



**ΔΟΥΡΟΣ - ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ & ΕΜΠΟΡΙΑ
ΕΤΟΙΜΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ Α.Ε.**

Μαραγκοπούλου 80, 26331 Πάτρα
ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ 035459716000

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

της περιόδου από 1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2021
Συνταχθείσα σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν. 3556/2007
και τις επ' αυτού εκτελεστικές αποφάσεις του Δ.Σ.
της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς

Πάτρα, Μάιος 2022

Περιεχόμενα

A) ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	4
B) ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	5
Γ) ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	28
Δ) ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 1/1 – 31/12/2021	33
1. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	33
2. Κατάσταση Αποτελεσμάτων & Λοιπών Συνολικών Εσόδων	34
3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	35
4. Κατάσταση ταμειακών ροών	36
Ε) ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	37
1. Πληροφορίες για την εταιρεία	37
2. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων	37
3. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η εταιρεία	38
3.1. Μετατροπή ξένου νομίσματος	38
3.2. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	38
3.3. Επενδύσεις σε Ακίνητα	39
3.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	39
3.5. Αποθέματα	39
3.6. Εμπορικές Απαιτήσεις	39
3.7. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων	39
3.8. Χρηματοοικονομικά μέσα	40
3.9. Μετοχικό κεφάλαιο	40
3.10. Δανεισμός	40
3.11. Επιχορηγήσεις	40
3.12. Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος	40
3.13. Παροχές στο προσωπικό	41
3.14. Προβλέψεις	41
3.15. Αναγνώριση εσόδων και εξόδων	41
3.16. Μισθώσεις	41
3.17. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	42
3.18. Πληροφόρηση κατά τομέα	42
3.19. Νέα λογιστικά πρότυπα ερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων	42
4. Σημειώσεις επί των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων	47
4.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια	47
4.2. Περιουσιακά Στοιχεία με Δικαίωμα Χρήσης	48
4.3. Επενδύσεις σε ακίνητα	49
4.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	50
4.5. Αναβαλλόμενος φόρος – Φόρος εισοδήματος	51
4.6. Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	52
4.7. Αποθέματα	52
4.8. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	53
4.9. Λοιπές απαιτήσεις	53
4.10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	53
4.11. Μετοχικό Κεφάλαιο - Αποθεματικά	53
4.12. Δανειακές υποχρεώσεις και Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	54
4.13. Υποχρεώσεις παροχών λόγω εξόδου από την υπηρεσία	56
4.14. Προβλέψεις	59
4.15. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	59
4.16. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	59
4.17. Κύκλος εργασιών	60
4.18. Κόστος πωληθέντων	60
4.19. Έξοδα διοίκησης / διάθεσης	60
4.20. Λοιπά έσοδα / έξοδα εκμετάλλευσης	61

		3
4.21	Χρηματοοικονομικά έσοδα / έξοδα	61
4.22	Ζημιές κατά μετοχή	62
4.23	Ενδεχόμενες Απαιτήσεις – Υποχρεώσεις.....	62
4.24	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	62
4.25	Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	63
4.26	Λοιπές γνωστοποιήσεις	63

Α) ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

(σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 2 του Ν.3556/2007)

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου:

1) Νικόλαος Δούρος, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

2) Θεόδωρος Δούρος, Διευθύνων Σύμβουλος

3) Αγγελική Δούρου, Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

υπό την ως άνω ιδιότητά μας, ειδικώς προς τούτο ορισθέντες από το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **«ΔΟΥΡΟΣ - ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ & ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ Α.Ε.»** δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι:

(α) οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της ΔΟΥΡΟΣ Α.Ε., της περιόδου 01.01.2021-31.12.2021, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης, της Κατάστασης Συνολικών Εσόδων, της Κατάστασης Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και της Κατάστασης Ταμειακών Ροών, σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 4 του Ν. 3556/2007, και

(β) η ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της **«ΔΟΥΡΟΣ - ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ & ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ Α.Ε.»** απεικονίζει κατά τρόπο αληθή τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 7 του άρθρου 4 του Ν. 3556/2007.

(γ) οι συνημμένες Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της **«ΔΟΥΡΟΣ - ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ & ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ Α.Ε.»** την 03/05/2022 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.dur.gr. Επισημαίνεται ότι τα δημοσιοποιηθέντα στον τύπο συνοπτικά οικονομικά στοιχεία στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη ορισμένα γενικά οικονομικά στοιχεία αλλά δεν παρέχουν την ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων της Εταιρείας, σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Πάτρα, 3 Μαΐου 2022

Οι βεβαιούντες

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Η Αντιπρόεδρος

Νικόλαος Θ. Δούρος
Α.Δ.Τ. ΑΕ-221560

Θεόδωρος Ν. Δούρος
Α.Δ.Τ. ΑΙ-753208

Αγγελική Ν. Δούρου
Α.Δ.Τ. ΑΗ-204243

Β) ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
της Εταιρείας «ΔΟΥΡΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»
ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ 035459716000

(σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.3556/2007 και τις σχετικές Αποφάσεις του Δ.Σ. της Επιτροπής
Κεφαλαιαγοράς για την περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021)

Η Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου (εφεξής καλούμενη για λόγους συντομίας ως «Έκθεση») συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 3556/2007, καθώς και τις επ' αυτού εκδοθείσες εκτελεστικές αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, καθώς και τις σχετικές διατάξεις του Ν. 4548/2018.

Η Έκθεση περιέχει όλες τις αναγκαίες κατά νόμο πληροφορίες, προκειμένου να υπάρξει μια ουσιαστική ενημέρωση για την δραστηριότητα, την οικονομική κατάσταση, τα αποτελέσματα και τις μεταβολές που επήλθαν κατά τη χρήση 2021, καθώς και σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα κατά την ίδια περίοδο και επέδρασαν στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

1.- ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ - ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ:

Την Τρίτη 24/08/2021 πραγματοποιήθηκε στα γραφεία της έδρας της εταιρείας επί της οδού Μαραγκοπούλου 80 στην Πάτρα, η ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της. Στην ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση, παρέστησαν αυτοπροσώπως ή δι' αντιπροσώπου μέτοχοι, εκπροσωπώντας 2.344.963 κοινές ονομαστικές μετοχές και ισάριθμα δικαιώματα ψήφου, ήτοι ποσοστό 59,20% επί συνόλου 3.961.300 μετοχών και ισαριθμών δικαιωμάτων ψήφου. Κατά τη συνεδρίαση της ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης, συζητήθηκαν και ελήφθησαν αποφάσεις επί του συνόλου των θεμάτων Ημερησίας Διατάξεως και ειδικότερα:

1) Εγκρίθηκαν ομόφωνα με ψήφους 2.344.963, ήτοι με ποσοστό 100,00 % επί των παρόντων, οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π. της εταιρικής χρήσης 2020 (1/1/2020-31/12/2020) με τις επ' αυτών εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και του Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή.

2) Εγκρίθηκε ομόφωνα με ψήφους 2.344.963, ήτοι με ποσοστό 100,00 % επί των παρόντων, η Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για τη χρήση 01/01/2020 – 31/12/2020 σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν.4449/2017

3) Εγκρίθηκε ομόφωνα με ψήφους 2.344.963, ήτοι με ποσοστό 100,00 % επί των παρόντων η διαχείριση και η απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και τη διαχείριση της εταιρικής χρήσης 2020.

4) Εγκρίθηκαν ομόφωνα με ψήφους 2.344.963, ήτοι με ποσοστό 100,00% επί των παρόντων, οι καταβληθέντες μισθοί στα μέλη του Δ.Σ. Θεόδωρο Ν. Δούρο, Αγγελική Ν. Δούρου και Σπυρίδωνα Π. Ματαράγκα κατά τη χρήση 2020 και προεγκρίθηκαν με ψήφους 2.344.963, ήτοι με ποσοστό 100,00% επί των παρόντων, οι αμοιβές στα παραπάνω μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση 2021 ως εξής : Θεόδωρος Ν. Δούρος 15.000,00 (συμπεριλαμβανομένων εργοδοτικών εισφορών), Αγγελική Ν. Δούρου: 15.000,00 ευρώ, (συμπεριλαμβανομένων εργοδοτικών εισφορών) και Σπυρίδων Π. Ματαράγκας 15.000,00 ευρώ (συμπεριλαμβανομένων εργοδοτικών εισφορών).

Προεγκρίθηκαν ομόφωνα μετά από ονομαστική ψηφοφορία με ψήφους 2.344.963, ήτοι με ποσοστό 100,00% επί των παρόντων, οι αμοιβές για το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση 2021 Νικόλαο Θ. Δούρο μέχρι του ποσού των 15.000,00 ευρώ. Για τη χρήση του 2020 δεν κατεβλήθησαν αμοιβές.

Η εταιρεία με την ευχέρεια που της παρέχουν οι διατάξεις του άρθρου 110 παρ. 3 του Ν. 4548, δεν μετέβαλλε την πολιτική των αμοιβών της προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, καταβάλλοντας τα ίδια ποσά σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

5) Μετά από σχετική σύσταση της επιτροπής ελέγχου, πραγματοποιήθηκε εκλογή με ψήφους 2.344.963, ήτοι με ποσοστό 100,00% επί των παρόντων, ως ελεγκτές της χρήσης 2021 για τον έλεγχο των ετήσιων και ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας τα ακόλουθα μέλη της εγγεγραμμένης στο μητρώο ορκωτών ελεγκτών ελεγκτικής εταιρείας ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε., με διακριτικό τίτλο "ACES AUDITORS AE" και συγκεκριμένα: α) Τακτικός Ελεγκτής ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής κ. Φραγκισκάκης Αθανάσιος με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 15081 και αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 1862 και β) αναπληρωματικός ελεγκτής ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής κ. Μπιτζαράκης Ιωάννης, με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 23141 και αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 1555.

6) Εγκρίθηκε ομόφωνα με ψήφους 2.344.963, ήτοι με ποσοστό 100,00 % επί των παρόντων, η Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Δ.Σ. της Εταιρείας κατ' άρθρο 3 Ν. 4706/2020.

Εντός της κλειόμενης χρήσεως 2021, μετά από συνεννόηση και την υπογραφή σχετικού πρωτοκόλλου παράδοσης με την εκμισθώτρια ΡQH Ενίαία Ειδική Εκκαθάριση ΑΕ, η εταιρεία παρέδωσε το ακίνητο που κατείχε με χρηματοδοτική μίσθωση, στον Πύργο Ηλείας, επί της οδού 28^{ης} Οκτωβρίου 16, αναπόσβεστης αξίας κατά την 30/11/2021 ποσού € 511 χιλ. Το ποσό αυτό διεγράφη από το κονδύλι Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια, με ισόποση μείωση του κονδυλίου του παθητικού Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις - Χρηματοδοτικές μισθώσεις. Μετά την ανωτέρω διαγραφή, παραμένει στις Οικονομικές Καταστάσεις οφειλή προς την ανωτέρω εκμισθώτρια ποσού € 393 χιλ. Η εταιρεία βρίσκεται σε επικοινωνία με την εκμισθώτρια εταιρεία για την οριστική διευθέτηση της οφειλής.

2- ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΜΕΓΕΘΩΝ:

2.1 Κύκλος εργασιών

Ο Κύκλος Εργασιών της τρέχουσας χρήσης ανήλθε σε € 2.177.410,84, ενώ στη προηγούμενη χρήση 2020, είχε ανέλθει σε € 1.826.245,48, σημειώθηκε δηλαδή αύξηση κατά 19,23%. Σημειώνεται ότι και στη χρήση 2021, υπήρξαν σημαντικές επιπτώσεις στον κύκλο εργασιών λόγω της πανδημίας του κορωνοϊού, δεδομένου ότι στο χρονικό διάστημα 18/01/2021 – 11/4/2021 και ανάλογα με τη γεωγραφική περιοχή του κάθε υποκαταστήματος, υπήρξε αναστολή λειτουργίας των καταστημάτων με βάση κρατικές αποφάσεις για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων της πανδημίας και της επακόλουθης πτώσης του αγοραστικού ενδιαφέροντος των καταναλωτών.

2.2 Αποτέλεσμα

Οι Ζημίες προ Φόρων διαμορφώθηκαν σε € 289.603,91 το 2021, από € 960.430,93 το 2020. Οι Καθαρές Ζημίες μετά από Φόρους διαμορφώθηκαν σε € 285.448,69 το 2021, από € 819.885,28 το 2020. Τα Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) διαμορφώθηκαν σε € 653.713,78 το 2021, από € 120.096,80 το 2020.

2.3 Λειτουργικά έξοδα

Τα Λειτουργικά Έξοδα (διοίκησης & διάθεσης) εμφανίζουν μικρή αύξηση κατά 3,78%, σε σχέση με τα αντίστοιχα της προηγούμενης χρήσης 2020 και ανήλθαν στο ποσό των € 1.715.096,03 έναντι € 1.652.645,00 της αντίστοιχης προηγούμενης χρήσης.

