών διαχωριστικών και διανομή του απαραίτητου υγειονομικού υλικού υλικού), τη διενέργεια τακτικών απολυμάνσεων και την εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων ελέγχου της θερμοκρασίας των εισερχομένων στις εγκαταστάσεις της Εταιρείας για τον εντοπισμό πιθανών κρουσμάτων.

Παράλληλα η Οικονομική Διεύθυνση του Ομίλου μερίμνησε έγκαιρα για τη διασφάλιση της αναγκαίας ρευστότητας, την εξεύρεση των κατάλληλων χρηματοοικονομικών εργαλείων και τη χρήση των ενδεδειγμένων μέτρων στήριξης που θέσπισε η ελληνική πολιτεία για τη διευκόλυνση των πληττόμενων επιχειρήσεων, προκειμένου να αποκλεισθεί οιοδήποτε ενδεχόμενο έλλειψης διαθεσίμων κεφαλαίων και να διασφαλισθεί η επιχειρησιακή συνέχεια του Ομίλου.

Με βάση τα δεδομένα που ισχύουν κατά το χρόνο σύνταξης της παρούσας και στο βαθμό που είναι δυνατό να προβλεφθεί, καθόσον δεν μπορεί να αποκλεισθεί η πιθανότητα εμφάνισης νέων μεταλλάξεων ή εξάρσεων του ιού, έστω και περιοδικών, η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι χάρη στα μέτρα που ελήφθησαν και στις δράσεις που υλοποιήθηκαν κατά τα ανωτέρω, δεν υφίσταται οιαδήποτε ουσιώδης αβεβαιότητα ως προς την συνέχιση της δραστηριότητας, την παραγωγική λειτουργία, και την εφοδιαστική αλυσίδα αυτού.

▪ **Μείωση με ταυτόχρονη αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου θυγατρικής εταιρείας «Beta Wood Mov/την Α.Ε.Β.Ε.»**

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της θυγατρικής εταιρείας «ΒΕΤΑ WOOD ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», η οποία πραγματοποιήθηκε την 12^η Απριλίου 2021, αποφάσισε:

(α) τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου αυτής κατά το ποσό των 407 χιλ. Ευρώ με συμφηφισμό ζημιών παρελθουσών χρήσεων και μείωση της ονομαστικής αξίας του συνόλου των μετοχών κατά 0,37€, ήτοι από 1,00 € σε 0,63 € και

(β) την ισόποση αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου αυτής κατά το ποσό των 407 χιλ. Ευρώ με την καταβολή μετρητών και την συνακόλουθη αύξηση της ονομαστικής αξίας του συνόλου των μετοχών κατά 0,37€, ήτοι από 0,63 € σε 1,00 €.

Η παραπάνω αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της θυγατρικής εταιρείας προκρίθηκε ως η πλέον κατάλληλη χρηματοδοτική επιλογή και λύση αφενός μεν για την εξυγίανση του ισολογισμού της, αφετέρου δε και ιδίως για την περαιτέρω προώθηση και επέκταση των επιχειρηματικών σκοπών και δραστηριοτήτων της.

▪ Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Την 30^η Ιουνίου 2021, ημέρα Τετάρτη και ώρα 10:00 π.μ., πραγματοποιήθηκε στα γραφεία της έδρας της Εταιρείας στη Μεταμόρφωση Αττικής η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της, στην οποία παρέστησαν, αυτοπροσώπως ή δι' αντιπροσώπου, μέτοχοι εκπροσωπώντας 5.444.948 μετοχές και ισάριθμα δικαιώματα ψήφου επί συνόλου 6.325.000 μετοχών, ήτοι ποσοστό 86,09% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και εγκρίθηκαν ομόφωνα τα παρακάτω:

- Οι ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (εταιρικές και ενοποιημένες) που αφορούσαν στην κλειόμενη εταιρική χρήση 2020 και συνολικά η ετήσια Οικονομική Έκθεση για την εν λόγω χρήση. Επίσης εγκρίθηκε η ετήσια Έκθεση Διαχειρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και η Έκθεση Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή της Εταιρείας.
- Η συνολική διαχείριση που έλαβε χώρα κατά τη διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31.12.2020, καθώς και η απαλλαγή των Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών της Εταιρείας από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τα πεπραγμένα και τη διακυβέρνηση εν γένει της κλειόμενης εταιρικής χρήσεως 2020 (01.01.2020-31.12.2020), καθώς και για τις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της εν λόγω χρήσεως.
- Η διάθεση των αποτελεσμάτων της εταιρικής χρήσεως 2020 και ειδικότερα η μη διανομή (καταβολή) οιασδήποτε μερίσματος προς τους μετόχους της Εταιρείας, από τα κέρδη της κλειόμενης χρήσεως 2020, με σκοπό τη θωράκιση από οικονομικής απόψεως της Εταιρείας και την ενδυνάμωση της κεφαλαιακής της θέσεως και επάρκειας.
- Κατόπιν σχετικής προτάσεως-εισηγήσεως της Επιτροπής Ελέγχου, η εκλογή της εγγεγραμμένης στο Δημόσιο Μητρώο του άρθρου 14 του ν. 4449/2017 Ελεγκτικής Εταιρείας με την επωνυμία «Grant Thornton ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ», για την διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και εξαμηνιαίων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων (εταιρικών και ενοποιημένων) για την εταιρική χρήση 2021. Η ως άνω Ελεγκτική Εταιρεία θα αναλάβει παράλληλα και την διαδικασία έκδοσης του ετησίου φορολογικού πιστοποιητικού και της έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης της Εταιρείας για τη χρήση 2021, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 65Α του ν. 4174/2013.

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

- Οι αμοιβές, μισθοί, αποζημιώσεις και λοιπές εν γένει παροχές, οι οποίες κατεβλήθησαν, σύμφωνα με την εγκεκριμένη και ισχύουσα Πολιτική Αποδοχών, προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (εκτελεστικά και μη), για τις υπηρεσίες που παρείχαν προς την Εταιρεία κατά την διάρκεια της κλειόμενης εταιρικής χρήσεως 2020.
- Η Έκθεση Αποδοχών της χρήσεως 2020, η οποία συνετάγη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 112 του ν. 4548/2018.
- Στο πλαίσιο της άμεσης, ουσιαστικής και αποτελεσματικής συμμόρφωσης και προσαρμογής της Εταιρείας με τις επιταγές και ρυθμίσεις του νόμου 4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136/17.07.2020) περί εταιρικής διακυβέρνησης και ιδίως αφενός μεν με τις διατάξεις και τα ουσιαστικά κριτήρια και προϋποθέσεις ανεξαρτησίας των προτεινομένων ανεξαρτήτων μελών, αφετέρου δε με τις διατάξεις περί καταλληλότητας, πολυμορφίας και επαρκούς εκπροσωπήσεως ανά φύλο στο Διοικητικό Συμβούλιο, η εκλογή νέου επταμελούς (7μελούς) Διοικητικού Συμβουλίου, με πενταετή θητεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 2 του Καταστατικού, ήτοι μέχρι την 30^η Ιουνίου 2026, παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη σχετικής αποφάσεως, δια της επανεκλογής των κ.κ.: 1) Νικολάου Βογιατζόγλου του Δαμιανού, 2) Άννας Βογιατζόγλου του Νικολάου, 3) Ανδρέα Τσέπερη του Γεωργίου, 4) Νίνας Βογιατζόγλου του Νικολάου, 5) Δημητρίου Σκαλαίου του Ηλία και 6) Ιωάννη Βεργίνη του Κωνσταντίνου, εκ των απερχομένων μελών αυτού, καθώς και της εκλογής του κ. Μιχαήλ Κατσίνα του Αναστασίου, ως νέου μέλους αυτού.

Ταυτόχρονα με την αυτή ομόφωνη απόφασή της όρισε ως ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας τους κ.κ.: 1) Δημήτριο Σκαλαίο του Ηλία, 2) Ιωάννη Βεργίνη του Κωνσταντίνου και 3) Μιχαήλ Κατσίνα του Αναστασίου, καθόσον όπως διαπιστώθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο κατόπιν ενδελεχούς εξέτασης, όλα τα ως άνω πρόσωπα πληρούν άπασες τις τασσόμενες από το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο (άρθρο 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020), προϋποθέσεις και κριτήρια ανεξαρτησίας.

- Η εκλογή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, νέας Επιτροπής Ελέγχου, η οποία θα συνιστά Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου και θα αποτελείται από τρία (3) μη εκτελεστικά μέλη αυτού, τα οποία είναι στο σύνολό τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020.

Η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου αποφασίσθηκε να συμπίπτει με τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, το οποίο εξελέγη από την ως άνω Τακτική Γενική Συνέλευση, ήτοι να είναι πενταετής, αρχόμενη την 30.06.2021 και λήγουσα την 30.06.2026, παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη σχετικής αποφάσεως.

Δεδομένου ότι η εκλεγείσα ως άνω Επιτροπή Ελέγχου συνιστά Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, τα μέλη αυτής ορίσθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ. 1 περ. γ' του ν. 4449/2017.

- Οι αμοιβές, μισθοί, αποζημιώσεις και λοιπές εν γένει παροχές, οι οποίες πρόκειται να καταβληθούν προς τα μέλη του νέου Διοικητικού Συμβουλίου κατά την εταιρική χρήση 2021, και οι οποίες τελούν σε εναρμόνιση και συμμόρφωση με την εγκεκριμένη και ισχύουσα Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας, καθώς

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

και η παροχή της σχετικής αδείας για προκαταβολή των εν λόγω αμοιβών στα ως άνω πρόσωπα για το χρονικό διάστημα μέχρι την επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 109 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει.

- Η Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4706/2020 και τις κατευθυντήριες γραμμές της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως αναλύονται ειδικότερα στην με αριθμό 60/18.09.2020 Εγκύκλιο αυτής και αποσκοπεί στη διαμόρφωση του ειδικότερου πλαισίου και των κριτηρίων επιλογής, ορισμού, αναπλήρωσης, αντικατάστασης και ανανέωσης της θητείας των μελών του εν λόγω εταιρικού οργάνου.
- Η παροχή-χορήγηση αδείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 98 παρ. 1 του ν. 4548/2018, προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τους Διευθυντές της Εταιρείας, προκειμένου να συμμετέχουν σε Διοικητικά Συμβούλια ή στην διεύθυνση άλλων εταιρειών του Ομίλου (υφιστάμενων ή/και μελλοντικών) που επιδιώκουν όμοιους, συναφείς ή παρεμφερείς σκοπούς και να ενεργούν πράξεις που υπάγονται στους επιδιωκόμενους από την Εταιρεία σκοπούς.
- Τέλος, υπεβλήθη στο σώμα των μετόχων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ. 1 περ. θ' του ν. 4449/2017, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από το άρθρο 74 παρ. 4 του ν. 4706/2020, και αναγνώσθηκε η Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για την εταιρική χρήση 2020 (01.01.2020-31.12.2020), επί σκοπώ πλήρους, επαρκούς και εμπεριστατωμένης ενημέρωσης των μετόχων αναφορικά με το έργο της Επιτροπής κατά τη διάρκεια της κλειόμενης εταιρικής χρήσεως.

▪ **Συγκρότηση σε σώμα του εκλεγέντος από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 30^{ης} Ιουνίου 2021 Διοικητικού Συμβουλίου**

Το νέο επταμελές (7 μέλεις) Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, το οποίο εξελέγη από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 30^{ης} Ιουνίου 2021, συγκροτήθηκε αυθημερόν σε σώμα ως ακολούθως:

- 1) Νικόλαος Βογιατζόγλου του Δαμιανού, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος (εκτελεστικό μέλος).
- 2) Δημήτριος Σκαλαίος του Ηλία, Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος).
- 3) Άννα Βογιατζόγλου του Νικολάου, Α' Αναπληρώτρια Διευθύνουσα Σύμβουλος (εκτελεστικό μέλος).
- 4) Νίνα Βογιατζόγλου του Νικολάου, Β' Αναπληρώτρια Διευθύνουσα Σύμβουλος (εκτελεστικό μέλος).
- 5) Ανδρέας Τσέπερης του Γεωργίου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (εκτελεστικό μέλος).
- 6) Ιωάννης Βεργίνης του Κωνσταντίνου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος).
- 7) Μιχαήλ Κατσίνας του Αναστασίου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος).

▪ **Ορισμός Μελών Επιτροπής Ελέγχου - Εκλογή Προέδρου και συγκρότηση αυτής σε σώμα**

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σε συνέχεια της σχετικής αποφάσεως της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 30^{ης} Ιουνίου 2021 περί εκλογής νέας Επιτροπής Ελέγχου, η οποία θα συνιστά Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου και θα αποτελείται από τρία (3) μη εκτελεστικά μέλη, τα οποία είναι στο σύνολό τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, κατά τη συνεδρίαση αυτού της 13^{ης} Ιουλίου 2021 προέβη στον ορισμό των Μελών της Επιτροπής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ. 1 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει, σε συνδυασμό με τις υπ' αριθ. πρωτ. 1508/17.07.2020 και 1149/17.05.2021 Εγκυκλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Ειδικότερα, κατά την ως άνω συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου ως Μέλη της νέας Επιτροπής Ελέγχου εξελέγησαν τα ακόλουθα πρόσωπα, αφού προηγουμένως ελέγχθηκε και διακριβώθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο η εις το ακέραιο πλήρωση εκ μέρους αυτών των τασσομένων εκ του άρθρου 44 παρ. 1 του ν. 4449/2017 προϋποθέσεων, και ειδικότερα:

- 1) Δημήτριος Σκαλαίος του Ηλία, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
- 2) Ιωάννης Βεργίνης του Κωνσταντίνου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
- 3) Μιχαήλ Κατσίνας του Αναστασίου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η νέα Επιτροπή Ελέγχου συνήλθε την 13^η Ιουλίου 2021 σε ειδική συνεδρίαση με μοναδικό θέμα ημερησίας διατάξεως την εκλογή Προέδρου και τη συγκρότηση αυτής σε σώμα. Κατά την ως άνω συνεδρίαση ως Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου εξελέγη ομόφωνα, κατόπιν ψηφοφορίας, ο κ. Δημήτριος Σκαλαίος του Ηλία. Κατόπιν τούτων, η Επιτροπή Ελέγχου συγκροτήθηκε σε σώμα ως ακολούθως:

- 1) Δημήτριος Σκαλαίος του Ηλία, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου.
- 2) Ιωάννης Βεργίνης του Κωνσταντίνου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου.
- 3) Μιχαήλ Κατσίνας του Αναστασίου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου.

Σημειώνεται, τέλος, για λόγους πληρότητας, ότι εκ των ως άνω μελών της Επιτροπής Ελέγχου, θα παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις αυτής που αφορούν στην έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ. 1 περ. ζ' του ν. 4449/2017, ο κ. Δημήτριος Σκαλαίος, ο οποίος είναι ανεξάρτητος από την ελεγχόμενη οντότητα και διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική ή λογιστική.

▪ **Σύσταση Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων - Εκλογή Προέδρου και συγκρότηση αυτής σε σώμα**

Στο πλαίσιο της άμεσης, ουσιαστικής και αποτελεσματικής συμμόρφωσης της Εταιρείας με τις επιταγές και τις εν γένει ρυθμίσεις των άρθρων 10-12 του νόμου 4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136/17.07.2020), το Διοικητικό Συμβούλιο κατά τη συνεδρίαση αυτού της 14^{ης} Ιουλίου 2021 προέβη στη σύσταση ενιαίας Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, η οποία αποτελείται από τρία (3) μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα οποία είναι στο σύνολό τους ανεξάρτητα, καθώς και στον ορισμό των μελών αυτής.

Ειδικότερα ως μέλη της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων ορίσθηκαν οι κ.κ.:

- 1) Δημήτριος Σκαλαίος του Ηλία, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
- 2) Ιωάννης Βεργίνης του Κωνσταντίνου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
- 3) Μιχαήλ Κατσίνας του Αναστασίου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η θητεία της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων ορίσθηκε συμπίπτουσα με τη θητεία του εκλεγέντος από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 30^{ης} Ιουνίου 2021 Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι είναι πενταετής, λήγουσα την 30^η Ιουνίου 2026, παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση, σε καμία περίπτωση όμως δε δύναται να υπερβεί την εξαετία.

Η συσταθείσα Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων συνήλθε την 14^η Ιουλίου 2021 σε ειδική συνεδρίαση με μοναδικό θέμα ημερησίας διατάξεως την εκλογή Προέδρου μεταξύ των μελών της και τη συγκρότηση αυτής σε σώμα.

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

Κατά την ως άνω συνεδρίαση ως Πρόεδρος της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων εξελέγη ομόφωνα, κατόπιν ψηφοφορίας, ο κ. Δημήτριος Σκαλαίος του Ηλία, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

Κατόπιν τούτων, η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων συγκροτήθηκε σε σώμα ως ακολούθως:

- 1) Δημήτριος Σκαλαίος του Ηλία, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Πρόεδρος της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων.
- 2) Ιωάννης Βεργίνης του Κωνσταντίνου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων.
- 3) Μιχαήλ Κασίνας του Αναστασίου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων.

▪ Έκδοση Φορολογικού Πιστοποιητικού χρήσεως 2020, σύμφωνα με το αρ. 65Α του Ν. 4174/2013

Την 30^η Νοεμβρίου 2021, μετά την ολοκλήρωση του ειδικού φορολογικού ελέγχου για τη διαχειριστική χρήση 2020 (φορολογικό έτος 2020) που διενεργήθηκε από τους Νόμιμους Ελεγκτές της Εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει, εξεδόθη Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης (Φορολογικό Πιστοποιητικό) με Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη.

▪ Έγκριση διανομής μερίσματος από την θυγατρική εταιρεία Voyatzoglou Systems Romania SRL

Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας της 10^{ης} Δεκεμβρίου 2021, η οποία επικυρώθηκε από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της θυγατρικής εταιρείας «Voyatzoglou Systems Romania SRL» της 15^{ης} Δεκεμβρίου 2021, εγκρίθηκε η διανομή μερίσματος συνολικού ποσού 2.500.000 RON, ήτοι 505 χιλ. Ευρώ προς την μοναδική μέτοχο αυτής, ήτοι την «Βογιατζόγλου Systems Α.Ε.».

▪ Κρατικές Επιχορηγήσεις

Στο πρώτο τρίμηνο της χρήσεως 2021 η Εταιρεία εντάχθηκε στο πρόγραμμα ενίσχυσης της Επιστρεπτέας Προκαταβολής VI', αντλώντας εκ της αιτίας αυτής το ποσό των 50 χιλ. Ευρώ. Στα πλαίσια του Β' κύκλου της επιδότησης τόκων υφιστάμενων δανείων η μητρική εταιρεία έλαβε ποσό ύψους 16 χιλ. Ευρώ, ενώ η θυγατρική εταιρεία «ΒΕΤΑ WOOD ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ποσό ύψους 7 χιλ. Ευρώ. Στο πλαίσιο του προγράμματος Γέφυρα II η μητρική εταιρεία έλαβε ποσό ύψους 250 χιλ. Ευρώ, ενώ η θυγατρική εταιρεία «ΒΕΤΑ WOOD ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ποσό ύψους 6 χιλ. ευρώ για την χρήση 2021.

Ενότητα Δ': Κυριότεροι Κίνδυνοι και Αβεβαιότητες

Ο Όμιλος εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κίνδυνοι αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκιο, τιμές αγοράς) πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων του Ομίλου εστιάζεται στη μη προβλεψιμότητα των χρηματοπιστωτικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική τους επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση του Ομίλου.

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από την κεντρική οικονομική υπηρεσία του Ομίλου, η οποία λειτουργεί με συγκεκριμένους κανόνες που έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει ρητές και σαφείς οδηγίες, κατευθύνσεις και συστάσεις για την γενική διαχείριση του κινδύνου, καθώς και ειδικές

οδηγίες για την διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων, όπως ο συναλλαγματικός κίνδυνος, ο κίνδυνος επιτοκίου και ο πιστωτικός κίνδυνος.

(α) Κίνδυνος αγοράς συναλλαγματικών ισοτιμιών

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στην Ευρώπη και συνεπώς το μεγαλύτερο μέρος των συναλλαγών αυτού διεξάγεται σε Ευρώ, με συνέπεια να διατρέχει μειωμένο συναλλαγματικό κίνδυνο. Οι συναλλαγές της θυγατρικής του Ομίλου στην Ρουμανία αφορούν σε ποσοστό 24,97% επί του κύκλου εργασιών και η Διοίκηση εκτιμά ότι ο συγκεκριμένος κίνδυνος είναι σε κάθε περίπτωση ελεγχόμενος και διαχειρίσιμος.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο Όμιλος έχει θεσπίσει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών και την άμεση κάλυψη των απαιτήσεων με αξιόγραφα. Ο εμπορικός πιστωτικός κίνδυνος είναι κατανοητός σε μεγάλο αριθμό πελατών. Οι πωλήσεις χονδρικής πραγματοποιούνται κυρίως προς πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων. Από τη Διεύθυνση Πιστωτικού Ελέγχου ορίζονται πιστωτικά όρια ανά πελάτη και εφαρμόζονται συγκεκριμένοι όροι πωλήσεων και εισπράξεων. Τα πιστωτικά όρια παρακολουθούνται συστηματικά σε τακτά χρονικά διαστήματα και επανακαθορίζονται, με σκοπό την αποφυγή δημιουργίας σημαντικής εκτάσεως επισφαλειών.

Επισημαίνεται, ωστόσο, ότι λόγω της μη πλήρους αποκατάστασης της συναλλακτικής ομαλότητας, λιγότερο ένεκα της συνεχιζόμενης υγειονομικής κρίσης περισσότερο όμως λόγω της ενσκήψας κατά το δεύτερο εξάμηνο της κλειόμενης χρήσεως ενεργειακής κρίσης, ο συγκεκριμένος κίνδυνος αξιολογείται ως σημαντικός και ικανός να επηρεάσει τα αποτελέσματα και τις επιδόσεις εν γένει του Ομίλου.

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα, καθόσον η Εταιρεία έχει ικανά ταμειακά διαθέσιμα, ενώ έχει εξασφαλίσει επαρκή πιστωτικά όρια από τις συνεργαζόμενες με αυτήν τράπεζες, προκειμένου να αντιμετωπίσει οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμειακών διαθεσίμων, περίπτωση πάντως η οποία δεν έχει συντρέξει μέχρι σήμερα, παρά τις εξαιρετικά δυσμενείς οικονομικές συνθήκες που έχει βιώσει η εγχώρια οικονομία. Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα του Ομίλου είναι κυρίως επενδυμένα σε αντισυμβαλλόμενους με υψηλή πιστοληπτική αξιολόγηση και για μικρό χρονικό διάστημα.

Συνεκτιμώμενης, εν τούτοις, της επιδείνωσης των οικονομικών συνθηκών της παγκόσμιας αγοράς και της ανατροπής των προβλέψεων για την αναμενόμενη οικονομική ανάπτυξη, λόγω της πρόσφατης ρωσικής εισβολής στην Ουκρανία και της εύλογης ανησυχίας και ανασφάλειας που προκαλούν οι συνέπειες αυτής με σημαντικές ανατιμήσεις στις τιμές της ενέργειας, των βιομηχανικών μετάλλων και των τροφίμων, δεν μπορεί να αποκλεισθεί το ενδεχόμενο ο εν λόγω κίνδυνος να επηρεάσει τα αποτελέσματα της Εταιρείας.

(δ) Κίνδυνος επιτοκίων

Ο κίνδυνος διακύμανσης επιτοκίων συνίσταται στην πιθανότητα η εύλογη αξία των μελλοντικών χρηματοροών ενός χρηματοοικονομικού μέσου να παρουσιάσει διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στα επιτόκια της αγοράς. Η έκθεση του Ομίλου στον κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων σχετίζεται πρωταρχικά με το μακροπρόθεσμο δανεισμό του Ομίλου. Ο Όμιλος διαχειρίζεται τον κίνδυνο διακύμανσης επιτοκίων μέσω ενός συνδυασμού δανείων σταθερού και κυμαινόμενου επιτοκίου δανεισμού. Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ευαισθησία του αποτελέσματος της περιόδου καθώς και των Ιδίων Κεφαλαίων σε μια μεταβολή του επιτοκίου της τάξης των + 0,5 % , + 1% ή - 0,5% , - 1%. Οι σχετικές επιδράσεις παρουσιάζονται παρακάτω:

■ **Αύξηση επιτοκίων κατά 0,5%:**

Τα αποτελέσματα χρήσης καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια θα επιβαρυνθούν κατά 16 χιλ. Ευρώ για τον Όμιλο και κατά 13 χιλ. Ευρώ για την Εταιρεία.

■ **Αύξηση επιτοκίων κατά 1%:**

Τα αποτελέσματα χρήσης καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια θα επιβαρυνθούν κατά 32 χιλ. Ευρώ για τον Όμιλο και κατά 27 χιλ. Ευρώ για την Εταιρεία.

■ **Μείωση επιτοκίων κατά 0,5 %:**

Τα αποτελέσματα χρήσης καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια θα αυξηθούν κατά 16 χιλ. Ευρώ για τον Όμιλο και για κατά 13 χιλ. Ευρώ την Εταιρεία.

■ **Μείωση επιτοκίων κατά 1%:**

Τα αποτελέσματα χρήσης καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια θα αυξηθούν κατά 32 χιλ. Ευρώ για τον Όμιλο και για κατά 27 χιλ. Ευρώ την Εταιρεία.

(ε) Προμηθευτές

Ο Όμιλος έχει συνάψει συμφωνίες με οίκους τόσο του εξωτερικού όσο και της εγχώριας αγοράς για την προώθηση και την διανομή των προϊόντων τους στην ελληνική αγορά, ενώ παράλληλα φροντίζει, όπου είναι εφικτό, να μην υπάρχει σημαντική εξάρτηση από τους προμηθευτές, ώστε κανένας άλλος προμηθευτής, πλην ενός εξ αυτών, να μην προμηθεύει υλικά σε ποσοστό μεγαλύτερο του 15% των συνολικών αγορών του Ομίλου. Η περιορισμένη εξάρτηση του Ομίλου από προμηθευτές του εξωτερικού αποκτά ιδιαίτερη σημασία κατά τη χρονική στιγμή σύνταξης της παρούσας, λόγω των σοβαρών διαταραχών και των έντονων κλυδωνισμών που παρατηρούνται στην παγκόσμια εφοδιαστική αλυσίδα, ως απόρροια της πολεμικής σύρραξης μεταξύ Ρωσίας και Ουκρανίας, η οποία έχει απρόβλεπτες συνέπειες όχι μόνο για την παγκόσμια και την ευρωπαϊκή οικονομία, αλλά και για τη γεωπολιτική σταθερότητα, την ασφάλεια και τη συνεργασία σε διεθνές επίπεδο.

(ζ) Κίνδυνοι από την εξάπλωση του κορωνοϊού

Η ραγδαία εξάπλωση και η ταχύτατη διασπορά του νέου κορωνοϊού Covid-19, η οποία είχε ως αποτέλεσμα την κήρυξη πανδημίας από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας (Π.Ο.Υ.), υπήρξε μια πρωτόγνωρη δοκιμασία, που προκάλεσε έντονους κλυδωνισμούς και σοβαρές διαταραχές στην εφοδιαστική αλυσίδα, το εμπόριο, την παροχή υπηρεσιών και τις χρηματοπιστωτικές αγορές.

Η Διοίκηση του Ομίλου, θέτοντας ως προτεραιότητα την προστασία και την ασφάλεια των εργαζομένων του, παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις και προβαίνει στη λήψη έγκαιρων και αποτελεσματικών μέτρων για τη διαχείριση των επιπτώσεων της πανδημίας, τη διασφάλιση της επιχειρησιακής του συνέχειας και της απρόσκοπτης λειτουργίας του.

Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως τόσο η παγκόσμια όσο και η ευρωπαϊκή οικονομία ήρθαν αντιμέτωπες με διαδοχικές εξάρσεις της πανδημίας. Οι μεταλλάξεις του κορωνοϊού Covid-19, όπως η τελευταία παραλλαγή Omicron, καθυστερούν την οριστική λήξη της κατάστασης έκτακτης ανάγκης. Εντούτοις είναι ορατή η αποκλιμάκωση της πανδημικής κρίσης, τουλάχιστον στις ανεπτυγμένες χώρες. Ως εκ τούτου, πολλές ευρωπαϊκές οικονομίες επανεξετάζουν τα επιβληθέντα περιοριστικά μέτρα προς μια πολύ λιγότερο αυστηρή κατεύθυνση, με σκοπό την άρση όλων των περιορισμών, η οποία θα επιτρέψει την πλήρη επάνοδο της οικονομικής και κοινωνικής ζωής στην κανονικότητα. Στο πλαίσιο αυτό και καθώς εξασθενεί η πίεση στο εθνικό σύστημα υγείας, η Ελλάδα επίσης προχωρεί στη βαθμιαία άρση των περιοριστικών μέτρων.

Η αβεβαιότητα όμως σχετικά με την εξέλιξη της Covid-19 στην παγκόσμια κοινότητα, αν και έχει περιοριστεί σημαντικά, δεν έχει εξαλειφθεί πλήρως. Εξακολουθεί να υφίσταται αβεβαιότητα σχετικά με τη δυνατότητα πλήρους επαναλειτουργίας της παγκόσμιας οικονομίας και άμεσης εξομάλυνσης των αλυσίδων εφοδιασμού, των διεθνών μεταφορών και του διεθνούς εμπορίου.

Παρόλο που η εξαγωγή ασφαλών συμπερασμάτων αναφορικά με τους κινδύνους και την επίδραση της πανδημίας στα αποτελέσματα του Ομίλου παραμένει επισφαλής, ωστόσο, με βάση τα μέχρι σήμερα δεδομένα δεν διαφαίνεται καμία ουσιώδης αρνητική επίπτωση στην δραστηριότητα και κατ' επέκταση στα αποτελέσματα του Ομίλου.

(η) Κίνδυνοι από την κλιματική αλλαγή

Με τον όρο «κλιματική αλλαγή» νοείται η αλλαγή του παγκόσμιου κλίματος που οφείλεται στις ανθρώπινες ιδίως δραστηριότητες και προκαλείται κυρίως από την αύξηση της συγκέντρωσης αερίων θερμοκηπίου στην ατμόσφαιρα.

Η Εταιρεία, αναγνωρίζοντας τόσο τους κινδύνους που συνδέονται με το φαινόμενο της κλιματικής αλλαγής, όσο και τις υποχρεώσεις της σε σχέση με την ανάγκη συνεχούς βελτίωσης των περιβαλλοντικών επιδόσεων της, έχει δεσμευθεί να ακολουθεί μια πορεία βιώσιμης ανάπτυξης και να ασκεί τις δραστηριότητές της με τρόπο που εξασφαλίζει την προστασία του περιβάλλοντος και της τοπικής κοινωνίας στην οποία δραστηριοποιείται. Για την αντιμετώπιση των κινδύνων από την κλιματική αλλαγή, η Εταιρεία προωθεί και εφαρμόζει πολιτική, η οποία εστιάζει στους κατωτέρω άξονες:

- σύνταξη σχεδίου έκτακτης ανάγκης για την διαχείριση και την αποτελεσματική αντιμετώπιση ακραίων φυσικών φαινομένων στο σύνολο των εγκαταστάσεων της Εταιρείας,
- ορθή διαχείριση των αποβλήτων με τεχνικές επαναχρησιμοποίησης και ανακύκλωσης, όπου είναι εφικτό,
- αξιολόγηση και εκτίμηση των επιπτώσεων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας στο περιβάλλον, καταγραφή και αξιολόγηση των πιθανών κινδύνων, λήψη των απαραίτητων προληπτικών μέτρων, διενέργεια τακτικών ελέγχων με σκοπό την επιβεβαίωση εφαρμογής και την αξιολόγηση των μέτρων,
- προμήθεια προϊόντων με βάση τις περιβαλλοντικές προδιαγραφές που πληρούν,
- αντικατάσταση ενεργοβόρου εξοπλισμού με νέο, χαμηλότερων ενεργειακών απαιτήσεων,
- συνεχής παρακολούθηση ενεργειακών καταναλώσεων και λήψη μέτρων για τη μείωσή τους,
- ευαισθητοποίηση και ενημέρωση των εργαζομένων της Εταιρείας σε θέματα εξοικονόμησης ενέργειας,
- ετοιμότητα και ανταπόκριση σε έκτακτα περιβαλλοντικά περιστατικά που τυχόν προκύπτουν από τις δραστηριότητες της Εταιρείας,
- διαρκής ενημέρωση, εκπαίδευση και ευαισθητοποίηση του προσωπικού ανά τομέα δραστηριότητας, κατά τρόπο προσαρμοσμένο στα καθήκοντα και στις ανάγκες κάθε εργαζόμενου για την προώθηση μιας περιβαλλοντικά υπεύθυνης κουλτούρας,
- παρακίνηση των συνεργατών (προμηθευτών, πελατών κλπ.) σε θέματα προστασίας του περιβάλλοντος και ενίσχυση της περιβαλλοντικής τους συνείδησης.

(θ) Κίνδυνοι από το ευρύτερο μακροοικονομικό περιβάλλον

Εξερχόμενες από τη μεγαλύτερη μεταπολεμικά ύφεση λόγω της πανδημίας, τόσο η παγκόσμια όσο και η εγχώρια οικονομία βρέθηκαν κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2021 αντιμέτωπες με νέες προκλήσεις. Αρχικά η πανδημία συνέχισε για δεύτερο έτος να πλήττει τον πληθυσμό παγκοσμίως, με την εμφάνιση νέων

πιο μεταδοτικών μεταλλάξεων του ιού, παρά τον εμβολιασμό σημαντικού τμήματος του πληθυσμού, ιδίως στις ανεπτυγμένες χώρες, που περιόρισε την εξάπλωσή της πανδημίας και τη νοσηρότητά της.

Στη συνέχεια, από τα μέσα του έτους, εμφανίστηκαν μετά από πολλά έτη έντονες πληθωριστικές πιέσεις, εν μέρει οφειλόμενες στην ενεργειακή κρίση που προκάλεσε η απότομη αύξηση της ζήτησης για ενέργεια, ιδίως για φυσικό αέριο, και η οποία ενδεχομένως εντάθηκε από τις προσπάθειες των κρατών για εσπευσμένη μετάβαση σε λιγότερο ρυπογόνες μορφές ενέργειας για την αντιμετώπιση της κλιματικής αλλαγής.

Η στρατιωτική εισβολή της Ρωσίας στην Ουκρανία στις 24 Φεβρουαρίου 2022 έφερε την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά και ολόκληρο το δυτικό κόσμο αντιμέτωπους με τη μεγαλύτερη ίσως πρόκληση από το τέλος του Ψυχρού Πολέμου. Ο πόλεμος στην Ουκρανία επιδείνωσε το παγκόσμιο οικονομικό κλίμα και αύξησε σημαντικά την αβεβαιότητα για τη μελλοντική οικονομική κατάσταση καταναλωτών και επιχειρήσεων. Η πολεμική σύγκρουση, πέρα από το ανυπολόγιστο ανθρώπινο κόστος, ενδυνάμωσε τις ήδη έντονες πληθωριστικές πιέσεις μέσω της περαιτέρω αύξησης των τιμών της ενέργειας και ενός νέου κύματος ανατιμήσεων με μεσοπρόθεσμο χαρακτήρα στα βιομηχανικά μέταλλα και τα βασικά καταναλωτικά αγαθά, κυρίως στην αλυσίδα προσφοράς τροφίμων, κλόνησε την εμπιστοσύνη των επενδυτών και διατάραξε το διεθνές εμπόριο και το διεθνές χρηματοπιστωτικό σύστημα. Αποτέλεσμα των ανωτέρω ήταν η επιβράδυνση της ευρωπαϊκής και της παγκόσμιας οικονομίας, η εκτίναξη των ήδη υψηλών τιμών ενέργειας, δεδομένης της μεγάλης ενεργειακής εξάρτησης από τη Ρωσία, άνοδος των τιμών των πρώτων υλών και των τροφίμων και η παγίωση των πληθωριστικών πιέσεων σε υψηλότερο επίπεδο και για μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από ό,τι αρχικά αναμενόταν.

Σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί εκ του σύνεγγυς τις εξελίξεις και παραμένει σε ετοιμότητα για τη λήψη όλων των μέτρων, τα οποία θα κριθούν σκόπιμα και αναγκαία για τον μετριασμό των κινδύνων και των επιπτώσεων που εγκυμονεί το ευρύτερο μακροοικονομικό περιβάλλον και τη διασφάλιση της επιχειρηματικής του συνέχειας.

Ενότητα Ε' : Πληροφορίες σχετικά με Περιβαλλοντικά και Εργασιακά Θέματα

1. Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού την 31.12.2021 ήταν 117 άτομα για την Εταιρεία και 187 άτομα για τον Όμιλο έναντι 95 ατόμων για την Εταιρεία και 167 ατόμων για τον Όμιλο την 31.12.2020. Οι σχέσεις της Εταιρείας με το προσωπικό της είναι άριστες και δεν παρουσιάζονται εργασιακά προβλήματα, ενώ δεν υπάρχουν εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις που αφορούν σε εργατικά θέματα.

Η Διοίκηση του Ομίλου αποδίδει ιδιαίτερη έμφαση σε θέματα διαρκούς επιμόρφωσης, υγείας και ασφάλειας στην εργασία, βελτίωσης της κατάρτισης, της παραγωγικότητας αλλά και ενίσχυσης της εταιρικής συνείδησης του ανθρώπινου δυναμικού του, αναγνωρίζοντας ότι οι δεξιότητες, η κατάρτιση, η εμπειρία, η εξειδίκευση, οι ικανότητες, η αποδοτικότητα και η δημιουργικότητα των ανθρώπων του επηρεάζουν αναπόφευκτα τις επιδόσεις του Ομίλου και καθορίζουν τη μελλοντική του πορεία και την περαιτέρω ανάπτυξή του.

Ο Όμιλος γνωρίζοντας τη μέγιστη αξία των ανθρώπινων πόρων του, καταβάλλει αδιάλειπτες προσπάθειες για την σωστή ανάπτυξη και αξιοποίηση των εργαζομένων του.

Κατά την διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως οι εργαζόμενοι του Ομίλου συμμετείχαν σε πλήθος εξειδικευμένων σεμιναρίων, τα οποία τους κρατούν ενήμερους για τις νέες εξελίξεις και τους βοηθούν να είναι πιο αποτελεσματικοί, συνεπείς και αποδοτικοί στο αντικείμενό τους, να αναλαμβάνουν πρωτοβουλίες επ' ωφελεία του εταιρικού συμφέροντος και να διαχειρίζονται την προσωπική τους εξέλιξη με ζήλο και υπευθυνότητα.

Βασική επιδίωξη του Ομίλου είναι η δημιουργία και διατήρηση ενός εργασιακού περιβάλλοντος που εξασφαλίζει τις αρχές της ίσης μεταχείρισης, του σεβασμού των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, της διαφορετικότητας και της

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

παροχής ίσων ευκαιριών προς όλους τους εργαζόμενους ανεξαρτήτως φύλου, ηλικίας, οικογενειακής κατάστασης, θρησκείας, εθνικότητας, θρησκευτικών πεποιθήσεων, σεξουαλικών προτιμήσεων, τυχόν συμμετοχής σε συνδικαλιστικά όργανα ή οιασδήποτε άλλων ειδικότερων χαρακτηριστικών και της αποφυγής χρήσης παιδικής ή καταναγκαστικής εργασίας. Σε συστηματική βάση παρακολουθούνται και ελέγχονται όλοι οι κίνδυνοι που ενδέχεται να ανακύψουν από τις δραστηριότητες του Ομίλου και λαμβάνονται όλα τα αναγκαία προληπτικά μέτρα για την αποφυγή ατυχημάτων. Για τον λόγο αυτό έχουν διενεργηθεί εκπαιδευτικά σεμινάρια στους εργαζόμενους σε θέματα υγιεινής και ασφάλειας της εργασίας, πυροπροστασίας, πυρόσβεσης και διενέργειας ασκήσεων ετοιμότητας με σκοπό την πρόληψη και αντιμετώπιση έκτακτων γεγονότων.

Οι συνολικές δαπάνες προσωπικού του Ομίλου για την περίοδο από 01.01.2021 έως 31.12.2021 ανήλθαν σε 5.065 χιλ. Ευρώ ενώ την αντίστοιχη προηγούμενη περίοδο 2020 σε 4.342 χιλ. Ευρώ.

2. Ο Όμιλος συμμορφώνεται πλήρως με όλους τους υφιστάμενους περιβαλλοντολογικούς όρους και τα διεθνή πρότυπα και στοχεύει σε μια ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη σε αρμονία με το φυσικό περιβάλλον. Ακολουθώντας μια πορεία βιώσιμης ανάπτυξης ο Όμιλος ασκεί τις δραστηριότητές του με τρόπο που εξασφαλίζει την προστασία του περιβάλλοντος και την ασφάλεια των εργαζομένων και της τοπικής κοινωνίας. Τα μέτρα και οι αρχές του Ομίλου για την προστασία του περιβάλλοντος βασίζονται ιδίως στις ακόλουθες αρχές:

- Συμμόρφωση με νομοθετικές και εν γένει κανονιστικές απαιτήσεις που αφορούν σε περιβαλλοντικά ζητήματα
- Έλεγχος και συνεχής μείωση των στερεών, υγρών και αερίων αποβλήτων και μέριμνα για την ορθή διαχείρισή τους σύμφωνα με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο
- Τήρηση συμφωνιών και δεσμεύσεων και θέσπιση διαδικασιών πέραν των νομικών υποχρεώσεων
- Εξοικονόμηση ενέργειας και φυσικών πόρων, προώθηση διαδικασιών ανακύκλωσης και επαναχρησιμοποίησης υλικών
- Εκπαίδευση και πληροφόρηση προσωπικού και εμπέδωση της έννοιας της οικολογικής ευαισθησίας σε όλη την πυραμίδα των εργαζομένων

Ενότητα Ζ' : Σημαντικές Συναλλαγές Με Συνδεδεμένα Μέρη

Στην παρούσα Ενότητα περιλαμβάνονται οι σημαντικότερες συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών, όπως αυτά ορίζονται στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 24.

Σημειώνεται ότι η αναφορά στις ως άνω συναλλαγές, η οποία ακολουθεί, περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία:

(α) το ποσό αυτών των συναλλαγών,

(β) το ανεξόφλητο υπόλοιπό τους στο τέλος της χρήσεως (31.12.2021),

(γ) τη φύση της σχέσεως του συνδεδεμένου μέρους με την Εταιρεία καθώς και

(δ) τυχόν πληροφοριακά στοιχεία για τις συναλλαγές, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατανόηση της οικονομικής θέσης της Εταιρείας, μόνον όμως εφόσον οι συναλλαγές αυτές είναι ουσιώδεις και δεν έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς.

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη έχουν ως ακολούθως:

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

31.12.2021 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ (Ποσά σε 000 Ευρώ)	Organizer Stores Mov. A.E.	Beta Contract A.E.	Voyatzoglou Systems Romania SRL	Beta Wood Mov. AEBE	Μέλη Δ.Σ	Εταιρεία	Όμιλος
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών σε θυγατρικές	570	1	93	41	-	704	-
Έσοδα από Συμμετοχές	-	-	505	-	-	505	-
Αγορές αγαθών και υπηρεσιών από θυγατρικές	-	-	36	325	-	361	-
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	-	-	-	-	660	660	678
Σύνολο	570	1	634	366	660	2.231	678

31.12.2020 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ (Ποσά σε 000 Ευρώ)	Organizer Stores Mov. A.E.	Beta Contract A.E.	Voyatzoglou Systems Romania SRL	Beta Wood Mov. AEBE	Μέλη Δ.Σ	Εταιρεία	Όμιλος
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών σε θυγατρικές	430	1	66	32	-	530	-
Έσοδα από Συμμετοχές	-	-	454	-	-	454	-
Αγορές αγαθών και υπηρεσιών από θυγατρικές	-	-	32	123	-	155	-
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	-	-	-	-	659	659	682
Σύνολο	430	1	552	155	659	1.797	682

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

31.12.2021 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ (Ποσά σε 000 Ευρώ)	Organizer Stores Mov. A.E	Beta Contract A.E.	Voyatzoglou Systems Romania SRL	Beta Wood Mov. AEBE	Μέλη Δ.Σ	Εταιρεία	Όμιλος
Απαιτήσεις από θυγατρικές	8	-	549	12	-	569	-
Υποχρεώσεις από θυγατρικές	11	-	11	-	-	22	-
Απαιτήσεις από Διευθυντικά Στελέχη και μέλη της Διοίκησης	-	-	-	-	-	-	1
Υποχρεώσεις από Διευθυντικά Στελέχη και μέλη της Διοίκησης	-	-	-	-	1	1	1
Σύνολο	19	-	560	12	1	593	2

31.12.2020 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ (Ποσά σε 000 Ευρώ)	Organizer Stores Mov. A.E	Beta Contract A.E.	Voyatzoglou Systems Romania SRL	Beta Wood Mov. AEBE	Μέλη Δ.Σ	Εταιρεία	Όμιλος
Απαιτήσεις από θυγατρικές	4	-	-	22	-	26	-
Υποχρεώσεις από θυγατρικές	11	-	-	-	-	11	-
Απαιτήσεις από Διευθυντικά Στελέχη και μέλη της Διοίκησης	-	-	-	-	-	-	-
Υποχρεώσεις από Διευθυντικά Στελέχη και μέλη της Διοίκησης	-	-	-	-	-	-	-
Σύνολο	14	-	-	22	-	37	-

Οι συναλλαγές της Εταιρείας και τα υπόλοιπα με τις θυγατρικές αυτής έχουν απαλειφθεί από τα ενοποιημένα οικονομικά στοιχεία του Ομίλου. Δεν υπήρξαν μεταβολές των συναλλαγών μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών, οι οποίες θα μπορούσαν να έχουν ουσιαστικές συνέπειες στη χρηματοοικονομική θέση και τις επιδόσεις της Εταιρείας κατά την κλειόμενη χρήση 2021.

Σημειώσεις:

1. Πλην των ανωτέρω αναφερομένων, δεν υπάρχουν άλλα συνδεδεμένα προς την Εταιρεία μέρη.
2. Δεν έχουν χορηγηθεί λοιπά δάνεια ή άλλες πιστωτικές εν γένει διευκολύνσεις σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή σε λοιπά Διευθυντικά Στελέχη της Εταιρείας. Τα ποσά που αναφέρονται στον Πίνακα των

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

Αμοιβές Μελών Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθυντικού Προσωπικού αφορούν στο σύνολό τους αμοιβές που έχουν καταβληθεί προς τα Διευθυντικά Στελέχη και Μέλη της Διοίκησης της Εταιρείας κατά την εν λόγω χρονική περίοδο για τις προσωπικές υπηρεσίες - εργασία που προσφέρουν στην Εταιρεία. Οι αμοιβές των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν εγκριθεί δυνάμει σχετικών αποφάσεων των Τακτικών Γενικών Συνελεύσεων των Μετόχων της Εταιρείας.

3. Πλην των ως άνω αμοιβών, δεν υφίστανται άλλες συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των εν λόγω Διευθυντικών Στελεχών και Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.
4. Δεν υφίσταται οιαδήποτε συναλλαγή, η οποία να έχει πραγματοποιηθεί εκτός και πέραν των συνήθων όρων της αγοράς.
5. Η Εταιρεία πραγματοποιεί τις συναλλαγές της με τα συνδεδεμένα μέρη, μέσα στα πλαίσια των εργασιών της και σε καθαρά εμπορική βάση.
6. Οι εν λόγω συναλλαγές δεν περιέχουν κανένα εξαιρετικό ή εξατομικευμένο γνώρισμα, το οποίο θα καθιστούσε επιβεβλημένη την περαιτέρω και ανά συνδεδεμένο πρόσωπο ανάλυση αυτών.
7. Δεν υπάρχουν επισφαλείς απαιτήσεις ή προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων μεταξύ των συνδεδεμένων μερών του Ομίλου.
8. Δεν υφίσταται οιαδήποτε συναλλαγή, η αξία της οποίας υπερβαίνει ποσοστό 10% της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού της Εταιρείας, όπως αποτυπώνεται στις τελευταίες δημοσιευμένες καταστάσεις της.
9. Δεν υφίσταται οιαδήποτε συναλλαγή, η οποία να αξιολογείται ως σημαντική, κατά την έννοια της με αριθμό 45/2011 Εγκυκλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Ενότητα Η' : Προοπτικές για το 2022

Η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι το 2022 θα είναι βελτιωμένο ως προς τα οικονομικά αποτελέσματα έναντι του 2021 παρότι στην κλειόμενη χρήση υπερκαλύφθηκαν οι απώλειες της χρήσης 2020 και επανήλθαμε σε προ Covid-19 κερδοφορίες.

Αφετηρία για τη θέσπιση στόχων και τον σχεδιασμό των σχετικών ενεργειών για το 2022 είναι τα αποτελέσματα του Ομίλου την προηγούμενη χρήση αλλά και οι εξελίξεις όπως διαμορφώνονται πλέον σε εγχώριο και διεθνές επίπεδο.

Οι εκτιμήσεις της Διοίκησης για το 2022 θα εξαρτηθούν σε μεγάλο βαθμό από την ταχύτητα ανάκαμψης της ελληνικής οικονομίας, λαμβανομένης υπόψιν της αποκλιμάκωσης της πανδημικής κρίσης, της ολοκληρωτικής άρσης του συνόλου των μέτρων κοινωνικής αποστασιοποίησης, την επιστροφή του τουριστικού κλάδου στην προ Covid-19 εποχή, την υλοποίηση των επενδυτικών σχεδίων που έχουν εξαγγελθεί και τη συνέχιση του ψηφιακού μετασχηματισμού της δημόσιας διοίκησης.

Εν τούτοις δεν πρέπει να λησμονείται το επικίνδυνο πολεμικό σκηνικό στην Ευρώπη λόγω της ρωσικής εισβολής στην Ουκρανία, η οποία προκάλεσε σοβαρούς κλυδωνισμούς στην παγκόσμια αγορά ενέργειας, ενδυνάμωσε τις ήδη έντονες πληθωριστικές τάσεις, κλόνισε την εμπιστοσύνη των επενδυτών, διατάραξε το διεθνές χρηματοπιστωτικό σύστημα, επέτεινε τις διαταραχές στην αλυσίδα εφοδιασμού τροφίμων και βασικών εμπορευμάτων και δημιούργησε έντονες ανησυχίες για τη διατήρηση της αναπτυξιακής δυναμικής της παγκόσμιας και εγχώριας οικονομίας.

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

Η Εταιρεία για ενδέκατη χρονιά παραμένει συνδεδεμένη με το δίκτυο της Δ.Ε.Η., πωλώντας παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από την εκμετάλλευση Φωτοβολταϊκού Σταθμού. Οι δυσμενείς συνθήκες που επικρατούν στην Ρουμανία και στα Βαλκάνια λόγω του πολέμου στην Ουκρανία καθιστούν δύσκολες τις προβλέψεις για την αναπτυξιακή πορεία της θυγατρικής «Voyatzoglou Systems Romania SRL».

Παρά τις δυσμενείς συνθήκες που επικράτησαν στον κλάδο των μικρών καταστημάτων λόγω των συνεχών περιοριστικών μέτρων λειτουργίας τους (lockdown, click in shop, click away) ιδιαίτερα στο ά εξάμηνο του 2021, ο οποίος αποτελεί το target group της θυγατρικής εταιρείας «Organizer Stores Μον/πη Ανώνυμος Εμπορική Εταιρεία Εξοπλισμού & Διακόσμησης Επαγγελματικών Χώρων» παρουσίασε σημαντική αύξηση του κύκλου εργασιών.

Η Διοίκηση του Ομίλου προσβλέπει στην ανάπτυξη του ηλεκτρονικού καταστήματος (e-shop) της εν λόγω θυγατρικής λόγω των περιορισμών στην κίνηση των πελατών εξαιτίας της πανδημίας. Για τον λόγο αυτό εμπλουτίζει με προϊόντα που είναι ιδιαίτερα χρηστικά στους επαγγελματίες πελάτες εμπορεύματα, ενίσχυση της παρουσίας του στην ελληνική επικράτεια.

Οι τρέχουσες πρωτόγνωρες οικονομικές συνθήκες ως αποτέλεσμα των παρενεργειών που δημιούργησε στην αγορά οπλοέμος στην Ουκρανία καθιστούν και για την θυγατρική εταιρεία του Ομίλου «Beta Wood Μον/πη Α.Ε.Β.Ε.», ιδιαίτερα επισφαλής την οποιαδήποτε πρόβλεψη. Με εφόδια το άρτια καταρτισμένο ανθρώπινο δυναμικό και τον σύγχρονο μηχανολογικό εξοπλισμό είναι σε θέση να αναλάβει οποιοδήποτε έργο ώστε να συμβάλλει στην κερδοφορία και την ανάπτυξη του Ομίλου.

Κατά τη χρονική στιγμή σύνταξης της παρούσας Εκθέσεως οιαδήποτε πρόβλεψη και εκτίμηση αναφορικά με τα αποτελέσματα, την εξέλιξη και την πορεία τόσο της Εταιρείας όσο και του Ομίλου κρίνεται επισφαλής και παρακινδυνευμένη.

Ενότητα Θ' : Αναλυτικές πληροφορίες, σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 4 του Ν. 3556/2007.

I. Διάρθρωση μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε τρία εκατομμύρια επτακόσιες ενενήντα πέντε χιλιάδες Ευρώ (3.795.000,00 €), είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο και διαιρείται σε έξι εκατομμύρια τριακόσιες είκοσι πέντε χιλιάδες (6.325.000) κοινές, ονομαστικές μετά ψήφου μετοχές, ονομαστικής αξίας εξήντα λεπτών του Ευρώ (0,60€) η κάθε μία. Οι μετοχές της Εταιρείας (άυλες, κοινές, ονομαστικές), στο σύνολό τους είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στην Κύρια Αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Κάθε μετοχή παρέχει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που προβλέπει ο νόμος και το Καταστατικό της Εταιρείας. Η ευθύνη των μετόχων περιορίζεται στην ονομαστική αξία των μετοχών που κατέχουν.

II. Περιορισμοί στη μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας

Η μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας γίνεται όπως ορίζει ο Νόμος και δεν υφίστανται εκ του Καταστατικού ή εξ οιοδήποτε άλλου συμβατικού κειμένου περιορισμοί αναφορικά με τη μεταβίβαση αυτών.

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

Την 31.12.2021 οι κατωτέρω μέτοχοι κατείχαν ποσοστό μεγαλύτερο από 5% του συνόλου των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας και ειδικότερα:

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

ΜΕΤΟΧΟΣ	Αριθμός μετοχών	Ποσοστό
ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	3.225.750	51,00%
ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ ANNA	1.009.335	15,96%
ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ NINA	1.009.335	15,96%

Οι σημαντικές συμμετοχές της Εταιρείας είναι οι ακόλουθες:

- (α) VOYATZOGLU SYSTEMS ROMANIA SRL** (θυγατρική), στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 100% των μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου,
- (β) ORGANIZER STORES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑΚΟΣΜΗΣΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ** (θυγατρική), στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 100% των μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου,
- (γ) BETA CONTRACT ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ** (θυγατρική), στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 99% των μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου,
- (δ) BETA WOOD ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** (θυγατρική), στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 100% των μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου.

IV. Μετοχές παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου

Δεν υφίστανται μετοχές της Εταιρείας που παρέχουν στους κατόχους τους ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

V. Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου

Δεν υφίστανται γνωστοί στην Εταιρεία περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου σε κατόχους μετοχών της Εταιρείας.

VI. Συμφωνίες μετόχων της Εταιρείας

Δεν έχουν περιέλθει εις γνώση της Εταιρείας τυχόν συμφωνίες μεταξύ μετόχων, οι οποίες συνεπάγονται περιορισμούς στην μεταβίβαση μετοχών ή/και περιορισμούς στην άσκηση των δικαιωμάτων ψήφου.

VII. Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και τροποποίησης Καταστατικού που διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον Ν. 4548/2018

Αναφορικά με τον διορισμό και την αντικατάσταση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καθώς και τα σχετικά με την τροποποίηση του Καταστατικού αυτής, δεν υφίστανται κανόνες οι οποίοι διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στο ν. 4548/2018, όπως ισχύει σήμερα.

VIII. Αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου για την έκδοση νέων ή για την αγορά ιδίων μετοχών της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 49 του Ν. 4548/2018

Αναφορικά με τον διορισμό και την αντικατάσταση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καθώς και τα σχετικά με την τροποποίηση του Καταστατικού αυτής, δεν υφίστανται κανόνες οι οποίοι διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στο ν. 4548/2018, όπως ισχύει σήμερα.

VIII. Αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου για την έκδοση νέων ή για την αγορά ιδίων μετοχών της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 49 του Ν. 4548/2018

1) Σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ. 1 του ισχύοντος Καταστατικού της Εταιρείας το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφασή του, που λαμβάνεται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) τουλάχιστον του συνόλου των μελών του να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών για ποσό που δεν

μπορεί να υπερβεί το τριπλάσιο του αρχικού κεφαλαίου. Η ανωτέρω εξουσία μπορεί να χορηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο και με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την πενταετία. 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. Η εξουσία αυτή του Διοικητικού Συμβουλίου 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. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης για χορήγηση ή ανανέωση της εξουσίας αύξησης του κεφαλαίου από το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλονται σε δημοσιότητα.

2) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 113 του Ν. 4548/2018 με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, μπορεί να θεσπισθεί πρόγραμμα διάθεσης μετοχών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και το προσωπικό καθώς και των συνδεδεμένων με αυτήν εταιρειών, με τη μορφή δικαιώματος προαίρεσης (option) απόκτησης μετοχών κατά τους ειδικότερους όρους της απόφασης αυτής, περίληψη της οποίας υποβάλλεται σε δημοσιότητα. Σε κάθε περίπτωση, η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης πρέπει να ορίζει τον ανώτατο αριθμό μετοχών που μπορεί να αποκτηθούν ή να εκδοθούν, αν οι δικαιούχοι ασκήσουν το ανωτέρω δικαίωμα, την τιμή διάθεσης ή τη μέθοδο προσδιορισμού της, τους όρους διάθεσης των μετοχών στους δικαιούχους και τους δικαιούχους ή τις κατηγορίες αυτών, τη διάρκεια του προγράμματος καθώς και κάθε άλλο συναφή όρο. Η συνολική ονομαστική αξία των μετοχών που διατίθενται κατά την παρούσα παράγραφο δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει συνολικά το 1/10 του κεφαλαίου που είναι καταβεβλημένο κατά την ημερομηνία της απόφασης της Γενικής Συνέλευσης.

3) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4548/2018, η Εταιρεία με την επιφύλαξη της αρχής της ίσης μεταχείρισης των μετόχων που βρίσκονται στην ίδια θέση και των διατάξεων για την κατάχρηση της αγοράς, μπορεί να αποκτήσει μετοχές μετά από έγκριση της Γενικής Συνέλευσης, με την προϋπόθεση ότι η ονομαστική αξία των μετοχών που αποκτώνται, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων που είχε αποκτήσει η Εταιρεία προηγουμένως και διατηρεί, δεν υπερβαίνει το 1/10 του καταβεβλημένου μετοχικού της κεφαλαίου. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης πρέπει να ορίζει επίσης τους όρους και τις προϋποθέσεις των προβλεπόμενων αποκτήσεων, τον ανώτατο αριθμό των μετοχών που είναι δυνατόν να αποκτηθούν, τη διάρκεια της χορηγούμενης έγκρισης, η οποία δεν μπορεί να υπερβαίνει τους 24 μήνες και σε περίπτωση απόκτησης από επαχθή αιτία, τα κατώτατα και τα ανώτατα όρια της αξίας απόκτησης. Η Εταιρεία δεν έχει κάνει χρήση της δυνατότητας που της παρέχει ο νόμος.

ΙΧ. Σημαντικές συμφωνίες που τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν σε περίπτωση αλλαγής ελέγχου κατόπιν δημόσιας πρότασης

Δεν υφίσταται οιαδήποτε σημαντική συμφωνία συναφθείσα από την Εταιρεία, η οποία τίθεται σε ισχύ, τροποποιείται ή λήγει σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρείας κατόπιν δημόσιας πρότασης.

Χ. Σημαντικές Συμφωνίες με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή το προσωπικό της Εταιρείας

Δεν υφίσταται οιαδήποτε συμφωνία μεταξύ της Εταιρείας και μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής ή του προσωπικού, η οποία προβλέπει την καταβολή αποζημίωσης σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερματισμού της θητείας ή της απασχόλησής τους εξαιτίας οιασδήποτε δημόσιας πρότασης.

▪ **Επεξηγηματική Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων σύμφωνα με την παράγραφο 8 του άρθρου 4 του Ν. 3556/2007.**

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

Η αρίθμηση στην παρούσα Επεξηγηματική Έκθεση ακολουθεί την αντίστοιχη σχετική αρίθμηση των πληροφοριών του άρθρου 4 παρ. 7 του ν. 3556/2007, όπως οι πληροφορίες αυτές παρατίθενται ανωτέρω.