2.4 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

Δεν πραγματοποιήθηκαν χρηματοοικονομικά έσοδα στις χρήσεις 2021 και 2020. Τα Χρηματοοικονομικά Έξοδα της χρήσης, ύψους € 233.375,61 είναι μειωμένα κατά ποσό € 109.278,06 (ήτοι 31,89%) σε σχέση με τα αντίστοιχα της προηγούμενης χρήσης 2020, ύψους € 342.653,67. Στα ανωτέρω ποσά περιέχονται και τα χρηματοοικονομικά έξοδα για τις λειτουργικές μισθώσεις.

2.5 Μικτά κέρδη

Το ποσοστό του μικτού περιθωρίου κέρδους διαμορφώθηκε στο 62,40% σε σχέση με 55,59% της προηγούμενης χρήσης. Η εταιρεία έχει περιορίσει την παραγωγική δραστηριότητα λόγω υψηλού κόστους με αντίστοιχη μείωση του προσωπικού της. Η παραγωγική αυτή διαδικασία αντικαταστάθηκε με τη μέθοδο του φασόν. Ο μεγαλύτερος όγκος των πωλήσεων αφορά στην πώληση εμπορευμάτων και επιβαρύνεται ανάλογα το κόστος διάθεσης.

ΟΙ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΑ ΜΕΓΕΘΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΕΙΝΑΙ ΟΙ ΠΑΡΑΚΑΤΩ:

Ίδια Κεφάλαια

Τα ίδια κεφάλαια ανέρχονται σε € 311.228,84, έναντι € 528.458,26 της προηγούμενης χρήσης 2020. Σημειώνεται ότι στα Ίδια Κεφάλαια της 31/12/2020 υπήρξε επαναδιατύπωση του αρχικώς δημοσιευθέντος ποσού € 477.361,70, λόγω μεταβολής λογιστικής πολιτικής που οφείλεται στις αλλαγές στο ΔΛΠ 19. Με δεδομένο ότι τα Ίδια Κεφάλαια έχουν κατέλθει κάτω από το 1/2 του Μετοχικού Κεφαλαίου, η Διοίκηση της Εταιρείας, θα λάβει τα προσήκοντα μέτρα, εντός της τρέχουσας χρήσης 2022.

Αναλυτικότερη παρουσίαση των μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων γίνεται στον πίνακα 3 «Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων» των οικονομικών καταστάσεων.

Αποθέματα

Τα αποθέματα της 31.12.2021 ποσού € 1.170.370,94 είναι μειωμένα σε σχέση με τα αντίστοιχα της προηγούμενης χρήσης 2019, ποσού € 1.188.579,82 κατά 18.208,88 Ευρώ.

Εμπορικές Απαιτήσεις της εταιρείας

Οι απαιτήσεις της Εταιρείας ανέρχονται σε € 421.860,91, έναντι € 375.683,35 της προηγούμενης χρήσης 2020, παρουσιάζοντας αύξηση κατά € 46.177,56 ήτοι ποσοστό 12,29%.

Υποχρεώσεις

Οι υποχρεώσεις της Εταιρείας, μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες, ανέρχονται την 31.12.2021 στο ποσό των € 9.152.527,27 έναντι € 9.840.481,35 της προηγούμενης χρήσης, μειωμένες κατά € 687.954,08 ήτοι ποσοστό 6,99%.

3.- ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΜΕΤΡΗΣΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ

	31/12/2021	31/12/2020
A) ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ		
Ξένα / Ίδια κεφάλαια	29,41	18,62
Σύνολο Υποχρεώσεων / Σύνολο απασχ.κεφαλαίων	0,97	0,95
B) ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ		
Κυκλοφοριακή ρευστότητα (κυκλοφορούν/τρέχ.υποχρ/σεις)	0,31	0,35
Άμεση (ταμειακή) ρευστότητα (διαθέσιμα/τρέχ.υποχρ/σεις)	0,007	0,003

Γ) EBITDA

Ο δείκτης EBITDA αφορά στο αποτέλεσμα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων και προκύπτει άμεσα από την Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικών Εσόδων των Οικονομικών Καταστάσεων. Ο δείκτης EBITDA ανήλθε σε € 653.713,78 το 2021, έναντι € 120.096,80 το 2020, σημειώνοντας μεγάλη αύξηση 444%.

4.- ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ & ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ.

Η Εταιρεία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κινδύνους αγορών (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκιο, τιμές αγοράς Α' υλών), πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ταμειακών ροών και κίνδυνο από μεταβολές επιτοκίων. Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας εστιάζεται στην κατά το δυνατόν ακριβή πρόβλεψη των χρηματοπιστωτικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει ενδεχόμενη αρνητική τους επίδραση στην χρηματοοικονομική απόδοση της.

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από το τμήμα διαχείρισης διαθεσίμων σε συνεργασία με τα τμήματα προμηθειών και πωλήσεων, το οποίο εκτιμά και αντισταθμίζει τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους σε συνεργασία με τις άλλες υπηρεσίες της εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο παρακολουθεί και παρέχει οδηγίες και κατευθύνσεις για την γενική διαχείριση των κινδύνων.

(I) Κίνδυνος διακύμανσης τιμών: Οι βασικές Α' ύλες στον κλάδο (νήματα, υφάσματα) καθώς και ορισμένα έτοιμα ενδύματα εισάγονται από το εξωτερικό όμως το σύνολο σχεδόν των συναλλαγών διενεργείται σε ευρώ κατά συνέπεια η εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο,

Η Διοίκηση παρακολουθεί σε συνεχή βάση την προμήθεια των ειδών αυτών καθώς και τους όρους και προθεσμίες παράδοσης.

(II) Πιστωτικός Κίνδυνος: Το μεγαλύτερο μέρος των πωλήσεων αφορά σε πελάτες λιανικής, οπότε ο πιστωτικός κίνδυνος ελαχιστοποιείται. Ο μοναδικός πιστωτικός κίνδυνος είναι αυτός που ένας πελάτης χονδρικής δεν εκπληρώσει τις συμβατικές του υποχρεώσεις στις ορισμένες προθεσμίες.

Για τον μηδενισμό του κινδύνου αυτού η πολιτική της Εταιρείας είναι να συνάπτει εμπορικές συμφωνίες με πελάτες που ικανοποιούν υψηλά standards, ενώ, λαμβάνοντας υπόψη το υψηλό επίπεδο της πιστωτικής αξιοπιστίας τους, δεν θεωρεί ότι απαιτείται η σύναψη ενέχυρων συμβάσεων για τους περισσότερους πελάτες.

Πάντως, περαιτέρω επιδείνωση των συνθηκών της αγοράς που θα κατέληγε σε γενικότερη αδυναμία είσπραξης των απαιτήσεων από τους πελάτες, θα μπορούσε να δημιουργήσει πρόβλημα ρευστότητας στην Εταιρεία. Η Εταιρεία προβαίνει σε πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις από πελάτες.

(III) Κίνδυνος διακύμανσης επιτοκίων: Η Εταιρεία παρακολουθεί συνεχώς τις μεταβολές των επιτοκίων προκειμένου να αποφασίσει για τις μορφές δανεισμού της, επιδιώκοντας την ελαχιστοποίηση του χρηματοοικονομικού κόστους. Το μεγαλύτερο μέρος των τραπεζικών υποχρεώσεων αφορά μακροπρόθεσμο δανεισμό (15 ετές ομολογιακό δάνειο). Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων που προέρχεται από τα μακροπρόθεσμα δάνεια, είναι σημαντικός για την Εταιρεία, λόγω της αύξησης των spreads και της σφικτής πιστωτικής πολιτικής που ακολουθείται από το σύνολο των τραπεζών.

Σημειώνεται ότι για τα βραχυπρόθεσμα δάνεια της εταιρείας με βάση τις δανειακές συμβάσεις είναι δυνατόν στις λήξεις τους να αποπληρωθούν μερικώς ή ολικώς ή να ανανεωθούν. Η πρόβλεψη αυτή των δανειακών συμβάσεων, δίνει τη δυνατότητα στην εταιρεία να αντιμετωπίσει αποτελεσματικά ενδεχόμενη έλλειψη ρευστότητας. Όλα τα δάνεια είναι σε ευρώ. Όλα τα δάνεια επιβαρύνονται με επιτόκιο EURIBOR + SPREAD. Η διοίκηση εκτιμά ότι η ανωτέρω αξία των δανείων είναι ίση με την εύλογη αξία τους.

(IV) Κίνδυνος ρευστότητας: Ο κίνδυνος ρευστότητας αντιμετωπίζεται με τη διαθεσιμότητα επαρκούς χρηματοδότησης, ούτως ώστε να διατηρείται μία ιδανική κατανομή κεφαλαίου και να εξασφαλίζεται χαμηλό κόστος χρηματοδότησης. Για το σκοπό αυτό παρακολουθεί συστηματικά το κεφάλαιο κίνησης ώστε να διατηρεί όσο το δυνατό χαμηλότερα το επίπεδο εξωτερικής χρηματοδότησης. Η εταιρεία, παράλληλα με τις συζητήσεις με τις τράπεζες συνεχίζει να εξετάζει μία σειρά από ενέργειες για την ενίσχυση της ρευστότητάς της (συνέχιση των ενεργειών για τον περιορισμό του κόστους λειτουργίας και τη βελτίωση του ταμειακού της κύκλου). Στη βάση των ανωτέρω ενεργειών, η εταιρεία εκτιμά ότι δεν θα αντιμετωπίσει προβλήματα

χρηματοδότησης και ρευστότητας τουλάχιστον για τους επόμενους 12 μήνες, ευελπιστώντας πως δεν θα έχουμε περαιτέρω επιδείνωση της αγοράς και του τραπεζικού συστήματος γενικότερα

(V) Συναλλαγματικός κίνδυνος : Η πλειοψηφία των συναλλαγών καθώς επίσης οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις της εταιρείας είναι σε ευρώ και η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σοβαρό συναλλαγματικό κίνδυνο. Ωστόσο παρακολουθεί τις εξελίξεις των ισοτιμιών προκειμένου να λάβει μέτρα αντιμετώπισής του.

(VI) Κίνδυνος αποθεμάτων: Τα είδη που εμπορεύεται η εταιρεία ανήκουν στην κατηγορία ένδυσης κατά συνέπεια δεν αντιμετωπίζει υψηλό κίνδυνο απαξίωσής τους. Η εταιρεία λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα προκειμένου να ελαχιστοποιήσει άλλους κινδύνους των αποθεμάτων (κλοπές, φυσικές καταστροφές).

(VII) Κίνδυνος αγοράς: Η μείωση της αγοραστικής δύναμης του κοινού, ως συνέπεια της αύξησης του κόστους ενέργειας, η οποία επιδεινώθηκε από τον πόλεμο στην Ουκρανία, ενδεχομένως να έχει επίπτωση και στις πωλήσεις της εταιρείας. Σημειώνεται ότι η εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στην Ουκρανία και στην Ρωσία.

5. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΕΥΘΥΝΗ

"We care"

Η εταιρική υπευθυνότητα της εταιρείας βασίζεται σε μια ευρύτερη στρατηγική τοποθέτηση και προσδιορίζεται από τις δεσμεύσεις της διοίκησης έναντι των εργαζομένων, των μετόχων, των πελατών, των προμηθευτών, αλλά και του ευρύτερου κοινωνικού συνόλου. Τα ενδιαφερόμενα αυτά μέρη (stakeholders) αποτελούν κατά μια ευρύτερη έννοια, την οικογένεια μέσα στην οποία η εταιρεία δραστηριοποιείται, εξελίσσεται και αναπτύσσεται, λειτουργώντας πάντα με υπευθυνότητα και σεβασμό.

Άξονας Κοινωνία

Οι δραστηριότητες της εταιρείας εκτείνονται και σε πρωτοβουλίες φιλανθρωπικού περιεχομένου καλύπτοντας τις ανάγκες, μη κερδοσκοπικών ιδρυμάτων και μη κυβερνητικών οργανισμών που σχετίζονται με τα παιδιά, το πιο τρυφερό κομμάτι της κοινωνίας μας. Η εταιρεία συνεχίζει να επιδεικνύει την ευαισθησία της σε θέματα κοινωνικής αλληλεγγύης που δεν αφορούν επαγγελματικές ενέργειες αλλά ζητήματα που η εταιρεία αισθάνεται τη μεγάλη ευθύνη να φέρει στην προσοχή του κοινού. Επιπλέον, η εταιρεία στηρίζει σε εθνικό επίπεδο πολλούς συλλόγους, οργανώσεις και μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς μέσα από δωρεές προϊόντων. Ενδεικτικά, τα τελευταία χρόνια προϊόντα της εταιρείας προσφέρθηκαν αφιλοκερδώς στο Δήμο Πατρέων για άπορους δημότες, καθώς και στο ίδρυμα Μέριμνα και σε λοιπά φιλανθρωπικά σωματεία.

6. ΣΤΟΧΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ

Η εταιρεία και γενικότερα ο κλάδος στον οποίο δραστηριοποιείται χτυπήθηκε σημαντικά από την εμφάνιση του ιού Covid-19. Το αγοραστικό κοινό είναι διστακτικό και έχει περιορίσει σημαντικά την κατανάλωση του. Ο τζίρος της εταιρείας, παρά την αναστολή λειτουργίας των καταστημάτων την περίοδο 18/01/2021-11/04/2021 με βάση κρατικές αποφάσεις, σημείωσε αύξηση κατά 19,23%, σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση 2020, κατά την οποία υπήρξε η μεγαλύτερη επίπτωση της πανδημίας στα αποτελέσματα της εταιρείας.

Με τα μέχρι τη σύνταξη της παρούσης στοιχεία, ο τζίρος της τρέχουσας χρήσης 2022 έχει επηρεαστεί από την αύξηση του κόστους ενέργειας, η οποία επηρεάζει τις δυνατότητες του καταναλωτικού κοινού και η οποία επιτάχθηκε με την έναρξη του πολέμου στην Ουκρανία. Παρά ταύτα η κατάργηση των μέτρων περιορισμού της πανδημίας αναμένεται να έχει θετική επίδραση στα οικονομικά μεγέθη της εταιρείας.

Στόχος της εταιρείας για το επόμενο χρονικό διάστημα θα είναι να δοθεί περαιτέρω βάρος στην ανάπτυξης του ηλεκτρονικού της καταστήματος (e-shop), καθώς κρίνει πως πλέον ο τρόπος που αγοράζει αγαθά ο καταναλωτής έχει διαφοροποιηθεί ριζικά σε σχέση με το παρελθόν.

Κατά τη διάρκεια και αυτού του έτους, όπως και στα προηγούμενα, η εταιρεία θα συνεχίζει να εφαρμόζει σύστημα προσφορών καθ' όλη τη διάρκεια του έτους, για μεγαλύτερη προσέλκυση του καταναλωτικού κοινού προσδοκώντας επιπλέον βελτίωση του κύκλου εργασιών της. Επίσης έχει θέση σε εφαρμογή σχέδιο δραστηριότητας περικοπής λειτουργικών δαπανών πάσης φύσεως αποσκοπώντας τόσο στην εξοικονόμηση πόρων όσο και στην διατήρηση της υψηλής ποιότητας των εμπορευμάτων της.

7. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Παροχές προς τη Διοίκηση και Στελέχη της Εταιρείας κατά την έννοια του IAS 24

Στην κλειόμενη χρήση 2021, με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π.24 διενεργήθηκαν οι εξής συναλλαγές:

Αμοιβές μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ποσό € 0,00
Μισθοί, Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης (Ι.Κ.Α.) Παροχές εξόδου από την υπηρεσία
ποσό € 19.716,09

Τα οποία αναλύονται ως εξής:

Δούρος Θεόδωρος: Ακαθάριστες Αποδοχές 3.820,10 πλέον εργοδοτικές εισφορές 869,08
Δούρου Αγγελική: Ακαθάριστες Αποδοχές 6.355,48 πλέον εργοδοτικές εισφορές 1.445,90
Ματαράγκας Σπυρίδων: Ακαθάριστες Αποδοχές 6.164,21 πλέον εργοδοτικές εισφορές 1.061,32

Επίσης στη χρήση 2021 έγιναν προς μέλη του Δ.Σ. καταβολές μισθωμάτων ποσού 955,60 €.

Κατά την 31/12/2021, υπήρχαν απαιτήσεις από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και διευθυντικά στελέχη ποσού € 124.439,58.

Στην προηγούμενη χρήση 2020, με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π.24 διενεργήθηκαν οι εξής συναλλαγές:

Αμοιβές μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ποσό € 0,00
Μισθοί, Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης (Ι.Κ.Α.) Παροχές εξόδου από την υπηρεσία
ποσό € 21.613,24

Τα οποία αναλύεται ως εξής:

Δούρος Θεόδωρος: Ακαθάριστες Αποδοχές 5.750,98 πλέον εργοδοτικές εισφορές 1.418,30
Δούρου Αγγελική: Ακαθάριστες Αποδοχές 5.835,48 πλέον εργοδοτικές εισφορές 1.439,20
Ματαράγκας Σπυρίδων: Ακαθάριστες Αποδοχές 5.750,98 πλέον εργοδοτικές εισφορές 1.418,30

Επίσης στη χρήση 2020 έγιναν προς μέλη του Δ.Σ. καταβολές μισθωμάτων ποσού 1.389,99 €.

Κατά την 31/12/2020, υπήρχαν απαιτήσεις από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και διευθυντικά στελέχη ποσού € 152.872,60.

8. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΠΟΥ ΣΥΝΕΒΗΣΑΝ ΑΠΟ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ, ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Η έναρξη του πολέμου στην Ουκρανία, έχει προκαλέσει αβεβαιότητα στις αγορές σε παγκόσμιο επίπεδο και προκαλεί επιπλέον επιδείνωση στο κόστος ενέργειας, το οποίο επηρεάζει το σύνολο της οικονομικής δραστηριότητας και συνεπακόλουθα το κόστος πρώτων υλών και την καταναλωτική συμπεριφορά. Η εταιρεία δεν έχει συναλλαγές με επιχειρήσεις στην Ουκρανία και στην Ρωσία και δεν δραστηριοποιείται στις χώρες αυτές και η Διοίκηση της παρακολουθεί τις εξελίξεις, ώστε να εξασφαλίσει την ομαλή συνέχιση της εξυπηρέτησης των πελατών της.

Πέραν των ήδη αναφερθέντων, από την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης, δεν συνέβησαν σημαντικά γεγονότα, που να επηρεάζουν τα κονδύλια του Ισολογισμού, την τρέχουσα χρηματοοικονομική θέση και την συνέχιση της δραστηριότητας της Εταιρείας.

9. ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές της εταιρείας, καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που έχουν ή ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στα οικονομικά αποτελέσματα της εταιρείας και ως εκ τούτου δεν έχει διενεργηθεί σχετική πρόβλεψη.

Το απασχολούμενο προσωπικό της εταιρείας στις 31/12/2021 ανέρχεται σε 59 άτομα, ενώ στις 31/12/2020 ανερχόταν σε 55 άτομα.

Έχουν τηρηθεί οι ίδιες λογιστικές αρχές με τις συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2020.

Δεν έγινε οιαδήποτε διακοπή εκμετάλλευσης ή κλάδου της εταιρείας κατά τη κλειόμενη χρήση.

10. - ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Η παρούσα δήλωση αποτελεί ειδική ενότητα και αναπόσπαστο τμήμα της Ετήσιας Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και συντάχθηκε σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δηλώνει τα παρακάτω:

α) Αναφορά στον κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης τον οποίο έχει αποφασίσει αυτοβούλως να εφαρμόζει η εταιρεία, καθώς και τον ιστότοπο στον οποίο είναι διαθέσιμο στο κοινό το σχετικό κείμενο.

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΚΕΔ) του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ), που εκδόθηκε τον Ιούνιο του 2021. Ο ΕΚΕΔ αποτελεί τη βάση για την εφαρμογή ενός ολοκληρωμένου συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης και προσαρμόζεται συνεχώς στις μεταβαλλόμενες συνθήκες του οικονομικού, κοινωνικού και επιχειρηματικού περιβάλλοντος της Εταιρείας. Ο Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης αναρτάται στην κάτωθι ηλεκτρονική διεύθυνση: <https://www.esed.org.gr/web/guest/code-listed>.

Η υιοθέτηση του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης έλαβε χώρα με το από 31.07.2021 Πρακτικό Δ.Σ., με το οποίο αποφασίστηκε η συμμόρφωση της εταιρίας προς τις διατάξεις του Ν.4706/2020, τις κατευθύνσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και τις αρχές εταιρικής διακυβέρνησης που οφείλει να εφαρμόζει στο εξής η εταιρία και εγκρίθηκε ο Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρίας, στη σελίδα 14 του οποίου Κανονισμού υπό 1 ορίζεται με σαφήνεια ότι η εταιρία υιοθετεί και εφαρμόζει τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΚΕΔ) του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ). Σκοπός του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του ΣΕΒ είναι να προωθήσει την καλή διακυβέρνηση με την πεποίθηση ότι αυτή θα ενισχύσει τη μακροπρόθεσμη επιτυχία και ανταγωνιστικότητα των ελληνικών εταιριών.

Κατά τη διάρκεια του 2021 η Εταιρία προέβη σε υιοθέτηση νέου Κανονισμού Λειτουργίας, όπως προαναφέρθηκε, σε συμμόρφωση προς το Ν.4706/2020 και τις εγκυκλίους της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Επίσης προέβη σε υιοθέτηση Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Για την εξυπηρέτηση των λειτουργιών του Διοικητικού Συμβουλίου, η εταιρία υιοθέτησε Κανονισμό Λειτουργίας Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, και συνέστησε την επιτροπή αυτή, η οποία αποτελείται από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Επίσης το Διοικητικό Συμβούλιο υιοθέτησε Πολιτική Καταλληλότητας των Μελών του Δ.Σ. και Πολιτικής Αποδοχών των Μελών του Δ.Σ.

Στόχος των κανονιστικών αυτών εγγράφων της εταιρίας είναι η πλήρης εναρμόνιση της λειτουργίας της με το τρέχον κανονιστικό πλαίσιο και με τις πιο πρόσφατες βέλτιστες πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης.

β) Αναφορά στις πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει η εταιρεία επιπλέον των προβλέψεων του νόμου, καθώς και παραπομπή στον τόπο όπου τις έχει δημοσιοποιήσει.

Στον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΚΕΔ) του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ), όπου γίνεται αναφορά σε υφιστάμενες, υποχρεωτικές νομικές ρυθμίσεις, χρησιμοποιείται οριστική ενεστώτα έτσι ώστε να διακριθούν οι απαιτήσεις αυτές από τις οικειοθελούς χαρακτήρα πρακτικές του Κώδικα.

Ενδεικτικά, αναφέρονται οι κάτωθι πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία επιπλέον των προβλέψεων του Νόμου:

- Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από τέσσερα (4) έως εννέα (9) μέλη. Τουλάχιστον το ένα τρίτο των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αποτελείται από ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη απαλλαγμένα από συγκρούσεις συμφερόντων με την εταιρεία και από στενούς δεσμούς με τη Διοίκηση, τους βασικούς μετόχους ή την εταιρεία.
- Το Διοικητικό Συμβούλιο με την υποστήριξη της Επιτροπής Ελέγχου θεσπίζει κατάλληλες πολιτικές όσον αφορά στον εσωτερικό έλεγχο και διασφαλίζει την αποτελεσματικότητα του συστήματος. Επίσης, ορίζει τη διαδικασία που θα υιοθετηθεί για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, η οποία περιλαμβάνει το πεδίο εφαρμογής και τη συχνότητα των εκθέσεων που λαμβάνει και εξετάζει το Διοικητικό Συμβούλιο κατά τη διάρκεια του έτους, καθώς και τη διαδικασία της ετήσιας αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.
- Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι διαθέσιμος για συναντήσεις με μετόχους της Εταιρείας και συζητά μαζί τους ζητήματα που αφορούν στη διακυβέρνηση της Εταιρείας. Ο Πρόεδρος διασφαλίζει ότι οι απόψεις των μετόχων γνωστοποιούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- Η Επιτροπή Ελέγχου εξασφαλίζει τη λειτουργία της μονάδας εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου.

γ) Περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της εταιρείας σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, στο οποίο η Εταιρία αποδίδει ιδιαίτερη βαρύτητα, συνίσταται από όλους τους μηχανισμούς και τις διαδικασίες που καλύπτουν το σύνολο των δραστηριοτήτων της Εταιρίας και έχει σχεδιαστεί ώστε να διασφαλίζονται:

- η συνεπής υλοποίηση της επιχειρησιακής στρατηγικής, με αποτελεσματική χρήση των διαθέσιμων πόρων,
- η αναγνώριση και η αντιμετώπιση των κινδύνων που αναλαμβάνονται για την επίτευξη επιχειρηματικών στόχων,

- η πληρότητα και η αξιοπιστία των στοιχείων και των πληροφοριών που απαιτούνται για τον ακριβή και έγκαιρο προσδιορισμό της χρηματοοικονομικής κατάστασης της Εταιρίας και για την παραγωγή αξιόπιστων Οικονομικών Καταστάσεων,
- η συμμόρφωση με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, τους εσωτερικούς κανονισμούς και τους κανόνες δεοντολογίας,
- η πρόληψη και η αποφυγή λανθασμένων ενεργειών που θα μπορούσαν να θέσουν σε κίνδυνο τη φήμη και τα συμφέροντα της Εταιρίας, των Μετόχων και των Συναλλασσόμενων με αυτήν,
- η αποτελεσματική λειτουργία των συστημάτων πληροφορικής για την υποστήριξη της επιχειρησιακής στρατηγικής και για την ασφαλή διακίνηση, επεξεργασία και αποθήκευση των κρίσιμων επιχειρησιακών πληροφοριών.
- ο διαρκής έλεγχος της καταλληλότητας μελών ΔΣ και των στελεχών της εταιρίας, της έλλειψης ασυμβίβαστων/κωλυμάτων και της τήρησης των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών ΔΣ και των διευθυντικών στελεχών της εταιρίας.