1. Η διάρθρωση και ο τρόπος σχηματισμού του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας παρατίθεται αναλυτικά στο άρθρο 5 του Καταστατικού αυτής.

Η τελευταία εγκεκριμένη τροποποίηση - κωδικοποίηση του Καταστατικού της Εταιρείας, επί σκοπώ εναρμονίσεως με τις διατάξεις του ν. 4548/2018 (Φ.Ε.Κ. Α' 106/13.0.62018), έλαβε χώρα την 27.06.2019, συνεπεία της απόφασης που ελήφθη από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων που συνήλθε την ως άνω ημερομηνία.

Η εναρμόνιση του Καταστατικού της Εταιρείας με τις διατάξεις του ν. 4548/2018 εγκρίθηκε με την με αριθμό 77590/24.07.2019 (ΑΔΑ: 9ΨΗΟ465ΧΙ8-ΚΔΧ) απόφαση του Τμήματος Εποπτείας Εισηγμένων Α.Ε. και Αθλητικών Α.Ε. της Διεύθυνσης Εταιρειών της Γενικής Διεύθυνσης Αγοράς της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων, η οποία καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) την 24.07.2019 με Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης (Κ.Α.Κ.) 1801138.

2. Ουδείς τέτοιος περιορισμός υφίσταται είτε εκ του νόμου, είτε εκ του Καταστατικού της Εταιρείας είτε από οιαδήποτε άλλη συμφωνία.

3. Τα στοιχεία σχετικά με τον αριθμό μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου των προσώπων που διαθέτουν σημαντικές συμμετοχές, έχουν αντληθεί από το τηρούμενο από την Εταιρεία μετοχολόγιο και τις γνωστοποιήσεις που έχουν περιέλθει κατά νόμο και τη MAR (Market Abuse Regulation) στην Εταιρεία εκ μέρους των μετόχων.

4. Δεν υπάρχουν άλλες κατηγορίες μετοχών, πλην των κοινών, ονομαστικών μετά ψήφου μετοχών.

5. Δεν έχουν γνωστοποιηθεί στην Εταιρεία τέτοιοι περιορισμοί.

6. Ομοίως δεν έχουν γνωστοποιηθεί στην Εταιρεία τέτοιες συμφωνίες.

7. Στα συγκεκριμένα θέματα το Καταστατικό της Εταιρείας δεν παρουσιάζει αποκλίσεις από τις προβλέψεις του ν. 4548/2018, όπως ισχύει σήμερα.

8. Δεν υφίσταται τέτοια ειδική αρμοδιότητα.

9. Ελλείπει τέτοιων συμφωνιών, παρέλκει οποιαδήποτε επεξήγηση.

10. Ομοίως, ελλείπει τέτοιων συμφωνιών παρέλκει οποιαδήποτε επεξήγηση.

Η παρούσα επεξηγηματική Έκθεση συνετάγη σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 8 του ν. 3556/2007.

Ενότητα Ι': Επιχειρηματικό Μοντέλο ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS Α.Ε.

Ι. Ιστορική αναδρομή και προφίλ Ομίλου

1. Η Εταιρεία συνεστήθη το 1992 και προήλθε από τη συγχώνευση των ακόλουθων επιχειρήσεων:

(α) της ατομικής επιχείρησης του Νικολάου Βογιατζόγλου με έδρα το Μενίδι Αττικής,

(β) της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΔΑΜΙΑΝΟΣ ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με έδρα τη Θεσσαλονίκη και

(γ) της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΝΙΚΟΣ ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ ΣΙΔΗΡΙΚΗ ΕΠΙΠΛΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με έδρα τις Αχαρνές Αττικής,

οι οποίες δραστηριοποιούνταν επί σειρά ετών στο εμπόριο και τη διανομή υλικών επιπλοποιίας και στον εξοπλισμό καταστημάτων τροφίμων (super-markets).

Σκοπός της συγχώνευσης ήταν ο αποτελεσματικότερος έλεγχος και συντονισμός των εργασιών των επιμέρους επιχειρήσεων καθώς και η επίτευξη οικονομιών κλίμακας.

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ**Ετήσια Οικονομική Έκθεση****Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021**

Σταδιακά η Εταιρεία κατόρθωσε με συστηματική προσπάθεια και συνεπή μεθοδολογία να εξελιχθεί σε μία από τις σημαντικότερες μονάδες του κλάδου, επενδύοντας σε σύγχρονα μέσα και εφαρμόζοντας σύγχρονες μεθόδους πωλήσεων, οργάνωσης και διοίκησης.

2. Το 1995 η Εταιρεία προχώρησε στην επέκταση των δραστηριοτήτων της αφενός μεν στον κλάδο των προϊόντων ιδιοκατασκευών (do it yourself), αφετέρου δε στον τομέα της παροχής ολοκληρωμένων λύσεων εξοπλισμού καταστημάτων και αποθηκών.

3. Το 1999 η Εταιρεία δρομολόγησε διαδικασίες για τον καθορισμό της στρατηγικής της ανάπτυξης και τον ανασχεδιασμό και αναδιοργάνωση των λειτουργιών της, προκειμένου να ανταπεξέλθει με το βέλτιστο δυνατό τρόπο στο διαρκώς μεταβαλλόμενο περιβάλλον και να προωθήσει έτι περαιτέρω την ανάπτυξη του κύκλου εργασιών της. Αποτέλεσμα της ανωτέρω διαδικασίας ήταν η εφαρμογή πρωτοποριακών και ευέλικτων δομών οργάνωσης.

4. Το 2000 πραγματοποιήθηκε επιτυχώς η εισαγωγή του συνόλου των μετοχών της Εταιρείας στην αγορά του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών.

5. Το 2003 ολοκληρώθηκε με επιτυχία η υλοποίηση του επενδυτικού προγράμματος της Εταιρείας ύψους 8,2 εκατ. Ευρώ, μέσω των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη δημόσια εγγραφή), το οποίο περιελάμβανε σημαντικές επενδύσεις σε νέες κτιριακές εγκαταστάσεις, προγράμματα ERP, ίδρυση θυγατρικής στη Ρουμανία και δημιουργία νέου Business Unit (B2B), ενώ τα υπόλοιπα αντληθέντα κεφάλαια ύψους 3,2 εκ. Ευρώ διατέθηκαν για την μείωση του τραπεζικού δανεισμού και για κεφάλαιο κίνησης. Συνεπεία των ανωτέρω συντονισμένων ενεργειών η Εταιρεία πιστοποιήθηκε κατά το πρότυπο ISO 9001 από το διεθνώς αναγνωρισμένο βρετανικό οίκο UKAS Quality.

II. Δομή Ομίλου

1. Ο Όμιλος ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ με παρουσία στην Ελλάδα και την ευρύτερη περιοχή των Βαλκανίων απαρτίζεται από τις παρακάτω εταιρείες:

Επωνυμία Εταιρείας	Έτος σύστασης	Έδρα	Είδος συμμετοχής	Ποσοστό συμμετοχής
ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ	1992	Μεταμόρφωση Αττικής	Μητρική	-
VOYATZOGLOU SYSTEMS ROMANIA SRL	1999	Βουκουρέστι Ρουμανία	Θυγατρική	100%
ORGANIZER MON. STORES ΑΕ	2005	Μεταμόρφωση Αττικής	Θυγατρική	100%
BETA CONTRACT ΑΕ	2004	Μεταμόρφωση Αττικής	Θυγατρική	99%
BETA WOOD MON.AEΒΕ	2016	Μεταμόρφωση Αττικής	Θυγατρική	100%

III. Τομείς δραστηριότητας και προϊόντα

1. Ο Όμιλος ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ κατέχει ηγετική θέση στην παροχή ολοκληρωμένων λύσεων σε ένα ευρύ φάσμα επιχειρήσεων. Με ανθρώπινο δυναμικό άνω των 180 ατόμων μεταξύ των οποίων έμπειρα στελέχη πωλήσεων, μηχανικοί, αρχιτέκτονες και μηχανολόγοι, υποστηριζόμενοι από τα στελέχη των οικονομικών υπηρεσιών, του marketing και των logistics, ο Όμιλος καταφέρνει να βρίσκεται πάντα ένα βήμα μπροστά από τις εξελίξεις.

✓ Η μητρική Εταιρεία με την επωνυμία «ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS Α.Ε.» έχει ως αντικείμενο δραστηριότητας αφενός μεν την εισαγωγή, αποθήκευση και διάθεση υλικών επιπλοποιίας, ειδών κατηγοριοποίησης, σήμανσης, προβολής και προώθησης προϊόντων, ειδών ιδιοκατασκευών (Do It Yourself), ειδών μεταφοράς εμπορευμάτων, υλικών και ειδών εξοπλισμού αποθηκών, υλικών και ειδών εξοπλισμού καταστημάτων, αφετέρου δε τη μελέτη, σχεδιασμό και υλοποίηση έργων εφαρμογής των ανωτέρω αναφερομένων ειδών και εξοπλισμού σε επαγγελματικούς χώρους πελατών.

✓ Η θυγατρική εταιρεία με την επωνυμία «Voyatzoglou Systems Romania SRL» δραστηριοποιείται σε παντός είδους και τύπου εξοπλισμού επαγγελματικών χώρων καταστημάτων και αποθηκών.

✓ Η θυγατρική εταιρεία με την επωνυμία «ORGANIZER STORES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑΚΟΣΜΗΣΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ» δραστηριοποιείται στο χώρο παντός είδους και τύπου εξοπλισμών και διακόσμησης επαγγελματικών και οικιακών χώρων καθώς και στην εμπορία ειδών εξοπλισμού, διακοσμήσεως, εμφάνισης, προβολής, αυτοματισμού, χωροθετικής εκμετάλλευσης και οργανώσεως επαγγελματικών και οικιακών χώρων.

✓ Η θυγατρική εταιρεία με την επωνυμία «ΒΕΤΑ CONTRACT ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ» δραστηριοποιείται στην μελέτη, επίβλεψη, κατασκευή και εκτέλεση στην Ελλάδα πάσης φύσεως και μορφής τεχνικών έργων.

✓ Η θυγατρική εταιρεία με την επωνυμία «ΒΕΤΑ WOOD ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» δραστηριοποιείται στην παραγωγή, επεξεργασία με κάθε μέσο και τεχνική, μεταποίηση, επισκευή, μετασκευή ή/και συντήρηση πάσης φύσεως επίπλων, ραφιών, εξαρτημάτων και άλλων εν γένει συναφών ειδών και προϊόντων καθώς και στην εμπορία και διάθεση, χονδρικώς ή/και λιανικώς επίπλων, ειδών, εξαρτημάτων και προϊόντων, μεταλλικών ή/και ξυλουργικών ή/και άλλων, επαγγελματικής ή/και οικιακής επίπλωσης, διακόσμησης και γενικά εξοπλισμού.

2. Προκειμένου να καταδειχθεί η πληθώρα των προϊόντικών λύσεων της Εταιρείας (και ευρύτερα του Ομίλου) ακολουθεί σύντομη περιγραφή και παρουσίαση των προσφερομένων εκ μέρους της προϊόντων και υπηρεσιών.

➤ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

Η Εταιρεία απαντά στην ανάγκη των σύγχρονων επιχειρήσεων για οργανωμένους και λειτουργικούς αποθηκευτικούς χώρους.

Μέσα από μακροχρόνιες και αξιόπιστες συνεργασίες με τους μεγαλύτερους ευρωπαϊούς κατασκευαστές στον κλάδο των μεταλλικών ραφιών αποθήκης, του εξοπλισμού αποθηκών και παραγωγής, προσφέρει εξειδικευμένες και αποτελεσματικές λύσεις αποθήκευσης και διαχείρισης των προϊόντων, καλύπτοντας όλο το φάσμα των αναγκών που μπορεί να έχει μια επαγγελματική αποθήκη επιχείρησης με τις υψηλότερες ευρωπαϊκές προδιαγραφές.

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS AE

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

Το ειδικό τμήμα σχεδιασμού αποθηκών της Εταιρείας, επανδρωμένο με έμπειρα στελέχη και εξοπλισμένο με σύγχρονα σχεδιαστικά συστήματα, είναι σε θέση να προσφέρει υψηλού επιπέδου τεχνικές λύσεις εξοπλισμού αποθηκών, συνδυάζοντας την πιο αποτελεσματική και ασφαλή κάλυψη των αποθηκευτικών αναγκών των πελατών με την πιο οικονομικά προσιτή λύση.

Μεταξύ των εμπορευομένων από την Εταιρεία συστημάτων μεταλλικών ραφιών που μπορούν να καλύψουν τις ανάγκες μιας αποθήκης ή ενός κέντρου διανομής συγκαταλέγονται:

↳ Ράφια ελαφρού φορτίου	↳ Clad Racking
↳ Παλετόραφα – Ράφια Back to back	↳ Mobile Racking (κινητά ράφια)
↳ Drive In	↳ Ράφια Inox – Ανοξείδωτου χάλυβα
↳ Push Back	↳ Vertical Storage (κάθετη αποθήκευση)
↳ Live Storage	↳ Αντισεισμικά ράφια κεφαλών τυριού
↳ Προβολικά Ράφια Cantilever	↳ Σύστημα Click and Collect με smart lockers
↳ Radio Shuttle	↳ Σύστημα Click and Collect με smart lockers για τρόφιμα
↳ Κινητές αρχειοθήκες	↳ Parcelcube – Αυτόματος μετρητής όγκου-βάρους
↳ Ραφοπάταρα	↳ Παλετο-καλαθούνες
↳ Πατάρια Αποθήκης	

➤ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ

Η Εταιρεία, ηγέτιδα στο χώρο της επίπλωσης και του εξοπλισμού καταστημάτων, διαθέτει πάνω από 30 έτη εμπειρίας και τεχνογνωσίας. Με αποκλειστικές συνεργασίες με διεθνείς οίκους, αποτελεί την πιο αξιόπιστη λύση για τον εξοπλισμό πολυάριθμων καταστημάτων λιανικής (πχ. super market, mini market, βιβλιοπωλεία, χαρτοπωλεία, κάβες, αρτοποιεία, καταστήματα καλλυντικών και περιποίησης, καταστήματα ειδών ένδυσης/υπόδησης/αξεσουάρ, καταστήματα αθλητικών ειδών, καταστήματα οπτικών, φαρμακεία, καταστήματα με είδη κατοικίας, καταστήματα παιχνιδιών, καταστήματα ηλεκτρικών και ηλεκτρονικών ειδών, καταστήματα με είδη DIY και κήπου, pet shop κ.λ.π.).

Είτε πρόκειται για μερική ή ολική ανακαίνιση, είτε για δημιουργία νέου καταστήματος, η ομάδα της Εταιρείας παραμένει συνεχώς δίπλα στον επαγγελματία, προτείνοντάς του λύσεις σε κάθε στάδιο εξέλιξης του έργου μέχρι και την ολοκλήρωσή του.

Κάθε χώρος μελετάται ειδικά και οι λύσεις προσαρμόζονται αποκλειστικά στις συγκεκριμένες ανάγκες του πελάτη. Τα συστήματα εξοπλισμού που χρησιμοποιούνται είναι ευέλικτα και κατάλληλα για την αποθήκευση και προβολή κάθε τύπου εμπορεύματος, χαμηλού, μεσαίου και μεγάλου φορτίου, καλύπτουν δε, όλες τις κοινοτικές οδηγίες σχετικά με την ασφάλεια και την υγιεινή στους χώρους εργασίας.

↳ Μελέτη και Σχεδιασμός χώρου

Από την πιο απλή κατασκευή έως και τη μερική ή ολική ανακαίνιση καταστήματος, πραγματοποιείται η μελέτη και σχεδίαση του χώρου του καταστήματος, σύμφωνα με προδιαγραφές που καλύπτουν τις ανάγκες της επιχείρησης τόσο σε αισθητικό όσο και σε λειτουργικό επίπεδο.

Η ομάδα μελέτης της Εταιρείας λαμβάνοντας υπόψιν της τις ιδιαίτερες ανάγκες προβολής των εκάστοτε προϊόντων, την αίσθηση οικειότητας που πρέπει να αποπνέει η επιχείρηση καθώς και την εμπορικότητα και λειτουργικότητα κάθε καταστήματος, προτείνει και εφαρμόζει τις πλέον ενδεδειγμένες λύσεις επιστρατεύοντας

σύγχρονες γραμμές επίπλων, συνθήκες ιδανικού φωτισμού και πρωτότυπους συνδυασμούς ειδών και υλικών που εκφράζουν με το βέλτιστο δυνατό τρόπο το όραμα του επιχειρηματία.

🔗 **3D απεικόνιση ολοκληρωμένου έργου**

Χρησιμοποιούνται όλες οι τεχνολογίες αιχμής σε συστήματα 3D σχεδιασμού και παρουσιάσεων, προκειμένου σε κάθε πρόταση οι πελάτες να λαμβάνουν πλήρη και πιστή απεικόνιση σε όψεις, κατόψεις, καθώς και τρισδιάστατες φωτορεαλιστικές παρουσιάσεις των έργων που πρόκειται να υλοποιηθούν στα καταστήματα.

🔗 **Κατασκευή - Υλοποίηση**

Καθ' όλη τη διάρκεια των εργασιών κατασκευής ή ανακαίνισης ενός καταστήματος, η επίβλεψη και καθοδήγηση των εργασιών από εξειδικευμένα συνεργεία της Εταιρείας είναι συνεχής και ιδιαίτερα επιμελής, ώστε το έργο να παραδίδεται εμπρόθεσμα και το αποτέλεσμα να ανταποκρίνεται στη 3D απεικόνιση.

🔗 **Συνεχής υποστήριξη**

Μετά την ολοκλήρωση του έργου, η Εταιρεία παραμένει δίπλα στον πελάτη, ώστε να τον εξυπηρετήσει με τον καλύτερο δυνατό τρόπο σε ανάγκες που αφορούν συστήματα εξοπλισμού, συστήματα επίπλωσης ή και άλλες πρόσθετες υπηρεσίες που ενδέχεται να προκύψουν μελλοντικά.

➤ **ΣΗΜΑΝΣΗ & ΠΡΟΒΟΛΗ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ**

Το κλειδί της επιτυχίας στο marketing δεν είναι πλέον μόνο οι έξυπνες και ελκυστικές διαφημίσεις, αλλά τα ειδικά συστήματα οργάνωσης και προώθησης των προϊόντων στο σημείο πώλησης, καθώς και τα συστήματα σήμανσης και καθοδήγησης των πελατών σε μεγάλα καταστήματα.

Η Εταιρεία εμπορεύεται προϊόντα που αποφέρουν πολλά και σημαντικά οφέλη στο διαφημιζόμενο, καθώς του επιτρέπουν να ενισχύει την εικόνα των προϊόντων του, να αυξάνει την αναγνωρισιμότητά τους και να έχει πλήρη έλεγχο -με μία μόνο ματιά- του χώρου στο ράφι, αλλά και του stock των προϊόντων.

Η Εταιρεία είναι σε θέση να μελετήσει και να σχεδιάσει οποιαδήποτε branding ενέργεια απαιτεί το πλάνο marketing του πελάτη, με άμεσο αποτέλεσμα την αύξηση των πωλήσεων. Μέσω της αποκλειστικής συνεργασίας της με κορυφαία εταιρεία του κλάδου διαθέτει ευφυή συστήματα σήμανσης, κατηγοριοποίησης και προβολής εμπορευμάτων στα ράφια των καταστημάτων, προσφέροντας τη δυνατότητα για ολοκληρωμένη και αποτελεσματική επικοινωνία στα σημεία πώλησης.

Στα προϊόντα αυτής της κατηγορίας περιλαμβάνονται:

- 🔗 Συστήματα διαχείρισης ραφιών
- 🔗 Συστήματα διαχείρισης προϊόντων
- 🔗 Συστήματα προβολής προϊόντων
- 🔗 Συστήματα ηλεκτρονικής ένδειξης τιμών
- 🔗 Συστήματα φωτισμού ραφιών
- 🔗 Συστήματα σήμανσης και οργάνωσης ραφιού
- 🔗 Συστήματα επικοινωνίας και σήμανσης

- 🔗 Συστήματα μεταφοράς και εξυπηρέτησης πελατών (πχ. καλάθια και καρότσια super market - καταστημάτων, ταμεία super market - καταστημάτων, πάγκοι καταστημάτων, συστήματα καθοδήγησης πελατών, καρότσια μεταφοράς εμπορευμάτων, καρότσια αεροδρομίου, κλωβοί μεταφοράς εμπορευμάτων)

➤ **ΕΜΠΟΡΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ**

Η Βογιατζόγλου Systems δραστηριοποιείται στον τομέα της Εμπορίας Τεχνικών Ειδών για περισσότερες από 5 δεκαετίες. Μέσα από πολύχρονες και αποκλειστικές συνεργασίες με μεγάλους ευρωπαϊκούς οίκους αλλά και με είδη ιδιωτικής ετικέτας Ergo και Eurofit, η εταιρεία προσφέρει μια ευρεία γκάμα προϊόντων σε Υλικά

Επιπλοποιίας, Προϊόντα Κήπου, Εργαλεία Χειρός και Βαφής και άλλα Είδη DIY, η οποία συνεχώς ανανεώνεται και εμπλουτίζεται στις εν λόγω κατηγορίες. Τα κανάλια πωλήσεων της δραστηριότητας αυτής αφορούν την παραδοσιακή αγορά των αυτόνομων χρωματοπωλείων, σιδηροπωλείων, καταστημάτων κιγκαλερίας και εργοστασίων κατασκευής επίπλων αλλά και αλυσίδων DIY.

Οι πελάτες της εταιρείας επιλέγουν τη Βογιατζόγλου Systems ως κύριο προμηθευτή τους για:

Τη μεγάλη γκάμα προϊόντων που διαθέτει. Η Βογιατζόγλου Systems μέσα από διαρκή έρευνα αγοράς για ανταγωνιστικές και ολοκληρωμένες προϊόντικές σειρές, επενδύει συνεχώς σε νέα προϊόντα που ανταποκρίνονται στις τάσεις της παγκόσμιας αγοράς. Όλα τα προϊόντα που διανέμει στην ελληνική αγορά διατίθενται σε πολύ προσεγμένες συσκευασίες που φέρουν κωδικούς και barcode, για την εύκολη διαχείρισή τους αλλά και ελληνικές περιγραφές και αναλυτικές τεχνικές επεξηγήσεις για τον τελικό χρήστη. Επίσης η εταιρεία επενδύει σημαντικά στην αποτελεσματική παρουσίαση των προϊόντικών της σειρών, προσφέροντας μελετημένες λύσεις παρουσίασης ανάλογα με τον διαθέσιμο χώρο του καταστήματος.

Τη Διαρκή Διαθεσιμότητα Αποθεμάτων στο Σύγχρονο Κέντρο Διανομής της. Συστηματική οργάνωση και συνέπεια που χαρακτηρίζει όλες τις συνεργασίες της και διασφαλίζει την ομαλή ροή προϊόντων και πληροφοριών. Η εταιρεία εξασφαλίζει στους πελάτες της έγκαιρη διανομή και παράδοση παραγγελιών καθώς μέσω του ενεργού τμήματος εξυπηρέτησης πελατών ανταποκρίνεται άμεσα στις ανάγκες κάθε συνεργάτη της.

Τη συστηματική υποστήριξη marketing: Σε κάθε συνεργασία παρέχει όλα τα απαραίτητα εφόδια αποτελεσματικής προώθησης και διαφήμισης των προϊόντων που διανέμει, προκειμένου να εξασφαλίσει στους πελάτες της γρήγορο γύρισμα των αποθεμάτων τους.

Προσφέρει προωθητικά, εποχιακά φυλλάδια, που απευθύνονται στον τελικό καταναλωτή, ποικίλες προωθητικές ενέργειες & εκπτώσεις. Φωτογραφικό και οπτικοακουστικό υλικό (με ελληνικούς υπότιτλους) για όλα τα προϊόντα που διανέμει, έτοιμα templates και display banners για ηλεκτρονική διαφήμιση καθώς και τακτικές επισκέψεις στα καταστήματα συνεργατών για υπηρεσίες ‘merchandizing’, για να είναι πάντα τα ράφια γεμάτα και οργανωμένα.

Υπηρεσίες “Σας εξοπλίζω και σας προμηθεύω”.

Για να έχει επιτυχία ένα τεχνικό εμπορικό κατάστημα, δεν αρκεί μόνο να διαθέτει ποιοτικές προϊόντικές σειρές. Αυτό που απαιτείται επιπρόσθετα, είναι η σωστή προβολή τους, η οποία προάγει και την εμπορική αξία.

Εδώ λοιπόν, έρχεται να συνεισφέρει και ο άλλος κλάδος της εταιρείας μας, αυτός του εμπορικού σχεδιασμού & εξοπλισμού καταστημάτων. Με πολυετή εμπειρία και πλήθος έργων, η Βογιατζόγλου Systems σχεδιάζει λειτουργικά και καλαίσθητα καταστήματα που αποπνέουν τη διαφορετική εταιρική ταυτότητα που πρέπει να έχει κάθε επιχείρηση.

IV. Αρχές, φιλοσοφία και στρατηγική

1. Βασική επιδίωξη της Εταιρείας, αλλά και του Ομίλου, είναι η εξέλιξή της σε έναν αξιόπιστο, πελατοκεντρικό συνεργάτη διαρκείας, ο οποίος είναι σε θέση να παρέχει στο πελατολόγιό του προστιθέμενη αξία μέσα από ειδικά σχεδιασμένες λύσεις, οι οποίες ξεχωρίζουν για την καινοτομία τους και τις εξελιγμένες ιδιότητές τους. Στόχος της Εταιρείας και του Ομίλου είναι η συνεχής και απόλυτη ικανοποίηση των αναγκών των πελατών της, όσο σύνθετες και αν είναι, καθώς και η σύναψη μακροχρόνιων σχέσεων συνεργασίας και εμπιστοσύνης.

2. Όραμα της Εταιρείας είναι:

✓ να προσφέρει ένα ευρύ φάσμα ποιοτικών, καινοτόμων και ολοκληρωμένων λύσεων,

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ**Ετήσια Οικονομική Έκθεση****Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021**

- ✓ να καταστεί «one stop shop», στο οποίο ο πελάτης κάθε κλάδου θα μπορεί να καλύπτει διαρκώς και ικανοποιητικά όλες τις ανάγκες του για προϊόντα και λύσεις από μία πηγή,
- ✓ να είναι και να αναγνωρίζεται ως η μεγαλύτερη ελληνική εταιρεία εξοπλισμού επιχειρήσεων,
- ✓ να εξασφαλίζει την ανάπτυξη των δραστηριοτήτων της και την απόδοση των κεφαλαίων των μετόχων με υπευθυνότητα και συνέπεια απέναντι στην κοινωνία και το περιβάλλον.

3. Η φιλοσοφία της Εταιρείας συνοψίζεται στα ακόλουθα:

- ✓ η επιτυχία είναι αποτέλεσμα σωστής προετοιμασίας, αλλά και σοβαρής και τίμιας προσέγγισης του πελάτη,
- ✓ η οργάνωση και οι σωστές διαδικασίες είναι αυτές που πιστοποιούν την διαφορά. Η Εταιρεία «χρεώνεται» τις ανάγκες των πελατών της μέχρι την εξεύρεση λύσης στην ιδανική σχέση ποιότητας – τιμής,
- ✓ διαρκής επένδυση στο ανθρώπινο δυναμικό που αποτελεί ένα από τα μεγαλύτερα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας.

V. Διακρίσεις

Αποτέλεσμα της πολυετούς εμπειρίας, της τεχνογνωσίας και της συνεπούς, συστηματικής και αδιάλειπτης παρουσίας της Εταιρείας στον κλάδο του εξοπλισμού καταστημάτων και αποθηκών είναι η επιβράβευσή της με τις ακόλουθες διακρίσεις:

Έτος	Διάκριση	Σχόλια
2020	Interior Awards	Χάλκινο Βραβείο για την κατασκευή φαρμακείου στο Ηράκλειο Κρήτης
2020	Supply Chain Awards	<u>Χρυσό Βραβείο</u> στην Ενότητα «Αποδοτικότητα και παραγωγικότητα στα logistics» για την κατασκευή αυτοματοποιημένου συστήματος αποθήκευσης παλετών ASRS για τη νέα αποθήκη του Ομίλου Chipita στην Σλοβακία <u>Χάλκινο Βραβείο</u> στην Ενότητα «Καινοτομία στην αποθήκευση» για έργο που ανατέθηκε από την A&G PAPER
2019	Βραβεία Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας Growth Awards	Ανάδειξη της Εταιρείας μεταξύ των 206 πιο δυναμικών εταιρειών στην Ελλάδα
2018	Diamonds of the Greek Economy	Κατάταξη της Εταιρείας μεταξύ των δυναμικότερων επιχειρήσεων της Ελλάδος σε συγκεκριμένους δείκτες και κριτήρια (πχ. κερδοφορία, δανειακή επιβάρυνση, ρευστότητα, σχέση ιδίων προς ξένα κεφάλαια κλπ)
2011	ICAP Strongest Companies in Greece	Επιβεβαίωση της παραμονής της Εταιρείας μεταξύ των εταιρειών με πολύ χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο, δυνατότητα την οποία έχει μόνο μία στις δέκα επιχειρήσεις στην Ελλάδα

Ενότητα Κ': Σημαντικά Γεγονότα μετά την λήξη της περιόδου αναφοράς - Ίδιες Μετοχές- Λοιπές πληροφορίες

Δεν υφίστανται άλλα σημαντικά γεγονότα, τα οποία έλαβαν χώρα μετά την λήξη της κλειόμενης χρήσεως 2021 (01.01.2021-31.12.2021) μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης και έγκρισης της παρούσας Έκθεσης και τα οποία χρήζουν ιδιαίτερης μνείας και αναφοράς στην παρούσα Έκθεση ή έχουν σημαντική επίπτωση στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, πλην των κατωτέρω:

• Ρωσική εισβολή στην Ουκρανία

Την 24^η Φεβρουαρίου 2022 πραγματοποιήθηκε ρωσική εισβολή στην Ουκρανία, η οποία κατά το χρόνο σύνταξης της παρούσας εξακολουθεί να βρίσκεται σε πλήρη εξέλιξη. Μολονότι η επιχειρηματική έκθεση της Εταιρείας στις εμπλεκόμενες σε σύρραξη χώρες είναι εξαιρετικά μικρή, καθώς βάσει των μεγεθών της κλειόμενης χρήσεως 2021, οι αγορές εμπορευμάτων από αυτές τις δύο χώρες ανήλθαν μόλις σε ποσοστό 2,7% των συνολικών αγορών του Ομίλου, και ως εκ τούτου ουδεμία ουσιώδης επίδραση (άμεση ή έμμεση) υφίσταται στις δραστηριότητες, τις επιδόσεις και τα αποτελέσματα του Ομίλου, εν τούτοις η ανησυχία που επικρατεί στη διεθνή κοινότητα εξαιτίας των μεγάλων ανατιμήσεων στις τιμές της ενέργειας, των βιομηχανικών μετάλλων και των σιτηρών είναι ιδιαίτερα έντονη. Η πολεμική σύγκρουση έχει απρόβλεπτες συνέπειες όχι μόνο για την παγκόσμια και την ευρωπαϊκή οικονομία, αλλά και για τη γεωπολιτική σταθερότητα, την ασφάλεια, την ειρήνη και τη συνεργασία διεθνώς. Η προστασία της ευρωπαϊκής οικονομίας, προκειμένου να μετριαστούν οι επιπτώσεις από τη νέα αυτή διαταραχή και να μη διακοπεί η πορεία ανάκαμψης, αποτελεί κύρια προτεραιότητα της τρέχουσας οικονομικής πολιτικής σε ευρωπαϊκό επίπεδο.

Μολονότι το μέγεθος και η διάρκεια των επιπτώσεων εξαρτώνται από την εξέλιξη του πολέμου, τον αντίκτυπο των κυρώσεων που έχουν επιβληθεί, τα πιθανά περαιτέρω μέτρα και τον τρόπο αντίδρασης της δημοσιονομικής και νομισματικής πολιτικής, η Διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί εκ του σύνεγγυς τις εξελίξεις, προκειμένου να διασφαλίσει την απρόσκοπτη επιχειρηματική συνέχεια και την ακώλυτη λειτουργία τόσο της μητρικής όσο και των λοιπών εταιρειών του Ομίλου.

• Υπογραφή Σύμβασης Factoring

Η Εταιρεία υπέγραψε την 5^η Ιανουαρίου 2022 Σύμβαση Εκχώρησης Απαιτήσεων με εταιρεία Factoring.

1. Η Εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021.
2. Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των 3.795.000,00 Ευρώ είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο και διαιρείται σε 6.325.000 κοινές, ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 0,60 Ευρώ έκαστης.
3. Η Εταιρεία διατηρεί τέσσερα (4) υποκαταστήματα και ειδικότερα:
 - (α) ένα (1) υποκατάστημα στην Θεσσαλονίκη, επί της οδού 26^{ης} Οκτωβρίου 35,
 - (β) ένα (1) υποκατάστημα στη Μαγούλα Αττικής, στη θέση Χάβωσι,
 - (γ) ένα (1) υποκατάστημα στην Αυλώνα Αττικής, στην θέση Τσούμπα και
 - (δ) ένα (1) υποκατάστημα στα Οινόφυτα Βοιωτίας, επί του 54^{ου} χλμ. Εθνικής Οδού Αθηνών - Λαμίας.
4. Η Εταιρεία δεν διαθέτει ιδιαίτερο Τμήμα Ερευνών και Ανάπτυξης (R&D), ωστόσο μέσω της διαρκούς και μεθοδικής παρακολούθησης της αγοράς και των τάσεων στον κλάδο εντός του οποίου δραστηριοποιείται από τα εξειδικευμένα στελέχη αυτής, αποβλέπει στην ανάπτυξη, σχεδιασμό, αντιπροσώπευση και προώθηση νέων προϊόντων και στην εξέλιξη των ήδη υφισταμένων, καθώς και στην αναζήτηση νέων επωφελών συνεργασιών, με στόχο την πληρέστερη κάλυψη των διαρκώς μεταβαλλόμενων αναγκών της αγοράς και την προσαρμογή στις πλέον σύγχρονες και εξειδικευμένες απαιτήσεις και επιθυμίες των πελατών αυτής.

Ενότητα ΚΑ' : Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης

Εισαγωγή

1. Εταιρική Διακυβέρνηση

1.1 Έννοια

Σύμφωνα με τις Αρχές Εταιρικής Διακυβέρνησης του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ), ως εταιρική διακυβέρνηση (corporate governance) νοείται το σύστημα σχέσεων που εγκαθιδρύεται μεταξύ της Διοίκησης της Εταιρείας, των μετόχων, των εργαζομένων και κάθε άλλου ενδιαφερόμενου μέρους και αποσκοπεί στη δημιουργία, ανάπτυξη και βιωσιμότητα δυνατών, υγιών και ανταγωνιστικών επιχειρήσεων.

Ως σύνολο αρχών, η εταιρική διακυβέρνηση είναι στην πραγματικότητα ζήτημα αυτορρύθμισης, ήτοι δεν περιορίζεται στην εφαρμογή των υποχρεωτικών, από τη νομοθεσία, διατάξεων και κανονιστικών ρυθμίσεων, αλλά βασίζεται στην οικειοθελή αποδοχή και εφαρμογή κανόνων που νοούνται ως ειδικές πρακτικές.

Βάσει των κανόνων αυτών ασκείται, παρακολουθείται, οργανώνεται και ελέγχεται η διοίκηση, επιτελούνται οι εταιρικές λειτουργίες, διαμορφώνονται οι σχέσεις με τους μετόχους και τους εξωτερικούς παράγοντες (μετόχους, προμηθευτές, πελάτες, δημόσια διοίκηση κλπ) που διασυνδέονται με την Εταιρεία, επιτυγχάνεται η επίτευξη των στόχων που έχουν τεθεί, εντοπίζονται και τίθενται υπό διαχείριση υπαρκτοί ή ενδεχόμενοι κίνδυνοι.

Η προώθηση των αρχών της εταιρικής διακυβέρνησης αποσκοπεί στην αύξηση της αξιοπιστίας της ελληνικής κεφαλαιαγοράς προς τους διεθνείς και εγχώριους επενδυτές, στην ενίσχυση της διαφάνειας, τη βελτίωση της ανταγωνιστικότητας των ελληνικών επιχειρήσεων και την ενδυνάμωση των εσωτερικών δομών λειτουργίας τους. Επιπλέον, ένα πλαίσιο καλής και επαρκούς εταιρικής διακυβέρνησης δύναται, μέσω της εμπέδωσης της εμπιστοσύνης στο επιχειρηματικό περιβάλλον, να συγκεράσει, με αποτελεσματικό και ωφέλιμο τρόπο, τα συμφέροντα των επιχειρήσεων, των πολιτών και της κοινωνίας.

1.2 Κανονιστικό πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης

Στη χώρα μας το πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης για ανώνυμες εταιρείες, οι κινητές αξίες των οποίων είναι εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά, συνίσταται αφενός μεν στην υιοθέτηση αναγκαστικού δικαίου κανόνων, αφετέρου δε στην εφαρμογή των αρχών της εταιρικής διακυβέρνησης, καθώς και στην υιοθέτηση βέλτιστων πρακτικών και συστάσεων μέσω αυτορρύθμισης.

Συγκεκριμένα το εν λόγω πλαίσιο, περιλαμβάνει:

(α) το ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136/17.07.2020), με τις διατάξεις του οποίου αναμορφώνεται ουσιαστικά και επικαιροποιείται το νομοθετικό πλαίσιο για την εταιρική διακυβέρνηση, λαμβάνοντας υπόψιν τις μεταβολές στο νομοθετικό και ρυθμιστικό πλαίσιο που διέπει τη δράση των εισηγμένων εταιρειών σε ενωσιακό επίπεδο, κατά το διάστημα που μεσολάβησε από την εισαγωγή του ν. 3016/2002 (αρχικού νομοθετήματος περί εταιρικής διακυβέρνησης) μέχρι και σήμερα, καθώς και τις σύγχρονες τάσεις στη θεματική της εταιρικής διακυβέρνησης. Ειδικότερα, με τις νέες ρυθμίσεις επιδιώκεται η ουσιαστική αναβάθμιση των απαιτούμενων οργανωτικών δομών και των διαδικασιών εταιρικής διακυβέρνησης των ανωνύμων εταιρειών, κατά τρόπον ώστε αυτές αφενός μεν να ανταποκρίνονται στις αυξημένες απαιτήσεις που θέτει η σύγχρονη αγορά κεφαλαίου, αφετέρου δε να μην θίγεται η λειτουργική και αποφασιστική αυτονομία της επιχειρηματικής οντότητας. Στόχος του νέου

νομοθετήματος είναι η εμπέδωση ορθών και αποτελεσματικών πρακτικών διακυβέρνησης και η συνακόλουθη ενίσχυση της εμπιστοσύνης των μετόχων ή υποψηφίων μετόχων αυτών.

(β) τις αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του ως άνω νόμου,

(γ) ορισμένες διατάξεις του ν. 4548/2018 και

(δ) τις αρχές, βέλτιστες πρακτικές και συστάσεις αυτορρύθμισης, που ενσωματώνονται στο νέο Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, ο οποίος καταρτίστηκε από το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) τον Ιούνιο του 2021 και αντικατέστησε τον Κώδικα που ίσχυε από τον Οκτώβριο του 2013.

2. ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΑΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

2.1 Γνωστοποίηση οικειοθελούς συμμόρφωσης της Εταιρείας με το νέο Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η Εταιρεία, σε συμμόρφωση με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 1 του ν. 4706/2020, προέβη δυνάμει της από 16.07.2021 σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής στην υιοθέτηση και εφαρμογή του νέου κατά τα άνω Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (διαθέσιμος στο <https://www.esed.org.gr>), στον οποίο (Κώδικα) δηλώνει ότι υπάγεται με τις κατωτέρω αναλυτικά αναφερόμενες αποκλίσεις και εξαιρέσεις.

2.2 Αποκλίσεις από τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και αιτιολόγηση αυτών.

Ειδικές Πρακτικές του Κώδικα που δεν εφαρμόζει η Εταιρεία και εξήγηση των λόγων της μη εφαρμογής
Κεντρικός στόχος του ισχύοντος Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (εφεξής καλουμένου ως «Κώδικα» 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 κατ' αρχάς με την παρούσα Δήλωση ότι εφαρμόζει πιστά και απαρέγκλιτα τις ισχύουσες διατάξεις της ελληνικής νομοθεσίας αναφορικά με την εταιρική διακυβέρνηση, όπως ισχύουν σήμερα (ν. 4706/2020, ν. 4548/2018 και ν. 4449/2017).

Ωστόσο, σε σχέση με τις ειδικές πρακτικές και αρχές που καθιερώνει ο Κώδικας υφίστανται κατά την παρούσα χρονική στιγμή ορισμένες αποκλίσεις (συμπεριλαμβανομένης της περιπτώσεως της μη εφαρμογής), για τις οποίες αποκλίσεις ακολουθεί ανάλυση και επεξήγηση των λόγων που τις δικαιολογούν.

Ειδικότερα, οι υφιστάμενες αποκλίσεις σε σχέση με τις ειδικές πρακτικές και αρχές που καθιερώνει ο Κώδικας είναι οι ακόλουθες:

➤ ***Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν συνέρχονται τουλάχιστον ετησίως, ή και εκτάκτως όταν κρίνεται σκόπιμο χωρίς την παρουσία εκτελεστικών μελών, προκειμένου να συζητείται η επίδοση των τελευταίων.***

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 στο πλαίσιο των καθηκόντων της 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.

➤ ***Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν έχει θεσπίσει Κανονισμό Λειτουργίας, στον οποίο περιγράφεται τουλάχιστον ο τρόπος που συνέρχεται και λαμβάνει αποφάσεις και οι διαδικασίες που ακολουθεί.***

Η απόκλιση αυτή εξηγείται από το γεγονός ότι οι διατάξεις του Καταστατικού και του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας σε συνδυασμό με το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο (ν. 4548/2018 και 4706/2020) θεωρούνται επαρκείς, εύλογες και ικανοποιητικές για την εν γένει οργάνωση και λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου, διασφαλίζουν την πλήρη, ορθή, αποτελεσματική και έγκαιρη εκπλήρωση των καθηκόντων του και την επαρκή εξέταση όλων των ζητημάτων επί των οποίων καλείται να λάβει αποφάσεις και διαμορφώνουν ένα ευέλικτο και αποτελεσματικό πλαίσιο συνεδριάσεων και λήψεως αποφάσεων.

➤ ***Στην αρχή κάθε ημερολογιακού έτους, το Διοικητικό Συμβούλιο δεν υιοθετεί ένα ημερολόγιο συνεδριάσεων και ένα ετήσιο πρόγραμμα δράσης, το οποίο αναθεωρείται ανάλογα με τις εξελίξεις και τις ανάγκες της Εταιρείας.***

Η απόκλιση αυτή γίνεται εύλογα κατανοητή από το γεγονός ότι η πλειονότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, πλην του κ. Βεργίνη, είναι κάτοικοι του νομού Αττικής, και ως εκ τούτου είναι ευχερής η σύγκληση και η συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου, κάθε φορά που το επιβάλλουν οι ανάγκες της Εταιρείας ή ο νόμος, χωρίς την ύπαρξη προκαθορισμένου αυστηρού προγράμματος δράσεως. Έτι περαιτέρω, στο ισχύον Καταστατικό της Εταιρείας υφίσταται πλέον ρητή πρόβλεψη περί δυνατότητας συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου μέσω τηλεδιάσκεψης, ως προς ορισμένα ή/και ως προς όλα τα μέλη του, και ως εκ τούτου καθίσταται εφικτή η άμεση σύγκληση αυτού, όποτε κρίνεται αναγκαίο και ενδεδειγμένο, με σκοπό την προσήκουσα αντιμετώπιση και επίλυση των ζητημάτων που ανακύπτουν και τη λήψη των κατάλληλων αποφάσεων.

➤ Η Εταιρεία δεν διαθέτει πλάνο διαδοχής του Διευθύνοντος Συμβούλου.

Η εν λόγω απόκλιση αιτιολογείται από την πρόσφατη σύσταση Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων και την προσήκουσα οργάνωση, στελέχωση και λειτουργία αυτής. Στις θεμελιώδεις αρμοδιότητες της ως άνω Επιτροπής περιλαμβάνεται, μεταξύ άλλων, ο σχεδιασμός της διαδοχής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, μεταξύ των οποίων συγκαταλέγεται κατά παγία πρακτική και ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας, καθώς και ο εντοπισμός και η πρόταση των κατάλληλων υποψηφίων για την πλήρωση των θέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου. Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, παρά την απουσία ειδικότερου πλάνου διαδοχής του Διευθύνοντος Συμβούλου, μεριμνά για τον εντοπισμό των απαιτούμενων ποιοτικών χαρακτηριστικών (γνώσεις, εμπειρία, δεξιότητες) που θα πρέπει να συγκεντρώνει το πρόσωπο του Διευθύνοντος Συμβούλου, με βάση τις ανάγκες και το εύρος της επιχειρηματικής δράσης της Εταιρείας, προσδιορίζει το επιθυμητό προφίλ της θέσης, εντοπίζει και αξιολογεί πιθανούς εσωτερικούς ή/και εξωτερικούς υποψηφίους και βρίσκεται σε διαρκή επικοινωνία και διάλογο με τον υφιστάμενο Διευθύνοντα Σύμβουλο αναφορικά με την αξιολόγηση των προσόντων, ικανοτήτων και λοιπών δεξιοτήτων που οφείλει να πληροί το πρόσωπο στο οποίο θα αποδοθεί η νευραλγική θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου.

➤ Οι συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου δεν 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.

Η παρούσα απόκλιση δικαιολογείται αφενός μεν από το γεγονός της μη καταβολής κατά παγία πρακτική μέχρι σήμερα μεταβλητών αποδοχών προς τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι αποδοχών οι οποίες συνδέονται με την επίτευξη στόχων απόδοσης τόσο των ιδίων των μελών όσο και της Εταιρείας, αφετέρου δε από τη λήψη εκ μέρους της Οικονομικής Διεύθυνσης της Εταιρείας όλων των αναγκαίων μέτρων προκειμένου τυχόν δικαιώματα απόληψης έκτακτων αποδοχών (bonus) να ωριμάζουν και να καταβάλλονται μόνο μετά τον έλεγχο και την οριστική έγκριση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και να αποφεύγεται το φαινόμενο καταβολής bonus βάσει εσφαλμένων ή ανακριβών χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Εν τούτοις, και επί σκοπώ συμμόρφωσης με την ως άνω επιταγή του ΚΕΔ, η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει το ενδεχόμενο εισαγωγής στις υφιστάμενες συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικής συμπληρωματικής πρόβλεψης περί δικαιώματος του Διοικητικού Συμβουλίου να απαιτεί την επιστροφή του συνόλου ή μέρους του bonus που έχει απονεμηθεί, λόγω παράβασης συμβατικών όρων ή ανακριβών χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εσφαλμένων οικονομικών χρηματοοικονομικών στοιχείων.

➤ Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν υποστηρίζεται από εταιρικό γραμματέα.

Η απόκλιση αυτή αιτιολογείται από το γεγονός της ύπαρξης άρτιας τεχνολογικής υποδομής για την πιστή καταγραφή και αποτύπωση των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου. Περαιτέρω, όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν τη δυνατότητα να προσφεύγουν, εφόσον παρίσταται σχετική ανάγκη, στις υπηρεσίες των νομικών συμβούλων της Εταιρείας, προκειμένου να διασφαλίζεται η εύρυθμη και αποδοτική λειτουργία αυτού, η προσήκουσα και αποτελεσματική συμμόρφωση του εν λόγω εταιρικού οργάνου με τις

εσωτερικές διαδικασίες και πολιτικές, καθώς και το εκάστοτε ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό εν γένει πλαίσιο.

Η Εταιρεία, επί σκοπώ άρσης της παρούσας αποκλίσεως, εξετάζει την προοπτική να προβεί άμεσα στη θέσπιση θέσεως εταιρικού γραμματέα για την περαιτέρω ενίσχυση της αποτελεσματικής λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου και την παροχή κάθε αναγκαίας συνδρομής προς τα μέλη αυτού.

➤ Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν 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 της 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 του Διοικητικού Συμβουλίου όσο και των ειδικότερων Επιτροπών του.

➤ Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν μεριμνά υπό την καθοδήγηση της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων για την ετήσια αξιολόγηση της απόδοσης του Διευθύνοντος Συμβούλου.

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. Λαμβανομένου υπόψιν ότι ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας παραδοσιακά και κατά παγία πρακτική προέρχεται από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, καθίσταται εμφανές ότι τυγχάνει πλήρους και ενδεδειγμένου 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 και της βιωσιμότητας του Ομίλου. Η απόδοση ενός εκάστου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, πολλώ δε μάλλον του Διευθύνοντος Συμβούλου, ουδόλως εκφεύγει της προσοχής της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, η οποία μεριμνά μεθοδικά, συστηματικά και αδιάλειπτα για τη στελέχωση του Διοικητικού Συμβουλίου με τα πλέον ικανά και επαρκή μέλη.

➤ **Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου δεν γνωστοποιούνται και δεν συζητούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο και ως εκ τούτου το Διοικητικό Συμβούλιο δεν λαμβάνει μέτρα για την αντιμετώπιση τυχόν διαπιστωμένων αδυναμιών, σε συνέχεια της αξιολόγησης.**

Η απόκλιση αυτή είναι άρρηκτα συνδεδεμένη με την απουσία, ως προελέχη, ειδικής 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 (πχ. παροχή πρόσθετης κατάρτισης στα μέλη του), 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.

➤ **Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν συμπεριλαμβάνει στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης συνοπτική περιγραφή της διαδικασίας ατομικής και συλλογικής αξιολόγησης αυτού και των Επιτροπών του, καθώς και περίληψη των τυχόν ευρημάτων και των διορθωτικών ενεργειών.**

Και η παρούσα απόκλιση αποτελεί απόρροια της ανωτέρω αναφερομένης απόκλισης περί μη ύπαρξης ρητά θεσπισμένης διαδικασίας αξιολόγησης της απόδοσης και της αποτελεσματικότητας του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών αυτού. Αυτονόητο είναι ότι μετά την κατάρτιση της σχετικής πολιτικής θα λαμβάνει χώρα στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης περιγραφή της διαδικασίας και συνοπτική αναφορά τυχόν ευρημάτων καθώς και των αναγκαίων και επιβεβλημένων διορθωτικών ενεργειών.

➤ **Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν περιγράφει στην ετήσια Έκθεση με ποιο τρόπο έχουν ληφθεί υπόψη τα συμφέροντα των σημαντικών ενδιαφερομένων μερών στις συζητήσεις και τη λήψη αποφάσεων αυτού.**

Η παρούσα απόκλιση οφείλεται στην πρώτη περίοδο εφαρμογής του νέου ΚΕΔ, ενώ η Διοίκηση της Εταιρείας προτίθεται να προβεί στο αμέσως προσεχές χρονικό διάστημα στην ανάθεση προς Ελεγκτική Εταιρεία εγνωσμένου κύρους της εντολής περί κατάρτισεως σχετικής Εκθέσεως Εταιρικής Υπευθυνότητας/Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης/Βιώσιμης Ανάπτυξης, και ως εκ τούτου από την επόμενη εταιρική χρήση θα λαμβάνει χώρα αναλυτικός προσδιορισμός των σημαντικών για την Εταιρεία ενδιαφερομένων μερών, περιγραφή των συμφερόντων αυτών και αναφορά στην Ετήσια Έκθεση του τρόπου με τον οποίο ελήφθησαν υπόψιν τα συμφέροντά τους κατά τη διαδικασία λήψης αποφάσεων εκ μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου.

➤ **Οι δημοσιεύσεις σχετικά με τη διαχείριση και την επίδοση της Εταιρείας σε θέματα βιώσιμης ανάπτυξης (ESG) δεν είναι διαθέσιμες στους μετόχους και στα ενδιαφερόμενα μέρη.**

Και η εν λόγω απόκλιση οφείλεται στην πρώτη περίοδο εφαρμογής του νέου ΚΕΔ, ενώ επίκειται η άρση της, λόγω της εκπεφρασμένης προθέσεως της Διοίκησης της Εταιρείας να προβεί στην ανάθεση προς Ελεγκτική Εταιρεία εγνωσμένου κύρους της εντολής περί κατάρτισεως σχετικής Εκθέσεως Εταιρικής Υπευθυνότητας/Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης/Βιώσιμης Ανάπτυξης, στην οποία θα καταγράφονται με ακρίβεια, αντικειμενικότητα και αμεροληψία οι επιδόσεις της Εταιρείας σε θέματα περιβάλλοντος, κοινωνίας και εταιρικής διακυβέρνησης (Environment, Social, Governance) και θα αποτυπώνεται η ικανότητά της να

δημιουργεί αξία και να διαμορφώνει αποτελεσματικές στρατηγικές με μακροπρόθεσμο ορίζοντα, ενώ μέσω της δημοσιοποίησης της εν λόγω Εκθέσεως στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας, οι σχετικές πληροφορίες θα καθίστανται άμεσα διαθέσιμες στα ενδιαφερόμενα μέρη, τους μετόχους και το επενδυτικό κοινό εν γένει.

Οι ανωτέρω, περιορισμένες σε κάθε περίπτωση, αποκλίσεις από τις ειδικές πρακτικές που καθιερώνει ο νέος ΚΕΔ δεν μπορεί να θεωρηθεί **ότι υπόκεινται σε οιοδήποτε αυστηρό χρονικό περιορισμό αναφορικά με την άρση τους**, λαμβανομένου υπόψιν επιπροσθέτως του γεγονότος ότι ο Κώδικας τέθηκε σε ισχύ μόλις την 17.07.2021, ήτοι κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος των άρθρων 1 έως 24 του ν. 4706/2020 και ως εκ τούτου πρόκειται ουσιαστικά για την πρώτη περίοδο εφαρμογής του.

Η Εταιρεία εξετάζει με τη δέουσα προσοχή και επιμέλεια τις ως άνω υφιστάμενες αποκλίσεις από τις ειδικές πρακτικές που καθιερώνει ο ΚΕΔ και διερευνά τη δυνατότητα συμμόρφωσης με αυτές και την εκπόνηση του σχετικού στοχο-χρονοδιαγράμματος στο μέτρο και το βαθμό που η συμμόρφωση δεν έρχεται σε αντίθεση με τις αρχές, τη φιλοσοφία, την οργάνωση και τις αξίες της Εταιρείας καθώς και την ανάγκη διασφάλισης της αποτελεσματικής λειτουργίας και προώθησης της μακροπρόθεσμης επιτυχίας αυτής.

2.3 Πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία επιπλέον των προβλέψεων του νόμου

Η Εταιρεία εφαρμόζει πιστά τις προβλέψεις του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου σχετικά με την εταιρική διακυβέρνηση, ενώ κατά την παρούσα χρονική στιγμή δεν υφίστανται εφαρμοζόμενες πρακτικές επιπλέον των προβλέψεων του νόμου, καθώς βασικός σκοπός και προτεραιότητα της διοίκησης της Εταιρείας στην παρούσα χρονική στιγμή είναι η πλήρης και ουσιαστική αφομοίωση των προβλέψεων που εισήχθησαν με το νεοπαγές κανονιστικό πλαίσιο (ν. 4706/20220 και συναφείς αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς).

ΜΕΡΟΣ Α΄ - ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Ι. Ρόλος και αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου, υποχρεώσεις των μελών αυτού

1.1 Η Εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο ως το ανώτερο διοικητικό όργανο, είναι αποκλειστικά αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση της Εταιρείας, στη διαχείριση της περιουσίας της, στη δικαστική και εξώδικη εκπροσώπησης της, στη χάραξη της επιχειρηματικής στρατηγικής και της πολιτικής ανάπτυξης της και στην εν γένει επιδίωξη του σκοπού της.

1.2 Ειδικότερα, το Διοικητικό Συμβούλιο, ως συλλογικό όργανο, είναι υπεύθυνο σχετικά με:

- τη διοίκηση, εκπροσώπηση, καθώς και τη διαχείριση της εταιρικής περιουσίας,
- τη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων με σκοπό την προαγωγή και προάσπιση του εταιρικού συμφέροντος και των συμφερόντων των μετόχων και όλων των συμφεροντούχων (stakeholders),
- την επιδίωξη της ενίσχυσης της μακροχρόνιας οικονομικής αξίας της Εταιρείας,
- τη διασφάλιση της συμμόρφωσης της Εταιρείας με το εκάστοτε ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο,
- την εμπέδωση της διαφάνειας και των εταιρικών αξιών στο σύνολο των λειτουργιών και δραστηριοτήτων της Εταιρείας,
- την παρακολούθηση και επίλυση τυχόν περιπτώσεων σύγκρουσης συμφερόντων μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, διευθυντών και μετόχων με τα συμφέροντα της Εταιρείας.

- την διασφάλιση της επαρκούς και αποτελεσματικής λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου (που περιλαμβάνει τις λειτουργίες του Εσωτερικού Ελέγχου, της Κανονιστικής Συμμόρφωσης και της Διαχείρισης Κινδύνων),
- τις λοιπές αρμοδιότητες σύμφωνα με τις διατάξεις του Καταστατικού της Εταιρείας, τον Κανονισμό Λειτουργίας της και την κείμενη νομοθεσία.

1.3 Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει τη δυνατότητα, εν γένει, να αναθέτει τις εξουσίες της διαχείρισης και εκπροσώπησης της Εταιρείας, πλην αυτών που απαιτούν συλλογική ενέργεια, σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή μη, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης. Σε κάθε περίπτωση οι αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου τελούν υπό την επιφύλαξη των άρθρων 19 και 99-100 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει.

1.4 Υποχρεώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

1.4.1 Γενικά

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν κατά την άσκηση των καθηκόντων και των αρμοδιοτήτων τους να τηρούν το νόμο, το Καταστατικό και τις νόμιμες αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης. Οφείλουν να καταβάλουν κάθε επιμέλεια για την εκτέλεση των καθηκόντων τους, να διαχειρίζονται τις εταιρικές υποθέσεις με σκοπό την προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος, να εποπτεύουν την εκτέλεση των αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και της Γενικής Συνέλευσης και να ενημερώνουν τα λοιπά μέλη αυτού για τις εταιρικές υποθέσεις. Η επιμέλεια κρίνεται με βάση και την ιδιότητα κάθε μέλους και τα καθήκοντα που του έχουν ανατεθεί κατά το νόμο, το Καταστατικό ή με απόφαση των αρμόδιων εταιρικών οργάνων.

1.4.2 Υποχρέωση πίστωσης - Συγκρούσεις συμφερόντων

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν υποχρέωση πίστωσης απέναντι στην Εταιρεία. Οφείλουν ιδίως:

(α) Να μην επιδιώκουν ίδια συμφέροντα που αντιβαίνουν στα συμφέροντα της Εταιρείας.

(β) Να αποκαλύπτουν έγκαιρα και με επάρκεια στα υπόλοιπα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου τα ίδια συμφέροντά τους, που ενδέχεται να ανακύψουν από συναλλαγές της Εταιρείας, οι οποίες εμπίπτουν στα καθήκοντά τους, καθώς και κάθε σύγκρουση των συμφερόντων τους με εκείνα της Εταιρείας ή συνδεδεμένων με αυτήν επιχειρήσεων κατά την έννοια του άρθρου 32 του ν. 4308/2014, η οποία ανακύπτει κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Οφείλουν ομοίως να αποκαλύπτουν και κάθε σύγκρουση των συμφερόντων της Εταιρείας με τα συμφέροντα των προσώπων της παραγράφου 2 του άρθρου 99 του ν. 4548/2018, εφόσον έχουν σχέση με τα πρόσωπα αυτά. Ως επαρκής αποκάλυψη θεωρείται εκείνη που περιλαμβάνει περιγραφική τόσο της συναλλαγής όσο και των ιδίων συμφερόντων.

(γ) Να τηρούν αυστηρή εχεμύθεια για τις εταιρικές υποθέσεις και τα απόρρητα της Εταιρείας, τα οποία κατέστησαν γνωστά σε αυτούς λόγω της ιδιότητάς τους ως συμβούλων.

(δ) Το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου δεν δικαιούται να ψηφίζει σε θέματα στα οποία υπάρχει σύγκρουση συμφερόντων με την Εταιρεία του ίδιου ή προσώπων με τα οποία συνδέεται με σχέση υπαγόμενη στην παράγραφο 2 του άρθρου 99 του ν. 4548/2018. Στις περιπτώσεις αυτές οι αποφάσεις λαμβάνονται από τα υπόλοιπα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, σε περίπτωση δε που η αδυναμία ψήφου αφορά τόσα μέλη, ώστε τα υπόλοιπα να μη σχηματίζουν απαρτία, τα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξάρτητα από τον

αριθμό τους, οφείλουν να προβούν σε σύγκληση Γενικής Συνέλευσης με αποκλειστικό σκοπό τη λήψη της συγκεκριμένης απόφασης.

Η Εταιρεία έχει θεσπίσει και διαθέτει πλαίσιο μηχανισμών, με σκοπό την πρόληψη, αναγνώριση και αποτελεσματική αντιμετώπιση καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων.

Ειδικότερα, σύμφωνα τις προβλέψεις της Διαδικασίας Πρόληψης και Αντιμετώπισης Σύγκρουσης Συμφερόντων της Εταιρείας, ως σύγκρουση ή πιθανή σύγκρουση συμφερόντων δύναται να ορισθεί μια κατάσταση κατά την οποία ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή κάποιο από τα μέλη της οικογένειάς του έχει ή μπορεί να έχει προσωπικό ή οικονομικό συμφέρον που περιορίζει ή δύναται να περιορίσει ή να θέσει υπό διακινδύνευση την ανεξαρτησία, την αμεροληψία και την αντικειμενικότητα της κρίσης του εν λόγω μέλους κατά την άσκηση των καθηκόντων του στην Εταιρεία.

Η έννοια της σύγκρουσης ή πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων περιλαμβάνει:

(α) οποιασδήποτε άμεση σύγκρουση συμφερόντων, ήτοι οποιασδήποτε σύγκρουση συμφερόντων του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου με τα συμφέροντα της Εταιρείας ή συνδεδεμένου με αυτή μέρους και

(β) οποιασδήποτε έμμεση σύγκρουση συμφερόντων, ήτοι οποιασδήποτε σύγκρουση συμφερόντων μεταξύ των συμφερόντων της Εταιρείας και των συμφερόντων συνδεδεμένων με το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου μερών (φυσικών ή νομικών προσώπων)

Ως εκ τούτου, το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλει να γνωστοποιεί συγκρούσεις ή πιθανές συγκρούσεις μεταξύ των συμφερόντων της Εταιρείας και συμφερόντων του/της συζύγου ή συντρόφου δυνάμει συμφώνου συμβίωσης, ή των τέκνων του ή άλλης οντότητας ελεγχόμενης από αυτό, αμέσως μόλις περιέλθει εις γνώση του η εν λόγω σύγκρουση.

Στο πλαίσιο πρόληψης και αποτροπής περιπτώσεων συγκρούσεων συμφερόντων τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν:

(α) να γνωστοποιούν αμελλητί στον Πρόεδρο αυτού οιαδήποτε σύγκρουση συμφερόντων ή πιθανή σύγκρουση συμφερόντων μπορεί να προκύψει κατά τη διάρκεια της θητείας τους,

(β) να δηλώνουν τυχόν πρόθεσή τους να διενεργήσουν, τα ίδια ή συνδεδεμένα με αυτά φυσικά ή νομικά πρόσωπα συναλλαγή που σχετίζεται με την Εταιρεία ή βασικό πελάτη ή προμηθευτή της,

(γ) να γνωστοποιούν κάθε συμμετοχή τους σε Διοικητικά Συμβούλια ή σε εταιρικά όργανα νομικών προσώπων οιασδήποτε μορφής του δημοσίου ή ιδιωτικού τομέα, κάθε σχέση ή/και δραστηριότητα που πιθανολογούν ότι συγκρούεται με τα συμφέροντα της Εταιρείας,

(δ) τα υποψήφια μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου υποχρεούνται να γνωστοποιούν πριν την εκλογή τους στο εν λόγω εταιρικό όργανο και την καθ' οιονδήποτε τρόπο ανάληψη των καθηκόντων τους οιασδήποτε μορφής επαγγελματικές δεσμεύσεις τους σε άλλες εταιρείες, αλλά και σε οντότητες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, όταν στο πλαίσιο της εκτέλεσης των καθηκόντων του ή/και ως αποτέλεσμα των συναλλαγών που διενεργεί η Εταιρεία, οιοδήποτε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου λάβει γνώση ότι βρίσκεται σε κατάσταση (άμεσης ή έμμεσης) σύγκρουσης συμφερόντων, οφείλει να γνωστοποιήσει έγκαιρα και εγγράφως την εν λόγω κατάσταση στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου. Ειδικότερα, η γνωστοποίηση πρέπει να περιλαμβάνει ακριβή, επαρκή και αναλυτική περιγραφή της κατάστασης που οδηγεί στη σύγκρουση συμφερόντων, ενημέρωση για το εάν η σύγκρουση είναι άμεση ή έμμεση, καθώς και προσδιορισμό του τυχόν συνδεδεμένου μέρους. Η περιγραφή της κατάστασης πρέπει να περιέχει όσο το δυνατόν περισσότερες

λεπτομέρειες επί του θέματος και τους βασικούς όρους της συναλλαγής, συμπεριλαμβανομένου, εφόσον είναι δυνατόν, του τιμήματος ή μιας οικονομικής προσέγγισης αυτής.

Οποιοδήποτε ερώτημα ή άρση τυχόν αμφιβολίας αναφορικά με την ύπαρξη άμεσης ή έμμεσης σύγκρουσης συμφερόντων ή τον τρόπο αντιμετώπισης αυτής προωθείται στο Νομικό Τμήμα της Εταιρείας προς απάντηση και παροχή των αναγκαίων κατευθύνσεων, διευκρινίσεων και υποδείξεων για την ορθή και προσήκουσα αντιμετώπιση του ζητήματος.

Μόλις το Διοικητικό Συμβούλιο ενημερωθεί, δια του Πρόεδρου αυτού, περί της ύπαρξης (άμεσης ή έμμεσης) σύγκρουσης συμφερόντων, υποδεικνύει στο μέλος στο πρόσωπο του οποίου συντρέχει η εν λόγω κατάσταση την υποχρέωσή του να απέχει από τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και τη συνακόλουθη λήψη αποφάσεων που αφορούν την εν λόγω συναλλαγή και η σχετική απόφαση λαμβάνεται από τα υπόλοιπα μέλη αυτού.

Σε περίπτωση που η αδυναμία ψήφου αφορά τόσα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ώστε τα υπόλοιπα να μη σχηματίζουν απαρτία, τα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους, οφείλουν να προβούν σε σύγκληση Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας με αποκλειστικό σκοπό τη λήψη της συγκεκριμένης απόφασης.

1.4.3 Απαγόρευση ανταγωνισμού

Απαγορεύεται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που συμμετέχουν με οποιονδήποτε τρόπο στη διεύθυνση της Εταιρείας, καθώς και στους διευθυντές αυτής, να ενεργούν, χωρίς άδεια της Γενικής Συνέλευσης ή σχετική πρόβλεψη του Καταστατικού, για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται στους σκοπούς της Εταιρείας, καθώς και να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι ή ως μόνοι μέτοχοι ή εταίροι σε εταιρείες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς.

Σε περίπτωση υπαίτιας παράβασης της απαγόρευσης της προηγούμενης παραγράφου, η Εταιρεία δικαιούται να αξιώσει αποζημίωση. Μπορεί όμως, αντί της αποζημίωσης, να απαιτήσει, προκειμένου μιν για πράξεις που έγιναν για λογαριασμό του ίδιου του συμβούλου ή του διευθυντή, να θεωρηθεί ότι οι πράξεις αυτές διενεργήθηκαν για λογαριασμό της Εταιρείας, προκειμένου δε για πράξεις που έγιναν για λογαριασμό τρίτου, να δοθεί στην Εταιρεία η αμοιβή για τη μεσολάβηση ή να εκχωρηθεί σε αυτήν η σχετική απαίτηση.

Οι απαιτήσεις αυτές παραγράφονται ύστερα από ένα (1) έτος από τότε που οι παραπάνω πράξεις ανακοινώθηκαν σε συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου ή γνωστοποιήθηκαν στην Εταιρεία. Η παραγραφή επέρχεται πάντως πέντε έτη (5) μετά την ενέργεια της απαγορευμένης πράξης.

II. Μέγεθος και σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου

2.1 Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου

2.1.1 Σύμφωνα με το άρθρο 14 του ισχύοντος Καταστατικού της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από επτά (5) έως δέκα πέντε (15) μέλη, τα οποία εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

2.1.2 Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να είναι μέτοχοι της Εταιρείας ή μη. 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. Το φυσικό πρόσωπο είναι εις ολόκληρον συνυπεύθυνο με το νομικό πρόσωπο για την εταιρική διαχείριση.

2.1.3 Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι ελευθέρως επανεκλέξιμα.

2.1.4 Η Γενική Συνέλευση μπορεί να εκλέγει και αναπληρωματικά μέλη, ισάριθμα προς τα τακτικά.

2.1.5 Με την επιφύλαξη των διατάξεων του ν. 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης, επιτρέπεται προκειμένου για την εκλογή μελών, να προτείνονται υποψήφιοι βάσει καταλόγων εκ των οποίων και εκλέγονται τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την αναλογία ψήφων που παίρνει κάθε κατάλογος. Από τον κάθε κατάλογο εκλέγονται, τα πρόσωπα που έλαβαν τις περισσότερες ψήφους.

2.2 Θητεία Διοικητικού Συμβουλίου

Η θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι πενταετής, παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης, σε καμία περίπτωση όμως δε δύναται να υπερβεί την εξαετία.

2.3 Συμμετοχή στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου

2.3.1 Κάθε σύμβουλος οφείλει να συμμετέχει ανελλιπώς στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και να αφιερώνει το χρόνο που απαιτείται για την ικανοποιητική και αποτελεσματική εκπλήρωση των καθηκόντων του.

2.3.2 Η αδικαιολόγητη απουσία ή μη εκπροσώπηση συμβούλου κατά τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των έξι (6) μηνών, ισοδυναμεί με παραίτηση αυτού. Η παραίτηση γίνεται οριστική από την ημέρα που το Διοικητικό Συμβούλιο θα αποφασίσει σχετικά με αυτή, η δε απόφασή του καταχωρείται στα πρακτικά και κοινοποιείται απαραίτητως στο σύμβουλο τον οποίο αφορά.

2.4 Αντικατάσταση μελών Διοικητικού Συμβουλίου

2.4.1 Με την επιφύλαξη των διατάξεων του ν. 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης, σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας μέλους ή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, που δεν μπορεί να αναπληρωθεί από κάποιο αναπληρωματικό εκλεγμένο από τη Γενική Συνέλευση μέλος, οι απομένοντες σύμβουλοι του Διοικητικού Συμβουλίου εφ' όσον είναι τουλάχιστον τρεις μπορούν να προβούν στην εκλογή αντικαταστατού για το υπόλοιπο της θητείας του μέλους που αντικαθίσταται. Η απόφαση της εκλογής υποβάλλεται στην 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. Οι πράξεις των συμβούλων που έχουν εκλεγεί με τον τρόπο αυτό θεωρούνται έγκυρες, ακόμη και στην περίπτωση που η εκλογή τους δεν εγκριθεί από την Γενική Συνέλευση. Μέχρι να συμπληρωθεί η κενωθείσα θέση Συμβούλου η Εταιρία νομίμως διοικείται υπό των εναπομενόντων Συμβούλων εφ' όσον έχουν τη νόμιμη απαρτία.

2.4.2 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 Εταιρείας 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).

2.4.3 Σε κάθε περίπτωση, 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.

2.5 Διάκριση μεταξύ εκτελεστικών και μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

2.5.1 Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι αρμόδια και επιφορτισμένα με την εκτέλεση των αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου, ασκούν την πραγματική διοίκηση, εκπροσώπηση και διαχείριση της εταιρείας και των εταιρικών υποθέσεων κατά την υλοποίηση του σκοπού της, παρακολουθούν διαρκώς τις εργασίες της, ασχολούμενα με τα καθημερινά θέματα διοίκησής της. Τα εκτελεστικά μέλη διαβουλεύονται ανά τακτά χρονικά διαστήματα με τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με την καταλληλότητα της εφαρμοζόμενης στρατηγικής.

Σε περιπτώσεις κρίσεων ή κινδύνων, καθώς και όταν επιβάλλεται από τις συνθήκες να ληφθούν μέτρα τα οποία αναμένεται ευλόγως να επηρεάσουν σημαντικά την Εταιρεία, όπως όταν πρόκειται να ληφθούν αποφάσεις σχετικά με την εξέλιξη της επιχειρηματικής δραστηριότητας και τους κινδύνους που αναλαμβάνονται, οι οποίες αναμένεται να επηρεάσουν τη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας, τα εκτελεστικά μέλη ενημερώνουν αμελλητί εγγράφως το Διοικητικό Συμβούλιο, είτε από κοινού είτε χωριστά, υποβάλλοντας σχετική έκθεση με τις εκτιμήσεις και τις προτάσεις τους.

2.5.2 Μη Εκτελεστικά Μέλη

Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι επιφορτισμένα:

- (α)** με την παρακολούθηση και εξέταση της στρατηγικής της Εταιρείας και την υλοποίησή της, καθώς και την επίτευξη των στόχων της,
- (β)** με τη διασφάλιση της αποτελεσματικής εποπτείας των εκτελεστικών μελών, συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης και του ελέγχου των επιδόσεών τους, και
- (γ)** με την εξέταση και έκφραση απόψεων σχετικά με τις προτάσεις που υποβάλλουν τα εκτελεστικά μέλη, βάσει υφιστάμενων πληροφοριών.

Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συμβάλλουν μέσω εποικοδομητικής κριτικής, στην ανάπτυξη προτάσεων στρατηγικής για το σύνολο των υποθέσεων της Εταιρείας.

2.5.3 Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πληρούν το σύνολο των τιθέμενων δυνάμει του ν. 4706/2020 κριτηρίων ανεξαρτησίας καθώς:

- (α)** δεν κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και
- (β)** είναι απαλλαγμένα από οικονομικές, επιχειρηματικές, οικογενειακές ή άλλου είδους σχέσεις εξάρτησης.

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου υποβάλλουν από κοινού ή το καθένα χωριστά, αναφορές και εκθέσεις προς την Τακτική ή Έκτακτη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας ανεξαρτήτως των εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου.

2.5.4 Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, σε ό,τι αφορά τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη αυτού, λαμβάνει όλα τα αναγκαία μέτρα για την εξασφάλιση της συμμόρφωσης με τα τιθέμενα εκ του ισχύοντος κανονιστικού πλαισίου κριτήρια ανεξαρτησίας. Με τη συνδρομή και την υποστήριξη της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, το Διοικητικό Συμβούλιο επανεξετάζει την πλήρωση εκ μέρους των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών των κριτηρίων ανεξαρτησίας σε ετήσια τουλάχιστον βάση ανά οικονομικό έτος και πάντως πριν από τη δημοσιοποίηση της ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης, στην οποία και συμπεριλαμβάνεται σχετική διαπίστωση.

Εντός του πλαισίου αυτού κάθε ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος συμπληρώνει και υποβάλλει ετησίως προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικό ερωτηματολόγιο και υπεύθυνη δήλωση αναφορικά με την πλήρωση εκ μέρους του των κριτηρίων ανεξαρτησίας.

Σε συνέχεια των ανωτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατόπιν ενδελεχούς εξετάσεως της συνδρομής στο πρόσωπο των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών αυτού των οριζόμενων από τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 προϋποθέσεων ανεξαρτησίας, δηλώνει και επιβεβαιώνει ότι τόσο κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2021 (01.01.2021-31.12.2021), όσο και κατά την ημερομηνία εγκρίσεως της παρούσας Εκθέσεως, τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη αυτού, και ειδικότερα οι κ.κ. Δημήτριος Σκαλαίος, Ιωάννης Βεργίνης και Μιχαήλ Κατσίνας, εξακολουθούν να πληρούν στο σύνολό τους τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας που τίθενται από το ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο.

III. Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου

3.1 Συγκρότηση Διοικητικού Συμβουλίου σε σώμα

Το Διοικητικό Συμβούλιο αμέσως με την εκλογή του συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας τον Πρόεδρο αυτού. Μπορεί επίσης να εκλέξει έναν Αντιπρόεδρο καθώς και έναν ή περισσότερους Διευθύνοντες ή Εντεταλμένους Συμβούλους, καθορίζοντας ταυτοχρόνως και τις αρμοδιότητές τους.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου προεδρεύει των συνεδριάσεων αυτού. Τον Πρόεδρο, όταν απουσιάζει ή κωλύεται, αναπληρώνει ο Αντιπρόεδρος και αυτόν ο εκάστοτε Σύμβουλος που ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Ο Πρόεδρος και ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και ο Διευθύνων Σύμβουλος και Εντεταλμένος Σύμβουλος είναι πάντοτε επανεκλέξιμοι. Τα καθήκοντα του Προέδρου, του Εντεταλμένου Συμβούλου ή του Διευθύνοντος Συμβούλου της Εταιρείας δύναται να ανατεθούν σε ένα πρόσωπο.

3.2 Συνεδριάσεις Διοικητικού Συμβουλίου

3.2.1 Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει κάθε φορά που το απαιτεί ο νόμος, το Καταστατικό ή οι ανάγκες της Εταιρείας, στην έδρα αυτής είτε στην περιφέρεια άλλου Δήμου εντός του νομού της έδρας. Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει εγκύρως εκτός της έδρας του σε άλλο τόπο, είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή, εφόσον στη συνεδρίαση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

3.2.2 Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει με τηλεδιάσκεψη ως προς ορισμένα ή και ως προς όλα τα μέλη του. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες και τεχνικές οδηγίες για την συμμετοχή αυτών στην τηλεδιάσκεψη.

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ**Ετήσια Οικονομική Έκθεση****Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021**

3.2.3 Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2021 (01.01.2021-31.12.2021) έλαβαν χώρα δώδεκα (12) συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η συμμετοχή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στις συνεδριάσεις αυτού εμφανίζεται στον κατωτέρω πίνακα.

Ονοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Συμμετοχή στις συνεδριάσεις Δ.Σ
Νικόλαος Βογιατζόγλου	Πρόεδρος Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος Εκτελεστικό Μέλος	12/12
Δημήτριος Σκαλαίος	Αντιπρόεδρος Δ.Σ. Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	12/12
Άννα Βογιατζόγλου	Α΄ Αναπληρώτρια Διευθύνουσα Σύμβουλος Εκτελεστικό Μέλος	12/12
Νίνα Βογιατζόγλου	Β΄ Αναπληρώτρια Διευθύνουσα Σύμβουλος Εκτελεστικό Μέλος	12/12
Ανδρέας Τσέπερης	Εκτελεστικό Μέλος	12/12
Ιωάννης Βεργίνης	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	12/12
Μιχαήλ Κατσίνας	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	12/12

3.3 Σύγκληση Διοικητικού Συμβουλίου

3.3.1 Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται από τον Πρόεδρο αυτού ή τον αναπληρωτή του με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του, στην οποία πρέπει να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερησίας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στην λήψη αποφάσεων.

3.3.2 Τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν και δύο (2) τουλάχιστον από τα μέλη του με αίτησή τους προς τον Πρόεδρο αυτού ή τον αναπληρωτή του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 91 παρ. 3 του ν. 4548/2018.

3.4 Απαρτία - Λήψη αποφάσεων Διοικητικού Συμβουλίου

3.4.1 Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, όταν παρίσταται ή αντιπροσωπεύεται σε αυτό το ήμισυ (1/2) πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων ή αντιπροσωπευομένων συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών (3). Για την εξεύρεση του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν προκύπτον κλάσμα.

3.4.2 Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων ή αντιπροσωπευομένων μελών. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου. Κάθε σύμβουλος μπορεί να αντιπροσωπεύει έγκυρα ένα μόνον σύμβουλο. Η αντιπροσώπευση

δεν μπορεί να ανατεθεί σε πρόσωπα που δεν αποτελούν μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτός αν ανατεθεί σε τυχόν αναπληρωματικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

3.5 Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου

3.5.1 Οι συζητήσεις και αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και ηλεκτρονικά. Με αίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου ο Πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά περίληψη της γνώμης αυτού. Ο Πρόεδρος δικαιούται να αρνηθεί την καταχώρηση γνώμης, η οποία αναφέρεται σε ζητήματα προφανώς εκτός ημερησίας διάταξης ή το περιεχόμενό της αντίκειται καταφανώς στα χρηστά ήθη ή το νόμο. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παραστώντων ή αντιπροσωπευθέντων κατά την συνεδρίαση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Τα πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου υπογράφονται από τα παραστάntα μέλη. Σε περίπτωση άρνησης υπογραφής από κάποιο μέλος γίνεται σχετική μνεία στα πρακτικά.

3.5.2 Αντίγραφα και αποσπάσματα των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου εκδίδονται από τον Πρόεδρο ή άλλο πρόσωπο που ορίζεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

3.5.3 Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρησής τους στο Γ.Ε.ΜΗ., σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν. 4548/2018 ή άλλες διατάξεις, υποβάλλονται στην αρμόδια υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ. μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από την συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

3.5.4 Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού απ' όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή τους αντιπροσώπους τους ισοδυναμεί με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση. Η ρύθμιση αυτή ισχύει και αν όλοι οι σύμβουλοι ή οι αντιπρόσωποί τους συμφωνούν ν' αποτυπωθεί η πλειοψηφική απόφασή τους σε πρακτικό χωρίς συνεδρίαση. Το σχετικό πρακτικό υπογράφεται από όλους τους Συμβούλους. Οι υπογραφές των συμβούλων ή των αντιπροσώπων τους μπορούν ν' αντικαθίστανται με ανταλλαγή μηνυμάτων μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) ή με άλλα ηλεκτρονικά μέσα.

IV. Πληροφορίες για το υφιστάμενο Διοικητικό Συμβούλιο και τις Επιτροπές της Εταιρείας

4.1 Στο πλαίσιο της πλήρους, ουσιαστικής και αποτελεσματικής συμμόρφωσης και εναρμόνισης της Εταιρείας με τις επιταγές και ρυθμίσεις του νέου νόμου 4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136/17.07.2020) περί εταιρικής διακυβέρνησης, η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 30^{ης} Ιουνίου 2021 εξέλεξε νέο επταμελές (7μελές) Διοικητικό Συμβούλιο με πενταετή θητεία, ήτοι μέχρι την 30.06.2026, παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη σχετικής αποφάσεως, αποτελούμενο από τα εξής μέλη:

- 1) Νικόλαο Βογιατζόγλου του Δαμιανού,
- 2) Δημήτριο Σκαλαίο του Ηλία,
- 3) Άννα Βογιατζόγλου του Νικολάου,
- 4) Νίνα Βογιατζόγλου του Νικολάου,
- 5) Ανδρέα Τσέπερη του Γεωργίου,

6) Ιωάννη Βεργίνη του Κωνσταντίνου και

7) Μιχαήλ Κατσίνα του Αναστασίου.

4.2 Ταυτόχρονα με την αυτή απόφασή της η ως άνω Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων όρισε ως ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας τους κ.κ.: 1) Δημήτριο Σκαλαίο του Ηλία, 2) Ιωάννη Βεργίνη του Κωνσταντίνου και 3) Μιχαήλ Κατσίνα του Αναστασίου, οι οποίοι πληρούν στο σύνολό τους τις τασσόμενες από το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό εν γένει πλαίσιο προϋποθέσεις και κριτήρια ανεξαρτησίας (άρθρο 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020), ήτοι:

(α) δεν κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και

(β) είναι απαλλαγμένοι από οιαδήποτε σχέση εξάρτησης με την Εταιρεία ή συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα και ουδεμία οικονομική, επιχειρηματική, οικογενειακή ή άλλου είδους σχέση διατηρούν, η οποία δύναται να επηρεάσει τις αποφάσεις και την ανεξάρτητη, αντικειμενική και αμερόληπτη κρίση τους.

4.3 Το εκλεγέν ως άνω Διοικητικό Συμβούλιο συγκροτήθηκε σε σώμα ως ακολούθως:

1) Νικόλαος Βογιατζόγλου του Δαμιανού, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος (Εκτελεστικό Μέλος).

2) Δημήτριος Σκαλαίος του Ηλία, Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό μέλος).

3) Άννα Βογιατζόγλου του Νικολάου, Α΄ Αναπληρώτρια Διευθύνουσα Σύμβουλος (Εκτελεστικό Μέλος).

4) Νίνα Βογιατζόγλου του Νικολάου, Β΄ Αναπληρώτρια Διευθύνουσα Σύμβουλος (Εκτελεστικό Μέλος).

5) Ανδρέας Τσέπερης του Γεωργίου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Εκτελεστικό Μέλος).

6) Ιωάννης Βεργίνης του Κωνσταντίνου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό μέλος).

7) Μιχαήλ Κατσίνας του Αναστασίου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό μέλος).

Η σύνθεση του νέου Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καλύπτει απόλυτα την προσήκουσα και αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων και των αρμοδιοτήτων του, αντισταθμίζοντας το μέγεθος, την οργάνωση και τον τρόπο λειτουργίας της Εταιρείας που απαιτεί ταχύτητα και ευελιξία, λόγω του έντονα εξαγωγικού προσανατολισμού και του ιδιαίτερα υψηλού ποσοστού εξωστρέφειάς της, επιτυγχάνει την επαρκή στελέχωση τόσο των υφιστάμενων όσο και των νέων Επιτροπών που θεσμοθετήθηκαν προς ενίσχυση του εποπτικού ρόλου του Διοικητικού Συμβουλίου, και διακρίνεται για την ποικιλομορφία γνώσεων, δεξιοτήτων, προσόντων και εμπειρίας, στοιχεία τα οποία δύνανται να συμβάλουν αποφασιστικά στην προώθηση και επίτευξη των επιχειρηματικών σκοπών και σχεδίων της Εταιρείας.

Ειδικότερα και σύμφωνα με τα ανωτέρω διαλαμβανόμενα, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποτελείται από:

- 3/7 (42,8%) μη εκτελεστικά μέλη
- 3/7 (42,8%) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη
- 2/7 (28,5%) γυναίκες

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ**Ετήσια Οικονομική Έκθεση****Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021**

4.4 Το από 30.06.2021 πρακτικό της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας περί εκλογής νέου Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και το από 30.06.2021 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου περί συγκρότησης αυτού σε σώμα και χορήγησης δικαιωμάτων δέσμευσης και εκπροσώπησης της Εταιρείας καταχωρήθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) την 26.07.2021 με Κωδικούς Αριθμούς Καταχώρησης 2590357 και 2590358, αντιστοίχως, εκδοθείσας συναφώς της με αριθμό πρωτοκόλλου 2407510/26.07.2021 σχετικής ανακοινώσεως του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων (Γενική Γραμματεία Εμπορίου & Προστασίας Καταναλωτή, Γενική Διεύθυνση Αγοράς, Διεύθυνση Εταιρειών, Τμήμα Εποπτείας Εισηγμένων Α.Ε. & Αθλητικών Α.Ε.).

4.5 Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 καθώς και κατά την ημερομηνία δημοσίευσης της παρούσας Έκθεσης, η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου έχει ως ακολούθως:

Ονοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Ημερομηνία 1 ^{ης} εκλογής & τυχόν επανεκλογής	Λήξη θητείας
Νικόλαος Βογιατζόγλου	Πρόεδρος Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος	30.06.2021	30.06.2026
Δημήτριος Σκαλαίος	Αντιπρόεδρος Δ.Σ., Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	30.06.2021	30.06.2026
Άννα Βογιατζόγλου	Α΄ Αναπληρώτρια Διευθύνουσα Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος	30.06.2021	30.06.2026
Νίνα Βογιατζόγλου	Β΄ Αναπληρώτρια Διευθύνουσα Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος	30.06.2021	30.06.2026
Ανδρέας Τσέπερης	Εκτελεστικό Μέλος	30.06.2021	30.06.2026
Ιωάννης Βεργίνης	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	30.06.2021	30.06.2026
Μιχαήλ Κασίνας	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	30.06.2021	30.06.2026

4.6 Σε ό,τι αφορά στην ορθή λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου και στην καθημερινή διαχείριση και έλεγχο των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, υφίσταται διαχωρισμός των αρμοδιοτήτων σε επίπεδο διοίκησης, ενώ σε συμμόρφωση με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 8 του ν. 4706/2020 και λαμβανομένου υπόψη ότι ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι εκτελεστικό μέλος, ο Αντιπρόεδρος έχει ορισθεί εκ των μη εκτελεστικών μελών αυτού. Ειδικότερα και σύμφωνα με τις προβλέψεις του ισχύοντος Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας:

4.6.1 Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας συντονίζει τη λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου και συγκαλεί τις συνεδριάσεις καθορίζοντας τα θέματα της ημερήσιας διατάξεως. Στα καθήκοντά του εντάσσεται

η διασφάλιση της προσήκουσας οργάνωσης των εργασιών του και της αποτελεσματικής διεξαγωγής των συνεδριάσεων, καθώς και η έγκαιρη και ορθή πληροφόρηση των λοιπών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, επί σκοπώ νόμιμης, δίκαιης και ισότιμης μεταχείρισης των συμφερόντων όλων των μετόχων και βεβαίως η βέλτιστη προώθηση και προάσπιση του εταιρικού συμφέροντος. Σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος στην έκταση των εκτελεστικών του καθηκόντων αναπληρώνεται από έτερο εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

4.6.2 Διευθύνων Σύμβουλος

Ο Διευθύνων Σύμβουλος ασκεί τα διαχειριστικά του καθήκοντα και μεριμνά για την εκπλήρωση του σκοπού για τον οποίο συνεστήθη η Εταιρεία, σύμφωνα με την ισχύουσα ελληνική και ευρωπαϊκή νομοθεσία. Προϊσταται όλων των Διευθύνσεων Τμημάτων της Εταιρείας, διευθύνει το έργο τους, λαμβάνει τις αναγκαίες αποφάσεις μέσα στο πλαίσιο του εγκεκριμένου επιχειρησιακού σχεδίου και του προϋπολογισμού, τις αποφάσεις των αρμοδίων εταιρικών οργάνων, και είναι υπεύθυνος για τη διασφάλιση της ομαλής, εύρυθμης και αποτελεσματικής λειτουργίας της Εταιρείας.

Εκ των βασικότερων αρμοδιοτήτων που έχουν ανατεθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο στο Διευθύνοντα Σύμβουλο, είναι:

- Ο σχεδιασμός της στρατηγικής της Εταιρείας και η εποπτεία της υλοποίησής της.
- Η εξειδίκευση των στόχων και της πολιτικής της Εταιρείας συμπεριλαμβανομένης της εξέτασης των εναλλακτικών δράσεων, λήψης απόφασης επί προτάσεων και εποπτείας της εφαρμογής τους, αξιολόγησης των αποτελεσμάτων και ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου για τα πεπραγμένα.

4.6.3 Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου) προϊσταται της αξιολόγησης του Προέδρου που διενεργείται από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και οφείλει να είναι παρών κατά τις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων της Εταιρείας στο μέτρο που τα υπό συζήτηση θέματα ημερησίας διατάξεως αφορούν σε ζητήματα εταιρικής διακυβέρνησης.

4.7 Βιογραφικά μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Τα συνοπτικά βιογραφικά των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν ως ακολούθως:

• Νικόλαος Βογιατζόγλου

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος (Εκτελεστικό Μέλος)

Εκ των ιδρυτών της ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS Α.Ε. Γεννήθηκε στην Θεσσαλονίκη το 1955 και είναι πτυχιούχος του τμήματος της Διοίκησης Επιχειρήσεων του Πανεπιστημίου Μακεδονίας (πρώην ΑΒΣΘ) με έδρα τη Θεσσαλονίκη. Διαθέτει πολυετή εμπειρία στον χώρο του εξοπλισμού καταστημάτων και στον χώρο της επιπλοποιίας. Κατέχει την θέση του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας από την ίδρυσή της.

• Δημήτριος Σκαλαίος

Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος)

Γεννήθηκε το 1967 στην Αθήνα. Είναι διπλωματούχος Μηχανολόγος - Μηχανικός Ε.Μ.Π. και κάτοχος MBA με ειδίκευση στα Χρηματοοικονομικά & Διοίκηση Επιχειρήσεων από το Carnegie Mellon University (Η.Π.Α.). Διαθέτει πολυετή εμπειρία σε χρηματοοικονομική διαχείριση και εξαγορές στην Ελλάδα και στο εξωτερικό.

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

Διετέλεσε Διευθυντής Ανάπτυξης Κεντρικής – ανατολικής Ευρώπης στην GE Capital Fleet Europe και στέλεχος Εταιρικού Σχεδιασμού της Daimler AG στη Στουτγάρδη. Από το 2000 ανέλαβε ανώτατες θέσεις στην Ελλάδα τόσο με εκτελεστικά όσο και με συμβουλευτικά καθήκοντα, συμπεριλαμβανομένης της θητείας του ως Οικονομικού Διευθυντή (CFO) στα ΕΛ.ΤΑ. ΑΕ (2005-2010), ως ανεξάρτητου - μη εκτελεστικού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου της JUMBO(2003-2011) και Διευθυντής Corporate Finance στις χρηματιστηριακές εταιρείες Beta Securities και Eurofin (2000-2005). Ίδρυσε τη Sigma Catalyst Partners το 2010 για να επικεντρωθεί στη συμβουλευτική για συναλλαγές M&A, αναδιαρθρώσεις/εξυγιάνσεις επιχειρήσεων και χρηματοδότηση έργων (project finance). Η Sigma Catalyst Partners συνεργάζεται επίσης με διεθνείς επενδυτές που αναζητούν ευκαιρίες σε Ελλάδα και Νοτιοανατολική Ευρώπη.

• Άννα Βογιατζόγλου

Α΄ Αναπληρώτρια Διευθύνουσα Σύμβουλος & Εκτελεστικό Μέλος

Γεννήθηκε στη Θεσσαλονίκη το 1982. Απόφοιτος του Emerson College Boston, κάτοχος B.Sc. Marketing Communications και M.Sc. Marketing and Advertising. Ξεκίνησε να εργάζεται στην εταιρεία Βογιατζόγλου Systems Α.Ε το 2006 στον κλάδο Εξοπλισμού Καταστημάτων και Αποθηκών, αναλαμβάνοντας καίριες θέσεις στην διεύθυνση προμηθειών και πωλήσεων. Από το 2012 μέχρι και σήμερα, είναι Γενική Διευθύντρια του Κλάδου Εξοπλισμού Καταστημάτων και Αποθηκών.

Με την ίδρυση της νέας θυγατρικής του Ομίλου «Beta Wood Μον/πη Α.Ε.Β.Ε» » έχει αναλάβει επιπρόσθετα την ανάπτυξη των πωλήσεων και την λειτουργική διαχείριση της, με σκοπό την καθιέρωσή της στον Κλάδο Κατασκευής Επίπλων για οικιακούς και επαγγελματικούς χώρους. Είναι Διευθύντρια του Κλάδου Εξοπλισμού Καταστημάτων και Αποθηκών της εταιρείας Βογιατζόγλου Systems Α.Ε.

• Νίνα Βογιατζόγλου

Β΄ Αναπληρώτρια Διευθύνουσα Σύμβουλος & Εκτελεστικό Μέλος

Γεννήθηκε στην Αθήνα το 1989. Είναι απόφοιτος του Boston University, κάτοχος B.Sc. International Business and Economics. Μετά τις σπουδές της παρέμεινε στην Αμερική και εργάστηκε στους τομείς των πωλήσεων και marketing. Επέστρεψε στην Ελλάδα τον Δεκέμβριο του 2011 και έκτοτε δραστηριοποιείται στον τομέα Εμπορίας Τεχνικών Προϊόντων της Βογιατζόγλου Systems Α.Ε. Από το 2015 μέχρι και σήμερα έχει αναλάβει τη Γενική Διεύθυνση του τμήματος, σχεδιάζοντας την πλήρη αναδιοργάνωση και τον εκσυγχρονισμό του.

• Ανδρέας Τσέπερης

Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου

Γεννήθηκε το 1959 στην Αθήνα. Είναι πτυχιούχος του Τμήματος Διοίκησης Επιχειρήσεων του Πανεπιστημίου Πειραιώς (πρώην ΑΒΣΠ). Απασχολήθηκε ως προϊστάμενος λογιστηρίου διαφόρων εταιρειών για 9 χρόνια. Εργάζεται στην Εταιρεία από το 1994. Κατέχει τη θέση του Οικονομικού και Διοικητικού Διευθυντή της Εταιρείας.

• Ιωάννης Βεργίνης

Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος

Γεννήθηκε στην Θεσσαλονίκη το 1954. Είναι πτυχιούχος του Οικονομικού Τμήματος της Σχολής Νομικών και Οικονομικών Επιστημών του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης, Επίτιμος Πρόξενος του Μεγάλου Δουκάτου του Λουξεμβούργου, καθώς και Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Θεσσαλονίκης και Πρόεδρος του Εμπορικού Τμήματος. Έχει διατελέσει Αντιπρόεδρος και Γενικός Γραμματέας και του Συνδέσμου Βιομηχανιών Βορείου Ελλάδος και του Εμπορικού και Βιομηχανικού

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ**Ετήσια Οικονομική Έκθεση****Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021**

Επιμελητηρίου Θεσσαλονίκης. Διαθέτει μεγάλη εμπειρία και εξειδίκευση στο εξωτερικό εμπόριο και στην ανάπτυξη εταιρειών καθώς υπήρξε Διευθύνων Σύμβουλος και κύριος μέτοχος σε Βιομηχανική, Εμπορική και Εξαγωγική Επιχείρηση για τρεις δεκαετίες καθώς και εκκαθαριστής σε μεγάλη βιομηχανία Χάλυβος, υπεύθυνος Ανάπτυξης σε βιομηχανία αλουμινίου, σε εταιρεία εκθεσιακών δραστηριοτήτων, σε εταιρεία παροχής λύσεων στον χώρο της Πληροφορικής και ειδικότερα της Τηλεματικής, σε εταιρεία εμπορίας ασφαλικών χημικών προϊόντων καθώς και διαχειριστής εταιρείας ακινήτων.

•Μιχαήλ Κατσίνας**Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικό Μέλος**

Γεννήθηκε το 1968 στην Αθήνα. Κάτοχος τίτλου BSc Marketing Management από το Αμερικάνικο Κολέγιο Ελλάδος. Κάτοχος MBA από το Strathclyde Graduate Business School στην Σκωτία. Από το 1996 έως σήμερα εργάστηκε με επιτυχία και συνεχή εξέλιξη σε διάφορες διοικητικές θέσεις Μάρκετινγκ και Πωλήσεων στην εταιρεία UNILEVER, διετέλεσε διευθυντής διαφήμισης στην TOYOTA Ελλάς, εμπορικός διευθυντής στην DHL, καθώς και διευθυντής marketing στην εταιρεία Praktiker. Από το 2009 έως τον Μάρτιο 2017 διετέλεσε Εμπορικός Διευθυντής της εταιρείας «Βογιατζόγλου Systems Α.Ε.», την περίοδο από Απρίλιο 2017 έως τον Οκτώβριο 2020 ίδρυσε και διέυθυνε την εταιρεία Fair Air. Από το Σεπτέμβριο του 2019 έως και τον Μάρτιο του 2020 διετέλεσε Σύμβουλος Διοίκησης στην εταιρεία PrimeCo LLC (Dubai UAE).

4.8 Επαγγελματικές δεσμεύσεις μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Σύμφωνα με τις δηλώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν γνωστοποιηθεί στην Εταιρεία οι ακόλουθες λοιπές επαγγελματικές δεσμεύσεις αυτών, συμπεριλαμβανομένων σημαντικών μη εκτελεστικών δεσμεύσεων σε εταιρείες και μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς:

Μέλος Δ.Σ.	Επαγγελματική δέσμευση
Νικόλαος Βογιατζόγλου	• Πρόεδρος του Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος της «ORGANIZER STORES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑΚΟΣΜΗΣΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ» • Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος της «ΒΕΤΑ CONTRACT ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ» , Κάτοχος 1% του Μετοχικού της Κεφαλαίου • Πρόεδρος του Δ.Σ και Διευθύνων Σύμβουλος της «ΒΕΤΑ WOOD ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» • Διαχειριστής, Εταίρος, Κάτοχος 100% των εταιρικών μεριδίων της «REVON ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΜΟΝ. Ι.Κ.Ε. »
Δημήτριος Σκαλαίος	• Ομόρρυθμος εταίρος της «ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΣΚΑΛΑΙΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΕΕ » • Μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ. της «ΔΕΠΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΑΕ»
Άννα Βογιατζόγλου	• Αντιπρόεδρος και εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. της «ORGANIZER STORES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑΚΟΣΜΗΣΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ» • Αντιπρόεδρος και εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. της «ΒΕΤΑ WOOD ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

Νίνα Βογιατζόγλου	Αντιπρόεδρος και εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. της «ΒΕΤΑ CONTRACT ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ»
Ανδρέας Τσέπερης	- Μέλος του Δ.Σ. και Οικονομικός Διευθυντής της «ORGANIZER STORES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑΚΟΣΜΗΣΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ» - Μέλος του Δ.Σ. και Λογιστής της «ΒΕΤΑ CONTRACT ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ» , - Μέλος του Δ.Σ. και Οικονομικός Διευθυντής της «ΒΕΤΑ WOOD ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» - Ατομική Επιχείρηση Παροχής Οικονομικών- Φορολογικών και Λογιστικών Υπηρεσιών.
Ιωάννης Βεργίνης	- Μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ. της «THERMI ΑΕ» - Μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ. της «THERMI SOLAR ΑΕ» - Μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ. της «INDEV ΑΕ» - Ανεξάρτητο Μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ. της «ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ ΑΒΕΕΑ ΔΡΟΜΕΑΣ»
Μιχαήλ Κατσίνας	-

Σημειώνεται ότι κανένα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας δεν συμμετέχει σε Διοικητικά Συμβούλια περισσότερων των πέντε (5) εισηγμένων εταιρειών.

4.9 Πολιτική Καταλληλότητας Διοικητικού Συμβουλίου

4.9.1 Δεδομένου ότι το Διοικητικό Συμβούλιο είναι το ανώτερο διοικητικό όργανο της Εταιρείας, το οποίο είναι επιφορτισμένο με την χάραξη της στρατηγικής, του προσανατολισμού και του επιχειρηματικού σχεδίου της Εταιρείας, την προάσπιση του γενικού εταιρικού συμφέροντος και την ενίσχυση της μακροχρόνιας οικονομικής αξίας αυτής, είναι απολύτως αναγκαίο η σύνθεση αυτού να αντικατοπτρίζει τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την πείρα που απαιτούνται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του, σύμφωνα με το επιχειρηματικό μοντέλο και την στρατηγική της Εταιρείας, το μέγεθος, τη δομή, τις δραστηριότητες και το περιβάλλον δραστηριοποίησής της, την πολυπλοκότητα των λειτουργιών της και τον ιδιαίτερο ρόλο και χαρακτήρα.

4.9.2 Η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 30^{ης} Ιουνίου 2021 ενέκρινε την καταρτισθείσα εκ μέρους της Διοικήσεως Πολιτική Καταλληλότητας, η οποία αποβλέπει στη διασφάλιση της ποιοτικής και κατάλληλης στελέχωσης, της εύρυθμης λειτουργίας και της αποτελεσματικής εκπλήρωσης του ρόλου του Διοικητικού Συμβουλίου, ως συλλογικού οργάνου της Εταιρείας, επί σκοπώ προαγωγής του εταιρικού σκοπού και προάσπισης του εταιρικού συμφέροντος.

Η Πολιτική Καταλληλότητας έχει σχεδιασθεί κατά τρόπο σαφή και ορισμένο και περιλαμβάνει τόσο τις αρχές οι οποίες διέπουν την επιλογή, την αντικατάσταση ή/και την ανανέωση της θητείας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, όσο και τα κριτήρια για την αξιολόγηση της καταλληλότητας αυτών, συμπεριλαμβανομένων κριτηρίων τα οποία διασφαλίζουν σε ικανοποιητικό βαθμό την πολυμορφία (diversity) της σύνθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, και είναι εναρμονισμένα με την λειτουργική οργάνωση της Εταιρείας και ιδίως τον έντονα εξωστρεφή χαρακτήρα αυτής και του Ομίλου ευρύτερα, λαμβανομένου υπόψιν ότι οι δραστηριότητές του εκτείνονται, πλην της ευρωπαϊκής, και σε διεθνείς αγορές στις οποίες ο Όμιλος έχει επιτύχει σημαντικό βαθμό διεξόδου και δημιουργία ανταγωνιστικής θέσης.

4.9.3 Σύμφωνα με την εγκριθείσα και ισχύουσα Καταλληλότητα, τόσο κατά την εκλογή νέων μελών Διοικητικού Συμβουλίου, όσο και σε περίπτωση αντικατάστασης ή αναπλήρωσης ή ανανέωσης της θητείας υφιστάμενων μελών, η Επιτροπή Αμοιβών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων λαμβάνει υπόψιν τα κριτήρια που άπτονται της ατομικής και της συλλογικής καταλληλότητας πάντοτε υπό το πρίσμα των εταιρικών αξιών, της στρατηγικής και του εν γένει επιχειρηματικού μοντέλου το οποίο έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει η Εταιρεία.

I. Ατομική καταλληλότητα

Ειδικότερα η ατομική καταλληλότητα αξιολογείται επί τη βάση των ακόλουθων κριτηρίων:

(α) Επάρκεια γνώσεων και δεξιοτήτων

Η ιδιότητα του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου είναι άμεσα συνυφασμένη με την εκτέλεση καθηκόντων διοίκησης, τα οποία υπαγορεύουν:

(α) κατάλληλο και επαρκές υπόβαθρο ακαδημαϊκής εκπαίδευσης και κατάρτισης και **(β)** προηγούμενη συναφή επαγγελματική εμπειρία.

Ειδικότερα λαμβάνεται υπόψη:

- η περιγραφή των ειδικότερων αρμοδιοτήτων και καθηκόντων που συνδέονται με τη θέση του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου,
- οι αποκτηθείσες γνώσεις και δεξιότητες σε ακαδημαϊκό και εν γένει θεωρητικό επίπεδο,
- οι απαιτούμενες ικανότητες εν σχέσει με τα προς εκτέλεση καθήκοντα (hard and soft skills),
- η συναφής πρακτική και επαγγελματική εμπειρία, η οποία ειδικά για τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι συνυφασμένη είτε με την κατοχή θέσης ευθύνης, είτε με την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για ικανό χρονικό διάστημα,
- η επαρκής γνώση και κατανόηση των δραστηριοτήτων, της στρατηγικής, των επιχειρηματικών κινδύνων και της πολυπλοκότητας του επιχειρηματικού μοντέλου της Εταιρείας αλλά και ευρύτερα του Ομίλου και ιδίως υπό το πρίσμα του διεθνούς χαρακτήρα των εταιρικών εργασιών ,
- η επαρκής γνώση και κατανόηση του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου και του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, τον οποίο εφαρμόζει η Εταιρεία.

(β) Εχέγγυα ήθους και φήμης

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να διαθέτουν αποδεδειγμένα αξιοπιστία, καλή φήμη και ήθος, το οποίο προσδιορίζεται κυρίως από την εντιμότητα και την ακεραιότητα αυτών.

Ειδικότερα, για την πλήρωση του εν λόγω κριτηρίου λαμβάνεται υπόψη:

- η μη ύπαρξη αντικειμενικών και αποδεδειγμένων λόγων οι οποίοι υποδηλώνουν έλλειψη εντιμότητας και καλής φήμης όπως, ενδεικτικώς, τελεσίδικες διοικητικές και δικαστικές αποφάσεις, ιδίως για αδικήματα που συνδέονται με την ιδιότητα του μέλους Διοικητικού Συμβουλίου, τη μη συμμόρφωση με τη νομοθεσία της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς ή με τη διάπραξη οικονομικών εγκλημάτων εν γένει,
- η συνάφεια τυχόν αδικημάτων με το ρόλο του μέλους, ο βαθμός σοβαρότητας αυτών, οι γενικότερες συνθήκες τέλεσης συμπεριλαμβανομένων τυχόν ελαφρυντικών παραγόντων και του ρόλου του εμπλεκόμενου προσώπου, η επιβληθείσα ποινή και τυχόν μέτρα αποκατάστασης,
- η ύπαρξη απόφασης εκ μέρους οποιασδήποτε αρμόδιας αρχής περί αποκλεισμού του μέλους από την άσκηση καθηκόντων ως μέλος Διοικητικού Συμβουλίου,
- ο χρόνος που έχει παρέλθει από τη διάπραξη του αδικήματος,
- η εν γένει συμπεριφορά του προσώπου μετά την τέλεση του αδικήματος.

(γ) Σύγκρουση συμφερόντων

Προκειμένου ένα πρόσωπο να αποκτήσει ή να διατηρήσει την ιδιότητα του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλει να τηρεί απαρέγκλιτα τις προβλέψεις και ρυθμίσεις της Πολιτικής και Διαδικασίας Πρόληψης & Αντιμετώπισης Καταστάσεων Σύγκρουσης Συμφερόντων που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία

(δ) Ανεξαρτησία κρίσης

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να ενεργούν με ανεξάρτητη κρίση, η οποία δεν διασφαλίζεται μόνο από την απουσία σύγκρουσης συμφερόντων και την πλήρωση των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις, αλλά προϋποθέτει ενεργό συμμετοχή των μελών στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και εκφορά ανεξάρτητων και αντικειμενικών κρίσεων. Ειδικότερα πρέπει να διασφαλίζεται:

- η απουσία οποιασδήποτε φύσεως συμβιβασμού κατά την άσκηση των καθηκόντων τους ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου,
- η ικανότητα ενεργού συμμετοχής στις συνεδριάσεις και η λήψη αντικειμενικών και ανεξάρτητων αποφάσεων,
- η απαλλαγή από συνθήκες που εμποδίζουν το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου να ασκεί τα καθήκοντά του κατά τρόπο ανεξάρτητο και αμερόληπτο,
- η συνδρομή δεξιοτήτων συμπεριφοράς (όπως ενδεικτικώς η αποφασιστικότητα, το σθένος, η ικανότητα ανταλλαγής γνώσεων και εμπειριών, η ικανότητα συναινετικής προσέγγισης), επί σκοπώ ουσιαστικής αξιολόγησης των προτάσεων και απόψεων των λοιπών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου κατά τρόπο ο οποίος προάγει την εποικοδομητική λήψη αποφάσεων,
- η ικανότητα διατύπωσης και υποστήριξης της προσωπικής άποψης και
- η αποφυγή άκριτης ή μαζικής υιοθέτησης θέσεων που ενδεχομένως εκφράζουν τα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (groupthinking).

(ε) Διάθεση επαρκούς χρόνου

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να διαθέτουν τον απαιτούμενο χρόνο για την εύρυθμη και αποτελεσματική άσκηση των συνδεομένων με τη θέση τους καθηκόντων. Ειδικότερα, για τον προσδιορισμό της επάρκειας του προς διάθεση χρόνου λαμβάνεται υπόψη:

- η ιδιότητα του μέλους (εκτελεστικό, μη εκτελεστικό ή ανεξάρτητο μη εκτελεστικό),
- οι ειδικότερες αρμοδιότητες και καθήκοντα που συνδέονται με τη θέση του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου,
- η τυχόν συμμετοχή σε επιμέρους Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου,
- η τυχόν κατοχή θέσης και αρμοδιότητες σε Διοικητικά Συμβούλια άλλων νομικών προσώπων ή/και νομικών οντοτήτων,
- οι λοιπές επαγγελματικές υποχρεώσεις,
- οι προσωπικές δεσμεύσεις και ιδιαίτερες προσωπικές συνθήκες εκάστου μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.
- η ηλικία.

Τα εκτελεστικά, ιδίως, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα καθήκοντα των οποίων είναι άμεσα συνυφασμένα με την προαγωγή των εταιρικών δραστηριοτήτων και την βέλτιστη δυνατή προώθηση του εταιρικού σκοπού οφείλουν να διαθέτουν επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση όλων των συναφών υποχρεώσεων. Για το σκοπό αυτό η Εταιρεία παρέχει ενημέρωση σε κάθε υποψήφιο μέλος σχετικά με τον αναμενόμενο χρόνο, ο οποίος

απαιτείται για την προσήκουσα εκπλήρωση των καθηκόντων του τόσο κατά τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, όσο και κατά τις συνεδριάσεις των επιμέρους Επιτροπών, των οποίων ενδεχομένως τυγχάνει μέλος.

II. Συλλογική καταλληλότητα

Το Διοικητικό Συμβούλιο στο πλαίσιο της λειτουργίας του ως συλλογικό όργανο οφείλει να είναι σε θέση: **(α)** να λαμβάνει κατάλληλες αποφάσεις συνεκτιμώντας την επιχειρηματική στρατηγική, το αναπτυξιακό επιχειρηματικό μοντέλο, το εύρος των αναλαμβανόμενων κινδύνων, καθώς και τις ιδιαίτερες συνθήκες που επικρατούν σε κάθε αγορά (ημεδαπή, ευρωπαϊκή και διεθνή) στην οποία αναπτύσσονται οι εταιρικές δραστηριότητες, και **(β)** να παρακολουθεί κατά τρόπο ουσιαστικό τις αποφάσεις των ανώτατων διοικητικών στελεχών και να ασκεί εποικοδομητική κριτική στο πλαίσιο προώθησης του εταιρικού συμφέροντος.

Στο πλαίσιο της ως άνω διττής αποστολής του, το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει να διαθέτει επαρκή αριθμό μελών, τα οποία διαθέτουν τις κατάλληλες εκείνες γνώσεις και εμπειρία σε κάθε τομέα που άπτεται της συλλογικής υπευθυνότητας, ώστε το όργανο διοίκησης της Εταιρείας να ασκεί εν τοις πράγμασι ουσιαστική διαχείριση, εποπτεία και επίβλεψη των εταιρικών υποθέσεων.

Οι κύριοι τομείς συλλογικής υπευθυνότητας μεταξύ άλλων αφορούν:

- στον εν γένει επιχειρηματικό σχεδιασμό και οργάνωση,
- στους συνδεόμενους με την ασκούμενη επιχειρηματική δραστηριότητα βασικούς κινδύνους, την ικανότητα αναγνώρισης καθώς και κατάλληλης διαχείρισης αυτών,
- στο εφαρμοζόμενο πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και αναφορών,
- στην επαρκή γνώση και κατανόηση ζητημάτων που άπτονται της εταιρικής διακυβέρνησης,
- στη συμμόρφωση με το εκάστοτε ισχύον νομοθετικό, κανονιστικό και εν γένει ρυθμιστικό πλαίσιο.

III. Κριτήρια πολυμορφίας

Η Πολιτική Καταλληλότητας, την οποία έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει η Εταιρεία στο πλαίσιο της προώθησης ενός αποτελεσματικού μοντέλου εταιρικής διακυβέρνησης, προάγει τα κριτήρια πολυμορφίας (diversity) κατά τη διαδικασία επιλογής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ώστε το εταιρικό όργανο να απαρτίζεται από μία πολυσυλλεκτική ομάδα βάσει ικανού ποσοστού διαφοροποίησης.

Η υιοθέτηση κριτηρίων πολυμορφίας και η αξιολόγηση των ειδικότερων προσόντων και εμπειριών εκάστου μέλους σχετίζεται ιδίως με την αποφυγή παρωχημένων και αναχρονιστικών κοινωνικών στερεοτύπων ως προς την αξιολόγηση της καταλληλότητας των μελών, την προώθηση διαφορετικών απόψεων εντός του οργάνου επί σκοπώ αποτελεσματικότερης λειτουργίας του κατά τη λήψη αποφάσεων, και την επιδίωξη ενσωμάτωσης καινοτόμων προσεγγίσεων και ιδεών κατά τη διαδικασία λήψης αποφάσεων.

Πιο συγκεκριμένα τα βασικά κριτήρια της σκοπούμενης πολυμορφίας της σύνθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν ως ακολούθως:

- η κατ' ελάχιστο ποσοστό (25% επί του συνόλου των μελών) εκπροσώπηση ανά φύλο,
- η απαγόρευση αποκλεισμού υποψήφιου ή ενεργού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου λόγω διαφορετικού φύλου, φυλής, χρώματος, εθνικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή γενετήσιου προσανατολισμού.

Τα μέλη του υφιστάμενου Διοικητικού Συμβουλίου καλύπτουν ένα ευρύ ηλικιακό φάσμα (μεταξύ 30 και 70 ετών), συνδυάζουν τη δυναμική και την εμπειρία, διακρίνονται για το ήθος, τη φήμη, την αξιοπιστία και την ακεραιότητα του χαρακτήρα τους, έχουν εργασθεί σε υψηλόβαθμες θέσεις και έχουν διατελέσει ανώτατα διοικητικά στελέχη

σημαντικών εταιρειών, με συνέπεια να διαθέτουν πλούσια εμπειρία στον επιχειρηματικό χώρο και να είναι σε θέση να συμβάλουν ενεργά και ουσιαστικά στις αναπτυξιακές προοπτικές του Ομίλου στις γεωγραφικές περιοχές δραστηριοποίησης αυτού.

Η παρούσα σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αυξάνει τη δεξαμενή ικανοτήτων, εμπειρίας και οπτικής που διαθέτει η Εταιρεία, σε επίπεδο ανωτάτων διοικητικών στελεχών, συμβάλλοντας με τον τρόπο αυτό στην περαιτέρω ενίσχυση της παραγωγικότητας, της ανταγωνιστικότητας και της καινοτομίας της.

4.9.4 Το πλήρες κείμενο της Πολιτικής Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας είναι διαθέσιμο στην ιστοσελίδα της Εταιρείας: https://voyatzoglou.systems/pdf/politiki-katallilotitas/POLITIKH_KATALLHLOTHTAS_VOYATZOGLOUSYSTEMSSA2021.pdf

4.10 Αποδοχές μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

4.10.1 Ουσιώδης προϋπόθεση για τη μακροπρόθεσμη ανάπτυξη και τη διασφάλιση της σταθερής παρουσίας της Εταιρείας στην αγορά, εντός της οποίας δραστηριοποιείται είναι η εναρμόνιση και ευθυγράμμιση των αποδοχών των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου με την κερδοφορία, την επάρκεια κεφαλαίων, την ανταγωνιστικότητα και τη διατηρήσιμη ανάπτυξη της Εταιρείας.

Στο πλαίσιο αυτό η Εταιρεία έχει θεσπίσει, διατηρεί και εφαρμόζει βασικές αρχές και κανόνες σχετικά με τις αποδοχές των Μελών Διοικητικού Συμβουλίου (εφεξής «Πολιτική Αποδοχών») που συνεισφέρουν στη διατήρηση της ανταγωνιστικότητας της Εταιρείας, την μεγιστοποίηση της μακροχρόνιας οικονομικής αξίας της και την αποφυγή ανάληψης υπερβολικών κινδύνων, λόγω καταβολής υπέρογκων αποδοχών, οι οποίες δεν συμβαδίζουν με τις κρατούσες οικονομικές συνθήκες και το ευρύτερο χρηματοπιστωτικό περιβάλλον.

4.10.2 Ειδικότερα, η Πολιτική Αποδοχών:

- παρέχει κίνητρα για την προσέλκυση νέων καθώς και τη διατήρηση ικανών στελεχών με υψηλή θεωρητική κατάρτιση, μακροχρόνια επαγγελματική εμπειρία και αποτελεσματικότητα κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, επί σκοπώ ενίσχυσης και μεγιστοποίησης της οικονομικής αξίας της Εταιρείας,
- διασφαλίζει την παροχή ανταγωνιστικού πακέτου αποδοχών, προσαρμοσμένων στις συνθήκες της αγοράς εντός της οποίας δραστηριοποιείται η Εταιρεία,
- συμβάλλει στη διασφάλιση της κεφαλαιακής επάρκειας και της ρευστότητας της Εταιρείας,
- προάγει την επιχειρηματική στρατηγική, τους μακροπρόθεσμους στόχους, τις αξίες και τα συμφέροντα της Εταιρείας,
- ενισχύει την εσωτερική διαφάνεια και
- ευθυγραμμίζει τους στόχους της Εταιρείας με τους στόχους των μετόχων και ενδιαφερομένων μερών (stakeholders).

4.10.3 Η ισχύουσα Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας εγκρίθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 110 του ν. 4548/2018, από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 27^{ης} Ιουνίου 2019, καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο την 24^η Ιουλίου 2019 και η διάρκεια ισχύος της ανέρχεται σε τέσσερα (4) έτη, εκτός εάν η Γενική Συνέλευση στο χρονικό αυτό διάστημα αποφασίσει την τροποποίησή της.

Η Πολιτική Αποδοχών εφαρμόζεται στο σύνολο των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (εκτελεστικών και μη με τις αναγκαίες και επιβεβλημένες διαφοροποιήσεις), συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντος Συμβούλου (ενός ή/και περισσοτέρων, εφόσον υφίστανται), των Εντεταλμένων Συμβούλων και του τυχόν Αναπληρωτή τους, ενώ δεν τυγχάνει εφαρμογής σε ανώτερα ή ανώτατα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας. Τέλος, εφαρμόζεται και σε μη μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που συμμετέχουν σε Επιτροπές της Εταιρείας.

Το πλήρες κείμενο της ισχύουσας Πολιτικής Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των λοιπών προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής αυτής είναι διαθέσιμο στην ιστοσελίδα της Εταιρείας:

https://voyatzoglou.systems/pdf/potiliki-apodoxon/POLITIKH_APODOXVN_VOYATZOGLOUSYSTEMSSA2021.pdf

4.10.4 Σύμφωνα με τα ειδικότερα διαλαμβανόμενα στην ισχύουσα Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας, στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καταβάλλονται:

(α) σταθερές αποδοχές και

(β) μεταβλητές αποδοχές.