- η παρακολούθηση των διαδικασιών χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, για την αποτελεσματική λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και του συστήματος διαχείρισης κινδύνων, καθώς και για την εποπτεία και την παρακολούθηση της απόδοσης και της ανεξαρτησίας των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρίας, επικουρείται στο έργο της από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διενεργεί ελέγχους βάσει σχεδίου το οποίο κατόπιν της σχετικής παροχής της σύμφωνης γνώμης της Επιτροπής Ελέγχου εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα αποτελέσματα των ελέγχων και η διαδικασία παρακολούθησης κοινοποιούνται σε τακτική βάση στην Επιτροπή Ελέγχου, η οποία υποβάλλει αντίστοιχες αναφορές στο Διοικητικό Συμβούλιο. Σε ετήσια βάση υποβάλλεται στο Διοικητικό Συμβούλιο μέσω της Επιτροπής Έκθεση σχετικά με την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Όσον αφορά ειδικότερα τις διαδικασίες χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και λογιστικής, η Εταιρία διαθέτει πολιτικές και διαδικασίες που θεσπίστηκαν σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα, όπως αυτά ορίζονται στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση βάσει του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 19ης Ιουλίου 2002. Οι κύριες διαδικασίες που ακολουθεί η Εταιρία για τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητας των ελέγχων και την αποφυγή λαθών και απατών περιλαμβάνουν τον διαχωρισμό των αρμοδιοτήτων και την αρχή του διπλού ελέγχου (four-eye principle), η οποία βασίζεται στον διαμοιρασμό των αρμοδιοτήτων όσον αφορά βασικές διαδικασίες σε περισσότερα από ένα άτομα ή σε περισσότερες από μία Διευθύνσεις και στην έγκριση συγκεκριμένων εργασιών από τουλάχιστον δύο άτομα. Το λογιστικό σύστημα της Εταιρίας υποστηρίζεται από εξειδικευμένα πληροφοριακά συστήματα, που έχουν προσαρμοστεί στις επιχειρησιακές απαιτήσεις της Εταιρίας και στις απαιτήσεις των λογιστικών προτύπων. Έχουν καθοριστεί διαδικασίες ελέγχου και λογιστικών συμφωνιών, προκειμένου να διασφαλίζεται η πληρότητα, η ορθότητα και η ακρίβεια των καταχωρίσεων στα λογιστικά βιβλία, καθώς και η πληρότητα και η εγκυρότητα των Οικονομικών Καταστάσεων.

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι ανεξάρτητη επιτροπή με θητεία που ακολουθεί τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, έχει τριμελή σύνθεση και αποτελείται από τους α) Παναγιώτα Κοτσομύτη του Παναγιώτη και της Ελένης, Λογίστρια, που γεννήθηκε την 18.04.1982 στην Πάτρα και κατοικεί στην Πάτρα, ως ανεξάρτητο μέλος της επιτροπής η οποία εξελέγη και Πρόεδρος αυτής και η οποία εργάζεται από το έτος το 2005 συνεχώς μέχρι σήμερα και διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στη λογιστική και ελεγκτική, β) Ζέρβα Νικόλαο Οικονομολόγο, ως ανεξάρτητο μέλος της επιτροπής, που διαθέτει επίσης άριστη γνώση λογιστικής και ελεγκτικής, ως πρώην διευθυντικό στέλεχος της Εθνικής Τραπέζης της Ελλάδος ΑΕ και γ) Αγγελική Δούρου του Νικολάου και της Μαρίας, ως μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. της εταιρίας, η οποία διαθέτει εξειδικευμένη γνώση στο αντικείμενο δραστηριότητας, την οργάνωση και λειτουργία της εταιρίας, η οποία γνώση είναι απαραίτητη για την αποτελεσματική διεξαγωγή του εσωτερικού ελέγχου. Τα μέλη της επιτροπής ελέγχου του άρθρου 44 Ν.4449/2017 στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η εταιρεία και εκπληρώνουν τις προϋποθέσεις και τους όρους που τάσσει, τόσο το άρθρο αυτό όσο και το άρθρο 4 του Ν. 3016/2002.

Κατά τη διάρκεια του έτους 2021 η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε έξι (6) φορές. Όλα τα μέλη της Επιτροπής συμμετείχαν σε όλες τις συνεδριάσεις. Επιπλέον συναντήθηκε κατ' επανάληψη με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή της Εταιρείας και με τον οικονομικό διευθυντή της εταιρίας, χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης, πριν τη δημοσίευση των οικονομικών της καταστάσεων, εξαμηνιαίων και ετήσιων. Η επιτροπή έχει καταρτίσει από το έτος 2020 Κανονισμό Λειτουργίας, ο οποίος έχει υπάρχει στον ιστότοπο της Εταιρείας dur.gr.

Κατά το έτος 2021 η Επιτροπή:

- Εξέτασε και αξιολόγησε την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των διαδικασιών του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και έκανε εισηγήσεις.

- Συνεργάστηκε με τον Εσωτερικό Ελεγκτή και έδωσε τις κατάλληλες οδηγίες για τη συνέχιση του ελέγχου και συζήτησε για τα ευρήματα και συμπεράσματα επί των εκθέσεων ελέγχου.

- Ενημερώθηκε από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή αναφορικά με το σχεδιασμό ελέγχου, τα χρονοδιαγράμματα, την ελεγκτική προσέγγιση, τη μέθοδο καθορισμού του ουσιώδους μεγέθους, τα σημαντικά θέματα ελέγχου, τον τρόπο αξιολόγησης των σημαντικότερων κινδύνων και τις προτεινόμενες ελεγκτικές διαδικασίες για τις ετήσιες και εξαμηνιαίες οικονομικές καταστάσεις.

- Εξέτασε πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ., τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (εταιρικές και ενοποιημένες), που καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και αξιολόγησε θετικά την πληρότητα και τη συνέπεια.

- Συζήτησε με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές χωρίς την παρουσία μελών της Διοίκησης και ενημερώθηκε για τη

συνεργασία τους με τη Διοίκηση στα θέματα χρηματοοικονομικού ελέγχου.

- Παρείχε τη σύμφωνη γνώμη της για την πρόταση του Δ.Σ. προς τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων για τον διορισμό της ελεγκτικής εταιρείας ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε., με διακριτικό τίτλο "ACES AUDITORS AE" και συγκεκριμένα τον: α) Τακτικό Ελεγκτή τον Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή κ. Φραγκισκάκη Αθανάσιο με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 15081 και αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 1862 και β) αναπληρωματικό ελεγκτή τον ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή κ. Μπιτζιράκη Ιωάννη, με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 23141 και αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 1555.

- Φρόντισε, ενόψει του νέου πλαισίου Εταιρικής Διακυβέρνησης που είναι σε διαβούλευση, για την ενδελεχή εξέταση των όρων, διατάξεων και προϋποθέσεων του πλαισίου.

- Ερευνήσε και εξέτασε τη θέσπιση πολιτικής αποδοχών, με σκοπό να δίδεται παράδειγμα από πλευράς αμοιβών προς όλη την ιεραρχία, τα στελέχη και τους υπαλλήλους της εταιρείας, ότι σε δύσκολες περιόδους κρίσης συνεισφέρουν όλοι με ανάλογες θυσίες στην αντιμετώπισή της, με ταυτόχρονο μετριασμό στρεβλών κινήτρων σε επίπεδο αποδοχών και ενέκρινε σχέδιο της πολιτικής αποδοχών η οποία θα τεθεί προς ψήφιση από την Γενική Συνέλευση.

Επίσης η Επιτροπή Ελέγχου

- Εξέτασε τους συνήθεις χρηματοοικονομικούς κινδύνους στους οποίους μπορεί να εκτεθεί η Εταιρεία
- Παρακολούθησε το θέμα της νόσου COVID - 19 και συνέλεξε στοιχεία με στόχο την εξασφάλιση της απρόσκοπτης συνέχισης της λειτουργίας της Εταιρείας.

- Παρακολούθησε τις δραστηριότητες της Εταιρείας στον τομέα της ανάπτυξης και τη βελτίωση των προϊόντων πληροφορικής που παράγει. Επίσης παρακολούθησε τις διαδικασίες διαχείρισης ανθρώπινου δυναμικού και εξασφάλισε ότι λειτουργούν κάτω από δίκαιες και νόμιμες συνθήκες, χωρίς να υπάρχει διάκριση ανάλογα με την ηλικία, τη φυλή, το γένος, το χρώμα, την εθνική προέλευση, τη θρησκεία, την υγεία, τις ερωτικές προτιμήσεις, τις πολιτικές ή ιδεολογικές απόψεις ή άλλα χαρακτηριστικά των εργαζομένων που προστατεύονται από νόμους και κανονισμούς.

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

Η σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας πραγματοποιείται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Ν.4548/ 2018 όπως ισχύει.

Η Γενική Συνέλευση είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει περί:

α) Τροποποιήσεων του καταστατικού, ως τροποποιήσεις θεωρούνται και οι αυξήσεις, τακτικές ή έκτακτες, και οι μειώσεις του κεφαλαίου, εξαιρουμένων των περιπτώσεων του άρθρου 117 παρ. 2.

β) Εκλογής μελών του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών.

γ) Την έγκριση της συνολικής διαχείρισης κατά το άρθρο 108 και την απαλλαγή των ελεγκτών.

δ) Έγκρισης των ετήσιων και των τυχόν ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ε) Διάθεσης των ετήσιων κερδών.

στ) Την έγκριση παροχή αμοιβών ή προκαταβολής αμοιβών κατά το άρθρο 109

ζ) Επί εισηγμένων σε ρυθμιζόμενη αγορά εταιρειών, την έγκριση της πολιτικής αποδοχών του άρθρου 110 και της έκθεσης αποδοχών του άρθρου 112.

η) Συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, παράταση της διάρκειας ή λύση της εταιρείας.

θ) Διορισμού εκκαθαριστών.

Η Γενική Συνέλευση συνέρχεται τακτικά στην έδρα της Εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου δήμου εντός της περιφέρειας της έδρας ή άλλου δήμου όμορου της έδρας, τουλάχιστον μία φορά το χρόνο, το αργότερο έως τη δεκάτη (10η) ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4548/2018 άρθρο 119 παρ.1. Η Γενική Συνέλευση μπορεί, επίσης, να συνέρχεται και στην περιφέρεια του δήμου, όπου βρίσκεται η έδρα της ρυθμιζόμενης αγοράς, όπου είναι εισηγμένες οι μετοχές της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συγκαλεί σε έκτακτη συνεδρίαση τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, όταν το κρίνει σκόπιμο ή αναγκαίο.

Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων συγκαλείται είτε σε τακτική, είτε σε έκτακτη συνεδρίαση, από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας. Η πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης περιλαμβάνει το οίκημα με ακριβή διεύθυνση, την χρονολογία και την ώρα της συνεδρίασης, τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, τους μετόχους που έχουν δικαίωμα συμμετοχής, καθώς και ακριβείς οδηγίες για τον τρόπο με τον οποίο οι μέτοχοι θα μπορέσουν να μετράσουν στη συνέλευση και να ασκήσουν τα δικαιώματά τους αυτοπροσώπως ή δια αντιπροσώπου ή ενδεχομένως και εξ αποστάσεως. Η πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης δημοσιεύεται με την καταχώρισή της στη Μεριδα της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ. Επί εταιρειών με μετοχές εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά, εκτός από τη δημοσίευση της πρόσκλησης στο Γ.Ε.ΜΗ., το πλήρες κείμενο της πρόσκλησης δημοσιεύεται μέσα στη προθεσμία της παραγράφου 1 και στο διαδικτυακό τόπο της εταιρείας, και δημοσιοποιείται μέσα στην ίδια προθεσμία, με τρόπο που διασφαλίζει την ταχεία και χωρίς διακρίσεις πρόσβαση σε αυτήν, με μέσα που κατά την κρίση του διοικητικού συμβουλίου θεωρούνται ευλόγως αξιόπιστα, για την αποτελεσματική διάχυση των πληροφοριών στο επενδυτικό κοινό, όπως ιδίως με έντυπα και ηλεκτρονικά μέσα ενημέρωσης με εθνική και πανευρωπαϊκή εμβέλεια. Ανεξάρτητα από τους παραπάνω τρόπους δημοσίευσης της πρόσκλησης, κάθε μέτοχος με μετοχές μη εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά έχει το δικαίωμα να ζητήσει από την εταιρεία να του αποστέλλει με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο ατομική πληροφόρηση για επικείμενες

γενικές συνελεύσεις τουλάχιστον δέκα (10) ημέρες πριν από την ημέρα της συνεδρίασης Σε περιπτώσεις επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων η γενική συνέλευση συνέρχεται εκ νέου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία 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 ημερησίας διάταξης, οσοδήποτε και αν είναι το εκπροσωπούμενο σε αυτήν τμήμα του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, αν στην αρχική πρόσκληση είχε ήδη ορισθεί ο τόπος και ο χρόνος της επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι μεσολαβούν πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες ανάμεσα στη ματαιωθείσα συνεδρίαση και την επαναληπτική.

Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύτως επί των θεμάτων της ημερησίας διάταξης όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτή μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το 1/5 του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου. Εάν δεν συντελεστεί τέτοια απαρτία η Γενική Συνέλευση συνέρχεται εκ νέου εντός είκοσι (20) ημερών από τη χρονολογία της συνεδρίασης που ματαιώθηκε, με πρόσκληση δέκα (10) ημέρες τουλάχιστον πριν, και κατά την επαναληπτική αυτή συνεδρίαση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύτως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διάταξης οποιοδήποτε και αν είναι το τμήμα του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου που εκπροσωπείται σε αυτή.

Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, αν στην αρχική πρόσκληση είχε ήδη ορισθεί ο τόπος και ο χρόνος της επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι μεσολαβούν πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες ανάμεσα στη ματαιωθείσα συνεδρίαση και την επαναληπτική. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των εκπροσωπούμενων σε αυτή ψήφων

Κατ' εξαίρεση, η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι εκπροσωπώντας το ήμισυ (1/2) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, προκειμένου για αποφάσεις που αφορούν τη μεταβολή της εθνικότητας της Εταιρείας, τη μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης αυτής, την επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, την τακτική αύξηση του κεφαλαίου, εκτός αν επιβάλλεται από το νόμο ή γίνεται με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, τη μείωση του κεφαλαίου, εκτός αν γίνεται, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 21 του ν. 4548/2018 ή την παράγραφο 6 του άρθρου 49 του ν. 4548/2018, τη μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών, τη συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της Εταιρείας, 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, καθώς και σε κάθε άλλη περίπτωση που ορίζεται στο νόμο ότι η Γενική Συνέλευση αποφασίζει με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

Αν δεν επιτευχθεί η εξαιρετική απαρτία του 1/2 του καταβεβλημένου κεφαλαίου, η Γενική Συνέλευση προσκαλείται και συνέρχεται εκ νέου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της ματαιωθείσας συνεδρίασης, ύστερα από πρόσκληση προ δέκα (10) τουλάχιστον πλήρων ημερών, βρίσκεται δε σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι εκπροσωπώντας το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, αν στην αρχική πρόσκληση είχε ήδη ορισθεί ο τόπος και ο χρόνος της επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι μεσολαβούν πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες ανάμεσα στη ματαιωθείσα συνεδρίαση και την επαναληπτική.

Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης στις περιπτώσεις που απαιτείται εξαιρετική απαρτία λαμβάνονται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Γενική Συνέλευση.

Μέχρι την εκλογή του προέδρου της Γενικής Συνέλευσης, που γίνεται από την ίδια με την πλειοψηφία του άρθρου 23 του Καταστατικού της εταιρίας (απλή), στη Γενική Συνέλευση προεδρεύει ο πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου ή ο αναπληρωτής του, τον οποίο δύναται να έχει ορίσει το Διοικητικό Συμβούλιο με ειδική απόφασή του για το σκοπό αυτό. Χρήν γραμματέα εκτελεί προσωρινά αυτός που ορίζεται από τον πρόεδρο. Ο πρόεδρος της συνέλευσης επικουρείται από γραμματέα και ψηφοδέκτες, που εκλέγονται με τον ίδιο τρόπο. Ο πρόεδρος ελέγχει την κανονικότητα της συγκρότησης της Γενικής Συνέλευσης, την ταυτότητα και τη νομιμοποίηση των παρόντων, την ακρίβεια των πρακτικών, διευθύνει τη συζήτηση, θέτει τα θέματα σε ψηφοφορία και αναγγέλλει το αποτέλεσμα της τελευταίας.

Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης περιορίζονται στα θέματα που αναγράφονται στην ημερήσια διάταξη. Η ημερήσια διάταξη καταρτίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, και περιλαμβάνει τόσο τις προτάσεις αυτού, όσο και προτάσεις μετόχων, σύμφωνα με το άρθρο 8 του Καταστατικού της εταιρίας. Συζήτηση εκτός των θεμάτων της ημερησίας διάταξης δεν επιτρέπεται παρά μόνο επί τροπολογιών των προτάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου προς τη Συνέλευση για προτάσεις σύγκλησης άλλης Γενικής Συνέλευσης από εκλεγμένα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ή επί κάθε θέματος, εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται οι μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς δεν αντιλέγει στην συζήτηση και λήψη σχετικής απόφασης. Το αποτέλεσμα της ψηφοφορίας αναγγέλλεται από τον πρόεδρο της Γενικής Συνέλευσης μόλις διαπιστωθεί. Με αίτηση μετόχου ο πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης υποχρεούται να καταχωρίσει στα πρακτικά περίληψη της γνώμης του, εκτός εάν αυτή αναφέρεται σε ζητήματα προφανώς εκτός ημερησίας διάταξης ή το περιεχόμενό της αντίκειται καταφανώς στα χρηστά ήθη ή το νόμο. Επίσης με αίτηση μετόχου η Εταιρεία υποχρεούται να χορηγεί στον μέτοχο αυτόν αντίγραφο πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων. Η Εταιρεία δημοσιεύει στο διαδικτυακό της τόπο, με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα αποτελέσματα της ψηφοφορίας, μέσα σε πέντε (5) ημέρες το αργότερο από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης, προσδιορίζοντας για κάθε απόφαση τουλάχιστον τον αριθμό των μετοχών για τις οποίες δόθηκαν έγκυρες ψήφοι, την αναλογία του κεφαλαίου που εκπροσωπούν αυτές οι ψήφοι, το συνολικό αριθμό έγκυρων ψήφων, καθώς και τον αριθμό ψήφων υπέρ και κατά κάθε απόφασης και τον αριθμό των αποχών. Οι συζητήσεις και αποφάσεις που λαμβάνονται κατά τη Γενική Συνέλευση καταχωρίζονται σε ειδικό βιβλίο πρακτικών, το οποίο υπογράφεται από τον πρόεδρο και το γραμματέα της. Στο ίδιο βιβλίο καταχωρίζεται και κατάλογος των μετόχων που παρευρέθηκαν ή

αντιπροσωπεύθηκαν στη Γενική Συνέλευση. Τα αντίγραφα και τα αποσπάσματα των πρακτικών επικυρώνονται από τον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, τον αναπληρωτή του ή άλλο μέλος του οριζόμενο με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου και υποβάλλονται στην αρμόδια υπηρεσία Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.) εντός είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης.

Μετά την έγκριση των ετησίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η Γενική Συνέλευση, με φανερή ψηφοφορία, αποφασίζει για την έγκριση της συνολικής διαχείρισης που έλαβε χώρα κατά την αντίστοιχη χρήση. Παραίτηση όμως της Εταιρείας από αξιώσεις της κατά των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή άλλων προσώπων ή συμβιβασμός της Εταιρείας με αυτούς μπορεί να λάβει χώρα μόνο με τις προϋποθέσεις της παραγράφου 7 του άρθρου 102 του Ν. 4548/2018.

Στην ψηφοφορία της έγκρισης της συνολικής διαχείρισης δικαιούνται να μετέχουν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μόνο με μετοχές, των οποίων είναι κύριοι ή ως αντιπρόσωποι άλλων μετόχων, εφόσον όμως έχουν λάβει σχετική εξουσιοδότηση με ρητές και συγκεκριμένες οδηγίες ψήφου. Το ίδιο ισχύει και για τους υπαλλήλους της Εταιρείας.

Ύστερα από αίτηση οποιουδήποτε μετόχου, ως μέτοχος δε νοείται και ένωση μετόχων, σύμφωνα με το άρθρο 144 του Ν. 4548/2018, η οποία 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.

Σύμφωνα με τα κατά περίπτωση οριζόμενα σχετικά στον ν. 4548/2018, μέτοχοι, οι οποίοι εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του κατεβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, μπορούν, με αίτησή τους (α) να υποχρεώνουν το Διοικητικό Συμβούλιο να συγκαλεί έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης αυτής, η οποία δεν πρέπει να απέχει περισσότερο από σαράντα πέντε (45) ημέρες από την ημερομηνία επίδοσης της αίτησης στον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου. Η αίτηση περιέχει το αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. (β) να υποχρεώνουν το Διοικητικό Συμβούλιο να εγγράψει στην ημερήσια διάταξη Γενικής Συνέλευσης, που έχει ήδη συγκληθεί, πρόσθετα θέματα, αν η σχετική αίτηση περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο δεκαπέντε (15) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση. Τα πρόσθετα θέματα πρέπει να δημοσιεύονται ή να γνωστοποιούνται, με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά το άρθρο 11, επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση. Η αίτηση για την εγγραφή πρόσθετων θεμάτων στην ημερήσια διάταξη συνοδεύεται από αιτιολόγηση ή από σχέδιο απόφασης προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση και η αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη δημοσιοποιείται κατά τον ίδιο τρόπο όπως η προηγούμενη ημερήσια διάταξη, δεκατρείς (13) ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης και ταυτόχρονα τίθεται στη διάθεση των μετόχων στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας, μαζί με την αιτιολόγηση ή το σχέδιο απόφασης που έχει υποβληθεί από τους μετόχους κατά τα προβλεπόμενα στην περίπτωση (δ) της παραγράφου 2 του άρθρου 12. (γ) να υποβάλλουν σχέδια αποφάσεων για θέματα που περιλαμβάνονται στην αρχική ή την τυχόν αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη Γενικής Συνέλευσης. Η σχετική αίτηση πρέπει να περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης, τα σχέδια δε αποφάσεων τίθενται στη διάθεση των μετόχων κατά τα οριζόμενα στις περιπτώσεις (α) έως (γ) της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του Καταστατικού, έξι (6) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης. Στις περιπτώσεις (α), (β) και (γ) ανωτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο δεν είναι υποχρεωμένο να προβαίνει στην εγγραφή θεμάτων στην ημερήσια διάταξη ούτε στη δημοσίευση ή γνωστοποίηση αυτών μαζί με αιτιολόγηση ή/και των σχεδίων αποφάσεων που υποβάλλονται από τους μετόχους, αν το περιεχόμενο αυτών έρχεται προφανώς σε αντίθεση με το νόμο ή τα χρηστά ήθη. (δ) Να υποχρεώνουν τον πρόεδρο της Γενικής Συνέλευσης να αναβάλει μία μόνο φορά τη 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 τη χρονολογία της αναβολής. Η ύστερα 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 διατυπώσεων συμμετοχής, υπό την επιφύλαξη των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 13 του παρόντος. (ε) Να υποχρεώνουν το Διοικητικό Συμβούλιο 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. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχρώντα ουσιαστικό λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Στις περιπτώσεις της παρούσας παραγράφου το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να απαντήσει ενιαία σε αιτήσεις μετόχων με το ίδιο περιεχόμενο. (στ) Να υποχρεώνουν τη Γενική Συνέλευση να διενεργήσει φανερά ψηφοφορία αναφορικά με κάποιο θέμα ή θέματα της ημερήσιας διάταξης. (ζ) Να ζητήσουν έκτακτο έλεγχο της Εταιρείας από το δικαστήριο, που δικάζει κατά τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας, αν πιθανολογούνται πράξεις που παραβιάζουν διατάξεις του νόμου ή του καταστατικού της Εταιρείας ή αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης. Σε κάθε περίπτωση, η αίτηση ελέγχου πρέπει να υποβάλλεται μέσα σε τρία (3) έτη από την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης, εντός της οποίας τελέστηκαν οι καταγγελλόμενες πράξεις. (η) Να υποβάλουν εγγράφως προς το Διοικητικό Συμβούλιο αίτηση με αντικείμενο την άσκηση των αξιώσεων της Εταιρείας κατά το άρθρο 103 του Ν. 4548/2018. Οι αιτούντες πρέπει να αποδείξουν ότι έχουν καταστεί μέτοχοι έξι (6) μήνες πριν από την υποβολή της αίτησης. Στην αίτησή τους οι μέτοχοι θέτουν εύλογη προθεσμία, εντός της οποίας το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει να αξιολογήσει το περιεχόμενο της αίτησης και να αποφασίσει αν η Εταιρεία θα ασκήσει αγωγή για τις αξιώσεις που περιγράφει η αίτηση αυτή. Η ανωτέρω προθεσμία δεν μπορεί να είναι μικρότερη από ένα (1) μήνα από τότε που η αίτηση υποβλήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο. (θ) Εφόσον περιλαμβάνονται σε μειοψηφία τουλάχιστον ενός

δεκάτου (1/10) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας που αντιτάχθηκε στη λήψη σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση, να ζητήσουν από το αρμόδιο δικαστήριο, εντός δύο (2) μηνών από την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης, τη μείωση αμοιβής ή παροχής που καταβλήθηκε ή αποφασίστηκε να καταβληθεί σε συγκεκριμένο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, εξαιρουμένων των αμοιβών προς μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για υπηρεσίες προς την Εταιρεία βάσει ειδικής σχέσης (όπως ενδεικτικώς, από σύμβαση εργασίας, έργου ή εντολής) αν, με τις υφιστάμενες συνθήκες, είναι κατ' εύλογη κρίση υπέρογκη, λαμβανομένων υπόψη, ιδίως, των αρμοδιοτήτων και των ευθυνών του συμβούλου, των προσπαθειών που έχει καταβάλει, του επιπέδου αντίστοιχων αμοιβών των συμβούλων σε άλλες παρόμοιες εταιρείες, και την κατάσταση, την απόδοση και τις προοπτικές της Εταιρείας.