4.10.4.1 Στις σταθερές αποδοχές των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνονται:

(α) οι αμοιβές που καταβάλλονται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου λόγω σύμβασης εξαρτημένης εργασίας (ορισμένου ή αορίστου χρόνου) ή σύμβασης παροχής υπηρεσιών ή σύμβασης έμμισθης εντολής (ετήσιες σταθερές αποδοχές),

(β) οι αποζημιώσεις για την συμμετοχή στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου,

(γ) οι παροχές σε είδος καταβαλλόμενες από ελευθεριότητα της Εταιρείας (ενδεικτικώς χρήση εταιρικού οχήματος/κινητού τηλεφώνου/φορητού ηλεκτρονικού υπολογιστή/εταιρικής πιστωτικής ή χρεωστικής κάρτας/κάρτας καυσίμων, παροχή ιδιωτικής ασφάλισης υγείας ή/και ζωής, δαπάνες μετακίνησης, διαμονής και σίτισης σε σχέση με την εκπλήρωση των καθηκόντων αυτών ως μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το ύψος του ετήσιου κόστους των παροχών σε είδος ανέρχεται κατ' ανώτατο όριο σε ποσοστό 18,00% των ετήσιων σταθερών αποδοχών εκάστου εκτελεστικού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Εταιρεία δεν έχει θεσπίσει και ως εκ τούτου δεν τυγχάνουν εφαρμογής στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου:

(α) προγράμματα συνταξιοδοτικών παροχών, πλην της καλύψεως των προβλεπόμενων από το νόμο εισφορών κοινωνικής ασφάλισης,

(β) προγράμματα πρόωρης συνταξιοδότησης ή συμπληρωματικής σύνταξης,

(γ) προγράμματα διάθεσης μετοχών με τη μορφή δικαιωμάτων προαίρεσης (option) απόκτησης μετοχών,

(δ) λοιπά προγράμματα παροχής κινήτρων.

4.10.4.2 Μεταβλητές θεωρούνται οι αποδοχές οι οποίες συνδέονται με την επίτευξη των στόχων τόσο του εκτελεστικού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, όσο και της ίδιας της Εταιρείας και αποτελούν βασικό συστατικό της πολιτικής της, η οποία προσανατολίζεται στην απόδοση.

Η καταβολή των μεταβλητών αποδοχών πραγματοποιείται σε χρήμα και αποτυπώνονται ως ποσοστό επί των ετήσιων σταθερών αποδοχών. Οι μεταβλητές αποδοχές δύνανται να συνίστανται και σε συμμετοχή στα κέρδη της Εταιρείας. Σε καμία περίπτωση το ύψος των μεταβλητών ποσοστών δεν μπορεί να υπερβαίνει ποσοστό 18,00% των ετήσιων σταθερών αποδοχών ενός εκάστου των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Οι στόχοι απόδοσης της Εταιρείας τίθενται στην έναρξη εκάστης εταιρικής χρήσεως με συνεργασία μεταξύ της Διοίκησης και της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών. Στο τέλος του οικονομικού έτους αξιολογείται η απόδοση των εκτελεστικών μελών αυτού και εξετάζεται η επίτευξη των τεθέντων στόχων, λαμβανομένου πάντοτε υπόψιν του διαμορφωθέντος οικονομικού περιβάλλοντος καθώς και των συνθηκών της αγοράς.

Για την καταβολή των μεταβλητών αποδοχών και το ύψος αυτών αποφασίζει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σε ειδική συνεδρίαση στην οποία δε μετέχουν τα εκτελεστικά μέλη αυτού.

Η Εταιρεία δεν μπορεί να ζητήσει την επιστροφή μεταβλητών αποδοχών που έχουν καταβληθεί.

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ**Ετήσια Οικονομική Έκθεση****Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021**

4.10.5 Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνουν αποζημίωση για την συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.

Για την καταβολή αμοιβών σε μη εκτελεστικά μέλη λαμβάνεται υπόψιν η πολυπλοκότητα/ευρύτητα του έργου τους, ο βαθμός της εμπειρίας και των ειδικών γνώσεων που διαθέτουν, ο χρόνος απασχόλησης τους, η τυχόν συμμετοχή σε ειδικότερες Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου (πχ. Επιτροπή Ελέγχου), ο αριθμός των συνεδριάσεων στις οποίες συμμετέχουν κλπ.

Οι αμοιβές των μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου καταβάλλονται σε μετρητά και υπόκεινται στις προβλεπόμενες από την ισχύουσα φορολογική και ασφαλιστική νομοθεσία κρατήσεις. Οι αμοιβές 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 μακροπρόθεσμων κινήτρων και δεν τους χορηγούνται πρόσθετες αμοιβές (bonus), δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών (stock option) ή αποζημιώσεις συναρτώμενες με την απόδοση.

Τυχόν δαπάνες για έξοδα παράστασης, μετακίνησης, διαμονής και σίτισης σε σχέση με την εκπλήρωση των καθηκόντων των μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου εγκρίνονται από τον Πρόεδρο αυτού.

4.10.6 Κατά την κλειόμενη εταιρική χρήση 2021 (01.01.2021-31.12.2021) στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου καταβλήθηκαν οι κατωτέρω αναφερόμενες αποδοχές:

Ονοματεπώνυμο – Θέση μέλους Δ.Σ.	Χρήση	Σταθερές Αποδοχές			Μεταβλητές Αποδοχές	Εταιρική συνεισφορά σε συνταξιοδοτικά προγράμματα	Συνολικές Αποδοχές
		Ετήσιες Αποδοχές	Αμοιβή για συμμετοχή σε Επιτροπές	Παροχές			
Νικόλαος Βογιατζόγλου Πρόεδρος	2021	216.000,00	-	35.280,00	-	-	251.280,00
Δημήτριος Σκαλαίος Αντιπρόεδρος	2021	5.489,70	-	-	-	-	5.489,70
Άννα Βογιατζόγλου Εκτελεστικό Μέλος	2021	180.374,94	-	18.039,30	-	-	198.414,24
Νίνα Βογιατζόγλου Εκτελεστικό Μέλος	2021	91.912,45	-	16.486,03	-	-	108.398,48
Ανδρέας Τσέπερης Εκτελεστικό Μέλος	2021	83.000,00	-	2.417,06	-	-	85.417,06
Ιωάννης Βεργίνης Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	2021	4.124,64	-	-	-	-	4.124,64
Μιχαήλ Κατσίνας Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	2021	2.062,32	-	-	-	-	2.062,32

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ**Ετήσια Οικονομική Έκθεση****Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021**

Η Έκθεση Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την κλειόμενη εταιρική χρήση 2021 (01.01.2021-31.12.2021) πρόκειται να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Εταιρείας (<https://www.voyatzoglou.gr>), αμέσως μετά την υποβολή της προς συζήτηση στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

4.10.7 Αριθμός μετοχών μελών Διοικητικού Συμβουλίου και κύριων διευθυντικών στελεχών την 31.12.2021

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 3 του ν. 4706/2020 παρατίθεται ακολούθως πίνακας με τον αριθμό των μετοχών που κατέχουν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα κύρια διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας.

Ονοματεπώνυμο	Θέση μέλους Δ.Σ./ Ιδιότητα	Αριθμός μετοχών
Νικόλαος Βογιατζόγλου	Πρόεδρος Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος Εκτελεστικό Μέλος	3.225.750
Δημήτριος Σκαλαίος	Αντιπρόεδρος Δ.Σ. Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	-
Άννα Βογιατζόγλου	Α΄ Αναπληρώτρια Διευθύνουσα Σύμβουλος Εκτελεστικό Μέλος	1.009.335
Νίνα Βογιατζόγλου	Β΄ Αναπληρώτρια Διευθύνουσα Σύμβουλος Εκτελεστικό Μέλος	1.009.335
Ανδρέας Τσέπερης	Εκτελεστικό Μέλος	70
Ιωάννης Βεργίνης	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	-
Μιχαήλ Κατσίνας	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	-
Γεώργιος Χαραμαράς	Διευθυντής Logistics	-
Σπυρίδων Κατσιμιλής	Διευθυντής Μηχανογράφησης	-
Μαριάνθη Λάππα	Υπεύθυνη Εσωτερικού Ελέγχου	-
Αφροδίτη Περάκη	Υπεύθυνη Επενδυτικών Σχέσεων	-

Βιογραφικά Ανώτερων Διευθυντικών Στελεχών :

Τα συνοπτικά βιογραφικά των Ανώτατων Διευθυντικών Στελεχών έχουν ως ακολούθως:

- **Γεώργιος Χαραμαράς - Διευθυντής Logistics**

Γεννήθηκε στην Αθήνα το 1970. Απόφοιτος του ΙΕΚ ΩΜΕΓΑ του Τμήματος Διοίκησης Επιχειρήσεων. Κάτοχος μεταπτυχιακού διπλώματος στα «LOGISTICS» από τη ΕΕΔΕ. Διαθέτει προϋπηρεσία 4 χρόνια στην εταιρεία «ΕΛΑΙΣ» στο τμήμα παραγωγής και 10 χρόνια σε εταιρεία 3PL ως υπεύθυνος αποθήκης. Εργάζεται στην Εταιρεία από το 2002 και από το 2014 ως σήμερα έχει τα καθήκοντα του Διευθυντή Logistics.

- **Σπυρίδων Κατσιμιλής - Διευθυντής Μηχανογράφησης**

Γεννήθηκε στον Πειραιά το 1969. Απόφοιτος (BSc.h) του College of Southeastern Europe το 1991 ειδικότητας "Computer Hardware and Digital Electronics". Απασχολήθηκε για 9 χρόνια ως Consultant και Senior Consultant άλλων εταιριών. Εργάζεται στην Εταιρεία από το 2002 ως Διευθυντής μηχανογράφησης.

- **Μαριάνθη Λάππα - Υπεύθυνη Εσωτερικού Ελέγχου**

Γεννήθηκε το 1961 στην Ξάνθη και είναι πτυχιούχος του Τμήματος Λογιστικής του ΤΕΙ ΠΕΙΡΑΙΑ. Έχει εργαστεί ως βοηθός λογιστηρίου σε άλλες εταιρείες για 8 χρόνια. Εργάζεται στην Εταιρεία από το 1993. Ανέλαβε τα καθήκοντα της ως εσωτερικός ελεγκτής της εταιρείας από το 2005.

- **Αφροδίτη Περάκη - Υπεύθυνη Επενδυτικών Σχέσεων**

Γεννήθηκε το 1978 στο Ρέθυμνο Κρήτης και είναι πτυχιούχος του Τμήματος Οικονομικών Επιστημών του Εθνικού Καποδιστριακού Πανεπιστημίου Αθηνών. Εργάζεται στην Εταιρεία από το 2005. Από το 2007 έως σήμερα κατέχει τη θέση της Υπεύθυνης της Υπηρεσίας Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων της εταιρείας.

ΜΕΡΟΣ Β΄ - ΕΠΙΤΡΟΠΕΣ

Ι. Επιτροπή Ελέγχου

1.1 Εκλογή και θητεία Επιτροπής Ελέγχου

Η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 30^{ης} Ιουνίου 2021 αποφάσισε τον ορισμό/εκλογή νέας Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από το άρθρο 74 του ν. 4706/2021, η οποία συνιστά Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, αποτελείται από τα τρία (3) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και η θητεία αυτής είναι πενταετής, λήγουσα την 30^η Ιουνίου 2026, παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση, σε καμία περίπτωση ωστόσο δε μπορεί να υπερβεί την εξαετία.

1.2 Μέλη Επιτροπής Ελέγχου

1.2.1 Ειδικότερα ως μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίσθηκαν κατά τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της 13^{ης} Ιουλίου 2021 τα ακόλουθα πρόσωπα:

- 1) Δημήτριος Σκαλαίος του Ηλία, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- 2) Ιωάννης Βεργίνης του Κωνσταντίνου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου
- 3) Μιχαήλ Κατσίνας του Αναστασίου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ακολουθώντας, η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη συνεδρίαση αυτής της 13^{ης} Ιουλίου 2021 εξέλεξε, μεταξύ των μελών της, ως Πρόεδρο αυτής τον κ. Δημήτριο Σκαλαίο του Ηλία.

1.2.2 Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν το σύνολο των κριτηρίων και προϋποθέσεων που τίθενται από τις διατάξεις του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού εν γένει πλαισίου, ήτοι:

(α) είναι στο σύνολό τους ανεξάρτητα από την ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020 και ειδικότερα:

(i) δεν κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και

(ii) είναι απαλλαγμένα από οιαδήποτε σχέση εξάρτησης, όπως αυτή (σχέση εξάρτησης) εξειδικεύεται στην παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020, με την Εταιρεία ή συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα και ουδεμία οικονομική,

επιχειρηματική, οικογενειακή ή άλλου είδους σχέση διατηρούν, η οποία δύναται να επηρεάσει τις αποφάσεις τους και την ανεξάρτητη, αντικειμενική και αμερόληπτη κρίση τους,

(β) διαθέτουν στο σύνολό τους επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η οντότητα και

(γ) ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής που είναι ανεξάρτητο από την ελεγχόμενη οντότητα, διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική και παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

1.3 Λειτουργία Επιτροπής Ελέγχου

1.3.1 Η Επιτροπή Ελέγχου διαθέτει Κανονισμό Λειτουργίας, ο οποίος εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατά τη συνεδρίαση αυτού της 15^{ης} Ιουλίου 2021.

Ο Κανονισμός καταγράφει, μεταξύ άλλων, τις αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και τις υποχρεώσεις των μελών της Επιτροπής και είναι αναρτημένος στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας (<https://www.voyatzoglou.gr>), σύμφωνα με τη ρητή νομοθετική επιταγή του άρθρου 10 παρ. 4 του ν. 4706/2020.

1.3.2 Σύμφωνα με τον ισχύοντα Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου και λαμβανομένου υπόψιν του μεγέθους, του επιχειρηματικού μοντέλου και της έκτασης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα και εκτάκτως όταν απαιτηθεί.

Σε κάθε περίπτωση, η Επιτροπή Ελέγχου συνέρχεται τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές το χρόνο, ενώ τουλάχιστον δύο (2) φορές το χρόνο συναντά το νόμιμο Ελεγκτή της Εταιρείας, χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης.

Οι συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου μπορούν να διεξάγονται και με τηλεδιάσκεψη, ως προς ορισμένα ή/και ως προς όλα τα μέλη αυτής, με την αξιοποίηση οιασδήποτε σχετικής προς τούτο ηλεκτρονικής ή ψηφιακής πλατφόρμας. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση προς τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες και τεχνικές οδηγίες για τη συμμετοχή τους στη συνεδρίαση.

Σε κάθε περίπτωση, κάθε μέλος της Επιτροπής Ελέγχου μπορεί να αξιώσει να διεξαχθεί η συνεδρίαση με τηλεδιάσκεψη ως προς αυτό, αν συντρέχει σπουδαίος λόγος, ιδίως ασθένεια ή αναπηρία.

1.3.3 Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τη διακριτική ευχέρεια να καλεί, όποτε αυτό κρίνεται σκόπιμο ή ενδεδειγμένο, βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντος Συμβούλου (CEO), του Οικονομικού Διευθυντή (CFO), του Διοικητικού Διευθυντή (COO) και του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης και να παρέχουν τυχόν αναγκαίες διευκρινίσεις ή επεξηγήσεις.

1.3.4. Η Επιτροπή Ελέγχου συγκαλείται από τον Πρόεδρο αυτής με πρόσκληση που γνωστοποιείται με οιονδήποτε πρόσφορο τρόπο στα λοιπά μέλη αυτής, δύο (2) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Η πρόσκληση πρέπει να περιλαμβάνει τουλάχιστον την ημερομηνία, την ώρα και τα θέματα της ημερησίας διατάξεως με σαφήνεια, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της Επιτροπής και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

1.3.5 Οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των μελών της. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου της Επιτροπής (casting vote).

1.3.6 Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρούνται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παραστάντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν. 4548/2018. Τα πρακτικά βρίσκονται στην διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής Ελέγχου και του Διοικητικού Συμβουλίου.

1.3.7 Η Επιτροπή δύναται να εκλέγει Γραμματέα για την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων αυτής και την εν γένει υποστήριξη του έργου της.

1.4 Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017 οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

- (α)** ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία,
- (β)** παρακολουθεί σε όλα της τα στάδια τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,
- (γ)** 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,
- (δ)** παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του,
- (ε)** επισκοπεί και παρακολουθεί σε διαρκή βάση την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα,
- (στ)** είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν,
- (ζ)** υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

1.5 Αριθμός συνεδριάσεων Επιτροπής Ελέγχου

1.5.1 Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2021 (01.01.2021-31.12.2021) η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε τέσσερις (4) φορές με τη συμμετοχή του συνόλου των μελών της και όλες οι αποφάσεις της ελήφθησαν ομόφωνα. Κατά τη διάρκεια εκάστης συνεδρίασης, ολοκληρώθηκε η εξέταση του συνόλου των θεμάτων της ημερήσιας διατάξεως, αφού προηγουμένως είχαν διανεμηθεί τα απαιτούμενα πληροφοριακά σημειώματα και οι σχετικές εισηγήσεις, και είχαν κληθεί να συμμετάσχουν, κατά περίπτωση, τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη, οι Ορκωτοί Ελεγκτές και άλλα πρόσωπα προκειμένου να παράσχουν τυχόν αναγκαίες διευκρινίσεις ή/και επεξηγήσεις.

1.5.2 Διευκρινίζεται ότι ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής της Εταιρείας, που διενεργεί τον έλεγχο των ετησίων και των εξαμηνιαίων (ενδιάμεσων) χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δεν παρέχει άλλου είδους μη ελεγκτικές υπηρεσίες προς την Εταιρεία ούτε συνδέεται με οποιαδήποτε άλλη σχέση με την Εταιρεία προκειμένου να τηρούνται οι διατάξεις του ν. 4449/2017 και να διασφαλίζεται με τον τρόπο αυτό η αντικειμενικότητα, η αμεροληψία, η ακεραιότητα και η ανεξαρτησία του, με την εξαίρεση των υπηρεσιών διασφάλισης που αφορούν στην διενέργεια του ειδικού φορολογικού ελέγχου που απαιτείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013, συνεπεία του οποίου (ελέγχου) εκδίδεται το «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό».

1.6 Πεπραγμένα Επιτροπής Ελέγχου

Τα θέματα που απασχόλησαν την Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2021 (01.01.2021-31.12.2021) ήταν τα ακόλουθα:

A. Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης - Υποχρεωτικός Έλεγχος

- πραγματοποίησε συναντήσεις με τη Διοίκηση της Εταιρείας και ενημερώθηκε για τη διαδικασία της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και την ροή αυτής,
- πραγματοποίησε συναντήσεις με τους Ορκωτούς Ελεγκτές - Λογιστές της εγγεγραμμένης στο Δημόσιο Μητρώο του άρθρου 14 του ν. 4449/2017 Ελεγκτικής Εταιρείας με την επωνυμία «Grant Thornton ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ» στο στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου και κατάρτισης χρονοδιαγράμματος ενεργειών, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του, καθώς και κατά το στάδιο προετοιμασίας των Εκθέσεων Ελέγχου,
- ενημερώθηκε αναφορικά με τη διαδικασία, τη μεθοδολογία και την προσέγγιση που επρόκειτο να ακολουθηθεί εκ μέρους της Ελεγκτικής Εταιρείας κατά τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ετησίων και εξαμηνιαίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων (εταιρικών και ενοποιημένων),
- προέβη σε αξιολόγηση του προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου και επιβεβαίωσε ότι θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και θα λάβει υπόψιν τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας,
- επισκόπησε την ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσεως 2020 (01.01.2020-31.12.2020) και την Εξαμηνιαία Οικονομική Έκθεση του πρώτου (Α') εξαμήνου της χρήσεως 2021 (01.01.2021-30.06.2021),
- αξιολόγησε την ακρίβεια, ορθότητα, πληρότητα και συνέπεια των ετησίων και εξαμηνιαίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων (εταιρικών και ενοποιημένων) σε σχέση με την πληροφόρηση που τέθηκε υπόψιν της και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία καθώς και τη συμμόρφωση αυτών με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο και ενημέρωσε σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο,
- υπέβαλε εισήγηση-πρόταση προς την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας της 30^{ης} Ιουνίου 2021 αναφορικά με την εκλογή-διορισμό της Ελεγκτικής Εταιρείας με την επωνυμία «Grant Thornton ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ», αφού αξιολόγησε προηγουμένως το είδος και τη φύση των παραδοτέων εκ μέρους της Ελεγκτικής Εταιρείας έργων και υπηρεσιών, το απαιτούμενο χρονικό πλαίσιο για την προσήκουσα ολοκλήρωση του ελέγχου, το ύψος της αμοιβής της Ελεγκτικής Εταιρείας, η οποία κρίνεται ως εύλογη και ανταποκρινόμενη στις κρατούσες οικονομικές συνθήκες, την προγενέστερη απρόσκοπτη συνεργασία με την εν λόγω Ελεγκτική Εταιρεία, την εμπειρία και εξειδίκευση αυτής και την προϋπηρεσία της ως προς τον έλεγχο οντοτήτων αντιστοίχου μεγέθους καθώς και τη συμμόρφωσή της με το ισχύον νομοθετικό και εν γένει κανονιστικό πλαίσιο,
- εξέτασε το σύνολο των παρασχεθεισών εκ μέρους της Ελεγκτικής Εταιρείας υπηρεσιών, αξιολόγησε την απόδοσή τους και επιβεβαίωσε ότι δεν έχουν παρασχεθεί άλλες υπηρεσίες, πλην των υποχρεωτικών στα πλαίσια των λογιστικών και φορολογικών ελέγχων,
- έλαβε γνώση της συμπληρωματικής Έκθεσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του με αριθμό 537/2014 Κανονισμού του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16^{ης} Απριλίου 2014,

- επιβεβαίωσε την αμεροληψία, αντικειμενικότητα, ανεξαρτησία και ακεραιότητα των Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών, καθώς και τη μη παροχή οιασδήποτε εξωτερικής κατεύθυνσης, οδηγίας, υπόδειξης ή σύστασης εκ μέρους της Διοίκησης της Εταιρείας,
- αξιολόγησε τον τρόπο κατάρτισης των ετησίων και εξαμηνιαίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων καθώς και το εύρος της συμμετοχής του εσωτερικού και εξωτερικού ελέγχου στην διαδικασία αυτή.

B. Εσωτερικός Έλεγχος

- υπέβαλε αιτιολογημένη πρόταση - γνώμη προς το Διοικητικό Συμβούλιο αναφορικά με την κατάρτιση Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 παρ. 1 του ν. 4706/2020,
- υπέβαλε αιτιολογημένη πρόταση - γνώμη προς το Διοικητικό Συμβούλιο αναφορικά με το υποψήφιο προς ορισμό ως επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πρόσωπο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 2 του ν. 4706/2020,
- ενημερώθηκε από την επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αναφορικά με το καταρτισθέν πρόγραμμα εσωτερικού ελέγχου, προέβη σε αξιολόγηση αυτού και εφόσον διαπίστωσε ότι έχει καταρτισθεί με βάση την αξιολόγηση των κυριότερων τομέων επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας, το ενέκρινε στο σύνολό του,
- διασφάλισε ότι η επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει διαρκή και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλες τις οργανωτικές μονάδες (διευθύνσεις και τμήματα) της Εταιρείας και λαμβάνει γνώση όλων των απαιτούμενων για την προσήκουσα άσκηση του έργου της εγγράφων, βιβλίων, στοιχείων και πληροφοριών,
- αξιολόγησε το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, χωρίς ωστόσο να επηρεάσει καθ' οιονδήποτε τρόπο την ανεξαρτησία της,
- επισκόπησε τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση ως προς τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση,
- πραγματοποίησε συναντήσεις με την επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς της, καθώς και προβλημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν κατά τη διαδικασία των εσωτερικών ελέγχων, επί σκοπώ διασφάλισης ιδίως της απρόσκοπτης υλοποίησης της διαδικασίας του εσωτερικού ελέγχου ιδίως μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του ν. 4706/2020,
- έλαβε γνώση των εκθέσεων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς τις ελεγχόμενες μονάδες της Εταιρείας, καθώς και των τυχόν ευρημάτων αναφορικά με την εφαρμογή του Κανονισμού Λειτουργίας και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ιδίως ως προς την ορθότητα της χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει Εταιρεία), τους κινδύνους που τυχόν απορρέουν από τα ανωτέρω ευρήματα καθώς και τις προτεινόμενες βελτιωτικές ενέργειες,
- έλαβε γνώση των τριμηνιαίων αναφορών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου οι οποίες περιλαμβάνουν τα σημαντικότερα θέματα και προτάσεις εν σχέσει με τα ευρήματα του ελέγχου, τα οποία αξιολόγησε και εν συνεχεία υπέβαλε μαζί με τις σχετικές παρατηρήσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας,
- επιβεβαίωσε ότι η επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος, προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητη κατά την άσκηση των καθηκόντων της, διαθέτει το κατάλληλο γνωστικό υπόβαθρο και την απαιτούμενη επαγγελματική εμπειρία και δεν συντρέχει στο πρόσωπο αυτής οιοδήποτε ασυμβίβαστο εκ των προβλεπόμενων στο εκάστοτε ισχύον νομοθετικό πλαίσιο.

Γ. Λοιπά

- σε συνεργασία με τη Διοίκηση της Εταιρείας και σε απάντηση της σχετικής με αριθμό πρωτοκόλλου 2596/09.11.2021 επιστολής της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς συνέδραμε, στο μέτρο και στον βαθμό που την αφορούσε, στην κατάρτιση ανακοίνωσης επί σκοπώ ενημέρωσης του επενδυτικού κοινού αναφορικά με τη διαμόρφωση και εξέλιξη των θεμελιωδών οικονομικών μεγεθών της Εταιρείας για το τρίτο (γ') τρίμηνο της χρήσεως 2021 και των τυχόν επιπτώσεων σε αυτά τόσο της ενεργειακής κρίσεως όσο και της πανδημίας,
- παρείχε προς τη Διοίκηση της Εταιρείας την αναγκαία συνδρομή αναφορικά με τις απαιτούμενες ενέργειες για τη συμμόρφωση με τις διατάξεις του ν. 4706/2020, προκειμένου η Εταιρεία να ολοκληρώσει προσηκόντως και εντός του τιθέμενου χρονικού πλαισίου τη διαδικασία πλήρους εναρμόνισης με το εν λόγω κανονιστικό πλαίσιο,
- ενέκρινε το περιεχόμενο της παρασχεθείσας προς τους μετόχους της Εταιρείας ενημέρωσης κατά την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση της 30^{ης} Ιουνίου 2021 αναφορικά με τα πεπραγμένα της για την χρήση 2020 (01.01.2020-31.12.2020).
- στο πλαίσιο της προσήκουσας συμμόρφωσης και εναρμόνισης της Εταιρείας με τις διατάξεις του ν. 4706/2020, τις σε εφαρμογή αυτών εκδοθείσες εγκυκλίους και αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, καθώς και τις βέλτιστες πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης, προέβη κατά την κλειόμενη χρήση 2021 (01.01.2021 - 31.12.2021) στην υποβολή προτάσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο αναφορικά με την κατάρτιση και θέσπιση των ακόλουθων Πολιτικών και Διαδικασιών:
 - ✓ Διαδικασία Πρόσληψης και Αξιολόγησης Ανωτάτων Διευθυντικών Στελεχών
 - ✓ Διαδικασία Γνωστοποίησης Συναλλαγών Προσώπων Που Ασκούν Διευθυντικά Καθήκοντα
 - ✓ Διαδικασία Γνωστοποίησης Σχέσεων Εξάρτησης
 - ✓ Διαδικασία Συμμόρφωσης Σχετικά με Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη
 - ✓ Διαδικασία Αναγνώρισης και Αντιμετώπισης Καταστάσεων Σύγκρουσης Συμφερόντων
 - ✓ Διαδικασία Διαχείρισης Προνομιακών Πληροφοριών
 - ✓ Πολιτική Εκπαίδευσης Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και Στελεχών της Εταιρείας

II. Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων

2.1 Σύσταση, θητεία και μέλη της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων

2.1.1 Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στο πλαίσιο της άμεσης, ουσιαστικής, πλήρους και αποτελεσματικής συμμόρφωσης με τις επιταγές και τις εν γένει ρυθμίσεις των άρθρων 10-12 του νόμου 4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136/17.07.2020), καθώς και της υιοθέτησης των βέλτιστων πρακτικών εταιρικής διακυβέρνησης, προέβη κατά τη συνεδρίαση αυτού της 14^{ης} Ιουλίου 2021 στην σύσταση ενιαίας τριμελούς Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, με σκοπό την παροχή της αναγκαίας συνδρομής και υποστήριξης στο Διοικητικό Συμβούλιο αφενός μεν κατά τη διαδικασία εντοπισμού και ανάδειξης των κατάλληλων προσώπων για τη στελέχωση του Διοικητικού Συμβουλίου, βάσει της υφιστάμενης Πολιτικής Καταλληλότητας, αφετέρου δε κατά τη διαδικασία κατάρτισης, αξιολόγησης και αναθεώρησης της Πολιτικής Αποδοχών, με στόχο την προσέλκυση και διατήρηση ικανών στελεχών.

Ως μέλη της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων ορίσθηκαν τα ακόλουθα πρόσωπα:

- 1) Δημήτριος Σκαλαίος του Ηλία, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- 2) Ιωάννης Βεργίνης του Κωνσταντίνου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου
- 3) Μιχαήλ Κατσίνας του Αναστασίου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων κατά τη συνεδρίαση αυτής της 14^{ης} Ιουλίου 2021 εξέλεξε, μεταξύ των μελών της, ως Πρόεδρο αυτής τον κ. Δημήτριο Σκαλαίο του Ηλία.

2.1.2 Η θητεία της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων είναι πενταετής, λήγουσα την 30^η Ιουνίου 2026, παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση, σε καμία περίπτωση ωστόσο δε μπορεί να υπερβεί την εξαετία.

2.2 Λειτουργία Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων

2.2.1 Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων (ΕΑΑΥ) διαθέτει Κανονισμό Λειτουργίας, ο οποίος εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατά τη συνεδρίαση αυτού της 16^{ης} Ιουλίου 2021. Ο εν λόγω Κανονισμός καταγράφει την οργάνωση και τη λειτουργία της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, ρυθμίζει τα καθήκοντα, τις αρμοδιότητες και τις υποχρεώσεις αυτής και των μελών της και είναι αναρτημένος στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας (<https://www.voyatzoglou.gr>), σύμφωνα με τη ρητή νομοθετική πρόβλεψη του άρθρου 10 παρ. 4 του ν. 4706/2020.

2.2.2 Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων συνέρχεται τακτικά τουλάχιστον δύο (2) φορές το χρόνο και εκτάκτως, όταν απαιτηθεί από τα μέλη της.

2.2.3 Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων οφείλει να συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας. Σε κάθε περίπτωση, συνεδριάζει έγκυρα εκτός της έδρας της Εταιρείας εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίστανται όλα τα μέλη της και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

2.2.4 Η συνεδρίαση της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων μπορεί να διεξαχθεί με τηλεδιάσκεψη ως προς ορισμένα ή και ως προς όλα τα μέλη της, με την αξιοποίηση οιασδήποτε ευρέως αποδεκτής ηλεκτρονικής ή ψηφιακής πλατφόρμας. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση προς τα μέλη της Επιτροπής περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες και τεχνικές οδηγίες για τη συμμετοχή τους στη συνεδρίαση. Σε κάθε περίπτωση, κάθε μέλος της Επιτροπής Αποδοχών & Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων μπορεί να αξιώσει να διεξαχθεί η συνεδρίαση με τηλεδιάσκεψη ως προς αυτόν, αν συντρέχει σπουδαίος λόγος (πχ. ασθένεια, αναπηρία, απουσία στο εξωτερικό κλπ).

2.2.5 Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής συμμετέχει αυτοπροσώπως το σύνολο των μελών της. Η Επιτροπή έχει τη διακριτική ευχέρεια να καλεί, όποτε κρίνεται σκόπιμο, βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας (όπως ενδεικτικώς τους Διευθύνοντα Σύμβουλο, Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών, Διευθυντή Ανθρώπινου Δυναμικού) ή λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης και να παρέχουν τυχόν αναγκαίες διευκρινίσεις ή επεξηγήσεις.

2.2.6 Η συνεδρίαση συγκαλείται κατόπιν πρόσκλησης του Προέδρου της Επιτροπής που γνωστοποιείται με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο στα λοιπά μέλη τουλάχιστον δύο (2) ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Η

πρόσκληση περιλαμβάνει τουλάχιστον την ημερομηνία, την ώρα και τα θέματα της ημερησίας διατάξεως. Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων δύναται να συνεδριάζει και με τηλεδιάσκεψη.

2.2.7 Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μελών της. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου της.

2.2.8 Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής καταχωρούνται σε πρακτικά με μέριμνα του Εταιρικού Γραμματέα, υπογράφονται από τα παριστάμενα μέλη και βρίσκονται στη διάθεση των μελών της Επιτροπής και του Διοικητικού Συμβουλίου.

2.2.9 Σημειώνεται ότι η Επιτροπή δύναται να χρησιμοποιήσει οποιουσδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους, για την εκπλήρωση των σκοπών της, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους ή άλλους τρίτους φορείς. Στην περίπτωση πρόσληψης εξωτερικού συμβούλου η Επιτροπή είναι αρμόδια για την παρακολούθηση του έργου του.

2.3 Αρμοδιότητες Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων

2.3.1 Στο πλαίσιο συμμόρφωσης με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 4706/2020 η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων:

- (α)** διατυπώνει προτάσεις - εισηγήσεις προς το Δ.Σ. αναφορικά με την Πολιτική Αποδοχών που υποβάλλεται προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 110 του ν. 4548/2018,
- (β)** διατυπώνει προτάσεις - εισηγήσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις αποδοχές των προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της Πολιτικής Αποδοχών, σύμφωνα με το άρθρο 110 του ν. 4548/2018,
- (γ)** διατυπώνει προτάσεις - εισηγήσεις σχετικά με τις αποδοχές των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας, ιδίως του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- (δ)** επανεξετάζει σε ετήσια βάση το επίπεδο των καταβαλλομένων προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αποδοχών (σταθερών και μεταβλητών), αποζημιώσεων και λοιπών παροχών επί σκοπώ διασφάλισης ότι οι καταβαλλόμενες αμοιβές είναι ανάλογες με τα καθήκοντα, το βαθμό απασχόλησης, τις ευθύνες και την απόδοση των εν λόγω προσώπων, συμβαδίζουν τις κρατούσες χρηματοοικονομικές συνθήκες και τις συνθήκες της αγοράς εντός της οποίας δραστηριοποιείται η Εταιρεία, και προτείνει, εφόσον απαιτηθεί, τις απαιτούμενες μεταβολές και τροποποιήσεις ως προς το ύψος των καταβαλλόμενων αμοιβών και εν γένει παροχών,
- (ε)** διατυπώνει και εισηγείται στόχους απόδοσης αναφορικά με τις τυχόν καταβαλλόμενες μεταβλητές αμοιβές μελών του Διοικητικού Συμβουλίου,
- (στ)** παρακολουθεί την εφαρμογή και υλοποίηση της εγκεκριμένης από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων Πολιτικής Αποδοχών,
- (ζ)** διατυπώνει προτάσεις - εισηγήσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την αναγκαιότητα τροποποίησης, επικαιροποίησης ή/και αναθεώρησης της ισχύουσας Πολιτικής Αποδοχών και παρέχει την απαιτούμενη συνδρομή προς το Διοικητικό Συμβούλιο κατά την διαδικασία κατάρτισης τροποποίησης ή/και αναθεώρησης αυτής,
- (η)** διασφαλίζει ότι η εκάστοτε ισχύουσα Πολιτική Αποδοχών είναι σύμφωνη με τον επιχειρηματικό σχεδιασμό και την εν γένει στρατηγική της Εταιρείας, τους επιδιωκόμενους στόχους, τις αρχές, τις αξίες και την κουλτούρα της Εταιρείας καθώς και τα μακροπρόθεσμα συμφέροντα της Εταιρείας,

(θ) εξετάζει τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο τελικό σχέδιο της ετήσιας Έκθεσης Αποδοχών και παρέχει γνώμη προς το Διοικητικό Συμβούλιο, πριν από την υποβολή της ως άνω Έκθεσης στη Γενική Συνέλευση, σύμφωνα με το άρθρο 112 του ν. 4548/2018.

2.3.2 Στο πλαίσιο συμμόρφωσης με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4706/2020 στα καθήκοντα της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων περιλαμβάνονται τα εξής:

(α) διαμορφώνει, επικαιροποιεί και αναθεωρεί, εφόσον κρίνεται σκόπιμο και αναγκαίο, τα κριτήρια επιλογής των υποψηφίων μελών του Δ.Σ. και υποβάλλει προς αυτό σχετικές προτάσεις - εισηγήσεις επί σκοπώ επικαιροποίησης του προφίλ του Δ.Σ. σύμφωνα με τις κανονιστικές διατάξεις και τις επιθυμητές ιδιότητες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου,

(β) διαμορφώνει και επισκοπεί ανά τακτά χρονικά διαστήματα την Πολιτική Καταλληλότητας και υποβάλλει προτάσεις - εισηγήσεις σχετικά με τις τυχόν απαιτούμενες τροποποιήσεις, λαμβάνοντας υπόψιν τις εξελίξεις αναφορικά με τις επιδιωκόμενες δραστηριότητες, τον στρατηγικό σχεδιασμό, τους κινδύνους και το εφαρμοστέο νομικό και εν γένει κανονιστικό πλαίσιο,

(γ) αξιολογεί τη δομή, τη σύνθεση και το μέγεθος του Διοικητικού Συμβουλίου και υποβάλλει προτάσεις ως προς τις κατάλληλες κι ενδεδειγμένες μεταβολές,

(δ) ελέγχει την τήρηση και εφαρμογή των αρχών της ισχύουσας Πολιτικής Καταλληλότητας και διασφαλίζει ότι τα υποψήφια προς εκλογή μέλη πληρούν τις προϋποθέσεις και τα κριτήρια που τίθενται σε αυτή,

(ε) συντονίζει την διαδικασία επιλογής των υποψηφίων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με το Καταστατικό, τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, την Πολιτική Καταλληλότητας και τα διαλαμβανόμενα στον παρόντα Κανονισμό,

(στ) παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά την ατομική και συλλογική επίδοση και αποτελεσματικότητα του Δ.Σ.,

(ζ) συντονίζει την διαδικασία περιοδικής αυτοαξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου,

(η) εξετάζει την πλήρωση και συνδρομή των κριτηρίων και προϋποθέσεων ανεξαρτησίας στο πρόσωπο των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. σύμφωνα με τις ισχύουσες νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις,

(θ) ανευρίσκει και προτείνει υποψηφίους προς πλήρωση των κενών θέσεων των μελών του Δ.Σ. της Εταιρείας και επιμέρους Επιτροπών αυτού σύμφωνα με τη διαδικασία ανάδειξης υποψηφίων μελών του Δ.Σ. που προβλέπεται στον παρόντα Κανονισμό,

(ι) εισηγείται την επανεκλογή ή μη των υφιστάμενων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου κατά τη λήξη της θητείας τους,

(ια) σχεδιάζει πλάνο διαδοχής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, των Επιτροπών και των ανώτατων διευθυντικών στελεχών,

(ιβ) υποβάλλει προτάσεις για τον σχεδιασμό και την υλοποίηση προγραμμάτων εισαγωγικής ενημέρωσης των νέων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και προγραμμάτων συνεχούς επιμόρφωσης και ανάπτυξης των υφιστάμενων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στο πλαίσιο εκπλήρωσης των καθηκόντων τους σύμφωνα με τις εκάστοτε διαπιστούμενες ανάγκες,

(ιγ) αναθέτει και παρακολουθεί το έργο εξωτερικών συμβούλων στο βαθμό που αυτό κρίνεται σκόπιμο και αναγκαίο,

(Ιδ) μεριμνά με την υποστήριξη του εταιρικού γραμματέα αναφορικά με την ανάρτηση και διατήρηση στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας των επικαιροποιημένων βιογραφικών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου καθ' όλη τη διάρκεια της θητείας τους.

2.4 Αριθμός συνεδριάσεων Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων

Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2021 (01.01.2021-31.12.2021) η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων συνεδρίασε δύο (2) φορές με τη συμμετοχή του συνόλου των μελών της και όλες οι αποφάσεις της ελήφθησαν ομόφωνα.

2.5 Πεπραγμένα Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων

Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2021 (01.01.2021-31.12.2021), η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων:

- συνήλθε σε συνεδρίαση αμέσως μετά τη σύστασή της, εξέλεξε μεταξύ των μελών της τον Πρόεδρο αυτής και συγκροτήθηκε σε σώμα,
- εξέτασε και αξιολόγησε τον καταρτισθέντα εκ μέρους της Διοικήσεως της Εταιρείας Κανονισμό Λειτουργίας της,
- εξέτασε και αξιολόγησε από πλευράς επάρκειας, αναλογικότητας και καταλληλότητας, το επίπεδο των αποδοχών του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου οι οποίες εγκρίθηκαν από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 30^{ης} Ιουνίου 2021 αφενός μεν για την χρήση 2020 (01.01.2020-31.12.2020) αφετέρου δε για την χρήση 2021 (01.01.2021-31.12.2021), προκειμένου να διαπιστώσει κατά πόσο οι καταβαλλόμενες αμοιβές είναι ανάλογες με τα καθήκοντα, το βαθμό απασχόλησης, το εύρος των αρμοδιοτήτων, τις ευθύνες και την απόδοση των εν λόγω προσώπων καθώς και ότι συνάδουν με τις κρατούσες οικονομικές συνθήκες και το ευρύτερο χρηματοπιστωτικό περιβάλλον εντός του οποίου η Εταιρεία αναπτύσσει τη λειτουργία και τη δραστηριότητά της, ώστε να αποφεύγονται φαινόμενα καταβολής υπέρογκων αμοιβών και η συνακόλουθη Έκθεση της Εταιρείας σε υπερβολικούς κινδύνους,
- παρείχε την αναγκαία συνδρομή για την κατάρτιση της Έκθεσης Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των λοιπών προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της Πολιτικής Αποδοχών για την κλειόμενη χρήση 2021, προκειμένου το περιεχόμενο αυτής να συμμορφώνεται πλήρως τόσο με τις διατάξεις του άρθρου 112 του ν. 4548/2018 όσο και με τις από 01.03.2019 Κατευθυντήριες Οδηγίες της Ευρωπαϊκής Επιτροπής αναφορικά με την τυποποιημένη παρουσίαση της Έκθεσης Αποδοχών σύμφωνα με την Οδηγία 2007/36/EK, όπως έχει τροποποιηθεί με την Οδηγία (ΕΕ) 2017/828 για τα δικαιώματα των μετόχων.

ΜΕΡΟΣ Γ΄ - ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

Ι. Η Γενική Συνέλευση

1.1 Εισαγωγικά

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση. Οι αποφάσεις της δεσμεύουν και τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους.

1.2 Αποκλειστική αρμοδιότητα Γενικής Συνέλευσης

1.2.1 Σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 1 του ισχύοντος Καταστατικού η Γενική Συνέλευση είναι αποκλειστικώς αρμόδια να αποφασίζει για:

- (α)** τροποποιήσεις του Καταστατικού (ως τροποποιήσεις θεωρούνται και οι αυξήσεις, τακτικές ή έκτακτες, καθώς και οι μειώσεις του κεφαλαίου),
- (β)** την εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και Ελεγκτών,
- (γ)** την έγκριση της συνολικής διαχείρισης κατά το άρθρο 108 του ν. 4548/2018 και την απαλλαγή των Ελεγκτών,
- (δ)** την έγκριση των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων,
- (ε)** τη διάθεση των ετήσιων κερδών,
- (στ)** την έγκριση παροχής αμοιβών ή προκαταβολής αμοιβών κατά το άρθρο 109 του ν. 4548/2018,
- (ζ)** την έγκριση της πολιτικής αποδοχών του άρθρου 110 και της έκθεσης αποδοχών του άρθρου 112 του ν. 4548/2018, (η) τη συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή λύση της Εταιρείας και
- (θ)** το διορισμό εκκαθαριστών.

1.2.2 Στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν υπάγονται:

- (α)** αυξήσεις κεφαλαίου ή πράξεις αναπροσαρμογής του κεφαλαίου που ρητά ανατίθενται από το νόμο στο Διοικητικό Συμβούλιο, καθώς και αυξήσεις που επιβάλλονται από διατάξεις άλλων νόμων,
- (β)** η τροποποίηση ή η προσαρμογή διατάξεων του Καταστατικού από το Διοικητικό Συμβούλιο στις περιπτώσεις που ορίζει τούτο ρητά ο νόμος,
- (γ)** ο διορισμός με το Καταστατικό του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου,
- (δ)** η εκλογή κατά το Καταστατικό συμβούλων σε αντικατάσταση παραιτηθέντων, αποθανόντων ή απωλεσάντων την ιδιότητά τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο,
- (ε)** η απορρόφηση κατά τα άρθρα 35 και 36 του ν. 4601/2019 ανώνυμης εταιρείας από άλλη ανώνυμη εταιρεία που κατέχει το εκατό τοις εκατό (100%) ή το ενενήντα τοις εκατό (90%) ή περισσότερο των μετοχών της,
- (στ)** η δυνατότητα διανομής προσωρινών μερισμάτων κατά τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 162 του ν. 4548/2018, (ζ) η δυνατότητα διανομής κατά την παράγραφο 3 του άρθρου 162 του ν. 4548/2018 κερδών ή προαιρετικών αποθεματικών μέσα στην τρέχουσα εταιρική χρήση με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, υποκείμενη σε δημοσίευση.

1.3 Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης

1.3.1 Η Γενική Συνέλευση των μετόχων συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της Εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου Δήμου εντός της περιφέρειας της έδρας, τουλάχιστον μια φορά κάθε εταιρική χρήση το αργότερο έως τη δέκατη (10^η) ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης. Η Γενική Συνέλευση μπορεί να συνέρχεται και στην περιφέρεια του Δήμου όπου βρίσκεται η έδρα του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

1.3.2 Η Γενική Συνέλευση συνέρχεται εκτάκτως οποτεδήποτε άλλοτε το Διοικητικό Συμβούλιο κρίνει τούτο σκόπιμο ή αν το ζητήσουν μέτοχοι που εκπροσωπούν το απαιτούμενο κατά το νόμο και το Καταστατικό της Εταιρείας ποσοστό.

1.3.3 Οι διαδικασίες και οι κανόνες σύγκλησης, συμμετοχής και λήψης αποφάσεων από τη Γενική Συνέλευση, ρυθμίζονται αναλυτικά από τις διατάξεις του ν. 4548/2018 και του Καταστατικού της Εταιρείας

1.3.4 Από τις διαδικασίες, τις προβλέψεις και τις εν γένει ρυθμίσεις που αναφέρονται κατωτέρω προκύπτει κατηγορηματικά ότι το σύστημα εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας περιλαμβάνει επαρκείς και αποτελεσματικούς μηχανισμούς επικοινωνίας με τους μετόχους, ώστε να διευκολύνονται η άσκηση των δικαιωμάτων τους και ο ενεργός διάλογος με αυτούς (shareholder engagement).

1.3.5 Το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει ότι η προετοιμασία και η διεξαγωγή της Γενικής Συνέλευσης διευκολύνει την αποτελεσματική άσκηση των δικαιωμάτων των μετόχων, οι οποίοι ενημερώνονται για όλα τα θέματα που σχετίζονται με τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση, συμπεριλαμβανομένων των θεμάτων ημερήσιας διάταξης και των δικαιωμάτων τους κατά τη Γενική Συνέλευση. Ειδικότερα, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4548/2018, η Εταιρεία αναρτά στο διαδικτυακό της τόπο είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, τόσο στην ελληνική όσο και στην αγγλική γλώσσα:

- την πρόσκληση για τη σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης,
- το συνολικό αριθμό των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου που οι μετοχές ενσωματώνουν κατά την ημερομηνία της πρόσκλησης,
- τα έντυπα που πρέπει να χρησιμοποιηθούν για την ψήφο μέσω εκπροσώπου ή αντιπροσώπου ή, εφόσον συντρέχει σχετική περίπτωση, για την ψήφο με ηλεκτρονικά μέσα,
- τα έγγραφα που πρόκειται να υποβληθούν στη Γενική Συνέλευση,
- σχέδιο απόφασης για κάθε θέμα της προτεινόμενης ημερήσιας διάταξης ή, εφόσον καμία απόφαση δεν έχει προταθεί προς έγκριση, σχόλιο του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και
- τα σχέδια αποφάσεων που έχουν προτείνει οι μέτοχοι, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 141 του ν. 4548/2018, αμέσως μετά την παραλαβή τους από την Εταιρεία.

1.4 Συμμετοχή στη Γενική Συνέλευση

1.4.1 Στη Γενική Συνέλευση δικαιούται να συμμετέχει και να ψηφίζει το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που έχει τη μετοχική ιδιότητα κατά την έναρξη της πέμπτης (5^{ης}) ημέρας πριν από την ημερομηνία συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης («ημερομηνία καταγραφής»). Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα μίας (1) ψήφου.

1.4.2 Έναντι της Εταιρείας θεωρείται ως μέτοχος που δικαιούται να συμμετάσχει στη Γενική Συνέλευση και να ασκήσει το δικαίωμα ψήφου ο εγγεγραμμένος κατά την ημερομηνία καταγραφής στο Σύστημα Άυλων Τίτλων (Σ.Α.Τ.) της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΟ ΤΙΤΛΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (ΕΛ.Κ.Α.Τ.) ή ο ταυτοποιούμενος ως τέτοιος βάσει της σχετικής ημερομηνίας μέσω εγγεγραμμένων διαμεσολαβητών ή άλλων διαμεσολαβητών τηρουμένων των διατάξεων της νομοθεσίας (ν. 4548/2018, ν. 4569/2018, ν. 4706/2020 και Κανονισμός (ΕΕ) 2018/1212) ως και του Κανονισμού Λειτουργίας της Ελληνικό Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων (ΦΕΚ Β΄ 1007/16.03.2021).

1.4.3 Η απόδειξη της μετοχικής ιδιότητας γίνεται με κάθε νόμιμο μέσο και πάντως βάσει ενημέρωσης που λαμβάνει η Εταιρεία μέχρι και πριν την έναρξη διεξαγωγής της Γενικής Συνέλευσης από την ΕΛ.Κ.Α.Τ. ή μέσω των συμμετεχόντων και εγγεγραμμένων διαμεσολαβητών στο Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων σε κάθε άλλη περίπτωση.

1.4.4 Η άσκηση των δικαιωμάτων συμμετοχής και ψήφου δεν προϋποθέτει την δέσμευση των μετοχών του δικαιούχου ούτε την τήρηση άλλης ανάλογης διαδικασίας, η οποία περιορίζει την δυνατότητα πώλησης και μεταβίβασης αυτών κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί ανάμεσα στην ημερομηνία καταγραφής και στην ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης.

1.4.5 Η 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 αν για την περίπτωση της επαναληπτικής Γενικής Συνέλευσης δημοσιεύεται νέα πρόσκληση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 130 του ν. 4548/2018), στη Γενική Συνέλευση συμμετέχει 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.

1.4.6 Στο άρθρο 29 παρ.1 του Καταστατικού της Εταιρείας έχει προβλεφθεί η δυνατότητα συμμετοχής των μετόχων στη Γενική Συνέλευση από απόσταση σε πραγματικό χρόνο με οπτικοακουστικά ή άλλα ηλεκτρονικά μέσα, χωρίς τη φυσική παρουσία των μετόχων στον τόπο διεξαγωγής της. Οι μέτοχοι που συμμετέχουν στη Γενική Συνέλευση μέσω τηλεδιάσκεψης σε πραγματικό χρόνο, λαμβάνονται υπόψη για το σχηματισμό της απαρτίας και της πλειοψηφίας και μπορούν να ασκούν αποτελεσματικά τα δικαιώματά τους κατά τη διάρκεια της Γενικής Συνέλευσης. Έτσι οι μέτοχοι έχουν τη δυνατότητα:

- (α)** να παρακολουθούν με ηλεκτρονικά ή οπτικοακουστικά μέσα τη διεξαγωγή της Γενικής Συνέλευσης,
- (β)** να λαμβάνουν το λόγο και να απευθύνονται στη Γενική Συνέλευση προφορικά κατά τη διάρκεια της Γενικής Συνέλευσης,
- (γ)** να ψηφίζουν σε πραγματικό χρόνο κατά την διάρκεια της Γενικής Συνέλευσης επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης και
- (δ)** να λαμβάνουν ενημέρωση για την καταγραφή της ψήφου τους.

1.5 Αντιπροσώπηση στη Γενική Συνέλευση

1.5.1 Ο μέτοχος συμμετέχει στη Γενική Συνέλευση και ψηφίζει είτε αυτοπροσώπως είτε μέσω αντιπροσώπων. Κάθε μέτοχος μπορεί να διορίζει μέχρι τρεις (3) αντιπροσώπους. Νομικά πρόσωπα μετέχουν στη Γενική Συνέλευση ορίζοντας ως εκπροσώπους τους μέχρι τρία (3) φυσικά πρόσωπα.

Ο μέτοχος μπορεί να συμμετέχει στη Γενική Συνέλευση αυτοπροσώπως ή μέσω αντιπροσώπου. Αντιπρόσωπος που ενεργεί για περισσότερους μετόχους μπορεί να ψηφίζει διαφορετικά για κάθε μέτοχο. Νομικά πρόσωπα μετέχουν στη Γενική Συνέλευση ορίζοντας ως εκπροσώπους τους μέχρι τρία (3) φυσικά πρόσωπα. Η άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων δεν προϋποθέτει τη δέσμευση των μετοχών του δικαιούχου ούτε την τήρηση άλλης ανάλογης διαδικασίας η οποία περιορίζει τη δυνατότητα πώλησης και μεταβίβασης αυτών κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί ανάμεσα στην ημερομηνία καταγραφής και στην Γενική Συνέλευση.

1.5.2 Ο αντιπρόσωπος μετόχου υποχρεούται να γνωστοποιεί στην Εταιρεία, πριν από την έναρξη της συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης, κάθε συγκεκριμένο γεγονός, το οποίο μπορεί να είναι χρήσιμο στους μετόχους για την αξιολόγηση του κινδύνου να εξυπηρετήσει ο αντιπρόσωπος άλλα συμφέροντα πλην των

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

συμφερόντων του μετόχου. Κατά την έννοια της παρούσας παραγράφου μπορεί να προκύπτει σύγκρουση συμφερόντων ιδίως όταν ο αντιπρόσωπος:

- (α)** είναι μέτοχος που ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας ή άλλο νομικό πρόσωπο ή οντότητα η οποία ελέγχεται από το μέτοχο αυτόν,
- (β)** είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή εν γένει της διοίκησης της Εταιρείας ή μετόχου που ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας ή άλλου νομικού προσώπου ή οντότητας που ελέγχεται από μέτοχο ο οποίος ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας,
- (γ)** είναι υπάλληλος ή ελεγκτής της Εταιρείας ή μετόχου που ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας ή άλλου νομικού προσώπου ή οντότητας που ελέγχεται από μέτοχο, ο οποίος ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας,
- (δ)** είναι σύζυγος ή συγγενής πρώτου βαθμού με ένα από τα φυσικά πρόσωπα που αναφέρονται στις ανωτέρω περιπτώσεις (α) έως (γ).

1.5.3 Ο διορισμός και η ανάκληση ή αντικατάσταση του εκπροσώπου ή αντιπροσώπου του μετόχου γίνεται εγγράφως ή με ηλεκτρονικά μέσα, ήτοι με την αποστολή του σχετικού εντύπου αντιπροσώπευσης είτε με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο είτε με τηλεομοιοτυπία, και υποβάλλεται στην Εταιρεία με τους ίδιους τύπους, σαράντα οκτώ (48) τουλάχιστον ώρες πριν από την ορισθείσα ημερομηνία συνεδρίασης της Συνέλευσης.

1.6.1 Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι εκπροσωπούμενες τουλάχιστον το ένα πέμπτο (1/5) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

1.6.2 Εάν δεν επιτευχθεί η απαρτία αυτή, η Γενική Συνέλευση συνέρχεται εκ νέου σε είκοσι (20) ημέρες από τη ημερομηνία της ματαιωθείσας συνεδρίασης, ύστερα από πρόσκληση προ δέκα (10) τουλάχιστον πλήρων ημερών. Στην επαναληπτική αυτή συνεδρίαση η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης οποιοδήποτε και αν είναι το εκπροσωπούμενο σε αυτήν τμήμα του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου

1.6.3 Οι αποφάσεις της Γενικής Συνελεύσεως λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των εκπροσωπούμενων σε αυτή ψήφων.

1.6.4 Κατ' εξαίρεση, προκειμένου για αποφάσεις που αφορούν:

- (α)** τη μεταβολή της εθνικότητας της Εταιρείας,
- (β)** τη μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης αυτής,
- (γ)** την επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων,
- (δ)** την τακτική αύξηση του κεφαλαίου, εκτός αν επιβάλλεται από το νόμο ή γίνεται με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών,
- (ε)** τη μείωση του κεφαλαίου, εκτός αν γίνεται, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 21 ή την παράγραφο 6 του άρθρου 49 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει,
- (στ)** τη μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών,

(ζ) τη συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της Εταιρείας, **(η)** την παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το Διοικητικό Συμβούλιο για αύξηση του κεφαλαίου, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 24 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει,

(θ) κάθε άλλη περίπτωση που ορίζεται στο νόμο ότι η Γενική Συνέλευση αποφασίζει με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι εκπροσωπούντες το ήμισυ (1/2) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

1.6.5 Αν δεν επιτευχθεί η ανωτέρω απαρτία τ, η Γενική Συνέλευση προσκαλείται και συνέρχεται εκ νέου σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 29 του παρόντος Καταστατικού, βρίσκεται δε σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

1.7 Δικαιώματα μειοψηφίας

Οι μέτοχοι της Εταιρείας έχουν, μεταξύ άλλων, τα δικαιώματα που προβλέπονται στις παραγράφους 1, 2, 3, 5, 6 και 7 του άρθρου 141 του ν. 4548/2018: Ειδικότερα:

(α) Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέι 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 Εταιρείας, 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.

(β) Με αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας υποχρεούται να εγγράψει στην ημερήσια διάταξη της Γενικής Συνέλευσης, που έχει ήδη συγκληθεί, πρόσθετα θέματα, εάν η σχετική αίτηση περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο δέκα πέντε (15) τουλάχιστον ημέρες πριν από την Γενική Συνέλευση. Τα πρόσθετα θέματα πρέπει να δημοσιεύονται ή να γνωστοποιούνται, με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά το άρθρο 122 του ν. 4548/2018, 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 με τον ίδιο τρόπο όπως η προηγούμενη ημερήσια διάταξη δέκα τρεις (13) ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης και ταυτόχρονα τίθεται στη διάθεση των μετόχων στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας, 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.

(γ) Μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο θέτει στη διάθεση των μετόχων κατά τα οριζόμενα στην 26 παράγραφο 3 του άρθρου 123 του ν. 4548/2018, έξι (6) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης, σχέδια αποφάσεων

για θέματα που έχουν περιληφθεί στην αρχική ή την τυχόν αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη, αν η σχετική αίτηση περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν είναι υποχρεωμένο να προβαίνει στην εγγραφή θεμάτων στην ημερήσια διάταξη ούτε στη δημοσίευση ή γνωστοποίηση αυτών μαζί με αιτιολόγηση και σχέδια αποφάσεων που υποβάλλονται από τους μετόχους σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 3 αντίστοιχα, αν το περιεχόμενο αυτών έρχεται προφανώς σε αντίθεση με το νόμο και τα χρηστά ήθη.

(δ) Με αίτηση μετόχου ή μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ο Πρόεδρος της Συνέλευσης υποχρεούται να αναβάλει μία μόνο φορά την λήψη αποφάσεων από τη Γενική Συνέλευση, Τακτική ή Έκτακτη, για όλα ή ορισμένα θέματα, ορίζοντας ημέρα συνέχισης της συνεδρίασης, αυτήν που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, η οποία όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από είκοσι (20) ημέρες από την χρονολογία της αναβολής. Η μετά από αναβολή Γενική Συνέλευση αποτελεί συνέχιση της προηγούμενης και δεν απαιτείται η επανάληψη των διατυπώσεων δημοσίευσης της πρόσκλησης των μετόχων. Στη Συνέλευση αυτή μπορούν να μετέχουν και νέοι μέτοχοι τηρουμένων των σχετικών διατάξεων συμμετοχής της παραγράφου 6 του άρθρου 124 του ν. 4548/2018.

(ε) Ύστερα από αίτηση οποιουδήποτε μετόχου, που υποβάλλεται στην Εταιρεία 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 Εταιρείας, στο μέτρο που αυτές είναι σχετικές με τα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Υποχρέωση παροχής πληροφοριών δεν υφίσταται, όταν οι σχετικές πληροφορίες διατίθενται ήδη στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας, ιδίως με τη μορφή ερωτήσεων και απαντήσεων. Επίσης με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου 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 Εταιρείας, καθώς και κάθε παροχή προς τα πρόσωπα αυτά από οποιαδήποτε αιτία ή σύμβαση της Εταιρείας με αυτούς. Σε όλες τις παραπάνω 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. Στις περιπτώσεις της παρούσας παραγράφου το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να απαντήσει ενιαία σε αιτήσεις μετόχων με το ίδιο περιεχόμενο.

(στ) Ύστερα από αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα δέκατο (1/10) του καταβεβλημένου κεφαλαίου η οποία υποβάλλεται στην Εταιρεία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση πληροφορίες για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της Εταιρείας. 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) Ύστερα από αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, η ψηφοφορία σε κάποιο θέμα ή θέματα της ημερήσιας διάταξης ενεργείται με φανερή ψηφοφορία.

1.8 Λοιπά δικαιώματα των μετόχων

Πλην του δικαιώματος συμμετοχής και ψήφου στη Γενική Συνέλευση, οι μέτοχοι της Εταιρείας διαθέτουν, σύμφωνα με το ισχύον Καταστατικό και τις διατάξεις του ν. 4548/218, και τα ακόλουθα δικαιώματα:

(α) δικαίωμα απόληψης μερίσματος

Το ελάχιστο μέρισμα ορίζεται σε ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) επί των καθαρών κερδών, ύστερα από αφαίρεση της κράτησης για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και των λοιπών πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν προέρχονται από πραγματοποιημένα κέρδη. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία μπορεί να μειωθεί το ως άνω ποσοστό, όχι όμως κάτω του δέκα τοις εκατό (10%). Μη διανομή του ελάχιστου μερίσματος επιτρέπεται μόνο με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που λαμβάνεται με την αυξημένη απαρτία των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 130 του ν. 4548/2018 και πλειοψηφία ογδόντα τοις εκατό (80%) του εκπροσωπούμενου στη Συνέλευση κεφαλαίου. Το προς διανομή ποσό καταβάλλεται στους μετόχους μέσα σε δύο (2) μήνες από την απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης που ενέκρινε τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και αποφάσισε τη διανομή. Η ημερομηνία και ο τρόπος καταβολής του μερίσματος γνωστοποιείται μέσω σχετικών ανακοινώσεων στην ιστοσελίδα της Εταιρείας και στο ΗΔΤ του ΧΑ. Σύμφωνα με την ελληνική νομοθεσία τα μερίσματα που δεν αναζητούνται για περίοδο πέντε (5) ετών από την ημερομηνία κατά την οποία έγιναν απαιτητά παραγράφονται και τα σχετικά ποσά περιέρχονται οριστικά στο Ελληνικό Δημόσιο.

(β) δικαίωμα πληροφόρησης

Δέκα (10) ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση, η Εταιρεία υποχρεούται να αναρτά στον διαδικτυακό της τόπο τις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της, καθώς και τις σχετικές Εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών.

(γ) δικαίωμα προτίμησης

Σε κάθε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου που δεν γίνεται με εισφορά σε είδος ή έκδοσης ομολογιών με δικαίωμα μετατροπής τους σε μετοχές, παρέχεται δικαίωμα προτίμησης, σε ολόκληρο το νέο κεφάλαιο ή το ομολογιακό δάνειο, υπέρ των μετόχων που υφίστανται κατά το χρόνο της έκδοσης, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο υφιστάμενο μετοχικό κεφάλαιο.

(δ) δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν της εκκαθάρισης

1.9 Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων

Η Εταιρεία, ως έχουσα μετοχές εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά, διαθέτει ενιαίο Τμήμα (Μονάδα) Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων, το οποίο έχει την ευθύνη της τήρησης και ενημέρωσης του μετοχολογίου της Εταιρείας και είναι επιφορτισμένο με την άμεση, ακριβή, ακριβή και ισότιμη πληροφόρηση των μετόχων και την υποστήριξή τους αναφορικά την άσκηση των δικαιωμάτων τους. Η δημοσίευση των σχετικών πληροφοριών γίνεται με τρόπο που διασφαλίζει την ταχεία και ισότιμη πρόσβαση των μετόχων και του επενδυτικού κοινού εν γένει στο σύνολο της πληροφόρησης, χρηματοοικονομικής και μη. Έτι περαιτέρω, το ως άνω Τμήμα (Μονάδα) προβαίνει στις απαραίτητες ανακοινώσεις που αφορούν ρυθμιζόμενες πληροφορίες, σύμφωνα με τις προβλέψεις του ν. 3556/2007, καθώς και εταιρικά γεγονότα σύμφωνα με τις προβλέψεις του ν. 4548/2018, με σκοπό την ενημέρωση των μετόχων, ενώ έχει αρμοδιότητα για τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 17 του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014, όσον αφορά τη δημοσιοποίηση προνομιακών πληροφοριών, και στις λοιπές εφαρμοστέες διατάξεις.

ΜΕΡΟΣ Δ' - ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

I. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

1.1 Εισαγωγικά

Ως Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται ως το σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών που διαθέτει η Εταιρεία, συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου καλύπτει σε συνεχή βάση το σύνολο των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και συμβάλει στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της, και ιδίως στην άμεση και αποτελεσματική διαχείριση και σταδιακή εξάλειψη των συνδεόμενων με την δραστηριότητα της Εταιρείας κινδύνων.

1.2 Η θέσπιση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου αποσκοπεί ιδίως:

- στη συνεπή υλοποίηση της επιχειρησιακής στρατηγικής της Εταιρείας με αποτελεσματική χρήση των εκάστοτε διαθέσιμων πόρων,
- στην αναγνώριση και διαχείριση των αναλαμβανομένων ή δυνητικών κινδύνων,
- στη διασφάλιση της πληρότητας, της ακεραιότητας και της αξιοπιστίας των στοιχείων και πληροφοριών, τα οποία είναι απαραίτητα για τη σύνταξη αξιόπιστων χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, και εν γένει για τον ακριβή και έγκαιρο προσδιορισμό της χρηματοοικονομικής κατάστασης, των αποτελεσμάτων και των επιδόσεων της Εταιρείας,
- στη συμμόρφωση της λειτουργίας της Εταιρείας με τις εκάστοτε ισχύουσες νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις, καθώς και με τις διατάξεις των εκάστοτε θεσπιζόμενων πολιτικών και διαδικασιών της,
- στη διαφύλαξη των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας και στη διασφάλιση των συμφερόντων τόσο της Εταιρείας όσο και των μετόχων και των συναλλασσομένων με αυτή,
- στο διαρκή έλεγχο των εργασιών και δραστηριοτήτων, των οποίων η διεκπεραίωση ανατίθεται σε τρίτους,

1.3 Τα κύρια στοιχεία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου είναι τα ακόλουθα:

Περιβάλλον Ελέγχου (Control Environment)

Το Περιβάλλον Ελέγχου αποτελείται από το σύνολο των δομών, των πολιτικών και των διαδικασιών οι οποίες παρέχουν τη βάση για την ανάπτυξη ενός αποτελεσματικού Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου καθώς παρέχει το πλαίσιο και τη δομή για την επίτευξη των θεμελιωδών αντικειμενικών σκοπών του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Το Περιβάλλον Ελέγχου αποτελείται από το άθροισμα πολλών επιμέρους στοιχείων που καθορίζουν τη συνολική οργάνωση και τον τρόπο διοίκησης και λειτουργίας της Εταιρείας.

Διαχείριση Κινδύνων (Risk Management)

Η διαχείριση κινδύνων περιλαμβάνει την επισκόπηση της διαδικασίας αναγνώρισης και αξιολόγησης των κινδύνων (risk assessment), τις διαδικασίες διαχείρισης και απόκρισης της Εταιρείας σε αυτούς (risk response) και τις διαδικασίες παρακολούθησης της εξέλιξης των κινδύνων (risk monitoring).

Ελεγκτικοί Μηχανισμοί και Δικλείδες Ασφαλείας (Control Activities)

Οι ελεγκτικοί μηχανισμοί και δικλείδες ασφαλείας περιλαμβάνουν την επισκόπηση των μηχανισμών ελέγχου και των κρίσιμων δικλείδων ασφαλείας, με έμφαση στις δικλείδες που σχετίζονται με θέματα σύγκρουσης

συμφερόντων, διαχωρισμό καθηκόντων καθώς και τη διακυβέρνηση και ασφάλεια των πληροφοριακών συστημάτων της Εταιρείας.

Σύστημα Πληροφόρησης και Επικοινωνίας (Information and Communication)

Το σύστημα πληροφόρησης και επικοινωνίας αφορά την επισκόπηση της διαδικασίας ανάπτυξης της χρηματοοικονομικής, συμπεριλαμβανομένων των εκθέσεων ελεγκτικών μηχανισμών (π.χ. Εποπτικών, Ρυθμιστικών και Κανονιστικών Αρχών, Ορκωτών ελεγκτών κ.λπ.) και μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (π.χ. την Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης, τα περιβαλλοντικά, κοινωνικά και εργασιακά θέματα, το σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, την καταπολέμηση της διαφθοράς, τα θέματα σχετικά με τη δωροδοκία, όπως προβλέπονται από το άρθρο 151 ν. 4548/2018), καθώς και την επισκόπηση των διαδικασιών κρίσιμης εσωτερικής και εξωτερικής επικοινωνίας της Εταιρείας.

Η Εταιρεία διαθέτει κατάλληλα κανάλια εσωτερικής και εξωτερικής επικοινωνίας, όπως επικοινωνίας με τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τους μετόχους και τους επενδυτές, επικοινωνίας με τις υφιστάμενες Επιτροπές της Εταιρείας, καταγγελίας πληροφοριών (whistleblowing) καθώς και επικοινωνίας με τις αρμόδιες Εποπτικές Αρχές.

Παρακολούθηση του ΣΕΕ (Monitoring)

Αφορά την επισκόπηση δομών και μηχανισμών της Εταιρείας που έχουν επιφορτισθεί με την διαρκή αξιολόγηση στοιχείων του ΣΕΕ και την αναφορά ευρημάτων προς διόρθωση ή βελτίωση και ειδικότερα της Επιτροπής Ελέγχου και της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

1.4 Αρμόδια Μονάδα για την συστηματική παρακολούθηση, τον έλεγχο και την περιοδική αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, 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, είναι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική Μονάδα εντός της Εταιρείας.

Επιπροσθέτως περιοδική αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου διενεργείται ανά τρία (3) έτη από ανεξάρτητο και αντικειμενικό αξιολογητή, σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα στην με αριθμό 1/891/30.09.2020 απόφαση του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της από την με αριθμό 2/917/17.06.2021 (ΦΕΚ Β΄ 3040/2021) Απόφαση του Δ.Σ. αυτής.

1.5 Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας:

(α) παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί την εφαρμογή του Κανονισμού Λειτουργίας και το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, 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 και εφαρμόζει η Εταιρεία,

(β) παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας,

(γ) παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης,

(δ) παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί 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,

(ε) συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα αναφορικά με τα ανωτέρω, τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά και τις προτάσεις βελτίωσης, εάν υπάρχουν, οι οποίες εκθέσεις μετά από την ενσωμάτωση των σχετικών απόψεων από τις ελεγχόμενες μονάδες, τις συμφωνημένες δράσεις, αν υπάρχουν, ή την αποδοχή του κινδύνου της μη ανάληψης δράσης από αυτές, τους περιορισμούς στο εύρος ελέγχου της, αν υπάρχουν, τις τελικές προτάσεις εσωτερικού ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων στις προτάσεις της, υποβάλλονται ανά τρίμηνο στην Επιτροπή Ελέγχου και

(στ) υποβάλλει κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες στην Επιτροπή Ελέγχου αναφορές, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της, σχετικά με τις τα ανωτέρω καθήκοντα τις οποίες η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Ο αριθμός των εσωτερικών ελεγκτών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να είναι ανάλογος με το μέγεθος της Εταιρείας, τη φύση, την κλίμακα, το εύρος και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων αυτής, τον αριθμό των υπαλλήλων της, τα γεωγραφικά σημεία δραστηριότητάς της, τον αριθμό των λειτουργικών και των επιτελικών μονάδων της καθώς και των ελεγκτέων οντοτήτων εν γένει.

1.6 Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

(α) ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου,

(β) είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος, προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του,

(γ) διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία και

(δ) υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου.

Σημειώνεται, χάριν πληρότητας, ότι δε δύναται να ορισθεί ως επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε Επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρείας και έχει στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρεία ή σε εταιρεία του Ομίλου.

1.7 Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου οφείλουν να συμμορφώνονται με:

(α) το Πλαίσιο Επαγγελματικής Εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου (International Professional Practices Framework),

(β) τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (IIA Standards),

(γ) τον Κώδικα Δεοντολογίας (IIA Code of Ethics),

(δ) το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό εν γένει πλαίσιο,

(ε) τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας.

1.8 Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους οφείλουν να εφαρμόζουν τις ακόλουθες αρχές:

(α) ακεραιότητα (επίδειξη ειλικρίνειας, επιμέλειας, συνέπειας και υπευθυνότητας κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, τήρηση του νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου και των εσωτερικών διαδικασιών της Εταιρείας),

(β) αντικειμενικότητα (επίδειξη της μεγαλύτερης δυνατής αμεροληψίας στη συγκέντρωση, αξιολόγηση και επικοινωνία των στοιχείων που αφορούν στους διενεργούμενους ελέγχους, μη αποδοχή δώρων που μπορούν

να επηρεάσουν την επαγγελματική τους κρίση, άμεση γνωστοποίηση κάθε γεγονότος που θα μπορούσε να θεωρηθεί αντίθετο στην ανεξαρτησία τους),

(γ) εμπιστευτικότητα (σεβασμός και διαχείριση των πληροφοριών που αποκτούν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους με τη δέουσα επιμέλεια, αποφυγή χρήσης των εν λόγω πληροφοριών για προσωπικό όφελος ή κατά τρόπο επιβλαβή για την Εταιρεία, λήψη των κατάλληλων μέτρων για την προστασία των πληροφοριών αυτών),

(δ) επάρκεια ικανοτήτων (κατοχή των γνώσεων, δεξιοτήτων και εμπειριών που απαιτούνται για την παροχή των υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, διαρκής βελτίωση της επάρκειας, αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας των υπηρεσιών τους, άσκηση της κατάλληλης επαγγελματικής κρίσης).

II. Διαχείριση κινδύνων

1.1 Η Εταιρεία εφαρμόζει σύστημα διαδικασία διαχείρισης κινδύνων, το οποίο στοχεύει στην έγκαιρη και αποτελεσματική αντιμετώπιση των κινδύνων που μπορεί να έχουν αρνητική επίδραση στην επίτευξη των στόχων της. Πρόκειται για μια συστηματική διαδικασία που έχει ως στόχο τον έγκαιρο και αποτελεσματικό προσδιορισμό, ανάλυση, έλεγχο, διαχείριση και παρακολούθηση κάθε μορφής κινδύνου που ενέχει η λειτουργία της Εταιρείας.

1.2 Το σύστημα διαχείρισης κινδύνων που εφαρμόζει η Εταιρεία βασίζεται στους εξής άξονες:

- αναγνώριση των κινδύνων (risk identification),
- αξιολόγηση των κινδύνων (risk assessment),
- ανταπόκριση στους ενδεχόμενους κινδύνους (risk management) και
- παρακολούθηση και αναφορά κινδύνων

1.3 Σε σχέση με την διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (ετησίων και εξαμηνιαίων), το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων της Εταιρείας περιλαμβάνει ελεγκτικούς μηχανισμούς και δικλίδες ασφαλείας, οι οποίες εξασφαλίζουν την αξιοπιστία και εγκυρότητα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και συνίστανται ιδίως στα ακόλουθα:

- κατάλληλη στελέχωση της Οικονομικής Υπηρεσίας με άτομα που διαθέτουν τις απαιτούμενες γνώσεις, προσόντα και εμπειρία για τις αρμοδιότητες που τους ανατίθενται. Επιπρόσθετα υπάρχει σαφής διαχωρισμός αρμοδιοτήτων και εξουσιών,
- ύπαρξη ενιαίου λογιστικού σχεδίου, ενιαίων πολιτικών καθώς και διαδικασιών του τρόπου παρακολούθησης των Λογιστηρίων για όλες τις εταιρείες του Ομίλου. Οι λογιστικές αρχές τηρούνται με συνέπεια και οι όλες οι διαδικασίες βάσει των οποίων γίνονται οι καταχωρήσεις των λογιστικών εγγραφών περιλαμβάνουν τα απαιτούμενα παραστατικά και τις αντίστοιχες εγκρίσεις όλων των αρμόδιων προσώπων,
- η ενοποίηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των εταιρειών που περιλαμβάνονται στον Όμιλο γίνεται από την Οικονομική Υπηρεσία της μητρικής Εταιρείας βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Πραγματοποιείται διασταύρωση στοιχείων και ελέγχονται τα προς απαλοιφή στοιχεία, γίνονται εγγραφές απαλοιφών και ενοποίησης και στην συνέχεια εκπονούνται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Επίσης έχουν τεθεί προθεσμίες για την λήψη των οικονομικών καταστάσεων όλων των θυγατρικών σύμφωνα με ενδεδειγμένο από την Εταιρεία τρόπο,

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

- τήρηση Μητρώου Παγίων στο οποίο παρακολουθούνται οι προσθήκες και οι μειώσεις των παγίων στοιχείων, όπως επίσης καταγράφονται οι αποσβέσεις των ενσώματων και ασώματων παγίων στοιχείων σύμφωνα με τα οριζόμενα από την φορολογική νομοθεσία και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς,
- διενέργεια προβλέψεων για πιθανούς κινδύνους και ενδεχόμενες υποχρεώσεις, ώστε οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις να παρουσιάζουν εύλογα την οικονομική της θέση,
- ύπαρξη συχνής επικοινωνία με τους Ορκωτούς Ελεγκτές - Λογιστές, οι οποίοι πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας, αντικειμενικότητας και ακεραιότητας,
- διενέργεια κυλιόμενων εποχιακών απογραφών των αποθεμάτων, ώστε να επιτυγχάνεται η ορθή απεικόνισή τους. Τυχόν διαφορές μεταξύ λογιστικής και φυσικής απογραφής ελέγχονται, αιτιολογούνται και στην συνέχεια καταχωρούνται στα βιβλία της Εταιρείας, ώστε να υπάρχει πλήρης συμφωνία μεταξύ λογιστικής και φυσικής απογραφής.
- έλεγχος τυχόν απαξίωσης των αποθεμάτων καθώς και της ορθής αποτίμησής τους
- ύπαρξη καταγεγραμμένων εγκρίσεων και εκχωρηθείσων εξουσιών σε διάφορα στελέχη της Εταιρείας για διενέργεια συγκεκριμένων συναλλαγών και ενεργειών (πληρωμές, μεταφορά χρημάτων, παροχή εντολών προς Τράπεζες, εισπράξεις κλπ),
- αξιολόγηση σε ετήσια βάση κατ' ελάχιστον των διαδικασιών ποιότητας της Εταιρείας βάσει του Συστήματος Ποιότητας που εφαρμόζει,
- διενέργεια σε τακτά χρονικά διαστήματα συμφωνιών των υπολοίπων των λογαριασμών, για την διασφάλιση της ορθής απεικόνισης των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων της Εταιρείας αλλά και των εταιρειών του Ομίλου. Οι συμφωνίες αυτές αφορούν τα υπόλοιπα πελατών και προμηθευτών, το ταμείο, τις τράπεζες, φορολογικές υποχρεώσεις, υποχρεώσεις ασφαλιστικών ταμείων κ.τ.λ.
- Το Τμήμα Μηχανογράφησης φέρει την ευθύνη της υποστήριξης των πληροφοριακών συστημάτων και της ασφάλειας δεδομένων του Ομίλου. Υπάρχει ολοκληρωμένη στρατηγική πρόσβασης στα προγράμματα που χρησιμοποιούνται ανάλογα με τις αρμοδιότητες και την θέση κάθε χρήστη. Τα συστήματα πληροφορικής που χρησιμοποιούνται στις εταιρείες του Ομίλου έχουν αναπτυχθεί και προσαρμοστεί σύμφωνα με τους μακροπρόθεσμους στόχους και τις ανάγκες του Ομίλου. Στα συστήματα αυτά υπάρχει μια σειρά από δικλείδες ασφαλείας που εξασφαλίζουν την ορθή απεικόνιση των οικονομικών μεγεθών και ειδικότερα:
 - ✓ Erp-Crm που υποστηρίζει την Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση, Management Reporting και τις διαδικασίες των τμημάτων της Εταιρείας. Πλήθος από δικλείδες ασφαλείας που προλαμβάνουν το πιθανό ανθρώπινο λάθος. Αυτόματες ειδοποιήσεις μέσω e-mail πωλήσεων, αγορών, Edi, Mis, Supply Chain, Dashboard, Abc analysis, Timesheet, Price List κλπ.
 - ✓ Wms που υποστηρίζει θέσεις αποθηκευτικών χώρων, που τοποθετούνται τα προϊόντα και barcode για εύκολη ανεύρεση τους με ασύρματα scanner και υπηρεσίες πακετοποίησης και δρομολόγησης που αφορούν την εταιρεία αλλά και αποθέτες.
 - ✓ Web Site με e-shop και καλάθι αγοράς με όλη την διαδικασία παραγγελιοληψίας και με αυτόματες ενημερώσεις περιγραφών, τιμών, φωτογραφιών, και διαθεσιμότητας.
 - ✓ Σχεσιακές βάσεις δεδομένων που υποστηρίζουν όλα τα παραπάνω.
 - ✓ Αρχιτεκτονικό και 3d animation software που αφορά το τμήμα σχεδιαστήριου της Εταιρείας. Υποστήριξη e-mail (internal, external) και αρχεία χρηστών.
 - ✓ Intranet και Library που εμπεριέχει όλες τις διαδικασίες της Εταιρείας για ενημέρωση των νέων εργαζομένων.

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

- ✓ Απομακρυσμένη τηλε-υποστήριξη.
- ✓ Υποστήριξη και επισκευή όπου είναι δυνατόν σε PC, Servers, Laptop, Rf Scanner, οθόνες, T/K, Switch, Routers, Ups, Fax, Εκτυπωτές, Φωτοτυπικά κλπ.
- ✓ Κατάρτιση και επίβλεψη συμβολαίων συντήρησης με εξωτερικούς συνεργάτες που αφορούν κρίσιμο υλικό για την Εταιρεία και την επαναφορά της από Disaster Recovery.
- ✓ Πολιτική εβδομαδιαίας επιτήρησης κρίσιμου Hardware.
- ✓ Διαδικασία Back-up όλων των παραπάνω (καθημερινά-εβδομαδιαία-μηνιαία-ετήσια) και ελεγμένη διαδικασία επαναφοράς.
- ✓ Προστασία από όλους τους «πιθανούς εχθρούς» των πληροφοριακών συστημάτων Antivirus, Antispam, Antispyware, Firewall.
- ✓ Πολιτική και διαδικασίες πληροφοριακών συστημάτων που κοινοποιούνται σε νέους εργαζόμενους της Εταιρείας.
- ✓ Πολιτική ελέγχου περιήγησης στο διαδίκτυο.
- ✓ Πολιτική αδειών χρήσης λογισμικού ανά εργαζόμενο.

1.4 Αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Η Εταιρεία διαθέτει συγκεκριμένη διαδικασία αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου από αντικειμενικό, ανεξάρτητο, πιστοποιημένο και έμπειρο αξιολογητή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 9 και 14 του ν. 4706/2020 καθώς και την με αριθμό 1/891/30.9.2020 Απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Επιπλέον, η Εταιρεία διαθέτει συγκεκριμένη διαδικασία πρότασης, επιλογής και έγκρισης του αξιολογητή του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου δυνάμει της οποίας καθορίζονται τα αντικείμενα αξιολόγησης, η περιοδικότητα, η διαδικασία, καθώς και η μορφή και οι αποδέκτες της έκθεσης αξιολόγησης.

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην με αριθμό 1/891/30.09.2020 (ΦΕΚ Β' 4556/2020) απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της από την με αριθμό 2/917/17.06.2021 (ΦΕΚ Β' 3040/2021) Απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής, η οποία καθορίζει το χρόνο, τη διαδικασία, την περιοδικότητα και κάθε ειδικότερο αναγκαίο ζήτημα για την εφαρμογή της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και τα χαρακτηριστικά που αφορούν στα πρόσωπα που τη διενεργούν, η πρώτη αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να έχει ολοκληρωθεί έως την 31^η Μαρτίου 2023 με ημερομηνία αναφοράς την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και περίοδο αναφοράς από την έναρξη ισχύος του άρθρου 14 του ν. 4706/2020», ήτοι από την 17^η Ιουλίου 2021.

Κατόπιν τούτων και συνεπεία της μετάθεσης της καταληκτικής ημερομηνίας για την ολοκλήρωση της πρώτης αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου από την 31.03.2022 για την 31.03.2023, σχετική μνεία και αναφορά στα σημαντικότερα ευρήματα της αξιολόγησης, τους κινδύνους και τις συνέπειες που απορρέουν από αυτά, καθώς και την απόκριση της Διοίκησης της Εταιρείας σε αυτά, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών σχεδίων δράσης με σαφή και ρεαλιστικά χρονοδιαγράμματα, πρόκειται να πραγματοποιηθεί στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης, η οποία θα καταρτισθεί για την επόμενη εταιρική χρήση 2022.

ΜΕΡΟΣ Ε' - ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

1.1 Εισαγωγικά

Το άρθρο 10 παρ. 1 της Οδηγίας 2004/25/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 21ης Απριλίου 2004, σχετικά με τις δημόσιες προσφορές εξαγοράς, προβλέπει τα ακόλουθα σχετικά με τις εταιρείες, το σύνολο των τίτλων των οποίων είναι εισηγμένο για διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη, κατά την ορολογία του ν. 4548/2018, αγορά:

«1. Τα κράτη μέλη εξασφαλίζουν ότι οι εταιρείες που αναφέρονται στο άρθρο 1 παράγραφος 1 δημοσιεύουν αναλυτικές πληροφορίες ως προς τα εξής:

(α) διάρθρωση του κεφαλαίου τους, συμπεριλαμβανομένων των τίτλων που δεν είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά κράτους μέλους και, κατά περίπτωση, ένδειξη των διαφόρων κατηγοριών μετοχών με τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που συνδέονται με κάθε κατηγορία μετοχών και το ποσοστό του συνολικού μετοχικού κεφαλαίου που αντιπροσωπεύουν,

(β) όλους τους περιορισμούς στη μεταβίβαση τίτλων, όπως τους περιορισμούς στην κατοχή τίτλων ή την υποχρέωση λήψης έγκρισης από την εταιρεία ή από άλλους κατόχους τίτλων, με την επιφύλαξη του άρθρου 46 της οδηγίας 2001/34/ΕΚ,

(γ) τις σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές (συμπεριλαμβανομένων εμμέσων συμμετοχών μέσω πυραμιδικών διαρθρώσεων ή αλληλοσυμμετοχής) κατά την έννοια του άρθρου 85 της οδηγίας 2001/34/ΕΚ,

(δ) τους κατόχους κάθε είδους τίτλων που παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου και περιγραφή των εν λόγω δικαιωμάτων,

(ε) τον μηχανισμό ελέγχου που τυχόν προβλέπεται σε ένα σύστημα συμμετοχής των εργαζομένων, εφόσον τα δικαιώματα ελέγχου δεν ασκούνται άμεσα από τους εργαζόμενους,

(στ) τους κάθε είδους περιορισμούς στο δικαίωμα ψήφου, όπως τους περιορισμούς των δικαιωμάτων ψήφου σε κατόχους δεδομένου ποσοστού ή αριθμού ψήφων, τις προθεσμίες άσκησης των δικαιωμάτων ψήφου, ή συστήματα στα οποία, με τη συνεργασία της εταιρείας, τα χρηματοπιστωτικά δικαιώματα που απορρέουν από τίτλους διαχωρίζονται από την κατοχή των τίτλων,

(ζ) τις συμφωνίες μεταξύ μετόχων οι οποίες είναι γνωστές στην εταιρεία και δύνανται να συνεπάγονται περιορισμούς στη μεταβίβαση τίτλων ή/και στα δικαιώματα ψήφου, κατά την έννοια της οδηγίας 2001/34/ΕΚ,

(η) τους κανόνες όσον αφορά τον διορισμό και την αντικατάσταση μελών του συμβουλίου καθώς και όσον αφορά την τροποποίηση του καταστατικού,

(θ) τις εξουσίες των μελών του συμβουλίου, ιδίως όσον αφορά τη δυνατότητα έκδοσης ή επαναγοράς μετοχών,

(ι) κάθε σημαντική συμφωνία στην οποία συμμετέχει η εταιρεία και η οποία αρχίζει να ισχύει, τροποποιείται ή λήγει σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της εταιρείας κατόπιν δημόσιας προσφοράς εξαγοράς και τα αποτελέσματα της συμφωνίας αυτής, εκτός εάν, ως εκ της φύσεώς της, η κοινολόγησή της θα προκαλούσε σοβαρή ζημία στην εταιρεία. Η εξαίρεση αυτή δεν ισχύει όταν η εταιρεία είναι ρητά υποχρεωμένη να κοινολογεί παρόμοιες πληροφορίες βάσει άλλων νομικών απαιτήσεων,

(ια) κάθε συμφωνία που έχει συνάψει η εταιρεία με τα μέλη του συμβουλίου της ή του προσωπικού της, η οποία προβλέπει αποζημίωση σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή εάν τερματισθεί η απασχόλησή τους εξαιτίας της δημόσιας προσφοράς εξαγοράς».

1.2 Αναφορικά με τα σημεία α' και β' της παρ. 1 του άρθρου 10, σχετικά στοιχεία έχουν παρασχεθεί στο κεφάλαιο «Επεξηγηματική Έκθεση». Η Εταιρεία δεν έχει άλλου είδους μετοχές, ει μη μόνο άυλες, κοινές, ονομαστικές μετοχές, εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά.

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

1.3 Σχετικά με τα σημεία γ', δ', στ', η' και θ' της παρ. 1 του άρθρου 10, η Εταιρεία δηλώνει τα ακόλουθα:

• ως προς το σημείο γ': οι σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές της Εταιρείας είναι οι ακόλουθες:

(α) VOYATZOGLU SYSTEMS ROMANIA SRL (θυγατρική), στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 100% των μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου,

(β) ORGANIZER STORES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑΚΟΣΜΗΣΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ (θυγατρική), στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 100% των μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου,

(γ) BETA CONTRACT ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (θυγατρική), στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 99% των μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου,

(δ) BETA WOOD ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (θυγατρική), στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 100% των μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου.

Περαιτέρω οι σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές στο μετοχικό κεφάλαιο και δικαιώματα ψήφου της Εταιρείας, κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 9 έως 11 του ν. 3556/2007 είναι οι ακόλουθες:

- Βογιατζόγλου Νικόλαος: 3.225.750 μετοχές και δικαιώματα ψήφου (ποσοστό 51,00%)
- Βογιατζόγλου Άννα: 1.009.335 μετοχές και δικαιώματα ψήφου – (ποσοστό 15,96%)
- Βογιατζόγλου Νίνα: 1.009.335 μετοχές και δικαιώματα ψήφου – (ποσοστό 15,96%)

• ως προς το σημείο δ': δεν υφίστανται οιουδήποτε είδους τίτλοι (συμπεριλαμβανομένων των μετοχών), οι οποίοι παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

• ως προς το σημείο στ': δεν υφίστανται γνωστοί περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου (όπως περιορισμοί των δικαιωμάτων ψήφου σε κατόχους δεδομένου ποσοστού ή αριθμού ψήφων, προθεσμίες άσκησης των δικαιωμάτων ψήφου, ή συστήματα στα οποία, με τη συνεργασία της εταιρείας, τα χρηματοπιστωτικά δικαιώματα που απορρέουν από τίτλους διαχωρίζονται από την κατοχή των τίτλων). Αναφορικά με την άσκηση των δικαιωμάτων ψήφου κατά τη Γενική Συνέλευση, εκτενής αναφορά γίνεται στο Μέρος Γ' της παρούσας Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης.

• ως προς το σημείο η': αναφορικά με τον διορισμό και την αντικατάσταση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καθώς και τα σχετικά με την τροποποίηση του Καταστατικού της Εταιρείας, δεν υφίστανται κανόνες οι οποίοι διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στο ν. 4548/2018, όπως ισχύει σήμερα. Οι κανόνες αυτοί περιγράφονται αναλυτικά στο Μέρος Α' (Ενότητα II) της παρούσας Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης.

• ως προς το σημείο θ': δεν υφίστανται ειδικές εξουσίες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αναφορικά με την έκδοση ή την επαναγορά μετοχών.

Τα σημεία ε', ζ', ι' και ια' δεν τυγχάνουν εφαρμογής.

ΜΕΡΟΣ ΣΤ' - ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

1.1 Το Διοικητικό Συμβούλιο προέβη κατά τη διάρκεια της κλειόμενης εταιρικής χρήσεως 2021 (01.01.2021-31.12.2021) σε ετήσια επανεξέταση της εταιρικής στρατηγικής, των κυριότερων επιχειρηματικών κινδύνων που αντιμετωπίζει η Εταιρεία στον κλάδο εντός του οποίου αναπτύσσει τη δραστηριότητά της, καθώς και των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου που εφαρμόζει η Εταιρεία και διεπίστωσε τα ακόλουθα:

- ✓ η εταιρική στρατηγική υλοποιείται προσηκόντως και σύμφωνα με τον προγραμματισμό των αρμοδίων Διευθύνσεων, προκειμένου η Εταιρεία να συνεχίσει να διακρίνεται για την προώθηση καινοτόμων προϊόντων και υπηρεσιών, τη διατήρηση ανταγωνιστικών τιμών, την ταχύτητα στις συναλλαγές, την

θεμελίωση μακροχρόνιων σχέσεων εμπιστοσύνης και τη δημιουργία αισθήματος οικειότητας στον πελάτη, εξελίσσοντας έτι περαιτέρω το πρωτοποριακό επιχειρηματικό μοντέλο αυτής,

- ✓ οι κύριοι τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας καθώς και τα ζητήματα που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της, σύμφωνα με το μέγεθος και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων αυτής περιλαμβάνονται έχουν τύχει αναλυτικής αναφοράς και αντιμετώπισης στην οικεία Ενότητα της Εκθέσεως Διαχείρισεως του Διοικητικού Συμβουλίου και τέλος
- ✓ ο εσωτερικός έλεγχος διεξάγεται σύμφωνα το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό εν γένει πλαίσιο και τις αρχές του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικού Ελέγχου (Code of Ethics), και καλύπτει τις κυριότερες δραστηριότητες της επιχείρησης, προκειμένου να διαπιστωθεί η επάρκεια των συστημάτων διοίκησης και οργάνωσης της ελεγχόμενης οντότητας, να διαγνωσθούν τυχόν ατασθαλίες, λάθη, αδυναμίες και ενδεχόμενα απάτης που δύνανται να έχουν ως αποτέλεσμα την κακή διαχείριση ή/και την απώλεια περιουσιακών στοιχείων και να επαληθευτεί η αξιοπιστία της μέτρησης και παρουσίασης των χρηματοοικονομικών μεγεθών που συνιστούν την εικόνα της οικονομικής μονάδας.

1.2 Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δηλώνει και επιβεβαιώνει με την παρούσα ότι η Ελεγκτική Εταιρεία, η οποία είναι επιφορτισμένη με τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ετησίων και εξαμηνιαίων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων (εταιρικών και ενοποιημένων), καθώς και την έκδοση του ετήσιου φορολογικού πιστοποιητικού και της έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης, δεν παρέχει οιασδήποτε άλλης φύσεως μη ελεγκτικές υπηρεσίες προς την Εταιρεία και ως εκ τούτου ουδεμία επίπτωση άμεση ή έμμεση υφίσταται στην αντικειμενικότητα, ακεραιότητα, αξιοπιστία και αποτελεσματικότητα του υποχρεωτικού ελέγχου.

ΜΕΡΟΣ Ζ΄ - ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΒΙΩΣΙΜΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

1.1. Εισαγωγικά

Η Εταιρεία, αναγνωρίζοντας την ανάγκη για συνεχή βελτίωση της περιβαλλοντικής της επίδοσης με βάση τις αρχές της αειφόρου ανάπτυξης, στοχεύει διαρκώς σε μία ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη σε αρμονία και συμβατότητα πάντοτε με το φυσικό περιβάλλον και ασκεί τις δραστηριότητές της με τρόπο που εξασφαλίζει την προστασία και τον σεβασμό του περιβάλλοντος, των εργαζομένων, της τοπικής κοινωνίας και του κοινού. Ο σεβασμός και η προστασία του περιβάλλοντος αποτελεί προτεραιότητα ίσης σημασίας με την ασφάλεια του προσωπικού, την ποιότητα των εμπορευομένων προϊόντων και παρεχομένων υπηρεσιών, τις οικονομικές επιδόσεις και την ικανοποίηση των πελατών της Εταιρείας.

1.2 Αρχές για τη συνεχή βελτίωση των περιβαλλοντικών επιδόσεων της Εταιρείας

Οι βασικοί άξονες της δράσης της Εταιρείας για την διασφάλιση της προστασίας του περιβάλλοντος στηρίζονται στις ακόλουθες αρχές:

- τήρηση των επιβαλλομένων από το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο απαιτήσεων, καθώς και των συμφωνιών και των δεσμεύσεων, τις οποίες εκούσια έχει αναλάβει η Εταιρεία,
- εκτίμηση των επιπτώσεων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας στο περιβάλλον, καταγραφή των κινδύνων και εκτίμηση του κινδύνου πρόκλησης τυχόν σοβαρών ατυχημάτων από τις υφιστάμενες και τις μελλοντικές δραστηριότητες της Εταιρείας,
- παρακίνηση των συνεργατών της Εταιρείας (εργολάβων, προμηθευτών, πελατών) για σεβασμό της πολιτικής προστασίας του περιβάλλοντος,

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS AE

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

- εξοικονόμηση ενέργειας και φυσικών πόρων, με αξιοποίηση σύγχρονων τεχνολογιών, όπως :
 - Περιορισμός της χρήσης κλιματισμού σε χώρους που δεν χρησιμοποιούνται. Ρύθμιση του θερμοστάτη στους 26°C το καλοκαίρι και στους 20°C το χειμώνα, θερμοκρασίες που αποτελούν τις αποδεκτές τιμές της θερμικής άνεσης, σύμφωνα με διεθνή πρότυπα.
 - Η αντικατάσταση φωτιστικών σωμάτων με φωτιστικά σώματα LED που έχουν έως και κατά 75% μικρότερη κατανάλωση ρεύματος σε σχέση με τις κλασσικές λάμπες πυρακτώσεως και άριστη φωτεινότητα, ακόμα και σε απαιτήσεις αρκετά μεγάλων επιπέδων φωτεινότητας.
 - Εκμετάλλευση όσο το δυνατόν σε μεγαλύτερο βαθμό του φυσικού φωτισμού.
 - Χρήση ροοστατών στα φωτιστικά έτσι, ώστε να ρυθμίζεται το επίπεδο φωτεινότητας του χώρου και να αποφεύγεται η σπατάλη σε περιπτώσεις αυξημένου εξωτερικού φωτισμού ή όταν είναι επιθυμητό χαμηλότερο επίπεδο φωτισμού.
 - Ολοκληρωμένα συστήματα εξοικονόμησης ενέργειας φωτισμού, με χρήση αισθητήρων παρουσίας στο χώρο, χρονοδιακοπών και αυτομάτου συστήματος ρύθμισης φωτεινότητας με αισθητήρες μέτρησης φωτός (εσωτερικά και εξωτερικά του κτιρίου).
- αποτελεσματική διαχείριση των παραγομένων στερεών αποβλήτων (πχ. εφαρμογή προγραμμάτων ανακύκλωσης, παράδοση του εξοπλισμού, όταν καταστεί απαξιωμένος, σε πιστοποιημένους φορείς για την περαιτέρω διαχείριση αυτού κλπ),
- συμμόρφωση με νομοθετικές απαιτήσεις και επιταγές που αφορούν σε περιβαλλοντικά ζητήματα (πχ. αποφυγή χρήσης επικίνδυνων ουσιών ή/και επιβλαβών υλικών),
- εφαρμογή της δια βίου εκπαίδευσης και ενημέρωσης του προσωπικού σε θέματα περιβάλλοντος, εκπαίδευση, ευαισθητοποίηση και ενημέρωση του προσωπικού για θέματα προστασίας του περιβάλλοντος κατά τρόπο προσαρμοσμένο στα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες εκάστου εργαζομένου,
- εδραίωση της έννοιας της οικολογικής ευαισθησίας σε όλη την πυραμίδα των εργαζομένων την Εταιρεία.

Η παρούσα Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης αποτελεί αναπόσπαστο και ειδικό τμήμα της Ετήσιας Έκθεσης (Διαχείρισης) του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

Μεταμόρφωση, 29 Απριλίου 2022

Το Διοικητικό Συμβούλιο

Νικόλαος Δ. Βογιατζόγλου

Δημήτριος Ηλ. Σκαλαίος

**Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου
και Δ/νων Σύμβουλος**

Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ**Ετήσια Οικονομική Έκθεση****Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021****ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ****Προς τους Μετόχους της εταιρείας ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ****Έκθεση ελέγχου επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων****Γνώμη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, τις εταιρικές και ενοποιημένες 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 εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την χρηματοοικονομική θέση της εταιρείας ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) 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 εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της, 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 εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

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

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου	Πώς αντιμετωπίστηκε το σημαντικότερο θέμα ελέγχου στον έλεγχό μας
Ανακτησιμότητα εμπορικών απαιτήσεων	
Την 31/12/2021, οι εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας ανέρχονται σε € 9.516 χιλ. (€ 8.167 χιλ. την 31/12/2020) και € 7.615 χιλ. (€ 6.243 χιλ. την 31/12/2020), ενώ η σχετική συσσωρευμένη απομείωση ανέρχεται σε € 335 χιλ. (€ 322 χιλ. την 31/12/2020) για τον Όμιλο και € 193 χιλ. (€ 184 χιλ. την 31/12/2020) για την Εταιρεία, όπως αναφέρεται στην σημείωση 14 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.	Η ελεγκτική μας προσέγγιση περιέλαβε μεταξύ άλλων τις κάτωθι διαδικασίες:
Η διοίκηση αξιολογεί στη λήξη κάθε περιόδου αναφοράς την ανακτησιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων του Ομίλου και της Εταιρείας, προκειμένου αυτές να απεικονίζονται στο ανακτήσιμο ποσό τους, αναγνωρίζοντας τις απαιτούμενες προβλέψεις ζημιάς απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές. Η διαδικασία αυτή περιλαμβάνει σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις.	• Την αξιολόγηση των εκτιμήσεων και της μεθοδολογίας που χρησιμοποιήθηκε από την διοίκηση για τον προσδιορισμό της ανακτησιμότητας των εμπορικών απαιτήσεων. • Την εξέταση των απαντητικών επιστολών των νομικών συμβούλων, για τον εντοπισμό τυχόν θεμάτων που υποδεικνύουν υπόλοιπα από εμπορικές απαιτήσεις που δεν είναι ανακτήσιμα στο μέλλον. • Την εξέταση της ενηλικίωσης των υπολοίπων των εμπορικών απαιτήσεων στο τέλος της χρήσης και αξιολόγηση του ύψους της απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων.
Δεδομένης της σημαντικότητας της αξίας των εν λόγω απαιτήσεων και των σημαντικών κρίσεων και εκτιμήσεων που απαιτήθηκαν από την διοίκηση, αξιολογήσαμε την ανακτησιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων ως ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου.	• Την αξιολόγηση της ανακτησιμότητας των υπολοίπων συγκρίνοντας τα ποσά του τέλους της χρήσης με μεταγενέστερες εισπράξεις/τακτοποιήσεις.

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

Οι γνωστοποιήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας σχετικά με τις απαιτήσεις από πελάτες, τη λογιστική πολιτική, τις παραδοχές και εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν κατά την αξιολόγηση της ανακτησιμότητας των εμπορικών απαιτήσεων περιλαμβάνονται στις σημειώσεις 12,14 και Δ των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

- Αξιολόγηση της εφαρμογής της μεθοδολογίας σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ΔΠΧΑ 9, καθώς και της ακρίβειας και πληρότητας των δεδομένων που χρησιμοποιήθηκαν από τη Διοίκηση στο μοντέλο υπολογισμού.
- Αξιολόγηση της επάρκειας των σχετικών γνωστοποιήσεων που περιλαμβάνονται στις συνημμένες σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Αποτίμηση αποθεμάτων

Την 31/12/2021, το ύψος των αποθεμάτων του Ομίλου και της Εταιρείας ανέρχονται σε € 8.142 χιλ. (€ 5.845 χιλ. την 31/12/2020) και € 6.504 χιλ. (€ 4.841 χιλ. την 31/12/2020) αντίστοιχα, ενώ η σχετική συσσωρευμένη απομείωση ανέρχεται σε € 1.370 χιλ. (€ 1.679 την 31/12/2020) για τον Όμιλο και € 1.250 χιλ. (€ 1.330 την 31/12/2020) για την Εταιρεία, όπως αναφέρεται στην σημείωση 13 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Όπως αναφέρεται και στη σημείωση 11 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Ως εκ τούτου η Διοίκηση της εταιρείας διενεργεί εκτιμήσεις για τον προσδιορισμό των κατάλληλων απομειώσεων βασιζόμενη σε λεπτομερείς αναλύσεις της διοίκησης για τις οποίες λαμβάνονται υπόψη η κίνηση των αποθεμάτων στη διάρκεια της χρήσης, η διάρκεια ζωής τους, η δυνατότητα επαναχρησιμοποίησης ή ρευστοποίησης των βραδέως κινούμενων αποθεμάτων κ.α.

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

Οι γνωστοποιήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας σχετικά με τη λογιστική πολιτική, τις παραδοχές και εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν για τον έλεγχο της αποτίμησης των αποθεμάτων περιλαμβάνονται στις σημειώσεις 11 και Δ των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Η ελεγκτική μας προσέγγιση περιέλαβε μεταξύ άλλων τις κάτωθι διαδικασίες:

- Την κατανόηση και καταγραφή των διαδικασιών που εφαρμόζει η Διοίκηση για τον εντοπισμό βραδέως κινούμενων/απαξιωμένων αποθεμάτων και τον προσδιορισμό της ρευστοποιήσιμης αξίας τους.
- Την αξιολόγηση των παραδοχών και της μεθοδολογίας που χρησιμοποιήθηκε από την διοίκηση για την αποτίμηση των αποθεμάτων.
- 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.
- Τη συμμετοχή σε μέρος της διαδικασίας των φυσικών απογραφών.
- Αξιολόγηση της επάρκειας των σχετικών γνωστοποιήσεων που περιλαμβάνονται στις συνημμένες σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην "Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων", στις Δηλώσεις των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

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

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

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

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των εταιρικών και ενοποιημένων 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 εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

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

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

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

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 και 153 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 τον έλεγχό μας, για την εταιρεία ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

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

3. Παροχή Μη Ελεγκτικών Υπηρεσιών

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

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 01/09/2020 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο ενός (1) έτους με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης των.

5. Κανονισμός Λειτουργίας

Η Εταιρεία διαθέτει Κανονισμό Λειτουργίας και το περιεχόμενο του είναι αυτό που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020.

6. Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Εξετάσαμε τα ψηφιακά αρχεία της εταιρείας ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, 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), και τα οποία περιλαμβάνουν τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή XHTML (213800TDV8XOTDHCVP33-2021-12-31-el.xhtml) καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (213800TDV8XOTDHCVP33-2021-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

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 προβλέπει, μεταξύ άλλων, τις ακόλουθες απαιτήσεις:

- Όλες οι ετήσιες οικονομικές εκθέσεις θα πρέπει να συντάσσονται σε μορφότυπο XHTML.
- Όσον αφορά τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, η χρηματοοικονομική πληροφόρηση, που περιλαμβάνεται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, στην Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών, θα πρέπει να επισημαίνεται με ετικέτες XBRL (XBRL 'tags'), σύμφωνα με την Ταξινόμια του ESEF (ESEF Taxonomy), όπως ισχύει. Οι τεχνικές προδιαγραφές για τον ESEF, συμπεριλαμβανομένης και της σχετικής ταξινόμιας, παρτίθενται στα Ρυθμιστικά Τεχνικά Πρότυπα (Regulatory Technical Standards) του ESEF.

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

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και υποβολή των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 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.

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

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 και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου 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 Κανονιστικού Πλαισίου ESEF.

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή αρχείου XHTML (213800TDV8XOTDHCVPV33-2021-12-31-el.xhtml), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (213800TDV8XOTDHCVPV33-2021-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ESEF.

Αθήνα, 3 Μαΐου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Νίκος Ιωάννου

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 29301



Grant Thornton

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ		ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημειώσεις	31.12.2021	31.12.2020*	31.12.2021	31.12.2020*
(Ποσά σε 000 Ευρώ)					
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	9	7.003	6.935	5.606	5.002
Επενδυτικά Ακίνητα	8	165	162	970	1.435
Αύλα Περιουσιακά Στοιχεία	10	188	85	118	17
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	29	1.508	1.924	486	656
Συμμετοχές σε Εταιρείες του Ομίλου	11	-	-	1.651	1.244
Αναβαλλόμενοι φόροι Ενεργητικού	6	342	440	370	415
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	12	114	121	55	59
Σύνολο Μη Κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		9.320	9.666	9.256	8.828
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Αποθέματα	13	6.772	4.166	5.254	3.511
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	14	11.015	8.695	9.605	6.559
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	15	3.376	2.926	1.069	1.405
Σύνολο Κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		21.163	15.787	15.928	11.475
Σύνολο Ενεργητικού		30.483	25.454	25.184	20.303
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Ίδια κεφάλαια που αναλογούν στους μετόχους της Εταιρείας:					
Μετοχικό κεφάλαιο	16	3.795	3.795	3.795	3.795
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	16	(63)	(63)	(63)	(63)
Αποθεματικά	17	2.531	1.748	3.230	2.054
Κέρδη εις νέον	18	11.740	10.209	9.377	8.282
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων που αναλογούν σε μετόχους της Εταιρείας		18.003	15.688	16.339	14.068
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		1	1	-	-
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		18.004	15.689	16.339	14.068

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε 000 Ευρώ)		<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>		<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	Σημειώσεις	31.12.2021	31.12.2020*	31.12.2021	31.12.2020*
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	22	1.375	1.875	1.375	1.875
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	29	1.111	1.550	216	438
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	6	359	360	359	334
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία	19	159	115	147	109
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	20	73	355	84	366
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων		3.077	4.255	2.182	3.123
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	21	5.242	3.256	3.616	1.944
Φόρος εισοδήματος και λοιποί φόροι πληρωτέοι	6	1.144	590	784	348
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	22	2.503	1.167	1.922	501
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	29	513	496	341	319
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		9.402	5.509	6.663	3.112
Σύνολα Υποχρεώσεων		12.480	9.764	8.845	6.235
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		30.483	25.454	25.184	20.303

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

(*) Τα συγκριτικά μεγέθη του Ομίλου και της Εταιρείας έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (Βλέπε Σημείωση Β.1. Αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές)

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

		ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Ποσά σε 000 Ευρώ)	Σημ.	01.01.2021	01.01.2020*	01.01.2021	01.01.2020*
		31.12.2021	31.12.2020*	31.12.2021	31.12.2020*
Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις)	3	28.173	23.874	19.207	13.761
Μείον: Κόστος πωληθέντων		(18.539)	(16.394)	(12.425)	(8.930)
Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		9.634	7.480	6.782	4.831
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	3	661	254	688	234
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4	(1.676)	(1.668)	(1.172)	(1.193)
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	4	(5.703)	(5.237)	(4.256)	(3.742)
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		2.917	829	2.041	130
Καθαρά έσοδα/έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	5	(241)	(325)	(104)	14
Κέρδη προ φόρων		2.675	504	1.937	144
Φόρος εισοδήματος	6	(574)	(240)	(279)	(94)
Κέρδη μετά φόρων		2.101	264	1.658	50
Κατανεμόμενα σε:					
Ιδιοκτήτες μητρικής		2.101	264	1.658	50
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		-	-	-	-
Κέρδη μετά φόρων		2.101	264	1.658	50
Κέρδη ανά μετοχή (€ ανά μετοχή)	7	0,3321	0,0417	0,2621	0,0079

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

(*) Τα συγκριτικά μεγέθη του Ομίλου και της Εταιρείας έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (Βλέπε Σημείωση Β.1. Αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές)

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
 Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>		<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Ποσά σε 000 Ευρώ)	01.01.2021	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020*	31.12.2021	31.12.2020*
Καθαρά Κέρδη Χρήσεως	2.101	264	1.658	50
Λοιπές Συνολικές (Ζημίες)/ Εισοδήματα που μεταφέρονται στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερες περιόδους				
Ζημίες από Συναλλαγματικές διαφορές	(42)	(44)		-
Λοιπές Συνολικές (Ζημίες)/ Εισοδήματα που δεν μεταφέρονται στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερες περιόδους				
Επίπτωση λόγω αλλαγής φορολογικού συντελεστή	16	1	-	-
Αναπροσαρμογή περιουσιακών στοιχείων σε εύλογες αξίες	248	(14)	623	6
Αναγνωρισμένα Αναλογιστικά Κέρδη/Ζημίες	(9)	(15)	(10)	(16)
Συνολικό Εισόδημα μετά από φόρους	213	(72)	613	(10)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	2.314	192	2.271	41
Κατανεμόμενα σε:				
Ιδιοκτήτες μητρικής	2.314	192	2.271	41
Μη ελέγχουσες συμμετοχές	-	-	-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	2.314	192	2.271	41

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
 (*) Τα συγκριτικά μεγέθη του Ομίλου και της Εταιρείας για τη χρήση 2020 έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (Βλέπε Σημείωση Β.1. Αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές)

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	Μετοχικό Κεφάλαιο	Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u> (Ποσά σε 000 Ευρώ)					
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων Έναρξης Χρήσης 01.01.2020	3.795	(63)	2.122	8.537	14.391
Επίδραση υιοθέτησης αναθεωρημένου ΔΛΠ 19 31.12.2019	-	-	-	209	209
Αναπροσαρμοσμένο Υπόλοιπο 31.12.2019	3.795	(63)	2.122	8.745	14.599
Καθαρά κέρδη περιόδου 1.1 - 31.12.2020	-	-	-	50	50
Λοιπά Συνολικά Έσοδα	-	-	(68)	59	(10)
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα	-	-	(68)	109	41
Διανεμηθέντα Μερίσματα	-	-	-	(601)	(601)
Επίδραση υιοθέτησης αναθεωρημένου ΔΛΠ 19 31.12.2020	-	-	-	29	29
Αναπροσαρμοσμένο Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων Λήξης Χρήσης 31.12.2020	3.795	(63)	2.054	8.282	14.068
Αναπροσαρμοσμένο Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων Έναρξης Χρήσης 01.01.2021	3.795	(63)	2.054	8.282	14.068
Καθαρά κέρδη περιόδου 1.1 - 31.12.2021	-	-	-	1.658	1.658
Λοιπά Συνολικά Έσοδα	-	-	1.176	(563)	613
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα	-	-	1.176	1.095	2.270
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων Λήξης Χρήσης 31.12.2021	3.795	(63)	3.230	9.377	16.339

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	Μετοχικό Κεφάλαιο	Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο	Αποθ/κά	Αποτ/τα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων Ιδιοκτητών Μητρικής	Μη ελέγχ/σες συμ/χές	Σύνολο Ιδίων Κεφ/αίων
<u>ΟΜΙΛΟΣ</u> (Ποσά σε 000 Ευρώ)							
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων Έναρξης Χρήσης 01.01.2020	3.795	(63)	1.872	10.235	15.840	1	15.841
Επίδραση υιοθέτησης αναθεωρημένου ΔΛΠ 19 31.12.2019	-	-	-	230	230	-	230
Αναπροσαρμοσμένο Υπόλοιπο 31.12.2019	3.795	(63)	1.872	10.465	16.070	1	16.071
Καθαρά κέρδη περιόδου 1.1 - 31.12.2020	-	-	-	264	264	-	264
Λοιπά Συνολικά Έσοδα	-	-	(125)	53	(72)	-	(72)
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα	-	-	(125)	317	192	-	192
Διανεμηθέντα Μερίσματα	-	-	-	(601)	(601)	-	(601)
Επίδραση υιοθέτησης αναθεωρημένου ΔΛΠ 19 31.12.2020	-	-	-	27	27	-	27
Αναπροσαρμοσμένο Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων Λήξης Χρήσης 31.12.2020	3.795	(63)	1.748	10.209	15.688	1	15.689
Αναπροσαρμοσμένο Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων Έναρξης Χρήσης 01.01.2021	3.795	(63)	1.748	10.209	15.688	1	15.689
Καθαρά κέρδη περιόδου 1.1 - 31.12.2021	-	-	-	2.101	2.101	-	2.101
Λοιπά Συνολικά Έσοδα	-	-	784	(570)	213	-	213
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα	-	-	784	1.531	2.314	-	2.314
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων Λήξης Χρήσης 31.12.2021	3.795	(63)	2.531	11.740	18.003	1	18.004

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Έμμεση μέθοδος (Ποσά σε 000 Ευρώ)	1.1- 31.12.2021	1.1- 31.12.2020*	1.1- 31.12.2021	1.1- 31.12.2020*
Λειτουργικές δραστηριότητες				
Κέρδη προ φόρων	2.675	504	1.937	144
Πλέον / μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	942	956	595	594
Απομείωση / Αναπροσαρμογή ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	(2)	-	465	26
Προβλέψεις	(312)	13	(46)	138
Συναλλαγματικές διαφορές	(21)	(13)	-	-
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	(1)	(10)	(506)	(463)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	198	265	111	167
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:				
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	(2.256)	341	(1.662)	241
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	(2.859)	3.811	(3.051)	1.994
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	1.876	(1.799)	1.245	(139)
Μείον:				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(195)	(267)	(112)	(171)
Καταβεβλημένοι φόροι	26	(199)	66	17
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	72	3.603	(959)	2.548
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	-	-	(407)	(330)
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(319)	(389)	(208)	(264)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	9	15	9	15
Τόκοι Εισπραχθέντες	2	6	2	6
Μερίσματα Εισπραχθέντα	-	-	505	454
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(308)	(367)	(99)	(119)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	-	-	-	-
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	2.861	4.118	2.094	3.447
Εξοφλήσεις δανείων	(2.025)	(4.493)	(1.174)	(4.084)
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)	(151)	(363)	(199)	(190)
Μερίσματα Πληρωθέντα	-	(572)	-	(572)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	685	(1.311)	722	(1.399)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α) + (β) + (γ)	450	1.924	(336)	1.030
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	2.926	1.002	1.405	375
Επίδραση συναλλαγματικών διαφορών	-	-	-	-
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	3.376	2.926	1.069	1.405

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Α. Γενικές πληροφορίες για την Εταιρεία και τον Όμιλο

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις ετήσιες εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Βογιατζόγλου Systems Α.Ε. (η «Εταιρεία») και τις ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και των θυγατρικών της μαζί (ο «Όμιλος»).

Η Εταιρεία έχει ως αντικείμενο δραστηριότητας :

1. Την εισαγωγή – αποθήκευση – διάθεση:
 - α. Υλικών Επιπλοποιίας
 - β. Ειδών Κατηγοριοποίησης, Σήμανσης, Προβολής & Προώθησης Προϊόντων
 - γ. Ειδών Ιδιοκατασκευών (Do It Yourself)
 - δ. Ειδών μεταφοράς εμπορευμάτων
 - ε. Υλικών και ειδών εξοπλισμού αποθηκών
 - στ. Υλικών και ειδών εξοπλισμού καταστημάτων
2. Την μελέτη – σχεδιασμό – υλοποίηση έργων εφαρμογής όλων των προαναφερθέντων ειδών και εξοπλισμού σε επαγγελματικούς χώρους πελατών.
3. Την μελέτη, ανάπτυξη, κατασκευή, εγκατάσταση, διαχείριση και εν γένει εκμετάλλευση συστημάτων ή σταθμών φωτοβολταϊκών και αιολικών καθώς και η παραγωγή, εμπορία διανομή και διάθεση ηλεκτρικής ενέργειας και θερμότητας.

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στην Ελλάδα και στην ευρύτερη περιοχή των Βαλκανίων. Η Εταιρεία είναι μια επιχείρηση που ιδρύθηκε βάσει των νόμων της Ελληνικής Δημοκρατίας και οι μετοχές της είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Η Εταιρεία ιδρύθηκε το 1992 (ΦΕΚ 4006/11.08.1992) και καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών με Αρ.ΜΑΕ 27122/06/Β/92/104. Το Αυτοτελές Τμήμα ΓΕΜΗ του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων προέβη στην οριστική καταχώρηση των στοιχείων της Εταιρείας στο ΓΕΜΗ, στις 16 Ιανουαρίου 2013 και η Εταιρεία έλαβε αριθμό ΓΕΜΗ : 835301000.