Μέτοχοι, οι οποίοι εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα δέκατο (1/10) του κατεαβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, μπορούν, με αίτησή τους, η οποία υποβάλλεται στην Εταιρεία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, να υποχρεώνουν το Διοικητικό Συμβούλιο 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.

Μέτοχοι, οι οποίοι εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα πέμπτο (1/5) του κατεαβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, μπορούν να ζητήσουν από το δικαστήριο τον έλεγχο της Εταιρείας, εφόσον από την όλη πορεία αυτής, αλλά και με βάση συγκεκριμένες ενδείξεις, καθίσταται πιστευτό ότι η διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων δεν ασκείται όπως επιβάλλει η χρηστή και συνετή διαχείριση.

Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της η Εταιρεία ακολουθεί τις παρακάτω πρακτικές:

- Έγκαιρη και εμπρόθεσμη ενημέρωση των μετόχων της Εταιρείας, με τις προβλεπόμενες από το Νόμο δημοσιεύσεις στον τύπο σχετικά με τη σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης.
- Ανάρτηση στον ιστότοπο της Εταιρείας της Πρόσκλησης της Γενικής Συνέλευσης, του τρόπου αντιπροσώπευσης των μετόχων, των προθεσμιών και του τρόπου άσκησης των δικαιωμάτων των μετόχων, καθώς και των αποτελεσμάτων των ψηφοφοριών για κάθε θέμα.
- Έγκαιρη ανάρτηση στον ιστότοπο της Εταιρείας Ενημερωτικού Σημειώματος που αφορά τα θέματα, τις σχετικές προτάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, την απαιτούμενη απαρτία και το απαιτούμενο ποσοστό για την έγκριση των προτάσεων. Το Ενημερωτικό Σημείωμα είναι επίσης, διαθέσιμο σε έντυπη μορφή στην έδρα της Εταιρείας και διανέμεται στους μετόχους κατά την προσέλευση τους στη Γενική Συνέλευση.
- Διασφάλιση της δυνατότητας όλων των μετόχων να λάβουν μέρος στη διαδικασία των Γενικών Συνελεύσεων είτε με τη διατύπωση των απόψεων τους είτε με την υποβολή ερωτήσεων.

ε) Σύνθεση και τρόπος λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου και τυχόν άλλων διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων ή επιτροπών της εταιρείας

Η εταιρεία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο, που αποτελείται από πέντε (5) έως δέκα πέντε (15) συμβούλους. Η Γενική Συνέλευση με την απόφαση εκλογής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου προσδιορίζει κάθε φορά τον ακριβή αριθμό των μελών, ανάλογα με τις ανάγκες της εταιρείας πάντοτε εντός των ως άνω ορίων.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας για θητεία τριών (3) ετών, που παρατείνεται μέχρι την ημέρα της αμέσως επόμενης μετά τη λήξη της τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης εκλογής νέου Δ.Σ.. Σε καμία περίπτωση δεν επιτρέπεται η θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου να παρατείνεται ώστε να υπερβαίνει σε συνολική διάρκεια τα έξι (6) χρόνια.

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. Ο ορισμός αυτός υποβάλλεται σε δημοσιότητα, σύμφωνα με το νόμο. Το φυσικό πρόσωπο είναι εις ολόκληρο συνυπεύθυνο με το νομικό πρόσωπο για την εταιρική διαχείριση. Παράλειψη του νομικού προσώπου να προβεί στον ορισμό φυσικού προσώπου για την άσκηση των αντίστοιχων εξουσιών εντός δεκαπέντε (15) ημερών από το διορισμό του νομικού προσώπου ως μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου λογίζεται ως παραίτηση του νομικού προσώπου από τη θέση του μέλους. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να επανεκλεγούν ελεύθερα. Επίσης, η Γενική Συνέλευση μπορεί να εκλέξει ή να διορίσει και αναπληρωματικά μέλη για την περίπτωση παραίτησης ή θανάτου των προσώπων που εκλέχτηκαν από αυτή ή για οποιονδήποτε άλλο λόγο έχασαν την ιδιότητα του μέλους Διοικητικού Συμβουλίου. Τα αναπληρωματικά μέλη αναπληρώνουν οποιοδήποτε ή συγκεκριμένο μέλος από τα εκλεγέντα, ανάλογα με τα προβλεπόμενα στην απόφαση για την ανάδειξη των αναπληρωματικών μελών. Ο διορισμός των αναπληρωματικών μελών υποβάλλεται σε δημοσιότητα. Τα αναπληρωματικά μέλη μπορούν να παρίστανται στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου χωρίς ψήφο. Μπορούν να λάβουν το λόγο κατά την κρίση του προέδρου.

Στην περίπτωση σύγκρουσης συμφερόντων του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου με εκείνα της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 97 του ν. 4548/2018, είναι δυνατή η αναπλήρωσή του από αναπληρωματικό μέλος, αν αυτό προβλέπεται στην πράξη εκλογής του αναπληρωματικού μέλους. Στην περίπτωση αυτή η αναπλήρωση είναι προσωρινή και αφορά τις πράξεις για τις οποίες υφίσταται η σύγκρουση.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αμέσως μετά την εκλογή του συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας οπωσδήποτε τον Πρόεδρο αυτού καθώς και εκτελεστικά, μη εκτελεστικά και ανεξάρτητα μέλη, με τις προϋποθέσεις και με τις συνέπειες του ν. 3016/2002, όπως εκάστοτε ισχύει. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δύναται να εκλέγει ως Πρόεδρό του ένα από τα μη εκτελεστικά μέλη του. Το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται να εκλέγει και έναν ή δύο Αντιπροέδρους ή και Διευθύνοντες Συμβούλους ή και Εντεταλμένους Συμβούλους από τα μέλη του και μόνο, καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές τους. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου διευθύνει τις συνεδριάσεις. Τον Πρόεδρο, όταν απουσιάζει ή κωλύεται, αναπληρώνει σε όλη την έκταση των αρμοδιοτήτων του ο Αντιπρόεδρος, εφόσον έχει εκλεγεί, και αυτόν, όταν κωλύεται ή δεν έχει εκλεγεί, μετά από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά σειρά ο Εντεταλμένος Σύμβουλος και αυτού κωλυομένου ο αρχαιότερος σε ηλικία σύμβουλος.

Το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται να εκλέγει μέλη αυτού σε αντικατάσταση μελών που παραιτήθηκαν, απεβίωσαν ή απώλεσαν την ιδιότητά τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο. Η εκλογή αυτή είναι δυνατή με την προϋπόθεση ότι η αναπλήρωση των παραπάνω μελών δεν είναι εφικτή από αναπληρωματικά μέλη, που έχουν τυχόν εκλεγεί από τη Γενική Συνέλευση. Η ανωτέρω εκλογή από το Διοικητικό Συμβούλιο γίνεται με απόφαση των απομενόντων μελών, εάν είναι τουλάχιστον τρία (3), και ισχύει για το υπόλοιπο της θητείας του μέλους που αντικαθίσταται. Η απόφαση της εκλογής υποβάλλεται σε δημοσιότητα σύμφωνα με το 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.

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).

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.

Η αντικατάσταση ή αναπλήρωση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους γίνεται σε συμμόρφωση και με την επιφύλαξη εφαρμογής των διατάξεων του νόμου αναφορικά με τη συμμετοχή στο Διοικητικό Συμβούλιο ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται από τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του, με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση και πέντε (5) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες, αν η συνεδρίαση πρόκειται να διεξαχθεί εκτός της έδρας της Εταιρείας. Κατ' εξαίρεση, σε περίπτωση κατεπείγοντος καθώς και σε περίπτωση που η συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου πρόκειται να διεξαχθεί με τηλεδιάσκεψη ως προς όλα του τα μέλη, η σχετική πρόσκληση γνωστοποιείται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τουλάχιστον 24 (είκοσι τέσσερις) ώρες πριν από τη συνεδρίαση. Σε κάθε περίπτωση, στην πρόσκληση πρέπει να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στη λήψη αποφάσεων.

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

Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου, για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ., υποβάλλονται στην αρμόδια υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ. μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε τρίτο πρόσωπο, στο οποίο έχουν ανατεθεί από αυτό εξουσίες, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 10 του παρόντος, οφείλουν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και των αρμοδιοτήτων τους να τηρούν το νόμο, το παρόν καταστατικό και τις νόμιμες αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης. Οφείλουν 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 άλλα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για τις εταιρικές υποθέσεις.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να τηρούν τα κατά το νόμο αρχεία, βιβλία και στοιχεία. Έχουν επίσης το συλλογικό καθήκον να εξασφαλίζουν ότι οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, η ετήσια έκθεση διαχείρισης, η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, οι ενοποιημένες εκθέσεις διαχείρισης και η ενοποιημένη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, καθώς και η έκθεση αποδοχών συντάσσονται και δημοσιεύονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου ή, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα που έχουν υιοθετηθεί με τον Κανονισμό ΕΚ αριθμ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (L 243).

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε τρίτο πρόσωπο στο οποίο έχουν ανατεθεί από αυτό αρμοδιότητές του 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, 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 1 του άρθρου 17, εφόσον έχουν σχέση με τα πρόσωπα αυτά. Ως επαρκής αποκάλυψη θεωρείται εκείνη που περιλαμβάνει περιγραφή τόσο της συναλλαγής όσο και των ιδίων συμφερόντων. Η Εταιρεία δημοσιοποιεί τις περιπτώσεις σύγκρουσης συμφερόντων και τυχόν συμβάσεις που έχουν συναφθεί και εμπίπτουν στο άρθρο 17 του παρόντος στην επόμενη τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, με την ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου.

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

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 1 του άρθρου 17. 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.

Με την επιφύλαξη της επόμενης παραγράφου του παρόντος άρθρου, 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, 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.

Δεν συνιστά παράβαση της απαγόρευσης της παραγράφου 5 η συμμετοχή στο διοικητικό συμβούλιο οποιασδήποτε εταιρείας στην οποία η Εταιρεία διατηρεί συμμετοχή.

Ανεξάρτητα από την τυχόν χορήγηση άδειας της Γενικής Συνέλευσης, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν θα πρέπει να συμμετέχουν σε διοικητικά συμβούλια περισσότερων των πέντε (5) εταιρειών, των οποίων οι μετοχές είναι διαπραγματεύσιμες σε χρηματιστήρια οργανωμένων αγορών.

Σε περίπτωση υπαίτιας παράβασης της απαγόρευσης του παρόντος άρθρου, 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.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά τη διοίκηση της Εταιρείας, την εκπροσώπηση της σε οποιαδήποτε σχέση και συναλλαγή καθώς και τη διαχείριση της περιουσίας της και την εν γένει επιδίωξη του σκοπού της, με εξαίρεση τα θέματα που σύμφωνα με το νόμο ή το παρόν καταστατικό ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί, αποκλειστικά και μόνο εγγράφως, να αναθέτει τις εξουσίες της διαχείρισης και εκπροσώπησης της Εταιρείας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή μη.

Πράξεις του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμη και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την Εταιρεία απέναντι στους τρίτους, εκτός αν ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού ή, λαμβανομένων υπόψη των περιστάσεων, δεν μπορούσε να την αγνοεί. Το βάρος απόδειξης των περιστατικών που αίρουν τη δέσμευση της Εταιρείας, σύμφωνα με την παρούσα παράγραφο, φέρει η ίδια η Εταιρεία. Δεν συνιστά απόδειξη μόνη η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας ως προς το καταστατικό της Εταιρείας ή τις τροποποιήσεις του.

Περιορισμοί της εξουσίας του Διοικητικού Συμβουλίου από το καταστατικό ή από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης δεν αντιτάσσονται στους τρίτους ακόμα και αν έχουν υποβληθεί σε δημοσιότητα.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας είναι το αρμόδιο όργανο για την έκδοση κοινών ομολογιακών δανείων και ομολογιακών δανείων με ανταλλάξιμες ομολογίες σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις περί ομολογιακών δανείων.