Έδρα της Εταιρείας είναι ο Δήμος Μεταμορφώσεως Αττικής, 12ο χλμ. Εθνικής Οδού Αθηνών - Λαμίας και η διεύθυνσή της στο διαδίκτυο είναι : <https://www.voyatzoglou.gr>

Η θυγατρική εταιρεία «Organizer Stores Μον/πη Ανώνυμος Εμπορική Εταιρεία Εξοπλισμού & Διακόσμησης Επαγγελματικών Χώρων» με έδρα τον Δήμο Μεταμόρφωσης Αττικής δραστηριοποιείται στο χώρο των παντός είδους και τύπου εξοπλισμών και διακόσμησης επαγγελματικών και οικιακών χώρων καθώς και της εμπορίας ειδών εξοπλισμού, διακοσμήσεως, εμφάνισης, προβολής, αυτοματισμού, χωροθετικής εκμετάλλευσης και οργανώσεως επαγγελματικών και οικιακών χώρων.

Η θυγατρική εταιρεία «Beta Contract Ανώνυμη Τεχνική Εταιρεία Κατασκευών, Αποθήκευσης και Διανομής Εμπορευμάτων» με έδρα τον Δήμο Μεταμόρφωσης Αττικής, δραστηριοποιείται στην μελέτη, επίβλεψη, κατασκευή και εκτέλεση στην Ελλάδα και στο εξωτερικό πάσης φύσεως και μορφής τεχνικών έργων.

Η θυγατρική εταιρεία «Beta Wood Μον/πη Ανώνυμη Εμπορική Βιομηχανική Εταιρεία» με έδρα τον Δήμο Μεταμόρφωσης Αττικής, δραστηριοποιείται στην παραγωγή, επεξεργασία με κάθε μέσο και τεχνική, μεταποίηση, επισκευή, μετασκευή ή/και συντήρηση πάσης φύσεως επίπλων, ραφιών, εξαρτημάτων και άλλων εν γένει συναφών ειδών και προϊόντων καθώς και στην εμπορία και διάθεση, χονδρικής ή/και λιανικής οινωδής ή/και άλλων, εξαρτημάτων και προϊόντων, μεταλλικών ή/και ξυλουργικών ή/και άλλων, επαγγελματικής ή/και οικιακής επίπλωσης, διακόσμησης και γενικά εξοπλισμού.

Η θυγατρική εταιρεία «Voyatzoglou Systems Romania SRL» με έδρα το Βουκουρέστι - Ρουμανίας, δραστηριοποιείται στο εμπόριο υλικών επιπλοποιίας και ιδιοκατασκευών (Do It Yourself) και τον εξοπλισμό καταστημάτων και αποθηκών.

Οι θυγατρικές εταιρείες οι οποίες περιελήφθησαν στις επισυναπτόμενες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου περιγράφονται στη σημείωση 11.

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατά την συνεδρίαση του, της 29^{ης} Απριλίου 2022.

Β. Πλαίσιο κατάρτισης των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου. Οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί από τη Διοίκηση με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε εύλογες αξίες και την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (εφεξής «ΔΠΧΑ») και τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (εφεξής «ΔΛΠ»), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση (σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/ 2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 19ης Ιουλίου 2002) και έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των ερμηνειών τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (IFRIC) της IASB. Η περίοδος εφαρμογής κάθε ΔΛΠ/ΔΠΧΑ ορίζεται από τους σχετικούς κανονισμούς που εκδίδει η αρμόδια επιτροπή της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Η σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων. Επίσης, απαιτεί την κρίση της Διοίκησης κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών του Ομίλου. Οι περιπτώσεις οι οποίες περιλαμβάνουν μεγαλύτερο βαθμό κρίσης και πολυπλοκότητας ή οι περιπτώσεις όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, περιλαμβάνονται στη Σημείωση Δ: «Σημαντικές Λογιστικές Εκτιμήσεις και Κρίσης της Διοίκησης».

Οι λογιστικές αρχές που χρησιμοποιήθηκαν για την προετοιμασία και την παρουσίαση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι σύμφωνες με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για την κατάρτιση των οικονομικών πληροφοριών της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020, πλην της αλλαγής του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζομένους» όπως αναλύεται στη σημείωση 19 των Οικονομικών Καταστάσεων.

Αναφορικά με την καταλληλότητα της χρήσης της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας (going concern) κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων με τα δεδομένα της ελληνικής και παγκόσμιας οικονομίας, την επίπτωση της πανδημίας COVID-19 έτσι όπως έχει διαμορφωθεί μέχρι σήμερα και την πολεμική σύγκρουση μετά την ρωσική στρατιωτική εισβολή στην Ουκρανία σημειώνονται τα εξής:

Το 2021 η παγκόσμια οικονομία εμφάνισε σημάδια ανάκαμψης συνέπεια της δημοσιονομικής και νομισματικής ενίσχυσης των οικονομιών από τις κυβερνήσεις και τις Κεντρικές Τράπεζες και η εξάπλωση της πανδημίας COVID-19 δεν τέθηκε υπό πλήρη έλεγχο, ο οικονομικός αντίκτυπος δεν ήταν τόσο έντονος όσο το 2020. Οι ανεπτυγμένες οικονομίες ανέκαμψαν στο 2021, αν και σε διαφορετικό βαθμό η κάθε μία, με τον ρυθμό μεταβολής του παγκόσμιου ΑΕΠ να εκτιμάται στο +5,5% και τον αντίστοιχο της Ευρωζώνης στο 5,2%. Στην

Ελλάδα, ο ρυθμός ανάπτυξης του ΑΕΠ ανήλθε στο +8,3% απόρροια της σταδιακής άρσης των περιοριστικών μέτρων από το δεύτερο εξάμηνο του έτους.

Η πολεμική σύγκρουση μετά την ρωσική στρατιωτική εισβολή στην Ουκρανία δημιουργεί γεωπολιτική αστάθεια με μακροοικονομικές συνέπειες, η έκταση των οποίων δεν μπορεί ακόμη να εκτιμηθεί. Ο Όμιλος δεν έχει σημαντικές επιχειρηματικές δραστηριότητες στην Ουκρανία, και στη Ρωσία, δηλαδή σε περιοχές που πλήττονται άμεσα από τις πολεμικές συγκρούσεις. Η συνολική έκθεση στην Ουκρανία και στη Ρωσία είναι ελάχιστη. Βάσει των μεγεθών του 2021, οι αγορές εμπορευμάτων από τις δυο αυτές χώρες ανήλθαν στο 2,7% των συνολικών αγορών του Ομίλου κατά τη χρήση 2021. Συνεπώς δεν αναμένεται άμεση ουσιώδης επίδραση στις οικονομικές επιδόσεις του Ομίλου, εξαιτίας της μη ύπαρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας στη συγκεκριμένη περιοχή.

Η Διοίκηση του Ομίλου αξιολογώντας την χρηματοοικονομική του θέση, την επίδραση της πανδημίας στο στρατηγικό του πλάνο, τις επιπτώσεις του COVID-19 γενικότερα στη λειτουργία του, την Επίδραση της Πολεμικής Σύγκρουσης στις οικονομικές επιδόσεις του Ομίλου και εξετάζοντας τα βασικά χρηματοοικονομικά του στοιχεία, κατέληξε ανεπιφύλακτα στο συμπέρασμα ότι η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας (going concern) είναι κατάλληλη για την κατάρτιση των παρουσιαζόμενων οικονομικών καταστάσεων. Αναφορά στην επίδραση της πανδημίας στη λειτουργία και στα χρηματοοικονομικά μεγέθη του Ομίλου γίνεται στην Ετήσια Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου (σημείωση Γ') που συνοδεύει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις.

Τα ποσά των χρηματοοικονομικών Καταστάσεων παρουσιάζονται σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ρητά αναφέρεται διαφορετικά. Διαφορές που τυχόν παρουσιάζονται μεταξύ των ποσών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και των αντίστοιχων ποσών στις σημειώσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

B.1. Αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές

Οι λογιστικές αρχές και οι υπολογισμοί βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε 31.12.2020, και έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται πλην της κάτωθι αναφερόμενης τροποποίησης, η οποία υιοθετήθηκε από τον Όμιλο κατά την 01.01.2021. Ο Όμιλος εφάρμοσε την προσαρμογή του Διεθνές Λογιστικού Πρότυπου (ΔΛΠ) 19 «Παροχές σε εργαζομένους».

Επίδραση από την εφαρμογή της προσαρμογής του Διεθνούς Λογιστικού Πρότυπου (ΔΛΠ) 19 «Παροχές σε εργαζομένους»

Απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC), σχετικά με την κατανομή των παροχών προσωπικού σε περιόδους υπηρεσίας, στο πλαίσιο προγράμματος καθορισμένων παροχών, σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19 «Παροχές σε εργαζομένους» Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε το 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

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ**Ετήσια Οικονομική Έκθεση****Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021**

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 τη λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Ο Όμιλος 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 ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία 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 - 22 του ΔΛΠ 8.

Οι παρακάτω πίνακες παρουσιάζουν την επίδραση από την εφαρμογή της οριστικής απόφασης για κάθε συγκεκριμένο κονδύλι των οικονομικών καταστάσεων που επηρεάζεται. Τυχόν γραμμές οι οποίες δεν επηρεάστηκαν από τις αλλαγές που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής δεν περιλαμβάνονται στον πίνακα:

(Ποσά σε 000 Ευρώ)	ΟΜΙΛΟΣ		
Απόσπασμα Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης	31.12.2020	Προσαρμογή ΔΛΠ 19	1.1.2021
Κέρδη εις νέον	10.235	230	10.465
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία	393	(295)	98
Αναβαλλόμενοι φόροι Ενεργητικού	531	(65)	467

(Ποσά σε 000 Ευρώ)	ΟΜΙΛΟΣ		
Απόσπασμα Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης	31.12.2020	Προσαρμογή ΔΛΠ 19	1.1.2021
Κέρδη εις νέον	9.952	257	10.209
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία	445	(329)	115
Αναβαλλόμενοι φόροι Ενεργητικού	512	(72)	440

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε 000 Ευρώ)	ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
Απόσπασμα Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης	31.12.2019	Προσαρμογή ΔΛΠ 19	1.1.2020
Κέρδη εις νέον	8.537	209	8.745
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία	361	(267)	94
Αναβαλλόμενοι φόροι Ενεργητικού	539	(59)	480

(Ποσά σε 000 Ευρώ)	ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
Απόσπασμα Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης	31.12.2020	Προσαρμογή ΔΛΠ 19	1.1.2021
Κέρδη εις νέον	8.045	237	8.282
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία	413	(304)	109
Αναβαλλόμενοι φόροι Ενεργητικού	482	(67)	415

Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01.01.2021 ή μεταγενέστερα.

- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» - αναβολή εφαρμογής ΔΠΧΑ 9 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021)**

Τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων βάσει των οποίων αναβάλλεται η ημερομηνία αρχικής εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 για δύο έτη, δηλαδή θα εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Συνεπεία αυτού, το IASB προέβη επίσης σε παράταση της καθορισμένης καταληκτικής ημερομηνίας για την προσωρινή εξαίρεση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» που περιλαμβάνεται στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις», έχοντας ως αποτέλεσμα οι οικονομικές οντότητες να απαιτείται να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου.

- Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16: «Αναμόρφωση Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου – Φάση 2» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021)**

Τον Αύγουστο του 2020, το IASB ολοκλήρωσε τη διαδικασία αξιολόγησης και ανταπόκρισης στην αναμόρφωση των διατραπεζικών επιτοκίων και άλλων σημείων αναφοράς επιτοκίου, προβαίνοντας στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων σε πέντε Πρότυπα. Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις Οικονομικές 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 χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει μία αλλαγή στις σχέσεις αντιστάθμισης ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης, καθώς και σχετικές πληροφορίες που θα πρέπει να γνωστοποιήσει. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»:** Σχετιζόμενες με τον Covid-19 Παραχωρήσεις Μισθώματος μεταγενέστερα της 30ης Ιουνίου 2021 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/04/2021)

Τον Μάρτιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων αναφορικά με την πρακτική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, βάσει των οποίων επεκτείνεται η περίοδος εφαρμογής κατά ένα έτος προκειμένου να συμπεριλάβει τις παραχωρήσεις μισθώματος που σχετίζονται με τον Covid-19 οι οποίες μειώνουν τις πληρωμές μισθωμάτων που καθίστανται πληρωτέες την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου.

Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια», στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» και στις «Ετήσιες Βελτιώσεις 2018 - 2020»** (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2022)

Τον Μάιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων, που περιλαμβάνουν περιορισμένου σκοπού τροποποιήσεις σε τρία Πρότυπα, καθώς και τις Ετήσιες Βελτιώσεις του Συμβουλίου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις παρέχουν διευκρινίσεις αναφορικά με τη διατύπωση των Προτύπων ή διορθώνουν ήσσονος σημασίας συνέπειες, παραβλέψεις ή αντικρούσεις μεταξύ των απαιτήσεων των Προτύπων. Πιο συγκεκριμένα:

- Οι **τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων»** επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς χωρίς να τροποποιούν τις λογιστικές απαιτήσεις που αφορούν στις συνενώσεις επιχειρήσεων.
- Οι **τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια»** απαγορεύουν σε μία εταιρεία να αφαιρέσει από το κόστος των παγίων ποσά που έλαβε από την πώληση στοιχείων που παράγονται κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των εν λόγω παγίων για να καταστούν έτοιμα προς χρήση. Αντιθέτως, η εταιρεία αναγνωρίζει τα εν λόγω έσοδα από πωλήσεις και τα σχετικά κόστη στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.
- Οι **τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού»** προσδιορίζουν τα κόστη που μία εταιρεία θα πρέπει να συμπεριλάβει κατά την αξιολόγηση για το εάν ένα συμβόλαιο είναι ζημιογόνο.
- Οι **Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2018-2020** προβαίνουν σε ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», στο ΔΛΠ 41 «Γεωργία» και στα Επεξηγηματικά Παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις».

Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2022.

- **ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων αντασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις αντασφάλισης που κατέχει. Επιπλέον, τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν τις θεμελιώδεις αρχές που εισήχθησαν όταν αρχικά εκδόθηκε το ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να μειώσουν τα κόστη μέσω απλούστευσης ορισμένων απαιτήσεων του Προτύπου, να οδηγήσουν σε πιο εύκολα επεξηγήσιμη χρηματοοικονομική απόδοση, καθώς και να διευκολύνουν τη μετάβαση αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του Προτύπου για το 2023, παρέχοντας παράλληλα πρόσθετη βοήθεια για τη μείωση της προσπάθειας που απαιτείται κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη: Ορισμός των Λογιστικών Εκτιμήσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονήσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος: Αναβαλλόμενος Φόρος σχετιζόμενος με Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία Μεμονωμένη Συναλλαγή» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Μάιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση στοχευμένων τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να χειρίζονται τον αναβαλλόμενο φόρο που προκύπτει από συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις αποδέσμευσης – συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν ταυτόχρονα μία απαίτηση και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάσσονται από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου όταν αναγνωρίζουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις για πρώτη φορά. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν έχει εφαρμογή και οι οικονομικές οντότητες απαιτείται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο στις συναλλαγές αυτές. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις: Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 - Πληροφορίες Συγκριτικής Περιόδου» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Ο Όμιλος θα εξετάσει

την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Γ. Βασικές Λογιστικές Αρχές

Οι κυριότερες λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν και ακολουθήθηκαν κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι οι ακόλουθες:

1. Ενοποίηση και Συμμετοχές

Θυγατρικές Εταιρείες

Οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και όλων των θυγατρικών εταιρειών στις οποίες η Εταιρεία άμεσα ή έμμεσα ασκεί έλεγχο.

Ο Όμιλος ελέγχει μία εταιρεία όταν εκτίθεται σε, ή έχει δικαιώματα σε, μεταβλητές αποδόσεις της εταιρείας λόγω της συμμετοχής του στην εταιρεία αυτή και έχει την ικανότητα να επηρεάσει αυτές τις αποδόσεις μέσω της εξουσίας του στην εταιρεία αυτή.

Οι θυγατρικές εταιρίες ενοποιούνται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης από την ημερομηνία κατά την οποία ο έλεγχος μεταφέρεται στον Όμιλο και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία κατά την οποία ο έλεγχος παύει να υφίσταται.

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί τη μέθοδο της εξαγοράς για τη λογιστικοποίηση της συνένωσης επιχειρήσεων. Το τίμημα της εξαγοράς για την απόκτηση μιας θυγατρικής εταιρείας υπολογίζεται ως το σύνολο των εύλογων αξιών των περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται, των υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται προς τους πρώην μετόχους και των συμμετοχικών τίτλων που εκδόθηκαν από τον Όμιλο. Το τίμημα της εξαγοράς περιλαμβάνει επίσης την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων ή των υποχρεώσεων που προκύπτουν από μια συμφωνία ενδεχόμενου ανταλλάγματος.

Σε μια συνένωση επιχειρήσεων οι συναφείς με την εξαγορά δαπάνες εξοδοποιούνται. Τα αναγνωρίσιμα περιουσιακά στοιχεία που αποκτούνται, οι υποχρεώσεις και οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις που αναλαμβάνονται επιμετρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία της εξαγοράς. Εάν υπάρχει, ο Όμιλος αναγνωρίζει μη ελέγχουσα συμμετοχή στην θυγατρική είτε στην εύλογη αξία, είτε στην αξία του μεριδίου της μη ελέγχουσας συμμετοχής στην καθαρή θέση της αποκτηθείσας εταιρείας.

Στην περίπτωση που μία απόκτηση πραγματοποιείται σε επιμέρους στάδια, η τρέχουσα αξία της συμμετοχής που κατείχε ο Όμιλος στην αποκτηθείσα εταιρεία επαναμετράται στην εύλογη αξία της κατά την ημερομηνία της εξαγοράς. Το κέρδος ή η ζημία που προκύπτει από την επαναμέτρηση της εύλογης αξίας αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Κάθε ενδεχόμενο τίμημα, που δίνεται από τον Όμιλο, αναγνωρίζεται στην εύλογη αξία του την ημερομηνία της εξαγοράς. Μεταγενέστερες αλλαγές στην εύλογη αξία του ενδεχόμενου τιμήματος, που θεωρήθηκε στοιχείο του ενεργητικού ή υποχρέωση, αναγνωρίζονται είτε στην κατάσταση των αποτελεσμάτων, είτε ως μεταβολή στα λοιπά συνολικά εισοδήματα. Το ενδεχόμενο τίμημα που χαρακτηρίστηκε ως στοιχείο της καθαρής θέσης δεν επαναμετράται ως την τελική τακτοποίησή του μέσω της καθαρής θέσης.

Η υπεραξία είναι το υπερβάλλον ποσό του συνόλου του τιμήματος που καταβλήθηκε, του ποσού που αναγνωρίστηκε ως μη ελέγχουσα συμμετοχή και της εύλογης αξίας οποιασδήποτε προηγούμενης συμμετοχής στην αποκτηθείσα εταιρεία, έναντι της εύλογης αξίας των αναγνωρίσιμων καθαρών περιουσιακών στοιχείων της θυγατρικής που αποκτήθηκε. Εφόσον η εύλογη αξία των καθαρών περιουσιακών στοιχείων της θυγατρικής

που αποκτήθηκε είναι μεγαλύτερη του συνόλου του τιμήματος εξαγοράς, της μη ελέγχουσας συμμετοχής που αναγνωρίστηκε και της εύλογης αξίας της προηγούμενης συμμετοχής στην αποκτηθείσα εταιρεία το κέρδος από τη συναλλαγή αναγνωρίζεται άμεσα στην κατάσταση των αποτελεσμάτων.

Τυχόν κέρδος ή ζημία καθώς και κάθε στοιχείο της κατάστασης συνολικού εισοδήματος κατανέμεται στους μετόχους της μητρικής και στις μη ελέγχουσες συμμετοχές, ακόμα και αν αυτό έχει ως αποτέλεσμα το υπόλοιπο των μη ελεγχουσών συμμετοχών να καταστεί αρνητικό.

Στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας, οι συμμετοχές σε θυγατρικές εμφανίζονται στην αξία κτήσης μείον τις ζημιές απομείωσης, εφόσον υπάρχουν.

Οι συμμετοχές σε θυγατρικές απομειώνονται, όταν η τρέχουσα (λογιστική) αξία τους υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους. Η ανακτήσιμη αξία της συμμετοχής είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας της συμμετοχής μείον των εξόδων πώλησης και της αξίας χρήσης της (value in use). Οι συμμετοχές της Εταιρείας σε θυγατρικές ελέγχονται για απομείωση ετησίως.

Η αξία κτήσης προσαρμόζεται έτσι ώστε να ενσωματώνει τις αλλαγές στο τίμημα από τροποποιήσεις του ενδεχόμενου τιμήματος.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών εταιριών συντάσσονται την ίδια ημερομηνία και χρησιμοποιούν τις ίδιες λογιστικές αρχές με την Μητρική Εταιρεία. Οι ενδοεταιρικές συναλλαγές, τα υπόλοιπα και τα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη/ζημιές στις συναλλαγές μεταξύ των εταιριών του Ομίλου απαλείφονται.

Αλλαγή στα δικαιώματα ιδιοκτησίας χωρίς αλλαγή στον έλεγχο

Οι συναλλαγές με μη ελέγχουσες συμμετοχές που δεν καταλήγουν σε μεταβολή ελέγχου λογιστικοποιούνται απευθείας στην καθαρή θέση. Η διαφορά μεταξύ της εύλογης αξίας του τιμήματος που καταβλήθηκε και της λογιστικής αξίας του σχετικού ποσοστού συμμετοχής των καθαρών περιουσιακών στοιχείων της θυγατρικής που αποκτήθηκαν αναγνωρίζεται στα Ίδια Κεφάλαια. Τα κέρδη ή οι ζημιές από πωλήσεις σε μη ελέγχουσες συμμετοχές επίσης καταχωρούνται στα Ίδια Κεφάλαια στην καθαρή θέση. Τα κέρδη ή οι ζημιές από πωλήσεις σε μη ελέγχουσες συμμετοχές επίσης καταχωρούνται στα Ίδια Κεφάλαια στην καθαρή θέση.

Πώληση θυγατρικών

Όταν ο Όμιλος διαθέτει ή παύει να έχει τον έλεγχο στη θυγατρική, αυτή επιμετράται στη εύλογη αξία της κατά την ημερομηνία διάθεσής της ή όταν ο έλεγχος αυτής χάνεται, με την αλλαγή στη λογιστική αξία να αναγνωρίζεται ως κέρδος ή ζημία. Η εύλογη αξία είναι η αρχική λογιστική αξία για σκοπούς μελλοντικής αναγνώρισης του εναπομείναντος ως συγγενούς ή ως χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Επιπλέον, τα ποσά που είχαν προηγουμένως αναγνωρισθεί στα λοιπά συνολικά έσοδα σε σχέση με την εν λόγω θυγατρική μεταφέρονται στα αποτελέσματα.

Συγγενείς Επιχειρήσεις

Οι συγγενείς εταιρείες είναι εκείνες στις οποίες ο Όμιλος ασκεί σημαντική επιρροή, αλλά όχι έλεγχο επί της οικονομικής και επιχειρηματικής στρατηγικής τους και συνήθως κατέχεται ποσοστό συμμετοχής μεταξύ 20% και 50% των δικαιωμάτων ψήφου. Οι συμμετοχές σε συγγενείς εταιρείες στις οποίες ασκείται σημαντική επιρροή αποτιμώνται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή, η συμμετοχή αναγνωρίζεται αρχικά στην αξία κτήσης της, αυξομειούμενη με το ποσοστό συμμετοχής του Ομίλου στα κέρδη και τις ζημιές της συμμετοχής μετά την ημερομηνία απόκτησης. Η επένδυση του Ομίλου σε συγγενείς εταιρείες περιλαμβάνει υπεραξία όπως έχει προσδιοριστεί κατά την απόκτηση.

Η συμμετοχή του Ομίλου στα κέρδη ή ζημιές μετά την απόκτηση αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και η συμμετοχή στις μεταβολές στα λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά την απόκτηση, αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα.

Κέρδη ή ζημιές από συναλλαγές με συγγενείς εταιρείες απαλείφονται κατά το μέρος της συμμετοχής του Ομίλου σε αυτές. Μερίσματα που λαμβάνονται από αυτές τις συμμετοχές απαλείφονται μειώνοντας την αξία της συμμετοχής. Περαιτέρω, η αξία των συμμετοχών αναπροσαρμόζεται με την τυχόν σωρευτική απομείωση της αξίας τους. Όταν οι ζημιές που αναλογούν στον Όμιλο υπερβαίνουν την λογιστική αξία της συμμετοχής, η λογιστική αξία μειώνεται στο μηδέν χωρίς περαιτέρω αναγνώριση ζημιών, εκτός από την περίπτωση κατά την οποία ο Όμιλος έχει δημιουργήσει υποχρεώσεις ή έχει πραγματοποιήσει πληρωμές, για λογαριασμό της συγγενούς εταιρείας.

Συναλλαγές μεταξύ εταιρειών υπό κοινό έλεγχο

Συναλλαγές μεταξύ εταιρειών που βρίσκονται υπό κοινό έλεγχο εξαιρούνται από το πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 3. Κατά συνέπεια ο Όμιλος (εφαρμόζοντας τις οδηγίες του ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές των Λογιστικών Εκτιμήσεων και Λάθη» για τέτοιες περιπτώσεις) λογιστικοποιεί τέτοιες συναλλαγές με τρόπο που προσομοιάζει στη μέθοδο «predecessor accounting». Με βάση αυτή τη λογιστική αρχή, ο Όμιλος ενσωματώνει τις λογιστικές αξίες των επιχειρήσεων που συνενώνονται (χωρίς την αναπροσαρμογή τους σε εύλογες αξίες). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου ή της νέας οντότητας μετά τη συναλλαγή συντάσσονται στη βάση του ότι η νέα διάρθρωση ισχύει από την αρχή της πρώτης παρουσιαζόμενης περιόδου, και κατά συνέπεια αναπροσαρμόζονται τα συγκριτικά στοιχεία. Οποιαδήποτε διαφορά προκύπτει μεταξύ του τιμήματος και της λογιστικής αξίας του ποσοστού των καθαρών περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν, καταχωρείται απευθείας στα ίδια κεφάλαια.

Στις εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις, οι συμμετοχές σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες αποτιμώνται στο κόστος κτήσης τους, μειούμενο με τυχόν απομείωση της αξίας των συμμετοχών όπου αυτό απαιτείται.

2. Μετατροπή Ξένων Νομισμάτων

Λειτουργικό Νόμισμα και Νόμισμα Παρουσίασης

Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων των θυγατρικών εταιριών του Ομίλου επιμετρούνται βάσει του τοπικού νομίσματος που ισχύει στη χώρα όπου δραστηριοποιούνται, το οποίο αποτελεί και το λειτουργικό τους νόμισμα. Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε χιλιάδες Ευρώ, το οποίο αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας και το νόμισμα παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων του Ομίλου.

Συναλλαγές και Υπόλοιπα

Συναλλαγές που γίνονται σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος που ισχύει την ημέρα της συναλλαγής. Κατά την ημερομηνία κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, οι νομισματικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος που ισχύει την αντίστοιχη ημερομηνία. Τα κέρδη ή οι ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και αποτιμώνται στο ιστορικό κόστος μετατρέπονται με τις ισοτιμίες της ημερομηνίας που αποκτήθηκαν. Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, μετατρέπονται με τις ισοτιμίες της

ημερομηνίας προσδιορισμού των εύλογων αξιών. Στην περίπτωση αυτή οι προκύπτουσες συναλλαγματικές διαφορές από τη μεταβολή της εύλογης αξίας καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων ή απευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ανάλογα με το είδος του στοιχείου.

Εταιρείες του Ομίλου

Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της κάθε εταιρείας του Ομίλου αποτιμώνται χρησιμοποιώντας το νόμισμα του πρωτογενούς οικονομικού περιβάλλοντος μέσα στο οποίο λειτουργεί («λειτουργικό νόμισμα»). Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις των εταιρειών που έχουν λειτουργικό νόμισμα διαφορετικό από το νόμισμα παρουσίασης, περιλαμβανομένης και της υπεραξίας και των προσαρμογών στην εύλογη αξία των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που προκύπτουν κατά την εξαγορά, μετατρέπονται σε Ευρώ με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος που ισχύει κατά την ημερομηνία κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα έσοδα και έξοδα μετατρέπονται με βάση τις τιμές του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία πραγματοποίησης των αντίστοιχων συναλλαγών. Οι συνολικά προκύπτουσες συναλλαγματικές διαφορές, αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και μεταφέρονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την πώληση της ξένης δραστηριότητας.

Ένα διεταιρικό δάνειο σε θυγατρική στο εξωτερικό του οποίου ο διακανονισμός δεν έχει προγραμματιστεί ούτε αναμένεται να συμβεί στο προβλεπόμενο μέλλον, θεωρείται ως μέρος της καθαρής επένδυσης της δραστηριότητας στο εξωτερικό, και τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν από συναλλαγματικές διαφορές αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα.

3. Υπεραξία

Υπεραξία προκύπτει κατά την απόκτηση θυγατρικών εταιρειών και υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ του τιμήματος και της εύλογης αξίας των μη ελεγχουσών συμμετοχών της αποκτώμενης εταιρείας από την καθαρή εύλογη αξία της συμμετοχής του Ομίλου στα αποκτώμενα καθαρά περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις και τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις της αποκτούμενης εταιρείας. Αν το συνολικό τίμημα της εξαγοράς είναι μικρότερο από την εύλογη αξία των καθαρών περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν, η διαφορά αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

Μετά την αρχική αναγνώριση, η υπεραξία αποτιμάται στο κόστος κτήσης μείον τις τυχόν σωρευμένες ζημιές απομείωσης της αξίας της.

Για τους σκοπούς του ελέγχου απομείωσης, η υπεραξία η οποία έχει αναγνωριστεί σε μία συνένωση επιχειρήσεων, κατανέμεται, από την ημερομηνία απόκτησης, στις μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών του Ομίλου, οι οποίες αναμένεται να επωφεληθούν από τη συνένωση, ανεξαρτήτως εάν τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις της αποκτηθείσας εταιρείας έχουν κατανεμηθεί στις συγκεκριμένες μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών. Κάθε μονάδα ή ομάδα μονάδων στην οποία έχει επιμερισθεί υπεραξία, αντιπροσωπεύει το χαμηλότερο επίπεδο μέσα στην εταιρεία στο οποίο η υπεραξία παρακολουθείται για σκοπούς εσωτερικής διαχείρισης.

Ο έλεγχος απομείωσης της υπεραξίας διενεργείται σε ετήσια βάση ή πιο συχνά αν γεγονότα ή αλλαγές σε περιστάσεις καταδεικνύουν ενδεχόμενη απομείωση. Η λογιστική αξία της υπεραξίας συγκρίνεται με το ανακτήσιμο ποσό, το οποίο είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της αξίας χρήσης και της εύλογης αξίας μείον τα κόσθη πώλησης. Τυχόν απομείωση αναγνωρίζεται κατευθείαν ως έξοδο και δεν μπορεί να αναστραφεί μεταγενέστερα.

4. Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου αποτιμώνται ανά κατηγορία ως ακολούθως:

- Τα ακίνητα (οικόπεδα και κτίρια) αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, μειωμένη κατά τις μεταγενέστερες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης.
- Οι άλλες κατηγορίες παγίων στο κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν ζημίες απομείωσης. Στο κόστος κτήσης περιλαμβάνονται όλες οι άμεσες επιρριπτές δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες είτε περιλαμβάνονται στη λογιστική αξία των ενσώματων παγίων ή όταν κριθεί πιο κατάλληλο αναγνωρίζονται ως ξεχωριστό πάγιο, μόνο όταν θεωρείται πιθανόν πως θα προκύψουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη στον Όμιλο μεγαλύτερα από αυτά που αρχικά αναμένονταν σύμφωνα με την αρχική απόδοση του στοιχείου παγίου ενεργητικού και υπό την προϋπόθεση ότι το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων όταν πραγματοποιείται.

Η γη δεν αποσβένεται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο με ισόποσες ετήσιες επιβαρύνσεις στο διάστημα της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής του στοιχείου, έτσι ώστε να διαγραφεί το κόστος στην υπολειμματική του αξία. Η αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των στοιχείων παγίου ενεργητικού είναι ως εξής:

Κτίρια	50
Μηχανολογικός εξοπλισμός	8 - 12
Αυτοκίνητα	5 - 7
Λοιπός εξοπλισμός	3 - 10

Η εκτίμηση της εύλογης αξίας των οικοπέδων και κτιρίων προσδιορίζεται από ανεξάρτητους εκτιμητές. Τα ακίνητα αναπροσαρμόζονται σε τακτά χρονικά διαστήματα ούτως ώστε οι αναπόσβεστες αξίες να μη διαφέρουν από τις εύλογες αξίες κατά τις ημερομηνίες κλεισίματος του ισολογισμού.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσώματων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (ζημιά απομείωσης) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

Κατά την πώληση ενσώματων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

5. Αύλα Περιουσιακά Στοιχεία - Λογισμικό

Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις, μείον οποιαδήποτε συσσωρευμένη απομείωση. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση τη σταθερή μέθοδο στο διάστημα της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία είναι 3 έως 5 χρόνια.

Η τεχνογνωσία αναφέρεται σε συμβάσεις πρόσβασης στην τεχνογνωσία πωλήσεων, διεύρυνση της βάσεως προμηθειών και προμηθευτών με συμφέρουσα τιμές και μεθοδολογία οργάνωσης και λειτουργίας καταστημάτων καταναλωτικών και διαρκών αγαθών. Η απόσβεση διενεργείται ανάλογα με τα χρόνια των συμβάσεων.

6. Λειτουργικοί Τομείς

Λειτουργικοί τομείς του Ομίλου είναι στρατηγικές μονάδες οι οποίες εμπορεύονται τα ίδια αγαθά αλλά δραστηριοποιούνται σε ξεχωριστές αγορές και διοικούνται ξεχωριστά από το Διοικητικό Συμβούλιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο διαχωρίζει τους λειτουργικούς τομείς του Ομίλου σε εγχώρια αγορά (Ελλάδα) και εξωτερικό (Ρουμανία).

Στους λειτουργικούς τομείς της Ελλάδας περιλαμβάνεται εκτός από τον Τομέα της Εμπορικής Δραστηριότητας και ο Τομέας της Παραγωγής Ηλεκτρικής Ενέργειας μετά την έναρξη της λειτουργίας της εγκατάστασης φωτοβολταϊκού συστήματος καθώς και ο τομέας της παραγωγής και εμπορίας επίπλων λόγω της δραστηριότητας της θυγατρικής «Beta Wood Μον/πη Α.Ε.Β.Ε»

Οι λογιστικές πολιτικές για τους λειτουργικούς τομείς είναι ίδιες με αυτές που χρησιμοποιούνται για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων. Η αποδοτικότητα των τομέων επιμετράται στην βάση του αποτελέσματος κέρδους ή ζημίας από τις λειτουργικές δραστηριότητες προ φόρου εισοδήματος .

7. Επενδυτικά Ακίνητα

Ως επενδυτικά ακίνητα ορίζονται τα ακίνητα που προορίζονται για μακροπρόθεσμες αποδόσεις ενοικίου ή για κεφαλαιουχικά κέρδη ή και για τα δύο και δεν χρησιμοποιούνται από καμία θυγατρική εταιρεία του Ομίλου. Τα ακίνητα, που ιδιοχρησιμοποιούνται από τον Όμιλο, αξιοποιούνται για τις παραγωγικές ή διοικητικές ανάγκες του και δεν θεωρούνται επενδυτικά ακίνητα. Αυτό αποτελεί και το κριτήριο διαχωρισμού των ακινήτων μεταξύ των επενδυτικών και των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων.

Τα επενδυτικά ακίνητα απεικονίζονται αρχικά στο ιστορικό κόστος κτήσης, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών άμεσων δαπανών απόκτησης και των εξόδων δανεισμού, όπου αυτό είναι εφικτό.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα επενδυτικά ακίνητα επιμετρούνται στην εύλογη αξία. Η εύλογη αξία αντανακλά τις συνθήκες της αγοράς την ημερομηνία κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων και καθορίζεται από τη Διοίκηση ή ανεξάρτητους εκτιμητές σε ετήσια βάση. Η καλύτερη ένδειξη της εύλογης αξίας ενός ακινήτου δίνεται από την τρέχουσα τιμή ομοειδών ακινήτων στην ίδια περιοχή και στην ίδια κατάσταση με το επενδυτικό ακίνητο, σε μία αγορά που οι συναλλαγές πραγματοποιούνται με έντονο ρυθμό, ενώ ισχύουν ίδιοι όροι μίσθωσης και οι λοιπές συνθήκες (συγκρίσιμες συναλλαγές). Όταν δεν υπάρχουν ταυτόσημες συνθήκες, ο Όμιλος συνυπολογίζει και προσμετρά τις διαφορές από τα συγκρινόμενα ακίνητα, είτε αυτές εμφανίζονται στην περιοχή, τη φύση και την κατάσταση του ακινήτου, είτε στους συμβατικούς όρους μίσθωσης και στα λοιπά συμβόλαια που σχετίζονται με το ακίνητο.

Το κέρδος ή η ζημία που προκύπτει από τη μεταβολή της εύλογης αξίας των επενδυτικών ακινήτων αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στον λογαριασμό «Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης» ή «Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης» την περίοδο που πραγματοποιείται.

Οι μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στην λογιστική αξία, μόνο όταν είναι πιθανό ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη, που σχετίζονται με τις δαπάνες αυτές, θα εισέλθουν στον Όμιλο και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Όλες οι άλλες δαπάνες για επισκευές και συντηρήσεις χρεώνονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, καθώς πραγματοποιούνται. Όταν μέρος ενός επενδυτικού ακινήτου αντικαθίσταται, η τρέχουσα αξία του συγκεκριμένου μέρους παύει να αναγνωρίζεται.

Η εύλογη αξία των επενδυτικών ακινήτων δεν αντανακλά τις μελλοντικές κεφαλαιουχικές δαπάνες που θα βελτιώσουν ή θα ενισχύσουν τα ακίνητα αυτά, ενώ επίσης δεν αντανακλά τα συναφή μελλοντικά οφέλη από

αυτές τις δαπάνες, πέρα από αυτές τις δαπάνες ή τα οφέλη που κάθε λογικός συμμετέχων στην αγορά θα λάμβανε υπόψη του, ώστε να προσδιορίσει την αξία του ακινήτου.

Όταν ο Όμιλος εκποιεί ένα ακίνητο στην εύλογη αξία του, σύμφωνα με τους όρους που ισχύουν στην αγορά, η τρέχουσα αξία του ακινήτου προσαρμόζεται, αμέσως πριν από την εκποίηση, στην τιμή πώλησης και η διαφορά λογιστικοποιείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων ως καθαρό κέρδος /ζημιά από την επιμέτρηση σε εύλογη αξία του επενδυτικού ακινήτου. Τα επενδυτικά ακίνητα παύουν να αναγνωρίζονται, όταν εκποιούνται.

Στην περίπτωση που ένα επενδυτικό ακίνητο ιδιοχρησιμοποιηθεί, αναταξινομείται ως ενσώματη ακινητοποίηση. Η εύλογη αξία του ακινήτου κατά την ημερομηνία της αναταξινόμησης αποτελεί το τεκμαρτό κόστος κτήσης για την περαιτέρω λογιστικοποίησή του.

Στην περίπτωση που μία ενσώματη ακινητοποίηση χαρακτηριστεί ως επενδυτικό ακίνητο, επειδή η χρήση του μεταβλήθηκε, εφαρμόζονται οι λογιστικές αρχές του ΔΛΠ 16 μέχρι και την ημερομηνία της μεταφοράς του σε επενδυτικό ακίνητο και έκτοτε υπολογίζεται στην εύλογη αξία του. Το επενδυτικό ακίνητο εκτιμάται στην εύλογη αξία του κατά την ημερομηνία της μεταφοράς και το κέρδος ή η ζημιά από την αναπροσαρμογή του στην εύλογη αξία, δηλαδή η διαφορά μεταξύ εύλογης και τρέχουσας αξίας, αναγνωρίζεται στα ίδια κεφάλαια, σύμφωνα με το ΔΛΠ 16, ως επανεκτίμηση της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων. Το κέρδος της αποτίμησης αναγνωρίζεται απευθείας στα ίδια κεφάλαια μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, εκτός εάν υπάρχει προγενέστερη ζημιά απομείωσης του ακινήτου. Στην περίπτωση αυτή, το κέρδος από την αναπροσαρμογή στην εύλογη αξία καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο βαθμό που αντιλογίζει μια προγενέστερη ζημιά απομείωσης και οποιοδήποτε επιπλέον κέρδος από την αναπροσαρμογή σε εύλογη αξία αναγνωρίζεται απευθείας στα ίδια κεφάλαια μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων. Η ζημιά από την αναπροσαρμογή στην εύλογη αξία αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

8. Απομείωση Αξίας Μη Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων (εκτός υπεραξίας)

Οι λογιστικές αξίες των μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου ή της Εταιρείας εξετάζονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους δεν είναι ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν το εκτιμώμενο ανακτήσιμο ποσό, αναγνωρίζεται ζημιά απομείωσης, η οποία καταχωρείται απ' ευθείας στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ εύλογης αξίας μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα και αξίας χρήσης αυτών. Για την εκτίμηση της αξίας χρήσης, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου το οποίο αντανάκλα τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία. Για ένα περιουσιακό στοιχείο που δεν δημιουργεί ανεξάρτητες ταμειακές ροές, το ανακτήσιμο ποσό προσδιορίζεται για τη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών, στην οποία το περιουσιακό στοιχείο ανήκει. Σε κάθε ημερομηνία σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων ο Όμιλος και η Εταιρεία εξετάζουν αν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι συνθήκες που οδήγησαν στην αναγνώριση της απομείωσης σε προηγούμενες περιόδους δεν συνεχίζουν να υπάρχουν. Στην περίπτωση αυτή επαναπροσδιορίζεται το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου και η ζημιά απομείωσης αντιλογίζεται επαναφέροντας τη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου στο ανακτήσιμο ποσό του στην έκταση που αυτό δεν υπερβαίνει τη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου που θα είχε προσδιοριστεί (καθαρή από αποσβέσεις ή απομειώσεις) αν δεν είχε καταχωρηθεί η ζημιά απομείωσης σε προηγούμενα έτη.

9. Χρηματοοικονομικά μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ταυτόχρονα ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο για μια οικονομική οντότητα και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο για μια άλλη οικονομική οντότητα.

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται, κατά την αρχική αναγνώριση, και μεταγενέστερα επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση βασίζεται στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και στο επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διακατέχεται το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

Με εξαίρεση τις απαιτήσεις από πελάτες, ο Όμιλος αρχικά αποτιμά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στην εύλογη αξία του συν το κόστος συναλλαγής, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Οι απαιτήσεις από πελάτες αρχικά αποτιμώνται στην αξία συναλλαγής όπως ορίζεται από το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες».

Για να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (εξαιρουμένων των μετοχικών τίτλων) στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, πρέπει να δημιουργούνται ταμειακές ροές που αποτελούν «αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων» επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή είναι γνωστή ως SPPI (“solely payments of principal and interest”) κριτήριο και γίνεται σε επίπεδο μεμονωμένου χρηματοοικονομικού μέσου.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες:

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος.
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων.
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν διαθέτουν περιουσιακά στοιχεία που να αποτιμούνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία ταξινομούνται ως αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία με τα κέρδη ή ζημιές από την αποτίμηση αυτών να αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Τα κέρδη και οι ζημιές που προκύπτουν από τις μεταβολές στην εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που ταξινομούνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στη γραμμή «Κέρδη / (ζημιές) από συμμετοχές και λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Απομειώσεις».

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που καταχωρούνται στο αποσβεσμένο κόστος, αποτιμώνται μεταγενέστερα βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου (EIR) και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους. Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, τροποποιείται ή απομειώνεται.

Για επενδύσεις οι οποίες διαπραγματεύονται σε ενεργό αγορά, η εύλογη αξία υπολογίζεται με βάση τις τιμές προσφοράς της αγοράς. Για επενδύσεις για τις οποίες δεν υπάρχει ενεργός αγορά, η εύλογη αξία προσδιορίζεται μέσω τεχνικών αποτίμησης, εκτός εάν το εύρος των ορθολογικών εκτιμήσεων της εύλογης

αξίας είναι σημαντικά μεγάλο και οι πιθανότητες των διάφορων εκτιμήσεων δεν μπορούν εύλογα να αξιολογηθούν, οπότε δεν επιτρέπεται η αποτίμηση αυτών των επενδύσεων στην εύλογη αξία. Η αγορά ή πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων που απαιτούν την παράδοση των περιουσιακών στοιχείων μέσα σε ένα χρονικό πλαίσιο που προβλέπεται από κανονισμό ή παραδοχή της αγοράς, αναγνωρίζεται κατά την ημερομηνία διακανονισμού (δηλαδή την ημερομηνία που το περιουσιακό στοιχείο μεταφέρεται ή παραδίδεται στον Όμιλο ή την Εταιρεία).

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αξιολογούν σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων τα δεδομένα αναφορικά με το κατά πόσον η αξία ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μίας ομάδας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων έχει απομειωθεί ως ακολούθως:

Για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, ο Όμιλος και η Εταιρεία εφαρμόζουν την απλοποιημένη προσέγγιση για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Επομένως, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, ο Όμιλος και η Εταιρεία επιμετρούν την πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής χωρίς να παρακολουθούν τις μεταβολές στον πιστωτικό κίνδυνο.

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (ή ένα μέρος ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μέρος μίας ομάδας παρόμοιων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων) αποαναγνωρίζεται όταν:

- τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών πόρων έχουν εκπνεύσει,
- ο Όμιλος ή η Εταιρεία διατηρεί το δικαίωμα στην εισροή ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο αλλά έχει αναλάβει ταυτόχρονα την υποχρέωση να τα καταβάλλει σε τρίτους πλήρως χωρίς σημαντική καθυστέρηση, υπό τη μορφή μίας σύμβασης μεταβίβασης, ή
- ο Όμιλος ή η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει το δικαίωμα εισροής ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο ενώ παράλληλα, είτε (α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη από αυτό είτε (β) δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου.

Όταν ο Όμιλος ή η Εταιρεία μεταβιβάζει τα δικαιώματα εισροής ταμειακών ροών από ένα περιουσιακό στοιχείο ή συνάπτει σύμβαση μεταβίβασης, αξιολογεί την έκταση κατά την οποία διατηρεί τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας του περιουσιακού στοιχείου. Όταν ο Όμιλος ούτε μεταβιβάζει ούτε διατηρεί ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου και διατηρεί τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου, τότε το στοιχείο αναγνωρίζεται στο βαθμό της συνεχιζόμενης συμμετοχής του Ομίλου στο περιουσιακό στοιχείο αυτό. Στην περίπτωση αυτή, ο Όμιλος αναγνωρίζει παράλληλα και μια συνδεδεμένη υποχρέωση. Το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο και η συνδεδεμένη υποχρέωση επιμετρώνται σε βάση που αντανakλά τα δικαιώματα και τις δεσμεύσεις που έχει διατηρήσει ο Όμιλος ή η Εταιρεία.

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Όλες οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αρχικά αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους μείον το κόστος συναλλαγών, στην περίπτωση των δανείων και των πληρωτέων υποχρεώσεων.

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν η δέσμευση που απορρέει από την υποχρέωση, ακυρώνεται ή εκπνέει. Όταν μία υφιστάμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή οι όροι μίας υφιστάμενης υποχρέωσης τροποποιούνται σημαντικά, αυτή η ανταλλαγή ή τροποποίηση αντιμετωπίζεται ως αποαναγνώριση της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση μίας νέας υποχρέωσης. Η διαφορά στις αντίστοιχες λογιστικές αξίες αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

Οι χρηματοοικονομικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης μόνο όταν ο Όμιλος ή η Εταιρεία έχει νομικά το δικαίωμα αυτό και προτίθεται να τα συμψηφίσει σε καθαρή βάση μεταξύ τους ή να απαιτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να διακανονήσει την υποχρέωση ταυτόχρονα. Το νόμιμο δικαίωμα δεν πρέπει να εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να μπορεί να εκτελεσθεί κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών και σε περίπτωση αθέτησης, αφερεγγυότητας ή πτώχευσης της εταιρείας ή του αντισυμβαλλομένου.

10. Μισθώσεις

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

Λογιστική μίσθωσης από το μισθωτή

Ο Όμιλος εφαρμόζει μια ενιαία προσέγγιση αναγνώρισης και επιμέτρησης για όλες τις μισθώσεις (συμπεριλαμβανομένων των βραχυπρόθεσμων μισθώσεων και των μισθώσεων μικρής αξίας). Ο Όμιλος 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

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν 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 στον Όμιλο ή την Εταιρεία στο τέλος της μισθωτικής περιόδου ή εάν το κόστος του αντανακλά την άσκηση δικαιώματος αγοράς, οι αποσβέσεις υπολογίζονται σύμφωνα με την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή του περιουσιακού στοιχείου.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν συμβάσεις μίσθωσης κτιρίων (που χρησιμοποιούνται ως γραφεία, καταστήματα) και μεταφορικών μέσων που χρησιμοποιούνται στις δραστηριότητές τους. Οι συμβάσεις μίσθωσης μπορεί να περιέχουν μισθωτικά και μη μισθωτικά στοιχεία. Ο Όμιλος 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 «8. Απομείωση Αξίας Μη Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων (εκτός υπεραξίας)».

ii. Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, ο Όμιλος και η Εταιρεία επιμετρούν 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 ο Όμιλος ή 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, ο Όμιλος και η Εταιρεία χρησιμοποιούν το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του Ομίλου 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.

Υπομίσθώσεις

Όταν ο Όμιλος είναι ο ενδιάμεσος εκμισθωτής σε μια σύμβαση υπομίσθωσης κατατάσσει την υπομίσθωση ως χρηματοδοτική ή λειτουργική μίσθωση με βάση το περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης το οποίο προκύπτει από την κύρια μίσθωση και αντιμετωπίζει λογιστικά την αρχική μίσθωση και την υπομίσθωση ως δυο χωριστές συμβάσεις. Όταν η υπομίσθωση κατατάσσεται ως χρηματοδοτική μίσθωση, το περιουσιακό

στοιχείο με δικαίωμα χρήσης που υπομισθώνεται αποαναγνωρίζεται και αναγνωρίζεται μια απαίτηση από μισθώσεις.

11. Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Η τιμή κτήσης προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μεσοσταθμικού μέσου όρου, όπου ο μέσος όρος υπολογίζεται στο τέλος κάθε χρήσης. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης στα πλαίσια των συνήθων δραστηριοτήτων, μειωμένη με το εκτιμώμενο κόστος για την ολοκλήρωση αυτών και το εκτιμώμενο για την πραγματοποίηση της πώλησης κόστος. Σε περίπτωση μεταγενέστερης αύξησης της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας αποθεμάτων που έχουν απομειωθεί, η απομείωση αυτή αντिलογίζεται.

12. Εμπορικές Απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αποτελούν το δικαίωμα του Ομίλου ή της Εταιρείας σε αντάλλαγμα το οποίο είναι ανεπιφύλακτο (δηλαδή μόνο η πάροδος του χρόνου απαιτείται προκειμένου να καταστεί απαιτητή η πληρωμή του εν λόγω ανταλλάγματος) από τη συνήθη δραστηριότητα του Ομίλου ή της Εταιρείας. Εάν η είσπραξη των υπολοίπων αυτών αναμένεται να πραγματοποιηθεί εντός ενός έτους ή και λιγότερο (ή και περισσότερο εάν αποτελεί το γεγονός αυτό μέρος του κανονικού λειτουργικού κύκλου της επιχειρηματικής δραστηριότητας), τότε οι απαιτήσεις ταξινομούνται ως κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία. Εάν όχι, τότε ταξινομούνται ως μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία. Οι εμπορικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία και ύστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης.

13. Ταμειακά Διαθέσιμα & Ισοδύναμα Στοιχεία

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά και τις καταθέσεις όψεως και προθεσμίας.

14. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο προσδιορίζεται από την ονομαστική αξία των μετοχών που έχουν εκδοθεί. Οι κοινές μετοχές καταχωρούνται στα ίδια κεφάλαια.

Η διαφορά υπέρ το άρτιο περιλαμβάνει όλα τα επιπρόσθετα ποσά που λήφθηκαν κατά την έκδοση μετοχικού κεφαλαίου. Έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση της διαφοράς υπέρ το άρτιο.

Έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης.

15. Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Στη συνέχεια αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκτός εάν ο Όμιλος έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία του ισολογισμού. Σε αυτή την περίπτωση ταξινομούνται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι τα επιτόκια που καταβάλλονται σε σχέση με τα συναφθέντα δάνεια ισοδυναμούν με τα τρέχοντα εύλογα επιτόκια της αγοράς και, συνεπώς, δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις οποιασδήποτε προσαρμογής της αξίας στην οποία απεικονίζονται οι υποχρεώσεις αυτές.

16. Φόρος εισοδήματος και Αναβαλλόμενος φόρος

Στο φόρο της περιόδου περιλαμβάνεται ο τρέχων φόρος εισοδήματος και οι αναβαλλόμενοι φόροι. Ο φόρος αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, εκτός από τους φόρους που σχετίζονται με κονδύλια που αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή απευθείας στα ίδια κεφάλαια. Σε αυτή την περίπτωση, ο φόρος αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα ή απευθείας στα ίδια κεφάλαια, αντίστοιχα.

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος υπολογίζεται επί του φορολογητέου εισοδήματος της χρήσης, βάσει των ισχυουσών φορολογικών διατάξεων και συντελεστών φόρου, κατά την ημερομηνία κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων στις χώρες όπου ο Όμιλος δραστηριοποιείται και δημιουργεί φορολογητέο εισόδημα. Η διοίκηση περιοδικά προβαίνει σε εκτιμήσεις κατά την υποβολή φορολογικών δηλώσεων σε περιπτώσεις που οι σχετικές φορολογικές διατάξεις επιδέχονται ερμηνείας και προβαίνει στο σχηματισμό προβλέψεων, όπου χρειάζεται, με βάση τα ποσά που αναμένεται να καταβληθούν στις φορολογικές αρχές.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος, αφορά περιπτώσεις προσωρινών διαφορών μεταξύ της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων για σκοπούς σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και της φορολογικής τους βάσης.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές εκτός από τις περιπτώσεις:

όπου η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση προκύπτει από την αρχική αναγνώριση της υπεραξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης σε μία συναλλαγή η οποία δεν είναι συνένωση εταιρειών και κατά την στιγμή της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε το λογιστικό κέρδος ούτε το φορολογητέο κέρδος ή ζημιά, και των προσωρινών διαφορών που σχετίζονται με επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες, όπου ο χρόνος αντιστροφής των προσωρινών διαφορών μπορεί να ελεγχθεί και είναι πιθανό ότι οι προσωρινές διαφορές δεν θα αντιστραφούν στο προβλεπόμενο μέλλον.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές και μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι των εκπιπτόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών εκτός από τις περιπτώσεις:

όπου η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση που σχετίζεται με τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές προκύπτει από την αρχική αναγνώριση της υπεραξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης σε μια συναλλαγή η οποία δεν είναι συνένωση εταιρειών και κατά τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε το λογιστικό κέρδος ούτε το φορολογητέο κέρδος ή ζημιά, και

των προσωρινών διαφορών που σχετίζονται με επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες, όπου οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι πιθανό ότι οι προσωρινές διαφορές θα αντιστραφούν στο προβλεπόμενο μέλλον και θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο εισόδημα το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι των προσωρινών διαφορών.

Οι αναβαλλόμενοι φόροι υπολογίζονται βάσει φορολογικών συντελεστών που αναμένεται ότι θα ισχύουν στο χρόνο που το περιουσιακό στοιχείο θα αναγνωριστεί ή η υποχρέωση θα διακανονιστεί, και βασίζονται στους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που είναι σε ισχύ ή έχουν θεσμοθετηθεί κατά την ημερομηνία κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων ελέγχεται σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων και μειώνεται στο βαθμό που δεν είναι πλέον πιθανό να υπάρξει επαρκές φορολογητέο εισόδημα που θα καλύψει την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση εν μέρει ή στο σύνολό της.

17. Παροχές στο προσωπικό

Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες.

Προγράμματα Καθορισμένων Εισφορών

Ένα πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών είναι ένα συνταξιοδοτικό πρόγραμμα στα πλαίσια του οποίου ο Όμιλος καταβάλλει σταθερές εισφορές σε ένα ξεχωριστό φορέα. Ο Όμιλος δεν έχει καμία νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση για να καταβάλλει τυχόν πρόσθετα ποσά, αν ο φορέας δεν κατέχει επαρκή περιουσιακά στοιχεία για να καταβάλει τις παροχές που σχετίζονται με την υπηρεσία κατά την τρέχουσα και τις προηγούμενες περιόδους. Οι υποχρεώσεις για εισφορές σε προγράμματα καθορισμένων εισφορών αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

Προγράμματα Καθορισμένων Παροχών

Ένα πρόγραμμα καθορισμένων παροχών είναι ένα συνταξιοδοτικό πρόγραμμα που δεν είναι πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών. Ως επί το πλείστον, τα προγράμματα καθορισμένων παροχών καθορίζουν ένα ποσό παροχών που θα λάβει ο εργαζόμενος κατά τη συνταξιοδότησή του, συνήθως σε συνάρτηση με έναν ή περισσότερους παράγοντες όπως η ηλικία, τα χρόνια υπηρεσίας και οι αποδοχές.

Η υποχρέωση που καταχωρείται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών στο τέλος της περιόδου σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Οι υποχρεώσεις αυτές υπολογίζονται ετησίως από ανεξάρτητους αναλογιστές χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της Προβλεβλήμενης Πιστωτικής Μονάδας (Projected Unit Credit Method). Το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιείται είναι η απόδοση υψηλής ποιότητας ευρωπαϊκών εταιρικών ομολόγων που έχουν ημερομηνία λήξης που προσεγγίζει τα χρονικά όρια της σχετικής υποχρέωσης.

Το κόστος τρέχουσας υπηρεσίας του προγράμματος καθορισμένων παροχών που αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στις αποδοχές προσωπικού, αντανakλά την αύξηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών που προέρχεται από υπηρεσία εργαζόμενου κατά την τρέχουσα περίοδο, αλλαγές της παροχής, περικοπές και διακανονισμούς. Το κατοχυρωμένο κόστος προϋπηρεσίας καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα. Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές αναγνωρίζονται απευθείας στα λοιπά συνολικά έσοδα στην περίοδο κατά την οποία πραγματοποιούνται και δεν μεταφέρονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε μεταγενέστερη περίοδο.

Υποχρεώσεις προς εργαζομένους - Λοιπό μακροπρόθεσμο μέρος

Τα αναμενόμενα κόστη αυτών των παροχών καθίστανται δεδουλευμένα κατά τη διάρκεια της απασχόλησης, χρησιμοποιώντας την ίδια λογιστική μεθοδολογία που χρησιμοποιείται για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών, με την εξαίρεση των αναλογιστικών κερδών και ζημιών που αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Αυτές οι υποχρεώσεις αποτιμώνται σε ετήσια βάση από ανεξάρτητους αναλογιστές.

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Σύμφωνα με τον Ν.2112/20 και 4093/2012 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Οι εν λόγω αποζημιώσεις κατά την έξοδο από την υπηρεσία εμπίπτουν στα προγράμματα καθορισμένων παροχών (defined benefit plan) με βάση το τροποποιημένο Δ.Λ.Π. 19 «Παροχές στους εργαζόμενους». Οι εν λόγω υποχρεώσεις προσδιορίζονται με βάση την αναλογιστική μέθοδο αποτίμησης των εκτιμώμενων μονάδων υποχρέωσης (projected unit credit method). Ένα πρόγραμμα συγκεκριμένων παροχών καθορίζει με βάση διάφορες παραμέτρους, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας, ο μισθός, συγκεκριμένες υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές.

Οι προβλέψεις που αφορούν την περίοδο περιλαμβάνονται στο σχετικό κόστος προσωπικού στις συνημμένες απλές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνίστανται από το τρέχον και παρελθόν κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις. Αναφορικά με τα μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές, ακολουθείται το αναθεωρημένο Δ.Λ.Π. 19, το οποίο περιλαμβάνει μια σειρά από τροποποιήσεις στην λογιστική των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών, μεταξύ άλλων:

1. την αναγνώριση των αναλογιστικών κερδών /ζημιών στα λοιπά συνολικά έσοδα και την οριστική εξαίρεση τους από τα αποτελέσματα της χρήσης,
2. τη μη αναγνώριση πλέον των αναμενόμενων αποδόσεων των επενδύσεων του προγράμματος στα αποτελέσματα της χρήσης αλλά την αναγνώριση του σχετικού τόκου επί της καθαρής υποχρέωσης/(απαίτησης) της παροχής υπολογιζόμενου βάσει του προεξοφλητικού επιτοκίου που χρησιμοποιείται για την επιμέτρηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών,
3. την αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας στα αποτελέσματα της χρήσης την νωρίτερη εκ των ημερομηνιών τροποποίησης του προγράμματος ή όταν αναγνωρίζεται η σχετική αναδιάρθρωση ή η τερματική παροχή,
4. λοιπές αλλαγές περιλαμβάνουν νέες γνωστοποιήσεις, όπως ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας.

Η Επιτροπή Διεργειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC) εξέδωσε το 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, οι οικονομικές οντότητες

που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα τη λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Ο Όμιλος, μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφαρμόζε 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, ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής απόφασης στις συνημμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων, ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012. Η Απόφαση της Επιτροπής αξιολογείται ως Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 19-22 του ΔΛΠ 8 και εφαρμόζεται αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου.

18. Προβλέψεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν ο Όμιλος ή η Εταιρεία έχει μια παρούσα δέσμευση (νομική ή τεκμαιρόμενη), ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, και είναι πιθανό ότι θα υπάρξει εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης και το ποσό αυτής μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα. Αν η επίπτωση της διαχρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική οι προβλέψεις αναγνωρίζονται σε προεξοφλημένη βάση με την χρήση ενός προ φόρου επιτοκίου που αντανάκλα τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και τους κινδύνους που σχετίζονται με την υποχρέωση. Όταν γίνεται προεξόφληση των προβλέψεων, η αύξηση της πρόβλεψης που οφείλεται στο πέρασμα του χρόνου αναγνωρίζεται ως κόστος δανεισμού. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων και αν δεν είναι πλέον πιθανό ότι θα υπάρξει εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης, αντιστοιχίζονται. Οι προβλέψεις χρησιμοποιούνται μόνο για το σκοπό για τον οποίο αρχικά δημιουργήθηκαν. Δεν αναγνωρίζονται προβλέψεις για μελλοντικές ζημιές. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις και οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

19. Κρατικές Επιχορηγήσεις

Ο Όμιλος αναγνωρίζει κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες πληρούν σωρευτικά τα ακόλουθα κριτήρια : α) έχει καταλήξει με βεβαιότητα στο ότι η εταιρεία έχει συμμορφωθεί ή πρόκειται να συμμορφωθεί με τους όρους της επιχορήγησης, β) το ποσό της επιχορήγησης έχει ληφθεί ή πιθανολογείται ότι θα ληφθεί. Οι επιχορηγήσεις καταχωρούνται στην εύλογη αξία και αναγνωρίζονται συστηματικά ως έσοδο, βάσει της αρχής συσχέτισης της επιχορήγησης με το κόστος που χρηματοδοτούν.

Οι επιχορηγήσεις που αφορούν στοιχεία του ενεργητικού περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως έσοδο επόμενων χρήσεων και αναγνωρίζονται συστηματικά και ορθολογικά στα έσοδα κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του παγίου στοιχείου του ενεργητικού.

20. Εμπορικές Υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αποτελούν υποχρεώσεις προς πληρωμή για προϊόντα ή υπηρεσίες που έχουν αποκτηθεί κατά την άσκηση της συνήθους εμπορικής δραστηριότητας από προμηθευτές. Οι πληρωτέοι λογαριασμοί κατατάσσονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εάν η πληρωμή οφείλεται εντός ενός έτους ή λιγότερο. Αν όχι, παρουσιάζονται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές

αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

21. Διανομή Μερισμάτων

Τα μερίσματα προς τους μετόχους της εταιρείας καταχωρούνται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ως υποχρέωση την περίοδο εκείνη στην οποία η πρόταση διανομής από την Διοίκηση εγκρίνεται από τη ετήσια Γενική Συνέλευση των μετόχων.

22. Αναγνώριση Εσόδων - Εξόδων

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, εκτός από τα ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων (φόρος προστιθέμενης αξίας, λοιποί φόροι επί των πωλήσεων κτλ). Μια οικονομική οντότητα αναγνωρίζει έσοδα όταν (ή καθώς) ικανοποιεί την υποχρέωση εκτέλεσης μιας σύμβασης, μεταβιβάζοντας τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχει υποσχεθεί στον πελάτη. Ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο του αγαθού ή της υπηρεσίας, εάν 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 με την παράδοσή του, και δεν υπάρχει καμία ανεκπλήρωτη υποχρέωση που θα μπορούσε να επηρεάσει την αποδοχή του αγαθού από τον πελάτη.

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

Τα **έσοδα από την παροχή υπηρεσιών** αναγνωρίζονται την λογιστική περίοδο την οποία οι υπηρεσίες παρέχονται και επιμετρώνται σύμφωνα με τη φύση των υπηρεσιών που παρέχονται, χρησιμοποιώντας είτε μεθόδους εκρών, είτε μεθόδους εισρών. Η απαίτηση από τον πελάτη αναγνωρίζεται όταν υπάρχει ένα άνευ προϋποθέσεων δικαίωμα να λάβει η οικονομική οντότητα το τίμημα για τις εκτελεσμένες υποχρεώσεις της σύμβασης προς τον πελάτη. Το συμβατικό περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται όταν ο Όμιλος (ή η Εταιρεία) έχει ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις του προς τον πελάτη, πριν ο πελάτης πληρώσει ή πριν καταστεί απαιτητή η πληρωμή, για παράδειγμα όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες μεταβιβάζονται στον πελάτη πριν από το δικαίωμα του Ομίλου (ή της Εταιρείας) για την έκδοση τιμολογίου. Η συμβατική υποχρέωση αναγνωρίζεται όταν ο Όμιλος (ή η Εταιρεία) λαμβάνει τίμημα από τον πελάτη (προπληρωμή) ή όταν διατηρεί δικαίωμα επί ενός τιμήματος το οποίο είναι ανεπιφύλακτο (αναβαλλόμενο έσοδο) πριν την εκτέλεση των υποχρεώσεων της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών. Η συμβατική υποχρέωση από-αναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι υποχρεώσεις της σύμβασης και το έσοδο καταγραφεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Τα **έσοδα της μίσθωσης** από λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

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 προεξοφλημένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στη συνέχεια λογίζονται έσοδα από τόκους με το ίδιο επιτόκιο (αρχικό πραγματικό επιτόκιο) επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

Τα έσοδα από μερίσματα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν το δικαίωμα είσπραξής τους έχει θεμελιωθεί.

Τα έσοδα από την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία που οι σχετικοί κίνδυνοι μεταβιβάζονται στον αγοραστή και συγκεκριμένα, σύμφωνα με τη μηνιαία παραγωγή ηλεκτρικού ρεύματος που παρέχεται στο ελληνικό δίκτυο και επιβεβαιώνεται από τους ΛΑΓΗΕ και ΑΔΜΗΕ.

Έξοδα: Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στο αποτελέσματα ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσεως του μισθίου. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

23. Στρογγυλοποιήσεις

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

Γ.1 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Ο Όμιλος εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κίνδυνοι αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκιο, τιμές αγοράς) πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων του Ομίλου εστιάζεται στη μη προβλεψιμότητα των χρηματοπιστωτικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική τους επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση του Ομίλου.

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από την κεντρική οικονομική υπηρεσία του Ομίλου, η οποία λειτουργεί με συγκεκριμένους κανόνες που έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει ρητές και σαφείς οδηγίες, κατευθύνσεις και συστάσεις για την γενική διαχείριση του κινδύνου, καθώς και ειδικές οδηγίες για την διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων, όπως ο συναλλαγματικός κίνδυνος, ο κίνδυνος επιτοκίου και ο πιστωτικός κίνδυνος.

(α) Κίνδυνος αγοράς συναλλαγματικών ισοτιμιών

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στην Ευρώπη και συνεπώς το μεγαλύτερο μέρος των συναλλαγών αυτού διεξάγεται σε Ευρώ, με συνέπεια να διατρέχει μειωμένο συναλλαγματικό κίνδυνο. Οι συναλλαγές της θυγατρικής του Ομίλου στην Ρουμανία αφορούν σε ποσοστό 24,97% επί του κύκλου εργασιών και η Διοίκηση εκτιμά ότι ο συγκεκριμένος κίνδυνος είναι σε κάθε περίπτωση ελεγχόμενος και διαχειρίσιμος.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο Όμιλος έχει θεσπίσει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών και την άμεση κάλυψη των απαιτήσεων με αξιόγραφα. Ο εμπορικός πιστωτικός κίνδυνος είναι κατανομημένος σε μεγάλο αριθμό πελατών. Οι πωλήσεις χονδρικής πραγματοποιούνται κυρίως προς πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων. Από τη Διεύθυνση Πιστωτικού Ελέγχου ορίζονται πιστωτικά όρια ανά πελάτη και εφαρμόζονται συγκεκριμένοι όροι πωλήσεων και είσπραξης. Τα πιστωτικά όρια παρακολουθούνται συστηματικά σε τακτά χρονικά διαστήματα και επανακαθορίζονται, με σκοπό την αποφυγή δημιουργίας σημαντικής εκτάσεως επισφαλειών.

Επισημαίνεται, ωστόσο, ότι λόγω της μη πλήρους αποκατάστασης της συναλλακτικής ομαλότητας, λιγότερο ένεκα της συνεχιζόμενης υγειονομικής κρίσης περισσότερο όμως λόγω της ενσκήψας κατά το δεύτερο

εξάμηνο της κλειόμενης χρήσεως ενεργειακής κρίσης, ο συγκεκριμένος κίνδυνος αξιολογείται ως σημαντικός και ικανός να επηρεάσει τα αποτελέσματα και τις επιδόσεις εν γένει του Ομίλου.

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα, καθόσον η Εταιρεία έχει ικανά ταμειακά διαθέσιμα, ενώ έχει εξασφαλίσει επαρκή πιστωτικά όρια από τις συνεργαζόμενες με αυτήν τράπεζες, προκειμένου να αντιμετωπίσει οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμειακών διαθεσίμων, περίπτωση πάντως η οποία δεν έχει συντρέξει μέχρι σήμερα, παρά τις εξαιρετικά δυσμενείς οικονομικές συνθήκες που έχει βιώσει η εγχώρια οικονομία. Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα του Ομίλου είναι κυρίως επενδυμένα σε αντισυμβαλλόμενους με υψηλή πιστοληπτική αξιολόγηση και για μικρό χρονικό διάστημα.

Συνεκτιμώμενης, εν τούτοις, της επιδείνωσης των οικονομικών συνθηκών της παγκόσμιας αγοράς και της ανατροπής των προβλέψεων για την αναμενόμενη οικονομική ανάπτυξη, λόγω της πρόσφατης ρωσικής εισβολής στην Ουκρανία και της εύλογης ανησυχίας και ανασφάλειας που προκαλούν οι συνέπειες αυτής με σημαντικές ανατιμήσεις στις τιμές της ενέργειας, των βιομηχανικών μετάλλων και των τροφίμων, δεν μπορεί να αποκλεισθεί το ενδεχόμενο ο εν λόγω κίνδυνος να επηρεάσει τα αποτελέσματα της Εταιρείας.

(δ) Κίνδυνος επιτοκίων

Ο κίνδυνος διακύμανσης επιτοκίων συνίσταται στην πιθανότητα η εύλογη αξία των μελλοντικών χρηματοροών ενός χρηματοοικονομικού μέσου να παρουσιάσει διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στα επιτόκια της αγοράς. Η έκθεση του Ομίλου στον κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων σχετίζεται πρωταρχικά με το μακροπρόθεσμο δανεισμό του Ομίλου. Ο Όμιλος διαχειρίζεται τον κίνδυνο διακύμανσης επιτοκίων μέσω ενός συνδυασμού δανείων σταθερού και κυμαινόμενου επιτοκίου δανεισμού. Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ευαισθησία του αποτελέσματος της περιόδου καθώς και των Ιδίων Κεφαλαίων σε μια μεταβολή του επιτοκίου της τάξης των + 0,5 % , + 1% ή - 0,5% , - 1%. Οι σχετικές επιδράσεις παρουσιάζονται παρακάτω:

▪ Αύξηση επιτοκίων κατά 0,5%:

Τα αποτελέσματα χρήσης καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια θα επιβαρυνθούν κατά 16 χιλ. Ευρώ για τον Όμιλο και κατά 13 χιλ. Ευρώ για την Εταιρεία.

▪ Αύξηση επιτοκίων κατά 1%:

Τα αποτελέσματα χρήσης καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια θα επιβαρυνθούν κατά 32 χιλ. Ευρώ για τον Όμιλο και κατά 27 χιλ. Ευρώ για την Εταιρεία.

▪ Μείωση επιτοκίων κατά 0,5 %:

Τα αποτελέσματα χρήσης καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια θα αυξηθούν κατά 16 χιλ. Ευρώ για τον Όμιλο και για κατά 13 χιλ. Ευρώ την Εταιρεία.

▪ Μείωση επιτοκίων κατά 1%:

Τα αποτελέσματα χρήσης καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια θα αυξηθούν κατά 32 χιλ. Ευρώ για τον Όμιλο και για κατά 27 χιλ. Ευρώ την Εταιρεία.

(ε) Προμηθευτές

Ο Όμιλος έχει συνάψει συμφωνίες με οίκους τόσο του εξωτερικού όσο και της εγχώριας αγοράς για την προώθηση και την διανομή των προϊόντων τους στην ελληνική αγορά, ενώ παράλληλα φροντίζει, όπου είναι εφικτό, να μην υπάρχει σημαντική εξάρτηση από τους προμηθευτές, ώστε κανένας άλλος προμηθευτής, πλην ενός εξ αυτών, να μην προμηθεύει υλικά σε ποσοστό μεγαλύτερο του 15% των συνολικών αγορών του Ομίλου.

Η περιορισμένη εξάρτηση του Ομίλου από προμηθευτές του εξωτερικού αποκτά ιδιαίτερη σημασία κατά τη χρονική στιγμή σύνταξης της παρούσας, λόγω των σοβαρών διαταραχών και των έντονων κλυδωνισμών που παρατηρούνται στην παγκόσμια εφοδιαστική αλυσίδα, ως απόρροια της πολεμικής σύρραξης μεταξύ Ρωσίας και Ουκρανίας, η οποία έχει απρόβλεπτες συνέπειες όχι μόνο για την παγκόσμια και την ευρωπαϊκή οικονομία, αλλά και για τη γεωπολιτική σταθερότητα, την ασφάλεια και τη συνεργασία σε διεθνές επίπεδο.

(ζ) Κίνδυνοι από την εξάπλωση του κορωνοϊού

Η ραγδαία εξάπλωση και η ταχύτατη διασπορά του νέου κορωνοϊού Covid-19, η οποία είχε ως αποτέλεσμα την κήρυξη πανδημίας από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας (Π.Ο.Υ.), υπήρξε μια πρωτόγνωρη δοκιμασία, που προκάλεσε έντονους κλυδωνισμούς και σοβαρές διαταραχές στην εφοδιαστική αλυσίδα, το εμπόριο, την παροχή υπηρεσιών και τις χρηματοπιστωτικές αγορές.

Η Διοίκηση του Ομίλου, θέτοντας ως προτεραιότητα την προστασία και την ασφάλεια των εργαζομένων του, παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις και προβαίνει στη λήψη έγκαιρων και αποτελεσματικών μέτρων για τη διαχείριση των επιπτώσεων της πανδημίας, τη διασφάλιση της επιχειρησιακής του συνέχειας και της απρόσκοπτης λειτουργίας του.

Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως τόσο η παγκόσμια όσο και η ευρωπαϊκή οικονομία ήρθαν αντιμέτωπες με διαδοχικές εξάρσεις της πανδημίας. Οι μεταλλάξεις του κορωνοϊού Covid-19, όπως η τελευταία παραλλαγή Omicron, καθυστερούν την οριστική λήξη της κατάστασης έκτακτης ανάγκης. Εντούτοις είναι ορατή η αποκλιμάκωση της πανδημικής κρίσης, τουλάχιστον στις ανεπτυγμένες χώρες. Ως εκ τούτου, πολλές ευρωπαϊκές οικονομίες επανεξετάζουν τα επιβληθέντα περιοριστικά μέτρα προς μια πολύ λιγότερο αυστηρή κατεύθυνση, με σκοπό την άρση όλων των περιορισμών, η οποία θα επιτρέψει την πλήρη επάνοδο της οικονομικής και κοινωνικής ζωής στην κανονικότητα. Στο πλαίσιο αυτό και καθώς εξασθενεί η πίεση στο εθνικό σύστημα υγείας, η Ελλάδα επίσης προχωρεί στη βαθμιαία άρση των περιοριστικών μέτρων.

Η αβεβαιότητα όμως σχετικά με την εξέλιξη της COVID-19 στην παγκόσμια κοινότητα, αν και έχει περιοριστεί σημαντικά, δεν έχει εξαλειφθεί πλήρως. Εξακολουθεί να υφίσταται αβεβαιότητα σχετικά με τη δυνατότητα πλήρους επαναλειτουργίας της παγκόσμιας οικονομίας και άμεσης εξομάλυνσης των αλυσίδων εφοδιασμού, των διεθνών μεταφορών και του διεθνούς εμπορίου.

Παρόλο που η εξαγωγή ασφαλών συμπερασμάτων αναφορικά με τους κινδύνους και την επίδραση της πανδημίας στα αποτελέσματα του Ομίλου παραμένει επισφαλής, ωστόσο, με βάση τα μέχρι σήμερα δεδομένα δεν διαφαίνεται καμία ουσιώδης αρνητική επίπτωση στην δραστηριότητα και κατ' επέκταση στα αποτελέσματα του Ομίλου.

(η) Κίνδυνοι από την κλιματική αλλαγή

Με τον όρο «κλιματική αλλαγή» νοείται η αλλαγή του παγκόσμιου κλίματος που οφείλεται στις ανθρώπινες ιδίως δραστηριότητες και προκαλείται κυρίως από την αύξηση της συγκέντρωσης αερίων θερμοκηπίου στην ατμόσφαιρα.

Η Εταιρεία, αναγνωρίζοντας τόσο τους κινδύνους που συνδέονται με το φαινόμενο της κλιματικής αλλαγής, όσο και τις υποχρεώσεις της σε σχέση με την ανάγκη συνεχούς βελτίωσης των περιβαλλοντικών επιδόσεών της, έχει δεσμευθεί να ακολουθεί μια πορεία βιώσιμης ανάπτυξης και να ασκεί τις δραστηριότητές της με τρόπο που εξασφαλίζει την προστασία του περιβάλλοντος και της τοπικής κοινωνίας στην οποία δραστηριοποιείται. Για την αντιμετώπιση των κινδύνων από την κλιματική αλλαγή, η Εταιρεία προωθεί και εφαρμόζει πολιτική, η οποία εστιάζει στους κατωτέρω άξονες:

- σύνταξη σχεδίου έκτακτης ανάγκης για την διαχείριση και την αποτελεσματική αντιμετώπιση ακραίων φυσικών φαινομένων στο σύνολο των εγκαταστάσεων της Εταιρείας,
- ορθή διαχείριση των αποβλήτων με τεχνικές επαναχρησιμοποίησης και ανακύκλωσης, όπου είναι εφικτό,
- αξιολόγηση και εκτίμηση των επιπτώσεων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας στο περιβάλλον, καταγραφή και αξιολόγηση των πιθανών κινδύνων, λήψη των απαραίτητων προληπτικών μέτρων, διενέργεια τακτικών ελέγχων με σκοπό την επιβεβαίωση εφαρμογής και την αξιολόγηση των μέτρων,
- προμήθεια προϊόντων με βάση τις περιβαλλοντικές προδιαγραφές που πληρούν,
- αντικατάσταση ενεργοβόρου εξοπλισμού με νέο, χαμηλότερων ενεργειακών απαιτήσεων,
- συνεχής παρακολούθηση ενεργειακών καταναλώσεων και λήψη μέτρων για τη μείωσή τους,
- ευαισθητοποίηση και ενημέρωση των εργαζομένων της Εταιρείας σε θέματα εξοικονόμησης ενέργειας,
- ετοιμότητα και ανταπόκριση σε έκτακτα περιβαλλοντικά περιστατικά που τυχόν προκύπτουν από τις δραστηριότητες της Εταιρείας,
- διαρκής ενημέρωση, εκπαίδευση και ευαισθητοποίηση του προσωπικού ανά τομέα δραστηριότητας, κατά τρόπο προσαρμοσμένο στα καθήκοντα και στις ανάγκες κάθε εργαζόμενου για την προώθηση μιας περιβαλλοντικά υπεύθυνης κουλτούρας,
- παρακίνηση των συνεργατών (προμηθευτών, πελατών κλπ.) σε θέματα προστασίας του περιβάλλοντος και ενίσχυση της περιβαλλοντικής τους συνείδησης.

(θ) Κίνδυνοι από το ευρύτερο μακροοικονομικό περιβάλλον

Εξερχόμενες από τη μεγαλύτερη μεταπολεμικά ύφεση λόγω της πανδημίας, τόσο η παγκόσμια όσο και η εγχώρια οικονομία βρέθηκαν κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2021 αντιμέτωπες με νέες προκλήσεις. Αρχικά η πανδημία συνέχισε για δεύτερο έτος να πλήττει τον πληθυσμό παγκοσμίως, με την εμφάνιση νέων πιο μεταδοτικών μεταλλάξεων του ιού, παρά τον εμβολιασμό σημαντικού τμήματος του πληθυσμού, ιδίως στις ανεπτυγμένες χώρες, που περιόρισε την εξάπλωσή της πανδημίας και τη νοσηρότητά της.

Στη συνέχεια, από τα μέσα του έτους, εμφανίστηκαν μετά από πολλά έτη έντονες πληθωριστικές πιέσεις, εν μέρει οφειλόμενες στην ενεργειακή κρίση που προκάλεσε η απότομη αύξηση της ζήτησης για ενέργεια, ιδίως για φυσικό αέριο, και η οποία ενδεχομένως εντάθηκε από τις προσπάθειες των κρατών για εσπευσμένη μετάβαση σε λιγότερο ρυπογόνες μορφές ενέργειας για την αντιμετώπιση της κλιματικής αλλαγής.

Η στρατιωτική εισβολή της Ρωσίας στην Ουκρανία στις 24 Φεβρουαρίου 2022 έφερε την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά και ολόκληρο το δυτικό κόσμο αντιμέτωπους με τη μεγαλύτερη ίσως πρόκληση από το τέλος του Ψυχρού Πολέμου. Ο πόλεμος στην Ουκρανία επιδείνωσε το παγκόσμιο οικονομικό κλίμα και αύξησε σημαντικά την αβεβαιότητα για τη μελλοντική οικονομική κατάσταση καταναλωτών και επιχειρήσεων. Η πολεμική σύγκρουση, πέρα από το ανυπολόγιστο ανθρώπινο κόστος, ενδυνάμωσε τις ήδη έντονες πληθωριστικές πιέσεις μέσω της περαιτέρω αύξησης των τιμών της ενέργειας και ενός νέου κύματος ανατιμήσεων με μεσοπρόθεσμο χαρακτήρα στα βιομηχανικά μέταλλα και τα βασικά καταναλωτικά αγαθά, κυρίως στην αλυσίδα προσφοράς τροφίμων, κλόνισε την εμπιστοσύνη των επενδυτών και διατάραξε το διεθνές εμπόριο και το διεθνές χρηματοπιστωτικό σύστημα. Αποτέλεσμα των ανωτέρω ήταν η επιβράδυνση της ευρωπαϊκής και της παγκόσμιας οικονομίας, η εκτίναξη των ήδη υψηλών τιμών ενέργειας, δεδομένης της μεγάλης ενεργειακής εξάρτησης από τη Ρωσία, άνοδος των τιμών των πρώτων υλών και των τροφίμων και η παγίωση των πληθωριστικών πιέσεων σε υψηλότερο επίπεδο και για μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από ό,τι αρχικά αναμενόταν.

Σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί εκ του σύνεγγυς τις εξελίξεις και παραμένει σε ετοιμότητα για τη λήψη όλων των μέτρων, τα οποία θα κριθούν σκόπιμα και αναγκαία για τον μετριασμό των κινδύνων και των επιπτώσεων που εγκυμονεί το ευρύτερο μακροοικονομικό περιβάλλον και τη διασφάλιση της επιχειρηματικής του συνέχειας.

Δ. Σημαντικές Λογιστικές Εκτιμήσεις και Κρίσεις της Διοίκησης

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαιτεί τη διενέργεια εκτιμήσεων και την υιοθέτηση παραδοχών από πλευράς της διοίκησης, οι οποίες επηρεάζουν τις αξίες των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων, των εσόδων, των δαπανών και των γνωστοποιήσεων για ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Η Διοίκηση σε συνεχή βάση αξιολογεί τις εκτιμήσεις και τις παραδοχές αυτές, οι οποίες αναλυτικά παρατίθενται στη συνέχεια της παρούσας παραγράφου. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αυτές βασίζονται στην υπάρχουσα εμπειρία και σε διάφορους άλλους παράγοντες που θεωρούνται εύλογοι. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αυτές είναι η βάση για τη λήψη αποφάσεων σχετικά με τις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που δεν είναι άμεσα διαθέσιμες από άλλες πηγές. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις κάτω από διαφορετικές παραδοχές ή συνθήκες.

Οι σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές που αφορούν σε μελλοντικές και άλλες κύριες πηγές αβεβαιότητας κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων μέσα στην επόμενη χρήση, έχουν ως εξής:

Προσδιορισμός εύλογης αξίας

Στο πλαίσιο της εφαρμογής των ΔΠΧΑ, ο Όμιλος έχει υποχρέωση ή επιλογή να αποτιμήσει περιουσιακά στοιχεία του και υποχρεώσεις του στην εύλογη αξία τους.

Η εύλογη αξία αποτελεί επιμέτρηση που βασίζεται στην αγορά και δεν αφορά μια συγκεκριμένη οντότητα. Για ορισμένα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις, δύναται να υπάρχουν διαθέσιμες παρατηρήσιμες συναλλαγές στην αγορά ή πληροφορίες της αγοράς. Για άλλα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις, δύναται να μην υπάρχουν διαθέσιμες παρατηρήσιμες συναλλαγές στην αγορά ή πληροφορίες της αγοράς. Ωστόσο, ο στόχος της επιμέτρησης της εύλογης αξίας είναι ο ίδιος και στις δύο περιπτώσεις να εκτιμηθεί η τιμή στην οποία θα λάμβανε χώρα μια κανονική συναλλαγή για την πώληση του περιουσιακού στοιχείου ή τη μεταβίβαση της υποχρέωσης μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης υπό τις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς (ήτοι μια τιμή εξόδου κατά την ημερομηνία επιμέτρησης από την οπτική ενός συμμετέχοντα στην αγορά που κατέχει το περιουσιακό στοιχείο ή οφείλει την υποχρέωση).

Ακόμα και όταν δεν υφίσταται παρατηρήσιμη αγορά για την παροχή πληροφοριών τιμολόγησης σχετικά με την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης κατά την ημερομηνία επιμέτρησης, η επιμέτρηση της εύλογης αξίας πρέπει να θεωρεί ότι μια συναλλαγή λαμβάνει χώρα κατά την ημερομηνία αυτή, εξετάζοντας τη συναλλαγή από την οπτική ενός συμμετέχοντα στην αγορά που κατέχει το περιουσιακό στοιχείο ή οφείλει την υποχρέωση. Αυτή η υποτιθέμενη συναλλαγή αποτελεί τη βάση εκτίμησης της τιμής πώλησης του περιουσιακού στοιχείου ή μεταβίβασης της υποχρέωσης. Ειδικά για τις υποχρεώσεις εάν δεν υπάρχει παρατηρήσιμη αγορά για την παροχή πληροφοριών αποτίμησης σχετικά με τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης (π.χ. όταν οι συμβατικοί και άλλοι νομικοί περιορισμοί εμποδίζουν τη μεταβίβαση των εν λόγω

στοιχείων), δύναται να υπάρξει παρατηρήσιμη αγορά για την εν λόγω υποχρέωση εάν την κατέχει άλλο μέρος ως περιουσιακό στοιχείο (π.χ. εταιρική ομολογία).

Τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που ο Όμιλος επιμετρά στην εύλογη αξία αφορούν κυρίως μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και συγκεκριμένα τα ακίνητα που διαθέτει και χρησιμοποιεί ο Όμιλος (ιδιοχρησιμοποιούμενα και επενδυτικά) τα οποία παρακολουθεί στην εύλογη αξία τους.

Για τη βελτίωση της συνέπειας και της συγκρισιμότητας στις επιμετρήσεις εύλογης αξίας και τις συναφείς γνωστοποιήσεις, ο Όμιλος υιοθετώντας σχετικές απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 13 έχει καθορίσει ιεραρχία εύλογης αξίας που κατηγοριοποιεί σε τρία επίπεδα τις εισροές στις τεχνικές αποτίμησης που χρησιμοποιούνται για την επιμέτρηση της εύλογης αξίας. Η ιεράρχηση εύλογης αξίας δίνει μέγιστη προτεραιότητα στις επίσημες τιμές (χωρίς προσαρμογές) σε αγορές με σημαντικό όγκο συναλλαγών για πανομοιότυπα περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις (εισροές 1ου επιπέδου) και ελάχιστη προτεραιότητα σε μη παρατηρήσιμες εισροές (εισροές 3ου επιπέδου).

Οι εισροές 1ου επιπέδου είναι οι επίσημες χρηματιστηριακές τιμές (χωρίς προσαρμογή) στις αγορές για πανομοιότυπα περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις στις οποίες έχει πρόσβαση η οντότητα κατά την ημερομηνία επιμέτρησης.

Οι εισροές 2ου επιπέδου είναι εισροές πέραν των επίσημων χρηματιστηριακών τιμών που περιλαμβάνονται στο 1ο επίπεδο, οι οποίες είναι παρατηρήσιμες για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση είτε άμεσα είτε έμμεσα. Εάν το περιουσιακό στοιχείο ή η υποχρέωση διαθέτει προκαθορισμένη (συμβατική) διάρκεια, μια εισροή 2ου επιπέδου πρέπει να είναι παρατηρήσιμη για την πλήρη διάρκεια ζωής του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης.

Οι εισροές 3ου επιπέδου είναι μη παρατηρήσιμες εισροές για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση.

Περαιτέρω πληροφορίες σχετικά με τις υποθέσεις που γίνονται σχετικά με τον υπολογισμό των εύλογων αξιών περιλαμβάνονται στις εξής σημειώσεις:

- Σημείωση 8 Επενδυτικά ακίνητα
- Σημείωση 9 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία

Η εύλογη αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων και επενδυτικών ακινήτων προσδιορίζεται από εξωτερικούς, ανεξάρτητους εκτιμητές, οι οποίοι διαθέτουν αναγνωρισμένα επαγγελματικά προσόντα και πρόσφατη εμπειρία στον τόπο και στην κατηγορία του ακινήτου που εκτιμάται. Οι ανεξάρτητοι εκτιμητές παρέχουν ή εκτιμούν την εύλογη αξία των ακινήτων του Ομίλου.

Με βάση τα δεδομένα που λαμβάνονται υπόψη κατά την τεχνική αποτίμησης, η επιμέτρηση της εύλογης αξίας για τα παραπάνω ακίνητα κατατάσσεται στο επίπεδο 3.

Φόρος εισοδήματος

Οι εταιρείες του Ομίλου υπόκεινται σε διαφορετικές νομοθεσίες σχετικά με τη φορολογία εισοδήματος και ως εκ τούτου απαιτείται σημαντική εκτίμηση από τη διοίκηση προκειμένου να προσδιοριστεί η πρόβλεψη του Ομίλου για τους φόρους εισοδήματος. Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος» αφορά στα ποσά των φόρων που αναμένεται να καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει την πρόβλεψη για τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος και την πρόβλεψη για τυχόν πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σαν αποτέλεσμα ελέγχου από τις φορολογικές αρχές. Οι απολογιστικοί φόροι εισοδήματος μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις, εξαιτίας μελλοντικών αλλαγών στη φορολογική νομοθεσία, σημαντικών αλλαγών στις νομοθεσίες των χωρών στις οποίες δραστηριοποιείται ο

Όμιλος και η Εταιρεία, ή απρόβλεπτων επιπτώσεων από τον τελικό προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης κάθε χρήσης από τις φορολογικές αρχές. Αυτές οι αλλαγές μπορεί να έχουν σημαντική επίδραση στη χρηματοοικονομική θέση του Ομίλου και της Εταιρείας. Στην περίπτωση που οι τελικοί πρόσθετοι φόροι που προκύπτουν είναι διαφορετικοί από τα ποσά που αρχικά είχαν καταχωρηθεί, οι διαφορές αυτές θα επηρεάσουν το φόρο εισοδήματος και τις προβλέψεις για αναβαλλόμενους φόρους στη χρήση που πραγματοποιήθηκε ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στις περιπτώσεις προσωρινών διαφορών μεταξύ της λογιστικής βάσης και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων χρησιμοποιώντας τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσμοθετηθεί και αναμένεται να ισχύουν στις περιόδους που οι διαφορές αυτές αναμένεται να απαλειφθούν. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές και μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξει διαθέσιμο φορολογητέο εισόδημα το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι των εκπιπτόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών.

Σημαντικές εκτιμήσεις της Διοίκησης απαιτούνται για τον καθορισμό του ύψους της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που μπορεί να αναγνωριστεί, με βάση τον πιθανό χρόνο και το ύψος των μελλοντικών φορολογητέων κερδών σε συνδυασμό με το φορολογικό προγραμματισμό της οντότητας.

Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές

Ο Όμιλος απομειώνει την αξία των εμπορικών απαιτήσεων του όταν υπάρχουν δεδομένα ή ενδείξεις οι οποίες καταδεικνύουν ότι η είσπραξη έκαστης απαίτησης στο σύνολό της ή κατά ένα μέρος δεν είναι πιθανή. Η Διοίκηση του Ομίλου επανεκτιμά την επάρκεια της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις σε τακτά χρονικά διαστήματα. Ο Όμιλος εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Για τον προσδιορισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών χρησιμοποιείται πίνακας χρονολογικής ανάλυσης και ποσοστών με τη χρήση ιστορικών δεδομένων και εύλογων προβλέψεων.

Εκτίμηση ωφέλιμης ζωής περιουσιακών στοιχείων

Τα ενσώματα πάγια και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αποσβένονται κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους. Η πραγματική ωφέλιμη ζωή των αποτιμάται σε ετήσια βάση. Ο Όμιλος και η Εταιρεία εκτιμούν την ωφέλιμη ζωή των ενσώματων παγίων καθώς και των άυλων περιουσιακών στοιχείων τα οποία αναγνωρίζονται είτε μέσω απόκτησής είτε μέσω συνενώσεων επιχειρήσεων. Οι εκτιμήσεις αυτές επανεξετάζονται τουλάχιστον σε ετήσια βάση λαμβάνοντας υπόψη νέα δεδομένα και τις εκάστοτε συνθήκες της αγοράς.

Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού

Ο Όμιλος, με βάση το ΔΛΠ 19, προβαίνει σε εκτιμήσεις των παραδοχών βάσει των οποίων υπολογίζεται αναλογιστικά η πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού. Το ύψος της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού βασίζεται σε αναλογιστική μελέτη. Η αναλογιστική μελέτη περιλαμβάνει την στοιχειοθέτηση παραδοχών σχετικών με το προεξοφλητικό επιτόκιο, το ποσοστό αύξησης των αμοιβών των εργαζομένων, την αύξηση του δείκτη τιμών καταναλωτή και την αναμενόμενη εναπομένουσα εργασιακή ζωή. Η Διοίκηση προσπαθεί, σε κάθε

ημερομηνία αναφοράς όπου η εν λόγω πρόβλεψη αναθεωρείται, να εκτιμά με όσο το δυνατό καλύτερο τρόπο τις παραμέτρους αυτές.

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις

Η ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων και απαιτήσεων, απαιτεί από την διοίκηση την συνεχή διενέργεια παραδοχών και αξιολογικών κρίσεων αναφορικά με την πιθανότητα μελλοντικά γεγονότα να συμβούν ή να μην συμβούν καθώς και των πιθανών συνεπειών που τα γεγονότα αυτά μπορεί να έχουν στην δραστηριότητα της Εταιρείας και του Ομίλου. Ο καθορισμός των ενδεχόμενων υποχρεώσεων και απαιτήσεων είναι μια πολύπλοκη διαδικασία που περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά με μελλοντικά γεγονότα, νόμους, κανονισμούς κτλ. Μεταβολές στις κρίσεις ή στις διερμηνείες είναι πιθανό να οδηγήσουν σε μια αύξηση ή μια μείωση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων της Εταιρείας στο μέλλον. Όταν πρόσθετες πληροφορίες καθίστανται διαθέσιμες, η Διοίκηση του Ομίλου επανεξετάζει τα γεγονότα βάσει των οποίων μπορεί να οδηγηθεί και σε αναθεώρηση των εκτιμήσεων της

Πρόβλεψη καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας για αποθέματα

Σύμφωνα με την λογιστική αρχή του Ομίλου η πρόβλεψη για την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων, αποτελεί την καλύτερη εκτίμηση της Διοίκησης, με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης όπου συντρέχει περίπτωση.

Απομείωση συμμετοχών

Η Εταιρεία διεξάγει ελέγχους απομείωσης προκειμένου να εκτιμήσει το ανακτήσιμο ποσό των επενδύσεων. Ο έλεγχος απομείωσης είναι μια σύνθετη διαδικασία που απαιτεί σημαντική κρίση της Διοίκησης και στηρίζεται σε βασικές υποθέσεις σχετικά με τη μελλοντική κερδοφορία και τις ταμειακές ροές, δεδομένου του περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιούνται οι επενδύσεις της Εταιρείας το οποίο επηρεάζεται από το νομοθετικό πλαίσιο που διέπει το αντικείμενο των εργασιών τους, επιλέγοντας τον κατάλληλο συντελεστή προεξόφλησης και τον κατάλληλο μακροπρόθεσμο ρυθμό ανάπτυξης.

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
Περιεχόμενα

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	Σελ.
1. Λειτουργικοί τομείς	139
2. Κόστος Μισθοδοσίας	142
3. Πωλήσεις –Λοιπά Έσοδα	142
4. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας - Λειτουργίας Διάθεσης & Άλλα Γενικά Έξοδα	143
5. Καθαρά Χρηματοοικονομικά Έσοδα (Έξοδα)	144
6. Φόροι	144
7. Κέρδη Ανά Μετοχή	149
8. Επενδυτικά Ακίνητα	149
9. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	149
10. Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	152
11. Επενδύσεις σε θυγατρικές/ Συμμετοχές σε Εταιρείες του Ομίλου	154
12. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	155
13. Αποθέματα	156
14. Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις	156
15. Χρηματικά Διαθέσιμα & Ισοδύναμα	159
16. Μετοχικό Κεφάλαιο και Κεφάλαιο υπέρ το Άρτιο	160
17. Αποθεματικά	160
18. Κέρδη / Ζημιές εις νέο	161
19. Αποζημιώσεις Προσωπικού λόγω Εξόδου από την Υπηρεσία	161
20. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	163
21. Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις	164
22. Δάνεια	164
23. Συναλλαγές Συνδεδεμένων Μερών	165
24. Χρηματοοικονομικά μέσα και διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	168
25. Αμοιβές Ελεγκτών	170
26. Μέρισμα	170
27. Συμβατικές Δεσμεύσεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις	170
28. Προβλέψεις και Λοιπές Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις	170
29. Δικαίωμα χρήσης και Υποχρεώσεις Μισθώσεων	172
30. Μεταγενέστερα του Ισολογισμού Γεγονότα	174

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

1. Λειτουργικοί τομείς

Λειτουργικοί τομείς του Ομίλου είναι στρατηγικές μονάδες οι οποίες παρακολουθούνται και διοικούνται ξεχωριστά από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η Εταιρεία και οι θυγατρικές της «Organizer Stores Μον/πη ΑΕ», «Voyatzoglou Systems Romania SRL» δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα και στην Ρουμανία με το ίδιο αντικείμενο εργασιών, ενώ για την θυγατρική εταιρεία «Beta Contract Α.Ε.» τα αποτελέσματα της, το σύνολο των στοιχείων του Ενεργητικού και ο Κύκλος Εργασιών της είναι επουσιώδη σε σχέση με τον Όμιλο. Η θυγατρική εταιρεία «Beta Wood Μον/πη Α.Ε.Β.Ε» δραστηριοποιείται στην Ελλάδα με αντικείμενο την παραγωγή και την εμπορία επίπλων και άλλων συναφών ειδών και προϊόντων. Στους λειτουργικούς τομείς της Ελλάδας εκτός από τον Τομέα της Εμπορικής Δραστηριότητας περιλαμβάνεται και ο Τομέας της Παραγωγής Ηλεκτρικής Ενέργειας.

31.12.2021	ΕΛΛΑΔΑ				ΡΟΥΜΑΝΙΑ	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΔΡΑΣΤ/ΤΗΤΑ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΠΙΠΛΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΔΡΑΣΤ/ΤΗΤΑ	ΣΥΝΟΛΟ
Κύκλος Εργασιών	18.844	332	1.962	21.138	7.035	28.173
Μείον: Κόστος πωλήσεων	(12.097)	-	(1.707)	(13.804)	(4.735)	(18.539)
Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	6.747	332	255	7.334	2.300	9.634
Λοιπά έσοδα εκμεταλλεύσεως	619	-	21	640	22	661
Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	(1.205)	-	(195)	(1.400)	(275)	(1.676)
Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως	(4.299)	(110)	(203)	(4.613)	(1.090)	(5.703)
Μερικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	1.862	222	(123)	1.961	956	2.917
Καθαρά έσοδα/έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	(144)	-	(42)	(186)	(56)	(241)
Κέρδη (Ζημιές) προ φόρων	1.718	222	(165)	1.775	900	2.675
Φόρος εισοδήματος	(420)	-	1	(419)	(155)	(574)
Καθαρά Κέρδη (ζημιές) μετά φόρων	1.298	222	(164)	1.356	745	2.101
Δικαιώματα μειοψηφίας						-
Καθαρό αποτέλεσμα Ομίλου						2.101

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

31.12.2020	ΕΛΛΑΔΑ				ΡΟΥΜΑΝΙΑ	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΔΡΑΣΤ/ΤΗΤΑ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΠΙΠΛΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΔΡΑΣΤ/ΤΗΤΑ	ΣΥΝΟΛΟ
Κύκλος Εργασιών	13.559	345	1.546	15.449	8.425	23.874
Μείον: Κόστος πωλήσεων	(8.755)	-	(1.489)	(10.244)	(6.150)	(16.394)
Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	4.804	345	57	5.206	2.274	7.480
Λοιπά έσοδα εκμεταλλεύσεως	169	-	19	188	65	254
Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	(1.225)	-	(191)	(1.415)	(252)	(1.668)
Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως	(3.742)	(100)	(291)	(4.133)	(1.104)	(5.237)
Μερικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	6	244	(405)	(154)	983	829
Καθαρά έσοδα/έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	(210)	-	(52)	(262)	(64)	(325)
Κέρδη (Ζημιές) προ φόρων	(204)	244	(456)	(416)	920	504
Φόρος εισοδήματος	(175)	-	77	(99)	(141)	(240)
Καθαρά Κέρδη (ζημιές) μετά φόρων	(379)	244	(380)	(515)	779	264
Δικαιώματα μειοψηφίας						-
Καθαρό αποτέλεσμα Ομίλου						264

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

Τα σύνολα Ενεργητικού και Παθητικού του τομέα έχουν ως εξής :

ΟΜΙΛΟΣ						
31.12.2021 (Ποσά σε 000 Ευρώ)	ΕΛΛΑΔΑ			ΡΟΥΜΑΝΙΑ	ΑΠΑΛΟΙΦΗ ΔΙΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ
	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΔΡΑΣΤ/ΤΗΤΑ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΠΙΠΛΩΝ			
Πάγια στοιχεία Ενεργητικού	5.685	779	422	305	-	7.191
Λοιπά στοιχεία Ενεργητικού	16.918	25	1.189	4.247	(594)	21.785
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	429	-	258	821	-	1.508
Συμμετοχές	1.651	-	-	-	(1.651)	-
Σύνολο Υποχρεώσεων	(8.876)	-	(1.392)	(2.806)	594	(12.480)
Καθαρό σύνολο ενεργητικού (Ι.Κ.)	15.807	804	477	2.566	(1.651)	18.004

ΟΜΙΛΟΣ						
31.12.2020 (Ποσά σε 000 Ευρώ)	ΕΛΛΑΔΑ			ΡΟΥΜΑΝΙΑ	ΑΠΑΛΟΙΦΗ ΔΙΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ
	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΔΡΑΣΤ/ΤΗΤΑ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΠΙΠΛΩΝ			
Πάγια στοιχεία Ενεργητικού	5.423	827	449	320	-	7.019
Λοιπά στοιχεία Ενεργητικού	12.464	82	833	3.238	(34)	16.582
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	647	-	331	946	-	1.924
Συμμετοχές	1.244	-	-	-	(1.244)	-
Σύνολο Υποχρεώσεων	(6.600)	-	(1.388)	(2.136)	34	(10.090)
Καθαρό σύνολο ενεργητικού (Ι.Κ.)	13.178	909	224	2.368	(1.244)	15.435

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

2.Κόστος Μισθοδοσίας

Το κόστος μισθοδοσίας που συμπεριλαμβάνεται στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Έξοδα Μισθοδοσίας	3.304	2.808	2.262	1.810
Εργοδοτικές εισφορές	586	534	514	469
Λοιπές Παροχές	211	176	170	137
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	66	41	56	30
Μισθοί στην Παροχή Υπηρεσίας	898	783	98	61
Σύνολο	5.065	4.341	3.099	2.508

Το μόνιμο απασχολούμενο προσωπικό την 31.12.2021 ήταν για την Εταιρεία 117 άτομα και για τον Όμιλο 187 άτομα έναντι της προηγούμενης χρήσης 31.12.2020 στην οποία ήταν για την Εταιρεία 95 άτομα και για τον Όμιλο 167 άτομα.

3.Πωλήσεις - Λοιπά Έσοδα

Οι πωλήσεις αναλύονται ως κάτωθι:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Έσοδα από Πωλήσεις Εμπορευμάτων	25.888	22.178	18.108	13.090
Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών	2.285	1.696	1.099	671
Σύνολο	28.173	23.874	19.207	13.761

Τα Λοιπά Έσοδα αναλύονται ως κάτωθι :

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ενοίκια Ακινήτων	6	5	57	52
Λοιπά Έσοδα	655	249	631	182
Σύνολο	661	254	688	234

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021
4. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας - Λειτουργίας Διάθεσης και Άλλα Γενικά Έξοδα

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας και λειτουργίας διαθέσεως αναλύονται ως ακολούθως:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>1.1- 31.12.2021</u>	<u>1.1- 31.12.2020</u>	<u>1.1- 31.12.2021</u>	<u>1.1- 31.12.2020</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	4.101	3.517	2.945	2.416
Αμοιβές Τρίτων	824	821	679	671
Λοιπές Παροχές Τρίτων	231	220	183	166
Λειτουργικές μισθώσεις	68	91	(17)	37
Ασφάλιστρα	94	101	81	84
Επισκευές & Συντηρήσεις	111	98	84	72
Φόροι - Τέλη	144	170	112	147
Έξοδα προβολής & διαφήμισης	158	151	126	129
Έξοδα ταξιδίων	104	78	92	68
Συνδρομές	9	11	8	10
Δωρεές – επιχορηγήσεις	2	3	2	3
Γραφική ύλη	68	47	14	15
Διάφορα έξοδα	116	183	72	92
Έξοδα μεταφορών	473	379	415	331
Έξοδα δημοσιεύσεων	1	4	-	3
Αποσβέσεις	825	839	595	595
Προβλέψεις	48	191	34	95
Σύνολο	7.379	6.901	5.429	4.931

5.Καθαρά Χρηματοοικονομικά Έσοδα (Έξοδα)

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα (έξοδα) αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>		<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>1.1- 31.12.2021</u>	<u>1.1- 31.12.2020</u>	<u>1.1- 31.12.2021</u>	<u>1.1- 31.12.2020</u>
Τόκοι τραπεζικών μακροπροθέσμων υποχρεώσεων	70	40	70	40
Τόκοι τραπεζικών βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων	41	132	19	106
Απομείωση από επενδυτικά ακίνητα	-	-	467	26
Απομείωση Beta Wood Mov. Α.Ε.Β.Ε	-	-	-	206
Χρηματοοικονομικά Μισθώματα	103	125	36	46
Προμήθειες Εγγυητικών επιστολών	-	-	-	-
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	32	31	21	22
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	246	329	614	446
Πιστωτικοί Τόκοι τραπεζών	1	1	1	1
Λοιπά χρηματοοικονομικά έσοδα	2	2	2	5
Κέρδη στην εύλογη αξία Δ.Π.Χ.Α. 40	2	-	2	-
Έσοδα από μερίσματα θυγατρικών	-	-	505	454
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων	5	3	510	460
Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα (έξοδα)	(241)	(325)	(104)	14

6.Φόροι

6.1 Φόρος Εισοδήματος

Ο φορολογικός συντελεστής για τις νομικές οντότητες στην Ελλάδα το έτος 2021 μετά την ψήφιση του Ν. 4799/2021 με τον οποίο τροποποιήθηκε η παρ. 1 του αρ. 58 του Ν. 4172/2013 ορίζεται σε 22% ενώ για το έτος 2020 ήταν 24%. Η επίδραση από την εν λόγω μείωση του φορολογικού συντελεστή στην χρήση 2021, στα αποτελέσματα για τον Όμιλο ανήλθαν σε ζημία (25) χιλ. Ευρώ.

Για την θυγατρική εταιρεία που δραστηριοποιείται στη Ρουμανία ο συντελεστής φόρου εισοδήματος ορίζεται σε 16%. Από τον Ιανουάριο του 2014 και μετά, τα μερίσματα που διανέμονται σε εταιρείες εντός του ίδιου Ομίλου από εταιρείες εντός Ε.Ε., εξαιρούνται τόσο από το φόρο εισοδήματος όσο και από τον παρακρατούμενο φόρο, με την προϋπόθεση μεταξύ άλλων, ότι η μητρική εταιρεία συμμετέχει στην εταιρεία που διανέμει το μέρισμα με ελάχιστο ποσοστό 10% για τουλάχιστον δύο συνεχόμενα έτη.

Οι φόροι που απεικονίζονται στις Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις αναλύονται ως κάτωθι :

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>		<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
Λοιποί Φόροι Πληρωτέοι	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Φ.Π.Α	489	376	287	262
Φόροι - Τέλη Αμοιβών Προσωπικού	139	93	107	70
Φόροι - Τέλη Αμοιβών Τρίτων	13	11	10	9
Φόρος Εισοδήματος	434	47	369	-
Λοιποί Φόροι - Τέλη	17	12	11	8
Πρόβλεψη Φόρων Ανέλεγκτων χρήσεων	52	50	-	-
Σύνολο φόρων που απεικονίζεται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	1.144	590	784	348

Στον Όμιλο και στην Εταιρεία δεν υφίσταται ληξιπρόθεσμες οφειλές από Φόρους - Τέλη. Οι φόροι που απεικονίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων αναλύονται ως κάτωθι :

	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Τρέχοντες φόροι εισοδήματος:		
Φόρος Εισοδήματος Χρήσεως	526	179
Πλέον:		
Πρόβλεψη φορολογίας για φορολογικές διαφορές προηγ. χρήσεων	3	3
Αναβαλλόμενοι Φόροι Εισοδήματος	45	58
Σύνολο φόρου εισοδήματος που απεικονίζεται στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	574	240

	<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Τρέχοντες φόροι εισοδήματος:		
Φόρος Εισοδήματος Χρήσεως	370	-
Πλέον:		
Αναβαλλόμενοι Φόροι Εισοδήματος	(91)	94
Σύνολο φόρου εισοδήματος που απεικονίζεται στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	279	94

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ**Ετήσια Οικονομική Έκθεση****Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021**

Η συμφωνία μεταξύ του ποσού φόρου εισοδήματος και του ποσού που προκύπτει από την εφαρμογή του ισχύοντος συντελεστή φορολογίας εισοδήματος της Εταιρείας στην Ελλάδα (24%) επί των αποτελεσμάτων προ φόρων, έχει ως ακολούθως:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Κέρδη προ φόρων	2.675	504	1.937	144
Φόρος υπολογισμένος με βάση ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές	454	(10)	426	35
Προσαρμογές στο φόρο σε σχέση με:				
Έσοδα μη υποκείμενα σε φόρο	(51)	-	(162)	(109)
Μη φορολογικά εκπιπτόμενα έξοδα και λοιπές μόνιμες διαφορές	121	165	8	168
Χρησιμοποίηση ζημιών παρελθουσών χρήσεων	27	83	-	-
Προσαρμογή φορολογικού συντελεστή	25	1	7	(1)
Φόροι εισοδήματος	574	240	279	94

6.2 Αναβαλλόμενη Φορολογία

(Ποσά σε 000 Ευρώ)	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Αναβαλλόμενοι φόροι ενεργητικού και παθητικού	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	342	440	370	415
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	(359)	(360)	(359)	(334)
Σύνολο αναβαλλόμενων φόρων στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	(16)	80	12	81

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

6.2. Φόροι (συνέχεια)

Η κίνηση των αναβαλλόμενων φόρων για την χρήση 2021 (1.1.2021 - 31.12.2021) και ανά κατηγορία προσωρινής διαφοράς ήταν ως εξής:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ 2021

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	Αποθέματα	Προεξ/ση Εγγύησης Μισθ/των	ΔΛΠ 16	Έξοδα Ίδρυσης	Αποζ/ση Προσωπικού	Προβλέψεις Επισφ/λειών	Απομείωση θυγατρικής	Πιστ. Τζίρου- Προμ. Πωλήσεων & Λοιπά Έξοδα	Σύνολο
(Ποσά σε 000 Ευρώ)									
Υπόλοιπο την 31.12.2019	-	-	-	-	29	-	-	-	29
Επίδραση IAS 19 31.12.2019	-	-	-	-	(59)	-	-	-	(59)
Αναπροσαρμοσμένο Υπόλοιπο την 01.01.2020	-	-	-	-	(30)	-	-	-	(30)
Χρεώσεις / (πιστώσεις) χρήσης 2020	-	-	-	-	13	-	-	-	13
Επίδραση IAS 19 31.12.2020	-	-	-	-	(8)	-	-	-	(8)
Υπόλοιπο την 01.01.2021	319	3	24	(9)	(26)	28	70	5	415
Χρεώσεις / Πιστώσεις στην Κατ.Αποτελεσμάτων	(44)	-	(8)	(1)	2	14	(6)	(5)	(47)
Χρεώσεις / Πιστώσεις στα Ίδια Κεφάλαια	-	-	-	-	3	-	-	-	3
Υπόλοιπο την 31.12.2021	275	4	16	(10)	(21)	42	64	-	370

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	Πρόσθετες Αποσβέσεις Κτιρίων	Επενδυτικό Ακίνητο Μεταμόρφωσης	Αναπροσαρμογή Αξίας Ακινήτων	Προβλέψεις Εσόδων (ΔΛΠ 15)	Σύνολο
(Ποσά σε 000 Ευρώ)					
Υπόλοιπο την 01.01.2021	(103)	(72)	(121)	(38)	334
Χρεώσεις / Πιστώσεις στην Κατ.Αποτελεσμάτων	(8)	108	-	38	138
Χρεώσεις / Πιστώσεις στα Ίδια Κεφάλαια	-	-	(163)	-	(163)
Υπόλοιπο την 31.12.2021	(111)	37	(284)	-	359

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

6.2. Φόροι (συνέχεια)

Η κίνηση των αναβαλλόμενων φόρων για την χρήση 2021 (1.1.2021 - 31.12.2021) και ανά κατηγορία προσωρινής διαφοράς ήταν ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ 2021

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	Αποθ/τα	Προεξ/ση Εγγύησης Μισθ/των	ΔΛΠ 16	Έξοδα Ίδρυσης	Αποζ/ση Προσωπικού	Προβλέψεις Επισφ/λειών	Απομείωση θυγατρικής	Πιστ. Τζίρου- Προμ. Πωλήσεων & Λοιπά Έξοδα	Συμ/τεος Φ.Εισ/τος	Σύνολο
(Ποσά σε 000 Ευρώ)										
Υπόλοιπο την 31.12.2019	-	-	-	-	35	-	-	-	-	35
Επίδραση IAS 19 31.12.2019	-	-	-	-	(65)	-	-	-	-	(65)
Αναπροσαρμοσμένο Υπόλοιπο την 01.01.2020	-	-	-	-	(30)	-	-	-	-	(30)
Χρεώσεις / (πιστώσεις) χρήσης 2020	-	-	-	-	12	-	-	-	-	12
Επίδραση IAS 19 31.12.2020	-	-	-	-	(8)	-	-	-	-	(8)
Υπόλοιπο την 01.01.2021	386	5	29	(14)	(25)	43	(81)	12	84	440
Χρεώσεις / Πιστώσεις στην Κατ.Αποτελεσμάτων	(84)	1	(6)	(3)	3	14	(6)	(12)	(7)	(100)
Χρεώσεις / Πιστώσεις στα Ίδια Κεφάλαια	-	-	-	-	3	-	-	-	-	3
Υπόλοιπο την 31.12.2021	301	6	23	(17)	(19)	58	(87)	-	77	342

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	Πρόσθετες Αποσβέσεις Κτιρίων	Επενδυτικό Ακίνητο Μεταμόρφωσης	Αναπροσαρμογή Αξίας Ακινήτων	Προβλέψεις Εσόδων (ΔΛΠ 15)	Σύνολο
(Ποσά σε 000 Ευρώ)					
Υπόλοιπο την 01.01.2021	(103)	4	(197)	(64)	(360)
Χρεώσεις / Πιστώσεις στην Κατ.Αποτελεσμάτων	(8)	(1)	-	64	54
Χρεώσεις / Πιστώσεις στα Ίδια Κεφάλαια	-	-	(54)	-	(54)
Υπόλοιπο την 31.12.2021	(111)	3	(250)	-	359

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ**Ετήσια Οικονομική Έκθεση**

Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

7. Κέρδη ανά Μετοχή

Τα κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με τη διαίρεση του αναλογούντος στους μετόχους της Εταιρείας κέρδους με τον σταθμισμένο μέσο όρο των σε κυκλοφορία μετοχών κατά την διάρκεια της χρήσης.

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	2021	2020	2021	2020
Καθαρά κέρδη /Ζημίες	2.101	264	1.658	50
Σταθμισμένος αριθμός μετοχών σε κυκλοφορία	6.325	6.325	6.325	6.325
Βασικά κέρδη ανά μετοχή (σε €)	0,3321	0,0417	0,2621	0,0079

8. Επενδυτικά Ακίνητα

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	2021	2020	2021	2020
Αξία Κτήσης	162	162	1.435	1.461
Αναπροσαρμογή σε εύλογη αξία	2	-	(465)	(26)
Αξία Λήξης	165	162	970	1.435
Έσοδα Μισθωμάτων	6	5	57	52
Κέρδη στην εύλογη αξία Δ.Π.Χ.Α. 40	2	-	2	-
Σύνολο	8	5	59	52

Στις 31.12.2021 διενεργήθηκε αποτίμηση της αξίας των επενδυτικών ακινήτων του Ομίλου στην Μεταμόρφωση Αττικής από τους πραγματογνώμονες εκτιμητές της εταιρείας Geoaxis Property & Valuation Services με αποτέλεσμα την μείωση της εύλογης αξίας των επενδυτικών ακινήτων κατά 465 χιλ.ευρώ με ισόποση επιβάρυνση των αποτελεσμάτων προ φόρων Εταιρείας.

9. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία

Στις 31.12.2021 διενεργήθηκε αποτίμηση στην εύλογη αξία του ακινήτου του Ομίλου στην Μεταμόρφωση Αττικής από τους ανεξάρτητους πραγματογνώμονες εκτιμητές της εταιρείας «Geoaxis Property & Valuation Services». Η εκτίμηση της εύλογης αξίας πραγματοποιήθηκε με εφαρμογή της Συγκριτικής Μεθόδου. Κατά συνέπεια, στην χρήση 2021 για την Εταιρεία αυξήθηκε η αξία του ιδιοχρησιμοποιούμενου κτιρίου κατά 563 χιλ. Ευρώ και η αξία του ιδιοχρησιμοποιούμενου οικοπέδου κατά 223 χιλ Ευρώ. Όσον αφορά τον Όμιλο αυξήθηκε η αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων οικοπέδων κατά 19 χιλ. Ευρώ και των ιδιοχρησιμοποιούμενων κτιρίων κατά 299 χιλ. Ευρώ.