Το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται να αναθέτει τον εσωτερικό έλεγχο της Εταιρείας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μη μέλη του. Τα πρόσωπα αυτά μπορούν, εφόσον αυτό προβλέπεται από τις αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, να αναθέτουν περαιτέρω την άσκηση των εξουσιών που τους ανατέθηκαν ή μέρους τούτων σε τρίτους.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δικαιούνται να λάβουν αμοιβή ή άλλες παροχές, η φύση και το ύψος των οποίων ορίζεται από τη Γενική Συνέλευση με ειδική απόφαση. Στις αμοιβές της παραγράφου 1 ανωτέρω είναι δυνατόν να περιλαμβάνονται και αμοιβές συνιστάμενες σε συμμετοχή στα κέρδη της χρήσεως. Με την επιφύλαξη των όρων του παρόντος άρθρου σχετικά με την έγκριση της πολιτικής αποδοχών, το ύψος τυχόν τέτοιας αμοιβής προσδιορίζεται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, η οποία αποφασίζει με την απαρτία και πλειοψηφία του άρθρου 23 του παρόντος. Αμοιβή χορηγούμενη από τα κέρδη της χρήσεως λαμβάνεται από το υπόλοιπο των καθαρών κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων για τακτικό αποθεματικό και τη διανομή του ελάχιστου μερίσματος υπέρ των μετόχων. Αμοιβή σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για υπηρεσίες προς την Εταιρεία βάσει ειδικής σχέσης, όπως ενδεικτικώς, από σύμβαση εργασίας, έργου ή εντολής καταβάλλεται με τις προϋποθέσεις του άρθρου 17 του παρόντος. Η Γενική Συνέλευση μπορεί να επιτρέψει προκαταβολή αμοιβής για το χρονικό διάστημα μέχρι την επόμενη τακτική Γενική Συνέλευση. Η προκαταβολή της αμοιβής τελεί υπό την αίρεση της έγκρισής της από την επόμενη τακτική Γενική Συνέλευση. Η Εταιρεία θεσπίζει πολιτική αποδοχών για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Η πολιτική αποδοχών υποβάλλεται στην έγκριση της Γενικής Συνέλευσης. Η ψήφος των μετόχων επί της πολιτικής αποδοχών είναι δεσμευτική. Η διάρκεια ισχύος της συγκεκριμένης πολιτικής αποδοχών δεν μπορεί να υπερβαίνει τα τρία (3) έτη από την έγκρισή της από τη Γενική Συνέλευση. Η Εταιρεία υποβάλλει την πολιτική αποδοχών προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση κάθε φορά που σημειώνεται ουσιαστική μεταβολή των συνθηκών με τις οποίες καταρτίστηκε η συγκεκριμένη πολιτική αποδοχών και σε κάθε περίπτωση ανά τρία (3) έτη από την έγκρισή της. Σε περίπτωση κατά την οποία

δεν υπάρχει πολιτική αποδοχών, η Εταιρεία συνεχίζει να καταβάλλει τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως αυτές είχαν κατά την προηγούμενη εταιρική χρήση. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει συμφωνία για τις αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την προηγούμενη εταιρική χρήση, η Εταιρεία καταβάλλει αμοιβές, σύμφωνα με τις μέχρι τότε ισχύουσες πρακτικές της, κατά τα προβλεπόμενα στις παραγράφους 1 έως και 4 του παρόντος άρθρου, έως την επόμενη Γενική Συνέλευση. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να υποβάλει αναθεωρημένη πολιτική αποδοχών προς έγκριση από την επόμενη Γενική Συνέλευση. Σε περίπτωση κατά την οποία η Εταιρεία διαθέτει εγκεκριμένη από τη Γενική Συνέλευση πολιτική αποδοχών και η Γενική Συνέλευση δεν εγκρίνει την προτεινόμενη νέα πολιτική αποδοχών, η εταιρεία μπορεί να συνεχίσει να καταβάλλει τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, μόνο σύμφωνα με την προηγούμενη εγκεκριμένη πολιτική αποδοχών, και να υποβάλει αναθεωρημένη πολιτική αποδοχών προς έγκριση από την επόμενη Γενική Συνέλευση. Η εγκεκριμένη πολιτική αποδοχών μαζί με την ημερομηνία και τα αποτελέσματα της ψηφοφορίας υποβάλλεται σε διατυπώσεις δημοσιότητας και παραμένει διαθέσιμη στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας, χωρίς χρέωση, τουλάχιστον για όσο χρονικό διάστημα αυτή ισχύει. Σε περίπτωση αναθεώρησης της πολιτικής αποδοχών, η σχετική έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να περιγράφει και να επεξηγεί όλες τις μεταβολές στην πολιτική αποδοχών. Στη σχετική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων πρέπει να περιγράφεται ο τρόπος με τον οποίο ελήφθησαν υπόψη οι ψήφοι και οι απόψεις των μετόχων επί της πολιτικής και των εκθέσεων, από την τελευταία ψηφοφορία σχετικά με την πολιτική αποδοχών κατά τη Γενική Συνέλευση των μετόχων και εντεύθεν. Η Εταιρεία κατάρτιζε σαφή και κατανοητή έκθεση αποδοχών, η οποία περιέχει ολοκληρωμένη επισκόπηση του συνόλου των αποδοχών που ρυθμίζονται στην πολιτική αποδοχών για το τελευταίο οικονομικό έτος, με το ελάχιστο περιεχόμενο του άρθρου 112 του ν. 4548/2018. Στην έκθεση περιλαμβάνονται και τα πάσης φύσεως επιδόματα που χορηγήθηκαν ή οφείλονταν στα πρόσωπα, οι αποδοχές των οποίων έχουν συμπεριληφθεί στην πολιτική αποδοχών, κατά το τελευταίο οικονομικό έτος, ανεξαρτήτως αν πρόκειται για νεοεκλεγέντα ή παλαιότερα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Η έκθεση αποδοχών του τελευταίου οικονομικού έτους υποβάλλεται προς συζήτηση στην τακτική Γενική Συνέλευση, ως αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. Η ψήφος των μετόχων όσον αφορά την έκθεση αποδοχών είναι συμβουλευτική. Το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει να επεξηγεί στην επόμενη έκθεση αποδοχών, τον τρόπο με τον οποίο ελήφθη υπόψη το ανωτέρω αποτέλεσμα της ψηφοφορίας κατά την τακτική Γενική Συνέλευση. Μετά τη Γενική Συνέλευση, η Εταιρεία καθιστά αμελλήτι διαθέσιμη στο κοινό την έκθεση αποδοχών στον διαδικτυακό τόπο, χωρίς χρέωση, για περίοδο δέκα (10) ετών, με την επιφύλαξη των παραγράφων 4 και 5 του άρθρου 112 του ν. 4548/2018 για την προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου διασφαλίζουν ότι η έκθεση αποδοχών καταρτίζεται και δημοσιεύεται, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των διατάξεων του παρόντος άρθρου. Η ευθύνη τους εξαιτίας παράβασης των διατάξεων του παρόντος άρθρου είναι συλλογική.

Το Διοικητικό Συμβούλιο και τα ανεξάρτητα μέλη του, εξελέγη από την τελευταία Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της που συνήλθε την 27/08/2020 και συγκροτήθηκε σε σώμα την 14η Σεπτεμβρίου 2020 με το υπ' αριθμ. 703 πρακτικό του Δ.Σ. είναι επταμελές και αποτελείται από τα ακόλουθα μέλη:

1. Νικόλαος Θ. Δούρος– Πρόεδρος Δ.Σ., μη Εκτελεστικό Μέλος.
2. Θεόδωρος Ν. Δούρος, Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό μέλος.
3. Αγγελική Ν. Δούρου , Αντιπρόεδρος Δ.Σ., μη εκτελεστικό μέλος.
4. Σπυρίδων Π. Ματαράγκας, Σύμβουλος, μη εκτελεστικό μέλος
5. Ιωάννης Π. Αναγνωστόπουλος, Σύμβουλος, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.
6. Χρίστος Α. Σοφής, Σύμβουλος, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.
7. Σαπφώ Γ. Παπαγιαβή, Σύμβουλος, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.

Η θητεία του ανωτέρω Διοικητικού Συμβουλίου θα λήξει την 14/09/2023. Επισημαίνεται ότι το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου Ιωάννης Αναγνωστόπουλος έθεσε στην διάθεση του Προέδρου την παραίτησή του την 19.03.2022 και το Διοικητικό Συμβούλιο απεφάσισε την ίδια μέρα την αντικατάστασή του και ανέθεσε στην Επιτροπή Υποψηφιοτήτων/Αποδοχών να ερευνήσει και να υποβάλει προς το Δ.Σ. πρόταση σε σχέση με υποψήφια ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη προς αντικατάσταση του παραιτηθέντος Αναγνωστόπουλου Ιωάννη του Πέτρου, προκειμένου το Δ.Σ. να αποφασίσει σύμφωνα με το άρθρο 11 παρ. 4 επ. του Καταστατικού της Εταιρείας, το άρθρο 82 του Ν. 4548/2018, τον Εσωτερικό Κανονισμό και την Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας, αφού προηγουμένως αποφανθεί και ελέγξει ως προς το νέο μέλος που θα προτείνει την πλήρωση των προϋποθέσεων καταλληλότητας, κωλυμάτων/ασυμβιβάστων και ανεξαρτησίας που προβλέπονται στο νόμο, το καταστατικό, τους κανονισμούς της εταιρείας και τις εγκυκλίους της επιτροπής κεφαλαιαγοράς. Αναμένεται η σχετική αιτιολογημένη εισήγηση της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων/Αποδοχών προκειμένου το Δ.Σ. να λάβει απόφαση αντικατάστασης

Τα συνοπτικά Βιογραφικά στοιχεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν ως ακολούθως:

Νικόλαος Δούρος του Θεόδωρου

Γεννηθείς στην Κοντοβάζαινα Αρκαδίας το έτος 1937. Σπούδασε στην Ιταλία Οικονομικές Επιστήμες. Ασχολείται ενεργά με την εταιρεία από ιδρύσεώς της και διετέλεσε επί σειρά ετών Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος αυτής.

Θεόδωρος Δούρος του Νικολάου

Γεννηθείς στην Πάτρα το έτος 1971. Κάτοχος διπλωμάτων BA in Economics και BA in Management Sciences του πανεπιστημίου του KENT. Ασχολείται ενεργά με την εταιρεία από το 1997 κυρίως σε θέματα Εμπορικής και Χρηματοοικονομικής διαχείρισης.

Αγγελική Δούρου του Νικολάου

Γεννηθείσα στην Πάτρα το έτος 1970. Ασχολείται ενεργά με την εταιρεία από το 1994 ως υπεύθυνη του Δικτύου Καταστημάτων.

Αναγνωστόπουλος Ιωάννης του Πέτρου

Γεννηθείς το έτος 1972 στην Πάτρα. Σπούδασε μουσική και ανθρωπιστικές επιστήμες.

Σπυρίδων Ματαράγκας του Παναγιώτη

Γεννηθείς το έτος 1966 στην Πάτρα. Απασχολείται στην εταιρεία από το 1989 στο οικονομικό τμήμα της εταιρείας.

Χρίστος Σοφής – Δικηγόρος Πατρών

Σαπφώ Παπαγιαβή – Συμβολαιογράφος Πατρών

Αριθμός μετοχών της Εταιρείας που κατέχουν τα μέλη Δ.Σ. και διευθυντικά στελέχη:

ΔΟΥΡΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	115.298 (2,91%)
ΔΟΥΡΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	1.029.643 (25,99%)
ΔΟΥΡΟΥ ΑΓΓΕΛΙΚΗ	192.530 (4,86%)

Συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου

Κατά τη χρήση 2021 πραγματοποιήθηκαν συνολικά 20 συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τη συμμετοχή των μελών του Δ.Σ. στις συνεδριάσεις που πραγματοποιήθηκαν κατά τη χρήση 2021:

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ
Νικόλαος Θ. Δούρος	Πρόεδρος Δ.Σ. μη εκτελεστικό μέλος	20/20
Θεόδωρος Ν. Δούρος	Διευθύνων Σύμβουλος εκτελεστικό μέλος	20/20
Αγγελική Ν. Δούρου	Αντιπρόεδρος Δ.Σ. μη εκτελεστικό μέλος	20/20
Σπυρίδων Π. Ματαράγκας	Μη εκτελεστικό μέλος	20/20
Ιωάννης Π. Αναγνωστόπουλος	Σύμβουλος, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	20/20
Χρίστος Α. Σοφής	Σύμβουλος, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	20/20
Σαπφώ Γ. Παπαγιαβή	Σύμβουλος, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	20/20

Πολιτική Καταλληλότητας των Μελών ΔΣ

Η εταιρία έχει υιοθετήσει και ακολουθεί Πολιτική Καταλληλότητας των Μελών Διοικητικού Συμβουλίου, όπως ρυθμίζεται από το άρθρο 3 του νόμου 4706/2020 και τις κατευθύνσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και εξειδικεύεται από τον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία. Η Πολιτική αναρτάται επικαιροποιημένη στον ιστότοπο της Εταιρείας www.dur.gr

Η επιλογή, αντικατάσταση ή ανανέωση της θητείας των μελών Διοικητικού Συμβουλίου δεν αποτελεί πλέον ανεξέλεγκτο δικαίωμα της πλειοψηφίας των μετόχων που ψηφίζουν στη Γενική Συνέλευση της εταιρίας αλλά υπόκειται σε συγκεκριμένες αρχές:

1. Στελέχωση με πρόσωπα που διαθέτουν ήθος, καλή φήμη και αξιοπιστία, κατάλληλα είτε για τον εκτελεστικό είτε για τον μη εκτελεστικό τους ρόλο.
2. Στελέχωση με πρόσωπα που διαθέτουν τις δεξιότητες και την εμπειρία που απαιτείται με βάση τα καθήκοντα που αναλαμβάνουν και το ρόλο τους στο Διοικητικό Συμβούλιο ή/και τις Επιτροπές του, καθώς και ικανό χρόνο για την άσκηση των κατά περίπτωση καθηκόντων τους.
3. Επιλογή, την ανανέωση της θητείας ή αντικατάσταση των μελών με κριτήριο την αξιολόγηση της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας, όπως αναλύεται παρακάτω.
4. Αναλυτική ενημέρωση πριν από την ανάληψη των καθηκόντων τους για τις αξίες, την κουλτούρα, τη στρατηγική της Εταιρείας, καθώς και για τον Κανονισμό Λειτουργίας της.
5. Υποχρεωτική επαναξιολόγηση της καταλληλότητας πραγματοποιείται υποχρεωτικά στις ακόλουθες περιπτώσεις:
 - όταν προκύπτουν αμφιβολίες σχετικά με την ατομική καταλληλότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή την καταλληλότητα της σύνθεσης του οργάνου,
 - σε περίπτωση σημαντικής επίδρασης στην καλή φήμη ενός μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου και

- σε κάθε περίπτωση επέλευσης γεγονότος που δύναται να επηρεάσει σημαντικά την καταλληλότητα του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, συμπεριλαμβανομένων των περιπτώσεων στις οποίες τα μέλη δεν συμμορφώνονται με την Πολιτική Σύγκρουσης Συμφερόντων της Εταιρείας.