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου και της Εταιρείας για την χρήση 2021 και 2020 αναλύονται ως ακολούθως:

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

ΟΜΙΛΟΣ (Ποσά σε 000 Ευρώ)	Γήπεδα / οικόπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός Εξοπλισμός	Έργα υπό κατασκευή	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01.01.2020	1.973	3.258	1.732	681	2.684	-	10.328
Προσθήκες χρήσεως	-	27	5	89	236	-	358
Πωλήσεις - Διαγραφές	-	-	-	(32)	(122)	-	(154)
Συναλλαγματικές Διαφορές	-	-	-	(2)	(5)	-	(7)
Αναπροσαρμογές	(5)	(13)	-	-	-	-	(18)
Σύνολο Χρεώσεων Χρήσεως	(5)	14	5	56	109	-	179
Υπόλοιπο την 31.12.2020	1.969	3.271	1.737	737	2.793	-	10.507
Υπόλοιπο την 01.01.2021	1.969	3.271	1.737	737	2.793	-	10.507
Προσθήκες χρήσεως	-	14	63	10	83	14	184
Πωλήσεις - Διαγραφές	-	-	-	(10)	(230)	-	(240)
Συναλλαγματικές Διαφορές	-	-	-	(1)	(5)	-	(7)
Αναπροσαρμογές	19	299	-	-	-	-	318
Σύνολο Χρεώσεων Χρήσεως	19	313	63	(1)	(152)	14	256
Υπόλοιπο την 31.12.2021	1.988	3.584	1.800	735	2.641	14	10.763
Σωρευμένες αποσβέσεις							
Υπόλοιπο την 01.01.2020	-	(317)	(534)	(342)	(2.104)	-	(3.297)
Προσθήκες χρήσεως	-	(77)	(94)	(71)	(183)	-	(426)
Προσαρμογή αποσβέσεων Ομίλου	-	-	-	7	(1)	-	6
Πωλήσεις - Διαγραφές	-	-	-	20	122	-	142
Συναλλαγματικές Διαφορές	-	-	-	-	2	-	2
Σύνολο Χρεώσεων Χρήσεως	-	(77)	(94)	(44)	(60)	-	(275)
Υπόλοιπο την 31.12.2020	-	(395)	(628)	(386)	(2.164)	-	(3.573)
Υπόλοιπο την 01.01.2021	-	(395)	(628)	(386)	(2.164)	-	(3.573)
Προσθήκες χρήσεως	-	(78)	(102)	(72)	(175)	-	(428)
Προσαρμογή αποσβέσεων Ομίλου	-	-	-	6	-	-	7
Πωλήσεις - Διαγραφές	-	-	-	-	230	-	230
Συναλλαγματικές Διαφορές	-	-	-	1	2	-	3
Σύνολο Χρεώσεων Χρήσεως	-	(78)	(102)	(65)	58	-	(187)
Υπόλοιπο την 31.12.2021	-	(473)	(729)	(451)	(2.106)	-	(3.760)
Καθαρή αναπόσβεστη αξία 31.12.2020	1.969	2.877	1.110	350	629	-	6.935
Καθαρή αναπόσβεστη αξία 31.12.2021	1.988	3.111	1.071	284	534	14	7.003

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Ποσά σε 000 Ευρώ)	Γήπεδα / οικόπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός Εξοπλισμός	Έργα υπό κατασκευή	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01.01.2020	1.455	2.448	1.292	500	2.019	-	7.714
Προσθήκες χρήσεως	-	-	1	89	173	-	263
Πωλήσεις - Διαγραφές	-	-	-	(32)	(122)	-	(154)
Αναπροσαρμογές	-	8	-	-	-	-	8
Σύνολο Χρεώσεων Χρήσεως	-	8	1	58	51	-	117
Υπόλοιπο την 31.12.2020	1.455	2.457	1.293	558	2.070	-	7.832
Υπόλοιπο την 01.01.2021	1.455	2.457	1.293	558	2.070	-	7.832
Προσθήκες χρήσεως	-	14	8	10	52	14	98
Πωλήσεις - Διαγραφές	-	-	-	(10)	(230)	-	(240)
Αναπροσαρμογές	223	563	-	-	-	-	785
Σύνολο Χρεώσεων Χρήσεως	223	577	8	-	(178)	14	643
Υπόλοιπο την 31.12.2021	1.677	3.033	1.301	558	1.891	14	8.475
Σωρευμένες αποσβέσεις							
Υπόλοιπο την 01.01.2020	-	(239)	(414)	(289)	(1.744)	-	(2.686)
Προσθήκες χρήσεως	-	(54)	(49)	(49)	(133)	-	(286)
Πωλήσεις - Διαγραφές	-	-	-	20	122	-	142
Σύνολο Χρεώσεων Χρήσεως	-	(54)	(49)	(30)	(11)	-	(144)
Υπόλοιπο την 31.12.2020	-	(293)	(463)	(319)	(1.755)	-	(2.830)
Υπόλοιπο την 01.01.2021	-	(293)	(463)	(319)	(1.755)	-	(2.830)
Προσθήκες χρήσεως	-	(54)	(53)	(51)	(112)	-	(269)
Πωλήσεις - Διαγραφές	-	-	-	-	230	-	230
Σύνολο Χρεώσεων Χρήσεως	-	(54)	(53)	(51)	118	-	(269)
Υπόλοιπο την 31.12.2021	-	(347)	(516)	(369)	(1.637)	-	(2.869)
Καθαρή αναπόσβεστη αξία 31.12.2020	1.455	2.164	830	239	314	-	5.002
Καθαρή αναπόσβεστη αξία 31.12.2021	1.677	2.687	785	188	254	14	5.606

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

10. Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

ΟΜΙΛΟΣ Αξία κτήσεως ή αποτίμησης (Ποσά σε 000 Ευρώ)	Έξοδα Κτήσης Λογισμικού	Σήματα & Τεχνογνωσία	Λοιπές Ασώματες Ακίνητοποιήσεις	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01.01.2020	789	489	120	1.397
Προσθήκες χρήσεως	31	-	-	31
Πωλήσεις – Διαγραφές				
Συναλλαγματικές Διαφορές	(2)	-	-	(2)
Σύνολα Χρεώσεων Χρήσεως	29	-	-	29
Υπόλοιπο την 31.12.2020	818	488	120	1.426
Υπόλοιπο την 01.01.2021	818	488	120	1.426
Προσθήκες χρήσεως	134	1	-	134
Συναλλαγματικές Διαφορές	(2)	-	-	(2)
Σύνολα Χρεώσεων Χρήσεως	132	1	-	132
Υπόλοιπο την 31.12.2021	950	489	120	1.559
Σωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο την 01.01.2020	(702)	(489)	(120)	(1.311)
Προσθήκες χρήσεως	(38)	-	-	(38)
Συναλλαγματικές Διαφορές	2	-	-	2
Προσαρμογή αποσβέσεων Ομίλου	5	-	-	6
Σύνολα Χρεώσεων Χρήσεως	(31)	-	-	(31)
Υπόλοιπο την 31.12.2020	(733)	(488)	(120)	(1.342)
Υπόλοιπο την 01.01.2021	(733)	(488)	(120)	(1.342)
Προσθήκες χρήσεως	(36)	-	-	(36)
Προσαρμογή αποσβέσεων Ομίλου	7	(1)	-	6
Συναλλαγματικές Διαφορές	2	-	-	2
Σύνολα Χρεώσεων Χρήσεως	(28)	(1)	-	(29)
Υπόλοιπο την 31.12.2021	(761)	(489)	(120)	(1.370)
Καθαρή αναπόσβεστη αξία 31.12.2020	85	-	-	85
Καθαρή αναπόσβεστη αξία 31.12.2021	188	-	-	188

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

ΕΤΑΙΡΕΙΑ Αξία κτήσεως ή αποτίμησης (Ποσά σε 000 Ευρώ)	Έξοδα Κτήσης Λογισμικού	Σήματα & Τεχνογνωσία	Λοιπές Ασώματες Ακίνητοποιήσεις	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01.01.2020	569	484	120	1.173
Προσθήκες Χρήσεως	1	-	-	1
Σύνολα Χρεώσεων Χρήσεως	1	-	-	1
Υπόλοιπο την 31.12.2020	570	484	120	1.175
Υπόλοιπο την 01.01.2021	570	484	120	1.175
Προσθήκες Χρήσεως	110	-	-	110
Σύνολα Χρεώσεων Χρήσεως	110	-	-	110
Υπόλοιπο την 31.12.2021	680	484	120	1.285
Σωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο την 01.01.2020	(538)	(484)	(120)	(1.142)
Προσθήκες χρήσεως	(15)	-	-	(15)
Σύνολα Χρεώσεων Χρήσεως	(15)	-	-	(15)
Υπόλοιπο την 31.12.2020	(553)	(484)	(120)	(1.157)
Υπόλοιπο την 01.01.2021	(553)	(484)	(120)	(1.157)
Προσθήκες χρήσεως	(10)	-	-	(10)
Σύνολα Χρεώσεων Χρήσεως	(10)	-	-	(10)
Υπόλοιπο την 31.12.2021	(563)	(484)	(120)	(1.167)
Καθαρή αναπόσβεστη αξία 31.12.2020	17	-	-	17
Καθαρή αναπόσβεστη αξία 31.12.2021	118	-	-	118

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

11. Επενδύσεις σε θυγατρικές / Συμμετοχές σε εταιρείες του Ομίλου

Η Διοίκηση της Εταιρείας αξιολογεί αν υπάρχει απομείωση των συμμετοχών της τουλάχιστον σε ετήσια βάση. Για το λόγο αυτό εκτιμάει την ανακτήσιμη αξία κάθε μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών. Το ανακτήσιμο ποσό των ανωτέρω μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών προσδιορίστηκε βάσει της μεθόδου της αξίας εν χρήσει, υπολογίστηκε δε χρησιμοποιώντας προβλέψεις ταμειακών ροών που βασίστηκαν στα εγκεκριμένα, από τη Διοίκηση, επιχειρηματικά σχέδια που καλύπτουν περίοδο πέντε ετών. Από τον εν λόγω έλεγχο δεν προέκυψε περίπτωση απομείωσης.

Επωνυμία (Ποσά σε 000 Ευρώ)	Έδρα	Ποσοστό συμμετοχής	Σχέση ενοποίησης	Αξία κτήσης	Περιουσιακά στοιχεία	Υποχρεώσεις	Έσοδα	Κέρδη /Ζημιές μετά φόρων
Voyatzoglou Systems Romania SRL	Βουκουρέστι Ρουμανίας	100%	Άμεση	192	5.373	2.806	7.057	745
Beta Contract Ανώνυμη Τεχνική Εταιρεία Κατασκευών, Αποθήκευσης και Διανομής Εμπορευμάτων	Δήμος Μεταμόρφωσης	99%	Άμεση	89	123	20	106	-
Organizer Stores Μον/πη Ανώνυμος Εμπορική Εταιρεία Εξοπλισμού & Διακόσμησης Επαγγελματικών Χώρων	Δήμος Μεταμόρφωσης	100%	Άμεση	108	799	240	866	108
Beta Wood Μον/πη Ανώνυμη Εμπορική Βιομηχανική Εταιρεία	Δήμος Μεταμόρφωσης	100%	Άμεση	1.262	1.060	1.392	1.983	(164)

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	31.12.2021	31.12.2020
(Ποσά σε 000 Ευρώ)		
Υπόλοιπο Έναρξης	1.244	1.120
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου Beta Wood Mov.A.E.B.E.	407	330
Απομείωση Beta Wood Mov. A.E.B.E	-	(206)
Υπόλοιπο	1.651	1.244

31.12.2021

(Ποσά σε 000 Ευρώ) Ονομασία Εταιρείας	Αρχική Αξία Κτήσης	Απομείωση Αξίας Κτήσης	Αύξηση Μετ. Κεφαλαίου/Αγορά Μετοχών	Υπόλοιπο Αξία Κτήσης
Voyatzoglou Systems Romania SRL	192	-	-	192
Beta Contract A.E.	89	-	-	89
Organizer Stores Mov/πη A.E.	2.493	(2.384)	-	108
Beta Wood Mov/πη A.E.B.E.	731	(206)	737	1.262
Σύνολο	3.505	(2.590)	737	1.651

31.12.2020

(Ποσά σε 000 Ευρώ) Ονομασία Εταιρείας	Αρχική Αξία Κτήσης	Απομείωση Αξίας Κτήσης	Αύξηση Μετ. Κεφαλαίου/Αγορά Μετοχών	Υπόλοιπο Αξία Κτήσης
Voyatzoglou Systems Romania SRL	192	-	-	192
Beta Contract A.E.	89	-	-	89
Organizer Stores Mov/πη A.E.	2.493	(2.384)	-	108
Beta Wood A.E.B.E.	731	(206)	330	855
Σύνολο	3.505	(2.590)	330	1.244

Οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον Όμιλο.

12. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρείας αναφέρονται κυρίως σε χορηγηθείσες εγγυήσεις για λειτουργικές μισθώσεις ακινήτων και επιβατικών αυτοκινήτων και αναλύονται ως ακολούθως:

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>		<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Εγγυήσεις Λειτουργικών Μισθώσεων	92	97	49	54
Λοιπές Εγγυήσεις	22	24	6	6
Σύνολο	114	121	55	59

13. Αποθέματα

Η Διοίκηση του Ομίλου έχει προβεί σε απομείωση της αξίας των βραδέως κινούμενων αποθεμάτων της Εταιρείας κατά το πόσο των 1.250 χιλ. Ευρώ και ποσό 1.370 χιλ. Ευρώ για τον Όμιλο. Η εταιρεία Beta Contract Ανώνυμη Τεχνική Εταιρεία Κατασκευών, Αποθήκευσης και Διανομής Εμπορευμάτων είναι εταιρεία παροχής υπηρεσιών και στερείται αποθεμάτων. Το 2021, αναλωθέντα αποθέματα του Ομίλου αξίας 1.370 χιλ. Ευρώ (2020: 1.679 χιλ. Ευρώ) αναγνωρίστηκαν σαν κόστος κατά τη διάρκεια της χρήσης και περιλήφθηκαν στο «Κόστος Πωληθέντων» του Ομίλου.

Τα αποθέματα της Εταιρείας και του Ομίλου αναλύονται ως εξής :

	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>		<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Εμπορεύματα	8.142	5.845	6.504	4.841
Μείον : Προβλέψεις απαξίωσης αποθεμάτων	(1.370)	(1.679)	(1.250)	(1.330)
Σύνολο	6.772	4.166	5.254	3.511

14. Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις

Η Διοίκηση του Ομίλου έχει θεσπίσει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών και την άμεση κάλυψη των απαιτήσεων με αξιόγραφα. Οι πωλήσεις χονδρικής γίνονται κυρίως σε πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων. Από τη Διεύθυνση Πιστωτικού Ελέγχου ορίζονται πιστωτικά όρια ανά πελάτη και εφαρμόζονται συγκεκριμένοι όροι πωλήσεων και εισπράξεων. Τα πιστωτικά όρια, ιδιαίτερα αυτήν την περίοδο της οικονομικής κρίσης, παρακολουθούνται σε τακτά χρονικά διαστήματα και επανακαθορίζονται. Η μέση πιστωτική περίοδος που η Διοίκηση του Ομίλου έχει εγκρίνει ως αποδεκτή, λαμβάνοντας υπόψη τις συνθήκες που επικρατούν στην αγορά και στον κλάδο που δραστηριοποιείται είναι οι 180 ημέρες. Η Διοίκηση του Ομίλου δύναται να εγκρίνει την πίστωση άνω των 180 ημερών για μεμονωμένους μεγάλους πελάτες της, λόγω της μακροχρόνιας συνεργασίας σε συνδυασμό με την αυξημένη πιστοληπτική τους αξιοπιστία και θεωρεί ότι δεν υπάρχει περίπτωση επισφάλειας.

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>		<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	453	132	408	121
Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις - Πελάτες	6.885	6.453	5.163	4.701
Επιταγές Εισπρακτέες	2.280	1.392	2.180	1.332
Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις Ομίλου	-	-	64	26
Απαίτηση Μερίσματος από θυγατρική	-	-	505	-
Λοιπές Απαιτήσεις	50	50	50	50
Επισφαλείς επίδικοι πελάτες και χρεώστες	335	322	193	184
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	(335)	(322)	(193)	(184)
Γραμμάτια Εισπρακτέα	16	-	16	-
Προκαταβολές & Πιστώσεις	30	34	22	26
Προκαταβολές φόρων	-	7	-	-
Έξοδα Επομένων Χρήσεων	138	119	113	86
Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα	268	-	268	-
Χρεώστες διάφοροι	115	423	58	154
Προϋπολογισμένες αγορές	779	85	759	62
Υπόλοιπο	11.015	8.695	9.605	6.559

Ανάλυση Πρόβλεψης για επισφάλειες	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>		<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	322	155	184	112
Νέα Πρόβλεψη χρήσης	14	167	9	71
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	-	-	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	335	322	193	184

Πελάτες	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>		<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις - Πελάτες	6.885	6.453	5.163	4.701
Επιταγές Εισπρακτέες	2.280	1.392	2.180	1.332
Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις Ομίλου	-	-	64	26
Γραμμάτια Εισπρακτέα	16	-	16	-
Επισφαλείς επίδικοι πελάτες και χρεώστες	355	322	193	184
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	(355)	(322)	(193)	(184)
Απαιτήσεις από πελάτες	9.181	7.845	7.423	6.059

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

Η χρονική ενηλικίωση των απαιτήσεων από πελάτες αναλύεται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Μη ληξιπρόθεσμα και μη απομειωμένα έως 180 ημέρες	9.011	7.464	7.332	5.806
Ληξιπρόθεσμα και μη απομειωμένα :				
Πάνω από 180 ημέρες	170	381	91	253
Απαιτήσεις από πελάτες	9.181	7.845	7.423	6.059

Η Εταιρεία και ο Όμιλος εφάρμοσαν την απλοποιημένη προσέγγιση του Δ.Π.Χ.Α. 9, βάσει της οποίας ο αντίθετος λογαριασμός των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών από απαιτήσεις από πελάτες προσδιορίζεται στο ποσό που προκύπτει με βάση τη συνολική διάρκεια των απαιτήσεων. Για τον προσδιορισμό των εν λόγω ζημιών χρησιμοποιήθηκε πίνακας χρονολογικής ανάλυσης και ποσοστών, που αναπτύχθηκε με τη χρήση ιστορικών δεδομένων και εύλογων προβλέψεων. Αναλυτικά, οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές έχουν ως εξής:

(Ποσά σε 000 Ευρώ)	ΟΜΙΛΟΣ						
31.12.2021	1- 30 Ημέρες	31-60 Ημέρες	61-90 Ημέρες	91-180 Ημέρες	181-360 Ημέρες	Άνω των 361 ημερών	Σύνολο
Απαιτήσεις	3.272	2.452	1.253	1.759	170	275	9.181
Ποσοστό Απωλειών	0,00%	1,10%	1,70%	2,70%	15,71%	100,00%	
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	-	18	14	24	3	275	335
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου							322
Νέα Πρόβλεψη χρήσης							14

(Ποσά σε 000 Ευρώ)	ΟΜΙΛΟΣ						
31.12.2020	1- 30 Ημέρες	31-60 Ημέρες	61-90 Ημέρες	91-180 Ημέρες	181-360 Ημέρες	Άνω των 361 ημερών	Σύνολο
Απαιτήσεις	3.967	1.067	1.554	876	144	237	7.845
Ποσοστό Απωλειών	0,00%	1,10%	1,70%	2,70%	15,71%	100,00%	
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	-	12	26	24	23	237	322
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου							155
Νέα Πρόβλεψη χρήσης							167

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>						
31.12.2021	1- 30 Ημέρες	31-60 Ημέρες	61-90 Ημέρες	91-180 Ημέρες	181-360 Ημέρες	Άνω των 361 ημερών	Σύνολο
Απαιτήσεις	2.421	2.053	1.182	1.539	64	137	7.423
Ποσοστό Απωλειών	0,00%	1,10%	1,70%	2,70%	15,71%	100,00%	
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	-	16	14	22	3	137	193
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου							184
Νέα Πρόβλεψη χρήσης							9

(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>						
31.12.2020	1- 30 Ημέρες	31-60 Ημέρες	61-90 Ημέρες	91-180 Ημέρες	181-360 Ημέρες	Άνω των 361 ημερών	Σύνολο
Απαιτήσεις	2.429	987	1.524	867	135	118	6.059
Ποσοστό Απωλειών	0,00%	1,10%	1,70%	2,70%	15,71%	100,00%	
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	-	11	26	24	5	118	184
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου							112
Νέα Πρόβλεψη χρήσης							72

15. Χρηματικά Διαθέσιμα & Ισοδύναμα

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στο ταμείο του Ομίλου και τραπεζικές καταθέσεις διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση. Οι καταθέσεις τραπεζών είναι εκφρασμένες σε Ευρώ και τοκίζονται με κυμαινόμενα επιτόκια που βασίζονται στα μηνιαία επιτόκια καταθέσεων.

Τα χρηματικά διαθέσιμα αναλύονται ως κάτωθι:

	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>		<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ταμείο	67	23	59	18
Καταθέσεις σε τράπεζες	3.309	2.903	1.011	1.387
Σύνολο	3.376	2.926	1.069	1.405

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

16. Μετοχικό Κεφάλαιο και Κεφάλαιο Υπέρ το Άρτιο

Κοινές Μετοχές & Διαφορές Υπέρ το Άρτιον (Ποσά σε 000 Ευρώ)	Αριθμός Μετοχών	Αξία Κοινών Μετοχών	Αξία Διαφορών υπέρ το Άρτιον	Ονομαστική Αξία Μετοχής	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01.01.2021	6.325	3.795	(63)	0,60	3.732
Υπόλοιπο την 31.12.2021	6.325	3.795	(63)	0,60	3.732

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των 3.795 χιλ. Ευρώ είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο και διαιρείται σε 6.325.000 κοινές, ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 0,60 Ευρώ έκαστη. Οι μετοχές της Εταιρείας διαπραγματεύονται στην Κύρια Αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Η Εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021.

Με βάση το μετοχολόγιο της Εταιρείας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021, οι μέτοχοι με ποσοστό συμμετοχής στην Εταιρεία μεγαλύτερο του 2% ήταν οι εξής:

ΜΕΤΟΧΟΣ	Αριθμός μετοχών	Ποσοστό συμμετοχής την 31.12.2021
ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ (Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος)	3.225.750	51,00%
ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ ANNA (Αντιπρόεδρος & Μέλος του Δ.Σ.)	1.009.335	15,96%
ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ ΝΙΝΑ (Μέλος του Δ.Σ.)	1.009.335	15,96%
ΛΟΙΠΟΙ ΜΕΤΟΧΟΙ (ποσοστό μικρότερο του 2%)	1.080.580	17,08%
Σύνολο	6.325.000	100,00%

17. Αποθεματικά

Σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία, οι εταιρείες είναι υποχρεωμένες να μεταφέρουν σε ετήσια βάση σε λογαριασμό τακτικού αποθεματικού ποσοστό τουλάχιστον πέντε τοις εκατό από τα ετήσια κέρδη τους (μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος), έως ότου αυτό φθάσει τουλάχιστον στο ένα τρίτο του μετοχικού κεφαλαίου. Την 31 Δεκεμβρίου 2021 το τακτικό αποθεματικό ανερχόταν 1.219 χιλ. Ευρώ για τον Όμιλο και 1.178 χιλ. Ευρώ για την Εταιρεία. Το τακτικό αποθεματικό δεν μπορεί να διανεμηθεί στους μετόχους.

Αποθεματικό Συναλλαγματικών διαφορών: Το αποθεματικό συναλλαγματικών διαφορών από μετατροπή οικονομικών καταστάσεων εταιρειών εξωτερικού αποτελείται από τις συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων της θυγατρικής Ομίλου στη Ρουμανία οι οποίες έχουν διαφορετικό λειτουργικό νόμισμα από τη μητρική.

Αποθεματικά αναπροσαρμογής παγίων : Το αποθεματικό αναπροσαρμογής παγίων περιλαμβάνει διαφορές αποτίμησης αξίας οικοπέδων και κτιρίων. Τα αποθεματικά αναπροσαρμογής παγίων δε δύναται να διανεμηθούν στους μετόχους.

Αφορολόγητα αποθεματικά: Τα αφορολόγητα αποθεματικά αφορούν κυρίως εισπραχθέντα μερίσματα από θυγατρικές εταιρείες τα οποία δεν φορολούνται περαιτέρω σε περίπτωση διανομής.

Τα αποθεματικά του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως κάτωθι:

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Ποσά σε 000 Ευρώ)	Τακτικό Αποθεματικό	Έκτακτα Αποθεματικά	Αφορολόγητα Αποθεματικά	Αναπρο- σαρμογή Παγίων	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01.01.2021	1.178	-	492	384	2.054
Κινήσεις κατά τη Διάρκεια της Χρήσης	-	48	505	612	1.166
Αναβαλλόμενοι Φόροι	-	-	-	10	10
Υπόλοιπο την 31.12.2021	1.178	48	997	1.007	3.230

ΟΜΙΛΟΣ (Ποσά σε 000 Ευρώ)	Τακτικό Αποθεματικό	Έκτακτα Αποθεματικά	Αποθεματικά Συν/κων Διαφ.	Αφορολόγητα Αποθεματικά	Αναπρο- σαρμογή Παγίων	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01.01.2021	1.214	-	(542)	492	584	1.748
Συναλλαγματικές Διαφορές	-	-	(42)	-	-	(42)
Κινήσεις κατά τη Διάρκεια της Χρήσης	4	48	-	508	248	809
Αναβαλλόμενοι Φόροι	-	-	-	-	16	16
Υπόλοιπο την 31.12.2021	1.219	48	(584)	1.000	848	2.531

18. Κέρδη (Ζημιές) εις νέο

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	2021	2020	2021	2020
Κέρδη εις νέο	11.740	10.209	9.377	8.282
Κέρδη εις νέο	11.740	10.209	9.377	8.282

19. Αποζημιώσεις Προσωπικού λόγω Εξόδου από την Υπηρεσία

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε το 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 τη λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ**Ετήσια Οικονομική Έκθεση****Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021**

Ο Όμιλος 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 ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία 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 - 22 του ΔΛΠ 8.

Οι υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία που παρουσιάζονται στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Παρούσα αξία υποχρεώσεων	115	98	109	94
Πληρωθείσες εισφορές εργοδότη	(34)	(13)	(31)	(4)
Δαπάνη Κατάστασης Συνολικών Εσόδων	66	34	56	22
Αναλογιστικά (κέρδη) / ζημίες στην κατάσταση λοιπών συνολικών εσόδων	12	(4)	13	(3)
Καθαρή υποχρέωση στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	159	115	147	109

Τα ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων έχουν ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	23	21	19	18
Χρηματοοικονομικό κόστος	0	1	0	1
Κόστος προϋπηρεσίας & ζημίες περικοπών & διακανονισμών	43	11	37	3
Συνολική επιβάρυνση στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	66	34	56	22

Τα ποσά που αναγνωρίστηκαν στα Ίδια Κεφάλαια μέσω των Λοιπών Συνολικών Εσόδων είναι:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Αναλογιστικά (κέρδη) / ζημίες στην κατάσταση λοιπών συνολικών εσόδων	12	(4)	13	(3)
Καθαρή υποχρέωση στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	12	(4)	13	(3)

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ**Ετήσια Οικονομική Έκθεση****Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021**

Η κίνηση της υποχρέωσης που έχει καταχωρηθεί στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης έχει ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Καθαρή υποχρέωση στην αρχή της χρήσης:	115	98	109	94
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	23	21	19	18
Χρηματοοικονομικό κόστος	0	1	0	1
Κόστος προϋπηρεσίας & ζημιές περικοπών & διακανονισμών	43	11	37	3
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους	(34)	(13)	(31)	(4)
Αναλογιστικά (κέρδη) / ζημιές στην κατάσταση λοιπών συνολικών εσόδων	12	(4)	13	(3)
Καθαρή υποχρέωση στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	159	115	147	109

Η ποσοστιαία επίδραση στην παρούσα αξία της δέσμευσης καθορισμένων παροχών όταν έχουμε μεταβολή του προεξοφλητικού επιτοκίου για τον Όμιλο είναι η ακόλουθη :

Ανάλυση ευαισθησίας	Επίδραση στην παρούσα αξία της υποχρέωσης (%)
Προεξοφλητικό επιτόκιο + 0,1%	(0,64)%
Προεξοφλητικό επιτόκιο - 0,1%	0,64%
Αύξηση Μισθών + 0,1%	0,64%
Αύξηση Μισθών - 0,1%	(0,46)%
Αύξηση Οικειοθελών Αποχωρήσεων +10,00%	(0,03)%
Αύξηση Οικειοθελών Αποχωρήσεων -10,00%	0,03%

Οι αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν κατά την αναλογιστική αποτίμηση είναι οι ακόλουθες :

<u>Αναλογιστικές Παραδοχές</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,30%	0,35%
Αναμενόμενη αύξηση αποδοχών	0,5 - 1,6%	1,15%
Ρυθμός αύξησης Πληθωρισμού	1,70%	1,60%

20. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Οι λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής :

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	73	355	84	366
Σύνολο	73	355	84	366

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ**Ετήσια Οικονομική Έκθεση****Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021**

Στις λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της χρήσης 2020 περιλαμβάνεται ποσό Επιστρεπτέας Προκαταβολής ύψους 350 χιλ. Ευρώ. Στην τρέχουσα χρήση 2021 το ποσό αυτό προσαυξημένο και με το ποσό 50 χιλ. Ευρώ από ληφθείσα εντός της χρήσης Επιστρεπτέας Προκαταβολής, ήτοι συνολικά 400 χιλ. Ευρώ μεταφέρθηκε στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις καθώς βάση της ΚΥΑ με αρ. ΓΔΟΥ 1053/2021 θα επιστραφεί το 50% αυτής και επειδή η Διοίκηση της Εταιρείας έχει αποφασίσει να την επιστρέψει εφάπαξ θα πληρωθεί εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας με επιπλέον έκπτωση 15%.

21. Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις

Οι συνολικές υποχρεώσεις της Εταιρείας προς προμηθευτές και λοιπούς τρίτους αναλύονται ως ακολούθως:

Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Προμηθευτές Εξωτερικού	2.089	1.332	1.430	976
Υποχρεώσεις ενδοεταιρικά υπόλοιπα	-	-	11	-
Προμηθευτές Εσωτερικού	976	515	683	374
Επιταγές πληρωτέες	174	194	101	98
Προκαταβολές Πελατών	1.306	737	922	245
Κοινωνικές Ασφαλίσεις	266	249	177	130
Μερίσματα πληρωτέα	2	3	2	3
Πιστωτές Διάφοροι	398	140	268	37
Δεδουλευμένα έξοδα	31	86	21	80
Σύνολο	5.242	3.256	3.616	1.944

Η αύξηση του υπολοίπου οφειλών σε Προμηθευτές Εξωτερικού οφείλεται αφενός στην αύξηση συνεργασιών με νέους Προμηθευτές σε νέες προϊόντικές κατηγορίες που αναπτύσσει η Εταιρεία και αφετέρου στην σημαντική αύξηση του Κύκλου Εργασιών της σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Η αύξηση των Προκαταβολών Πελατών της Εταιρείας οφείλεται σε σημαντικής αξίας νέα έργα Καταστημάτων και Αποθηκών όπου έχει υπογράψει συμβάσεις με Πελάτες της και υλοποιούνται εντός του τρέχοντος έτους.

22. Δάνεια

Τα εμπράγματα βάρη του Ομίλου αφορούν σε προσημείωση ύψους 3.000 χιλ. Ευρώ επί του ακινήτου της μητρικής Εταιρείας στο 12ο χλμ. Ε.Ο. Αθηνών - Λαμίας στην Μεταμόρφωση Αττικής για την εξασφάλιση Κοινού Εμπραγμάτως Ασφαλισμένου Ομολογιακού Δανείου συνολικής ονομαστικής αξίας 2.500 χιλ. Ευρώ. Η ανάλυση των μακροπρόθεσμων δανείων έχει ως εξής:

Μακροπρόθεσμα Δάνεια	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Τραπεζικά δάνεια (Ομολογιακό)	1.375	1.875	1.375	1.875
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Δανείων	1.375	1.875	1.375	1.875
Μέσο σταθμισμένο επιτόκιο	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

Η ανάλυση των βραχυπρόθεσμων δανείων έχει ως εξής :

<u>Βραχυπρόθεσμα Δάνεια</u>	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>		<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Τραπεζικά δάνεια	2.003	667	1.422	1
Βραχυπρόθεσμο Υπόλοιπο Μακροπρόθεσμου Δανείου	500	500	500	500
<u>Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Δανείων</u>	2.503	1.167	1.922	501
Μέσο σταθμισμένο επιτόκιο	3,47%	4,14%	3,90%	4,03%

Την 31^η Δεκεμβρίου 2021 τηρούνται όλοι οι συμβατικοί όροι που προβλέπονται από τις δανειακές συμβάσεις. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατά την συνεδρίασή του την 30^η Νοεμβρίου 2020 αποφάσισε την αύξηση της παροχής εγγύησης σε Τράπεζες της θυγατρικής εταιρείας «Beta Wood Mov/πη ΑΕΒΕ» σε κεφάλαια κίνησης για την ικανοποίηση των αναγκών της μέχρι ποσού ύψους Εξακοσίων χιλιάδων ευρώ (600 χιλ. €).

23. Συναλλαγές Συνδεδεμένων Μερών

Σημειώνεται ότι η αναφορά στις ως άνω συναλλαγές, η οποία ακολουθεί, περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία: (α) το ποσό αυτών των συναλλαγών, (β) το ανεξόφλητο υπόλοιπό τους στο τέλος της χρήσεως (31.12.2021), (γ) τη φύση της σχέσεως του συνδεδεμένου μέρους με την Εταιρεία καθώς και (δ) τυχόν πληροφοριακά στοιχεία για τις συναλλαγές, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατανόηση της οικονομικής θέσης της Εταιρείας, μόνον όμως εφόσον οι συναλλαγές αυτές είναι ουσιώδεις και δεν έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς. Οι συναλλαγές της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη έχουν ως ακολούθως:

<u>31.12.2021</u> ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ (Ποσά σε 000 Ευρώ)	Organizer Stores Mov.A.E.	Beta Contract A.E.	Voyatzoglou Systems Romania SRL	Beta Wood Mov. AEBE	Μέλη Δ.Σ	Εταιρεία	Όμιλος
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών σε θυγατρικές	570	1	93	41	-	704	-
Έσοδα από Συμμετοχές	-	-	505	-	-	505	-
Αγορές αγαθών και υπηρεσιών από θυγατρικές	-	-	36	325	-	361	-
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	-	-	-	-	660	660	678
Σύνολο	570	1	634	366	660	2.231	678

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

31.12.2020 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ (Ποσά σε 000 Ευρώ)	Organizer Stores Mov.A.E.	Beta Contract A.E.	Voyatzoglou Systems Romania SRL	Beta Wood Mov. AEBE	Μέλη Δ.Σ	Εταιρεία	Όμιλος
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών σε θυγατρικές	430	1	66	32	-	530	-
Έσοδα από Συμμετοχές	-	-	454	-	-	454	-
Αγορές αγαθών και υπηρεσιών από θυγατρικές	-	-	32	123	-	155	-
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	-	-	-	-	659	659	682
Σύνολο	430	1	552	155	659	1.797	682

31.12.2021 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ (Ποσά σε 000 Ευρώ)	Organizer Stores Mov.A.E.	Beta Contract A.E.	Voyatzoglou Systems Romania SRL	Beta Wood Mov. AEBE	Μέλη Δ.Σ	Εταιρεία	Όμιλος
Απαιτήσεις από θυγατρικές	8	-	549	12	-	569	-
Υποχρεώσεις από θυγατρικές	11	-	11	-	-	22	-
Απαιτήσεις από Διευθυντικά Στελέχη και μέλη της Διοίκησης	-	-	-	-	-	-	1
Υποχρεώσεις από Διευθυντικά Στελέχη και μέλη της Διοίκησης	-	-	-	-	1	1	1
Σύνολο	19	-	560	12	1	593	2

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

31.12.2020 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ (Ποσά σε 000 Ευρώ)	Organizer Stores Mov.A.E.	Beta Contract A.E.	Voyatzoglou Systems Romania SRL	Beta Wood Mov. AEBE	Μέλη Δ.Σ	Εταιρεία	Όμιλος
Απαιτήσεις από θυγατρικές	4	-	-	22	-	26	-
Υποχρεώσεις από θυγατρικές	11	-	-	-	-	11	-
Απαιτήσεις από Διευθυντικά Στελέχη και μέλη της Διοίκησης	-	-	-	-	-	-	-
Υποχρεώσεις από Διευθυντικά Στελέχη και μέλη της Διοίκησης	-	-	-	-	-	-	-
Σύνολο	14	-	-	22	-	37	-

Οι συναλλαγές της Εταιρείας και τα υπόλοιπα με τις θυγατρικές αυτής έχουν απαλειφθεί από τα ενοποιημένα οικονομικά στοιχεία του Ομίλου. Δεν υπήρξαν μεταβολές των συναλλαγών μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών, οι οποίες θα μπορούσαν να έχουν ουσιαστικές συνέπειες στη χρηματοοικονομική θέση και τις επιδόσεις της Εταιρείας κατά την κλειόμενη χρήση 2021.

Σημειώσεις:

1. Πλην των ανωτέρω αναφερομένων, δεν υπάρχουν άλλα συνδεδεμένα προς την Εταιρεία μέρη.
2. Δεν έχουν χορηγηθεί λοιπά δάνεια ή άλλες πιστωτικές εν γένει διευκολύνσεις σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή σε λοιπά Διευθυντικά Στελέχη της Εταιρείας. Τα ποσά που αναφέρονται στον Πίνακα των Αμοιβές Μελών Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθυντικού Προσωπικού αφορούν στο σύνολό τους αμοιβές που έχουν καταβληθεί προς τα Διευθυντικά Στελέχη και Μέλη της Διοίκησης της Εταιρείας κατά την εν λόγω χρονική περίοδο για τις προσωπικές υπηρεσίες - εργασία που προσφέρουν στην Εταιρεία. Οι αμοιβές των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν εγκριθεί δυνάμει σχετικών αποφάσεων των Τακτικών Γενικών Συνελεύσεων των Μετόχων της Εταιρείας.
3. Πλην των ως άνω αμοιβών, δεν υφίστανται άλλες συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των εν λόγω Διευθυντικών Στελεχών και Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.
4. Δεν υφίσταται οιαδήποτε συναλλαγή, η οποία να έχει πραγματοποιηθεί εκτός και πέραν των συνήθων όρων της αγοράς.
5. Η Εταιρεία πραγματοποιεί τις συναλλαγές της με τα συνδεδεμένα μέρη, μέσα στα πλαίσια των εργασιών της και σε καθαρά εμπορική βάση.
6. Οι εν λόγω συναλλαγές δεν περιέχουν κανένα εξαιρετικό ή εξατομικευμένο γνώρισμα, το οποίο θα καθιστούσε επιβεβλημένη την περαιτέρω και ανά συνδεδεμένο πρόσωπο ανάλυση αυτών.
7. Δεν υπάρχουν επισφαλείς απαιτήσεις ή προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων μεταξύ των συνδεδεμένων μερών του Ομίλου.
8. Δεν υφίσταται οιαδήποτε συναλλαγή, η αξία της οποίας υπερβαίνει ποσοστό 10% της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού της Εταιρείας, όπως αποτυπώνεται στις τελευταίες δημοσιευμένες καταστάσεις της.

9. Δεν υφίσταται οιαδήποτε συναλλαγή, η οποία να αξιολογείται ως σημαντική, κατά την έννοια της με αριθμό 45/2011 Εγκυκλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

24. Χρηματοοικονομικά μέσα και διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

24.1 Διαχείριση Κεφαλαίου

Ο πρωταρχικός στόχος του Ομίλου και της Εταιρείας σχετικά με τη διαχείριση του κεφαλαίου είναι η διασφάλιση της διατήρησης ισχυρής πιστοληπτικής ικανότητας και υγιών κεφαλαιακών δεικτών με σκοπό την υποστήριξη της επιχειρησιακής λειτουργίας τους και τη μεγιστοποίηση της αξίας προς όφελος των μετόχων.

Επιπρόσθετα, παράγει υψηλές ταμειακές ροές που επιτρέπουν την καλύτερη διαχείριση των απαιτούμενων ταμειακών διαθεσίμων για την διασφάλιση της ομαλής καθημερινής του λειτουργίας, ενώ ταυτόχρονα διαφοροποιεί τα ταμειακά του διαθέσιμα ώστε να επιτύχει ευελιξία στην διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης. Ο Όμιλος διαχειρίζεται την κεφαλαιακή διάρθρωση και πραγματοποιεί τις αναγκαίες προσαρμογές προκειμένου να εναρμονίζεται με τις αλλαγές στο επιχειρηματικό και οικονομικό περιβάλλον στο οποίο λειτουργεί και επιχειρεί. Για τη βελτιστοποίηση της κεφαλαιακής διάρθρωσης, ο Όμιλος έχει τη δυνατότητα να προσαρμόσει το μέρισμα που καταβάλλεται στους μετόχους, να επιστρέψει κεφάλαιο στους μετόχους ή να εκδώσει νέες μετοχές. Η κεφαλαιακή διάρθρωση για τις χρήσεις 2021 και 2020 αναλύεται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	1.375	1.875
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	2.503	1.167
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις Μισθώσεων	1.111	1.550
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις Μισθώσεων	513	496
Συνολικός Δανεισμός	5.502	5.088
Μείον Χρηματικά Διαθέσιμα	(3.376)	(2.926)
Καθαρός Δανεισμός του Ομίλου	2.126	2.162
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	18.004	15.689
EBITDA Ομίλου	3.742	1.667
Συνολικός δανεισμός / Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	30,56%	32,43%
Καθαρός δανεισμός / EBITDA	0,57	1,29

24.2 Εύλογη αξία

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και την γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική αποτίμησης:

Επίπεδο 1: διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.

Επίπεδο 2: λοιπές τεχνικές για τις οποίες όλες οι εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία είναι παρατηρήσιμες, είτε άμεσα είτε έμμεσα.

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ**Ετήσια Οικονομική Έκθεση****Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021**

Επίπεδο 3: τεχνικές που χρησιμοποιούν εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία και δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης δεν υπήρξαν μεταφορές μεταξύ των Επιπέδων 1, 2 και 3 για τη μέτρηση της εύλογης αξίας. Στους παρακάτω πίνακες παρουσιάζεται μια σύγκριση, των λογιστικών αξιών των χρηματοοικονομικών στοιχείων της Εταιρείας που διακρατούνται στο αποσβεσμένο κόστος με τις εύλογες αξίες τους:

ΟΜΙΛΟΣ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ		ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία				
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	11.015	8.695	11.015	8.695
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	3.376	2.926	3.376	2.926
Σύνολο	14.391	11.621	14.391	11.621

	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ		ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις				
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	2.503	1.167	2.503	1.167
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	1.375	1.875	1.375	1.875
Υποχρεώσεων Μισθώσεων	1.624	2.046	1.624	2.046
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	5.242	3.256	5.242	3.256
Σύνολο	10.744	8.344	10.744	8.344

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού προσεγγίζουν τις λογιστικές τους αξίες. Η λογιστική αξία των δανείων προσεγγίζει την εύλογη, καθώς η επίδραση της προεξόφλησης είναι επουσιώδη.

24.3 Ανάλυση Ληκτότητας Υποχρεώσεων

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζεται η ανάλυση ληκτότητας των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων :

(Ποσά σε 000 Ευρώ)	ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΗΚΤΟΤΗΤΑΣ ΧΡΗΜ/ΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ			
31.12.2021 <u>ΟΜΙΛΟΣ</u>	Αξία Ισολογισμού	Έως 1 έτος	2 - 5 έτη	Σύνολο
Βραχυπρόθεσμα Δάνεια	2.503	2.503	-	2.503
Μακροπρόθεσμα Δάνεια	1.375	-	1.375	1.375
Εμπορικές υποχρεώσεις	5.242	5.242	-	5.242
Σύνολο	9.120	7.745	1.375	9.120

25. Αμοιβές ελεγκτών

Οι ελεγκτές της Εταιρείας καθώς και των θυγατρικών της για την χρήση 2021 ήταν η ελεγκτική εταιρεία «Grant Thornton Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων». Οι ελεγκτικές και λοιπές αμοιβές της εταιρείας και του Ομίλου αναλύονται ως εξής :

	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>		<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Αμοιβές για ελεγκτικές Υπηρεσίες	42	42	27	32
Αμοιβές για Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό	8	8	8	8
Σύνολο	50	50	35	40

26. Μέρισμα

Η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, η οποία πραγματοποιήθηκε την 30η Ιουνίου 2021 αποφάσισε την μη διανομή (καταβολή) οιοδήποτε μερίσματος προς τους μετόχους της Εταιρείας, από τα κέρδη της κλειόμενης χρήσεως 2020, με σκοπό την περαιτέρω θωράκιση από οικονομικής απόψεως της Εταιρείας και την ενδυνάμωση της κεφαλαιακής της θέσεως και επάρκειας, λόγω των σοβαρών κλυδωνισμών και των αναταράξεων που προκάλεσε τόσο στην παγκόσμια όσο και, ιδίως, στην εγχώρια οικονομική ανάπτυξη η ραγδαία εξάπλωση και ταχύτατη διασπορά της πανδημίας του κορωνοϊού Covid-19.

27. Συμβατικές Δεσμεύσεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Ο Όμιλος και η Εταιρεία κατά την 31.12.2021 έχουν καταβάλει για λειτουργικές μισθώσεις τα κάτωθι ποσά :

	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>		<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Λειτουργικές μισθώσεις	68	91	(17)	37
Σύνολο	68	91	(17)	37

28. Προβλέψεις και Λοιπές Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

ι. Προβλέψεις και Λοιπές Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Κατά εφαρμογή σχετικών φορολογικών 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), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2013 έχει παραγραφεί μέχρι την 31.12.2021, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Πέραν αυτών, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων, ελλείψει υφιστάμενης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ**Ετήσια Οικονομική Έκθεση****Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021**

Οι ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις των εταιρειών του Ομίλου εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα :

Επωνυμία	Ανέλεγκτες Φορολογικές χρήσεις
Βογιατζόγλου Systems ΑΕ	2013 - 2021 ¹
Beta Contract Α.Ε.	2013 - 2021 ¹
Organizer Stores Mov. Α.Ε.	2013 - 2021 ¹
Voyatzoglou Systems Romania SRL	2004 - 2021
Beta Wood Mov/πη Α.Ε.Β.Ε	2016 - 2021 ²

Ο Όμιλος θεωρεί ότι για τις ανωτέρω ανέλεγκτες χρήσεις έχει σχηματίσει επαρκείς προβλέψεις έναντι των πρόσθετων φόρων που πιθανόν να προκύψουν κατά τους μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους, βάσει των ευρημάτων των φορολογικών ελέγχων προηγούμενων ετών και προγενέστερων διερμηνειών των φορολογικών νόμων.

(1) Οι Εταιρείες του Ομίλου Βογιατζόγλου Systems με έδρα στην Ελλάδα είχαν υπαχθεί στον φορολογικό έλεγχο των τακτικών Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, για την χρήση 2013 με βάση τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 5 Ν. 2238/ 1994 και για τις χρήσεις 2014, 2015, 2016 και 2017 με βάση τις διατάξεις του άρθρου 65α Ν.4174/2013. Έλαβαν Πιστοποιητικό Φορολογικής Συμμόρφωσης χωρίς προσαρμογές για τις χρήσεις 2013, 2014, 2015, 2016 και 2017.

(2) Η θυγατρική «Beta Wood Mov/πη Α.Ε.Β.Ε» δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για την χρήση 2016 και για την χρήση 2017 έχει λάβει Πιστοποιητικό Φορολογικής Συμμόρφωσης χωρίς προσαρμογές.

Για την χρήση 2020 ολοκληρώθηκε ο φορολογικός έλεγχος της Εταιρείας που διενεργήθηκε από τους Νόμιμους Ελεγκτές σύμφωνα με το άρθρο 65Α του Ν.4174/2013, όπως ισχύει, και εκδόθηκε Πιστοποιητικό Φορολογικής Συμμόρφωσης χωρίς προσαρμογές τον Νοέμβριο του 2021. Για τη χρήση 2021 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, 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 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.

Οι φορολογικές υποχρεώσεις των Ελληνικών θυγατρικών («Beta Contract Α.Ε.», «Beta Wood Mov/πη Α.Ε.Β.Ε.» και «Organizer Stores Mov. Α.Ε.»), δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018, 2019, 2020 και 2021. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Όμιλος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την πιθανή υποχρέωση. Η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο, δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου.

ii. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις από Επίδικες ή υπό Διαιτησία Διαφορές

Σύμφωνα με το υπ' αριθμόν 111/2005 εκδοθέν φύλλο ελέγχου του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Θηβών καταλογίστηκαν στην Εταιρεία πρόσθετοι φόροι μεταβίβασης ακινήτου ποσού 266 χιλ. Ευρώ. Η Εταιρεία άσκησε την από 20.1.2006 προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Πρωτοδικείου Λιβαδειάς με αίτημα

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ**Ετήσια Οικονομική Έκθεση****Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021**

συμβιβαστικής επίλυσης της διαφοράς. Ο συμβιβασμός δεν επιτεύχθηκε και η προσφυγή τελικώς συζητήθηκε στις 23.10.2013 και εξεδόθη η υπ' αριθ. 3/2015 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λειβαδιάς, η οποία απέρριψε την προσφυγή, με κοινοποίηση στην Εταιρεία στις 24.2.2017. Συνεπώς η Εταιρεία ορθώς είχε προβεί στον σχηματισμό ισόποσης πρόβλεψης ποσού 266 χιλ. Ευρώ (χρήση 2015), ενώ στην χρήση 2016 το ποσό μεταφέρθηκε στις υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη με επιβάρυνση ποσού ύψους 18 χιλ. Ευρώ λόγω προσauξήσεων. Η Εταιρεία προέβη σε άσκηση έφεσης για την εξαφάνιση της ως άνω απόφασης στις 03.04.2017 και η δικάσιμος προσδιορίσθηκε στις 11.01.2019, ημερομηνία κατά την οποία και συζητήθηκε και αναμένεται η έκδοση αποφάσεως επ' αυτής.

Σύμφωνα με τις υπ' αριθμόν Μ 35/2009, Μ 100/2009, Μ 52/2009 πράξεις επιβολής εισφορών, πρόσθετης επιβάρυνσης εισφορών και επιβολής αυτοτελούς προστίμων του ΙΚΑ Οиноφύτων καταλογίστηκαν στην Εταιρεία μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές ποσού ύψους 37 χιλ. Ευρώ πλέον προσauξήσεων και αυτοτελούς προστίμου ύψους 11 χιλ. Ευρώ για εκπρόθεσμη δήλωση, ήτοι συνολικά 48 χιλ. Ευρώ. Η Εταιρεία έχει υποβάλλει ενώπιον της Τοπικής Διοικητικής Επιτροπής ΙΚΑ Οиноφύτων ένσταση με αριθμό Πρωτοκόλλου 3906/05.08.2009 με αίτημα την ακύρωση των παραπάνω πράξεων επιβολής εισφορών και προσauξήσεων. Η ένσταση εκκρεμεί στην Τοπική Διοικητική Επιτροπή ΙΚΑ Οиноφύτων και μέχρι σήμερα δεν έχει συζητηθεί.

Η Διοίκηση της Εταιρείας καθώς και οι νομικοί σύμβουλοι εκτιμούν με βεβαιότητα, σύμφωνα με τα στοιχεία των φακέλων, ότι οι προαναφερθείσες αιτήσεις / προσφυγές που εκκρεμούν πρόκειται να έχουν θετική έκβαση για την Εταιρεία και κατά συνέπεια οι ανωτέρω πράξεις επιβολής εισφορών αναμένονται να μην έχουν ουσιώδη αρνητική επίδραση στην ενοποιημένη χρηματοοικονομική θέση είτε του Ομίλου ή της Εταιρείας ή στα αποτελέσματα της λειτουργίας τους. Εκτός από τις ανωτέρω αναφερθείσες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, ουδεμία άλλη επίδικη ή υπό διαιτησία διαφορά δικαστικών ή διοικητικών οργάνων υφίσταται, που ενδέχεται να έχει σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση της Εταιρείας και του Ομίλου.

iii. Προβλέψεις & Υποχρεώσεις

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ανέλεγκτες Φορολογικά Χρήσεις	52	50	-	-

iv. Υφιστάμενα Εμπράγματα Βάρη

Τα εμπράγματα βάρη του Ομίλου αφορούν σε προσημείωση ύψους 3.000 χιλ. Ευρώ επί του ακινήτου της μητρικής Εταιρείας στο 12ο χλμ. Ε.Ο. Αθηνών - Λαμίας στην Μεταμόρφωση Αττικής για την εξασφάλιση Κοινού Εμπραγμάτως Ασφαλισμένου Ομολογιακού Δανείου συνολικής ονομαστικής αξίας 2.500 χιλ. Ευρώ η σύμβαση του οποίου υπεγράφη την υπεγράφη την 2^α Σεπτεμβρίου 2020.

29. Δικαίωμα χρήσης και υποχρεώσεις μισθώσεων

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης αναλύονται ως εξής:

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

	ΟΜΙΛΟΣ		
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	Κτίρια	Μετ/κά Μέσα	Σύνολο
Επίδραση εφαρμογής ΔΠΧΑ 16 - Αξία κτήσης (1 Ιανουαρίου 2021)			
Αναγνώριση δικαιώματος χρήσης περιουσιακών στοιχείων	1.746	179	1.924
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης την 01.01.2021	1.746	179	1.924
Προσθήκες	86	74	160
Μείον Απαλοιφές προσθηκών	(86)	-	(86)
Αποσβέσεις	(467)	(106)	(573)
Μείον Απαλοιφές αποσβέσεων	82	-	82
Αποσβέσεις μετά απαλοιφών	(385)	(106)	(491)
Υπόλοιπο την 31.12.2021	1.361	147	1.508

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	Κτίρια	Μετ/κά Μέσα	Σύνολο
Επίδραση εφαρμογής ΔΠΧΑ 16 - Αξία κτήσης (1 Ιανουαρίου 2021)			
Αναγνώριση δικαιώματος χρήσης περιουσιακών στοιχείων	503	153	656
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης την 01.01.2021	503	153	656
Προσθήκες	86	61	147
Αποσβέσεις	(228)	(89)	(316)
Υπόλοιπο την 31.12.2021	361	125	486

Η ενοποιημένη και εταιρική κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης 2020, περιλαμβάνει τα παρακάτω ποσά που σχετίζονται με υποχρεώσεις από μισθώσεις:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
(Ποσά σε 000 Ευρώ)	2021	2020	2021	2020
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	1.111	1.550	216	438
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	513	496	341	319
Σύνολο	1.624	2.046	557	757

Η λήξη των υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις έχει ως εξής:

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
Ετήσια Οικονομική Έκθεση
Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>	<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>
Έως 1 έτος	513	341
Από 1 έτος έως 5 έτη	814	173
Περισσότερα από 5 έτη	297	44
Σύνολο συμβατικών ταμειακών ροών	1.625	558

Τα παρακάτω ποσά αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων:

(Ποσά σε 000 Ευρώ)	<u>ΟΜΙΛΟΣ</u>	<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης		
Κτίρια	385	228
Μεταφορικά μέσα	106	89
Σύνολο	491	316
Τόκοι επί της υποχρέωσης από μισθώσεις (περιλαμβάνεται στα χρηματοοικονομικά έξοδα)	103	36
Έξοδα που σχετίζονται με βραχυπρόθεσμες μισθώσεις	68	(17)

30. Μεταγενέστερα του Ισολογισμού Γεγονότα

Δεν υφίστανται άλλα σημαντικά γεγονότα, τα οποία έλαβαν χώρα μετά την λήξη της κλειόμενης χρήσεως 2021 (01.01.2021-31.12.2021) μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης και έγκρισης της παρούσας Έκθεσης και τα οποία χρήζουν ιδιαίτερης μνείας και αναφοράς στην παρούσα Έκθεση ή έχουν σημαντική επίπτωση στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, πλην των κατωτέρω:

• Ρωσική εισβολή στην Ουκρανία

Την 24^η Φεβρουαρίου 2022 πραγματοποιήθηκε ρωσική εισβολή στην Ουκρανία, η οποία κατά το χρόνο σύνταξης της παρούσας εξακολουθεί να βρίσκεται σε πλήρη εξέλιξη. Μολονότι η επιχειρηματική έκθεση της Εταιρείας στις εμπλεκόμενες σε σύρραξη χώρες είναι εξαιρετικά μικρή, καθώς βάσει των μεγεθών της κλειόμενης χρήσεως 2021, οι αγορές εμπορευμάτων από αυτές τις δύο χώρες ανήλθαν μόλις σε ποσοστό 2,7% των συνολικών αγορών του Ομίλου, και ως εκ τούτου ουδεμία ουσιώδης επίδραση (άμεση ή έμμεση) υφίσταται στις δραστηριότητες, τις επιδόσεις και τα αποτελέσματα του Ομίλου, εν τούτοις η ανησυχία που επικρατεί στη διεθνή κοινότητα εξαιτίας των μεγάλων ανατιμήσεων στις τιμές της ενέργειας, των βιομηχανικών μετάλλων και των σιτηρών είναι ιδιαίτερα έντονη. Η πολεμική σύγκρουση έχει απρόβλεπτες συνέπειες όχι μόνο για την παγκόσμια και την ευρωπαϊκή οικονομία, αλλά και για τη γεωπολιτική σταθερότητα, την ασφάλεια, την ειρήνη και τη συνεργασία διεθνώς. Η προστασία της ευρωπαϊκής οικονομίας, προκειμένου να μετριαστούν οι επιπτώσεις από τη νέα αυτή διαταραχή και να μη διακοπεί η πορεία ανάκαμψης, αποτελεί κύρια προτεραιότητα της τρέχουσας οικονομικής πολιτικής σε ευρωπαϊκό επίπεδο.

Μολονότι το μέγεθος και η διάρκεια των επιπτώσεων εξαρτώνται από την εξέλιξη του πολέμου, τον αντίκτυπο των κυρώσεων που έχουν επιβληθεί, τα πιθανά περαιτέρω μέτρα και τον τρόπο αντίδρασης της δημοσιονομικής και νομισματικής πολιτικής, η Διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί εκ του σύνεγγυς τις εξελίξεις,

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ**Ετήσια Οικονομική Έκθεση****Της χρήσης από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021**

προκειμένου να διασφαλίσει την απρόσκοπτη επιχειρηματική συνέχεια και την ακώλυτη λειτουργία τόσο της μητρικής όσο και των λοιπών εταιρειών του Ομίλου.

• Υπογραφή Σύμβασης Factoring

Η Εταιρεία υπέγραψε την 5^η Ιανουαρίου 2022 Σύμβαση Εκχώρησης Απαιτήσεων με εταιρεία Factoring.

Πέραν των ήδη μνημονευθέντων γεγονότων, δεν έχουν προκύψει άλλα γεγονότα μετά την λήξη της κλειόμενης χρήσεως και μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης, τα οποία ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου.

Μεταμόρφωση, 29 Απριλίου 2022

**Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.
& Διευθύνων Σύμβουλος**

**Ο Οικονομικός & Διοικητικός
Διευθυντής & Μέλος του Δ.Σ.**

**Ο Αντιπρόεδρος
& Μέλος του Δ.Σ.**

**Ο Προϊστάμενος
Λογιστηρίου**

**Νικόλαος Δαμ. Βογιατζόγλου
ΑΔΤ : ΑΒ 557000**

**Ανδρέας Γεωρ. Τσέπερης
ΑΔΤ : Ξ 199068
ΑΡ.Μ.ΟΕΕ:9996003961**

**Δημ. Ηλ. Σκαλαίος
ΑΔΤ : ΑΚ 105806**

**Ηλίας Ιωαν. Μαρκεσίνης
ΑΔΤ : ΑΚ 094660
ΑΡ.Μ. ΟΕΕ: 9996045624**

Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης των Οικονομικών εκθέσεων του Ομίλου και Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Απόφαση με αριθμό 8/754/14.04.2016 του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η Εταιρεία γνωστοποιεί ότι η Ετήσια Οικονομική Έκθεση η οποία περιλαμβάνει τις Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σε ενοποιημένη και μη βάση, την Έκθεση Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου για την χρήση από 01.01.2021 έως 31.12.2021, είναι ανηρτημένη στο διαδίκτυο στην νόμιμα καταχωρημένη εταιρική της ιστοσελίδα <https://www.voyatzoglou.gr>.

Επίσης στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας <https://www.voyatzoglou.gr> θα αναρτηθούν με την δημοσίευση τους οι Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, τα πιστοποιητικά Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και οι Εκθέσεις Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου των θυγατρικών εταιρειών που ενσωματώνονται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.