6. Διασφάλιση της ομαλής συνέχειας της διαχείρισης των υποθέσεων της Εταιρείας και της λήψης αποφάσεων μετά από αποχωρήσεις μελών του Δ.Σ., ιδίως εκτελεστικών και μελών επιτροπών.

Τα κριτήρια της αξιολόγησης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου συνοψίζονται ως εξής:

A. Ατομική Καταλληλότητα.

Η ατομική καταλληλότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αξιολογείται με βάση τα παρακάτω κριτήρια 1-5 τα οποία εφαρμόζονται στο σύνολο των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξάρτητα από την ιδιότητά τους, ως εκτελεστικά, μη εκτελεστικά ή ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Σε περίπτωση που διαπιστώνεται η παύση της συνδρομής ενός ή περισσότερων από τα κριτήρια αυτά καταλληλότητας στο πρόσωπο ενός μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, για λόγους που το πρόσωπο αυτό δεν μπορούσε να αποτρέψει ούτε με μέσα άκρας επιμέλειας, το αρμόδιο όργανο της Εταιρείας προβαίνει άμεσα στην παύση και στην αντικατάστασή του εντός τριών (3) μηνών.

Ειδικά κωλύματα, υποχρεώσεις και προϋποθέσεις που αναφέρονται στην ισχύουσα νομοθεσία (όπως του αρ. 3 παρ. 4, 5 και 6 και του αρ. 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020 και αρ. 44 παρ. 1 του ν. 4449/2017) εφαρμόζονται παράλληλα και ανεξάρτητα από τα κριτήρια καταλληλότητας.

1. Επάρκεια γνώσεων και δεξιοτήτων.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου διαθέτουν τις απαιτούμενες γνώσεις, δεξιότητες, ικανότητες και εμπειρία για την εκτέλεση των καθηκόντων τους και την υπηρετήση της θέσης τους. Η εμπειρία καλύπτει τόσο την πρακτική και επαγγελματική εμπειρία, όσο και τις θεωρητικές γνώσεις που έχουν αποκτηθεί από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου διαχρονικά. Στις δεξιότητες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου συμπεριλαμβάνονται και όσες σχετίζονται με την ανεξαρτησία της κρίσης τους.

2. Εγγύτητα ήθους και φήμης.

Η εντιμότητα, η καλή φήμη, η ακεραιότητα και το ήθος των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αποτελούν κριτήρια υψίστης σημασίας, τα οποία η εταιρεία αξιολογεί διεξοδικά. Ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου θεωρείται κατά τεκμήριο ότι διαθέτει τα χαρακτηριστικά αυτά, εφόσον δεν υφίστανται αντικειμενικοί και αποδεδειγμένοι λόγοι που να υποδηλώνουν διαφορετικά. Για την αξιολόγηση της φήμης, της εντιμότητας και της ακεραιότητας ενός υποψήφιου ή υφιστάμενου μέλους Διοικητικού Συμβουλίου, η Εταιρεία δύναται να διεξάγει έρευνα και, με την επιφύλαξη της νομοθεσίας για την προστασία των προσωπικών δεδομένων, να ζητά στοιχεία και σχετικά δικαιολογητικά για τυχόν τελεσίδικες διοικητικές και δικαστικές αποφάσεις εις βάρος του, ιδίως για παραβάσεις και αδικήματα που συνδέονται με την ιδιότητά του ως μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή με μη συμμόρφωση με διατάξεις της νομοθεσίας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς ή εν γένει με οικονομικά εγκλήματα. Προϋπόθεση για την εκλογή ή τη διατήρηση της ιδιότητας του μέλους στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας είναι να μην έχει εκδοθεί εντός ενός (1) έτους, πριν ή από την εκλογή του αντίστοιχα, τελεσίδικη δικαστική απόφαση που αναγνωρίζει την υπαιτιότητά του για ζημιολογικές συναλλαγές Εταιρείας ή μη εισηγμένης εταιρείας του ν. 4548/2018, με συνδεδεμένα μέρη. Κάθε υποψήφιο μέλος υποβάλλει στην Εταιρεία υπεύθυνη δήλωση ότι δεν συντρέχει το ως άνω κώλυμα και κάθε μέλος Διοικητικού Συμβουλίου γνωστοποιεί αμελλητί προς την Εταιρεία την έκδοση σχετικής τελεσίδικης δικαστικής απόφασης. Η Εταιρεία μπορεί να λαμβάνει επίσης υπόψη κατά την αξιολόγηση τυχόν απόφαση αποκλεισμού του υποψήφιου μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου από το να ενεργεί ως μέλος Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία έχει εκδοθεί από οποιαδήποτε αρμόδια αρχή.

3. Σύγκρουση συμφερόντων.

Η Εταιρεία διαθέτει Πολιτική Σύγκρουσης Συμφερόντων, η οποία περιλαμβάνεται στον Κανονισμό Λειτουργίας. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να είναι πλήρως ενημερωμένα για την εν λόγω Πολιτική. Στην Πολιτική περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, διαδικασίες πρόληψης σύγκρουσης συμφερόντων καθώς και μέτρα για την αποκάλυψη και διαχείριση της σύγκρουσης συμφερόντων.

4. Ανεξαρτησία κρίσης.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ενεργούν με ανεξάρτητη κρίση, συμμετέχουν ενεργά στις συνεδριάσεις και λαμβάνουν τις δικές τους ορθές, αντικειμενικές και ανεξάρτητες αποφάσεις και κρίσεις κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους. Στο πλαίσιο αξιολόγησης της ανεξαρτησίας κρίσης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη αν όλα τα μέλη του Δ.Σ. έχουν τις απαραίτητες δεξιότητες συμπεριφοράς, που περιλαμβάνουν μεταξύ άλλων:

α. Θάρρος, πεποίθηση και σθένος για να προβαίνουν σε ουσιαστική αξιολόγηση και αμφισβήτηση των προτάσεων ή απόψεων άλλων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου,

β. την ικανότητα να θέτουν εύλογες ερωτήσεις στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και ειδικότερα στα εκτελεστικά μέλη του και να ασκούν κριτική και

γ. την ικανότητα να αντιστέκονται στο φαινόμενο της αγελαίας σκέψης (να μην παρασύρονται από την ψυχολογία της ομάδας).

5. Διάθεση επαρκούς χρόνου

Τα μέλη του Δ.Σ. οφείλουν να διαθέτουν για την εκτέλεση των καθηκόντων τους το χρόνο που απαιτείται. Η Εταιρεία ενημερώνει κάθε υποψήφιο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου για τον αναμενόμενο χρόνο που απαιτείται να αφιερώνει στα καθήκοντά του και στις συνεδριάσεις του Δ.Σ. και τυχόν άλλων επιτροπών στις οποίες συμμετέχει ως μέλος. Εννοείται ότι το κριτήριο του χρόνου είναι πρωτίστως ποιοτικό, δεδομένου ότι τα αξιόλογα από τις απόψεις των ανωτέρω κριτηρίων άτομα μετέχουν ενεργά στην οικονομική ζωή και είναι δραστήρια και περιζήτητα στον τομέα τους.

B. Συλλογική Καταλληλότητα

1. Συλλογική δράση

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να είναι σε θέση να συνεργάζονται ώστε να λαμβάνουν κατάλληλες αποφάσεις συνεκτιμώντας το επιχειρηματικό μοντέλο, τη διάθεση ανάληψης κινδύνου, τη στρατηγική και τις αγορές στις οποίες δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν συλλογικά να διαθέτουν τις απαραίτητες γνώσεις και δεξιότητες για να προβαίνουν σε ουσιαστική παρακολούθηση και κριτική των αποφάσεων των ανώτατων διοικητικών στελεχών. Η Εταιρεία έχει την πρωταρχική ευθύνη εντοπισμού κενών σε ό,τι αφορά τη συλλογική καταλληλότητα. Για τον σκοπό αυτόν, το Διοικητικό Συμβούλιο προβαίνει σε αυτοαξιολόγησή του ετησίως.

2. Επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο.

Στο Διοικητικό Συμβούλιο οφείλουν να εκπροσωπούνται επαρκώς τα φύλα (κατά 25% επί του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου), κριτήριο το οποίο λαμβάνει υπόψη της η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων κατά την υποβολή προτάσεων για ορισμό μελών Διοικητικού Συμβουλίου. Σύμφωνα με την παρούσα Πολιτική Καταλληλότητας το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει γενικότερα την ίση μεταχείριση και τις ίσες ευκαιρίες μεταξύ των φύλων.

4. Κριτήρια Πολυμορφίας (diversity).

Με σκοπό την προώθηση ενός κατάλληλου επιπέδου διαφοροποίησης στο Διοικητικό Συμβούλιο και μιας πολυσυλλεκτικής ομάδας μελών, κατά τον ορισμό των νέων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνεται υπόψη η πολυμορφία. Συγκεκριμένα και επιπλέον της ως άνω πρόβλεψης για την επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο, κατά την επιλογή νέων μελών για το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δεν γίνεται αποκλεισμός εξαιτίας διακρίσεων λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνικότητας ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

5. Εφαρμογή, Παρακολούθηση και Τροποποίηση της Πολιτικής Καταλληλότητας – Αξιολόγηση της Καταλληλότητας.

Η παρακολούθηση της Πολιτικής Καταλληλότητας, αποτελεί συλλογική ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου, με την Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων να ακολουθεί και να εφαρμόζει την Πολιτική Καταλληλότητας στο πλαίσιο των σχετικών αρμοδιοτήτων της. Η συνδρομή της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, της Κανονιστικής Συμμόρφωσης και του Γραμματέα Διοικητικού Συμβουλίου, παρέχεται όπου κρίνεται σκόπιμο. Σχετική αναφορά γίνεται στην ετήσια Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο προβαίνει ετησίως σε αυτοαξιολόγηση του ως συνόλου αλλά και κάθε μέρους ξεχωριστά, σύμφωνα με την προβλεπόμενη από την Εταιρεία διαδικασία, η οποία εκκινείται και οργανώνεται από τον Πρόεδρό του.

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

Τροποποιήσεις της Πολιτικής εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο και εφόσον είναι ουσιαστικές υποβάλλονται προς έγκριση στην Γενική Συνέλευση. Το Διοικητικό Συμβούλιο προβαίνει σε τροποποίηση της Πολιτικής, όταν αυτό κρίνεται σκόπιμο, λαμβάνοντας υπόψη και τις σχετικές συστάσεις της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων.

Η τεκμηρίωση όσον αφορά την έγκριση της Πολιτικής Καταλληλότητας και τυχόν τροποποιήσεων της, τηρούνται σε ηλεκτρονικό αρχείο της Εταιρείας. Τέλος, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι επιφορτισμένο με την εισήγηση προς τη Γενική Συνέλευση για την έγκριση της Πολιτικής Καταλληλότητας καθώς και την έγκριση ουσιαστών τροποποιήσεων αυτής

Επιτροπή Ελέγχου

Με την υπ' αριθ. 67/27.08.2020 Απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της εταιρίας εξελέγη ανεξάρτητη επιτροπή ελέγχου αποτελούμενη από ένα μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. και δύο τρίτα ανεξάρτητα προς την εταιρία πρόσωπα, αφού διαπιστώθηκε ότι τα πρόσωπα αυτά διαθέτουν επαρκή γνώση ελεγκτικής, λογιστικής και εταιρικής οργάνωσης (βλ. σχετικά ανωτέρω παρ. γ Περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών του συστήματος εσωτερικού ελέγχου).

Επιτροπή Αποδοχών / Υποψηφιοτήτων – Κανονισμός – Λειτουργία

Με την από 31.07.2021 Απόφαση του ΔΣ της εταιρίας συστήθηκε Επιτροπή Αποδοχών/Υποψηφιοτήτων αποτελούμενη από τους: α) Ματαράγκα Σπυρίδωνα (μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ), β) Σοφή Χρίστο (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ, και γ) Παπαγιαβή Σαπφώ (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ) και υιοθετήθηκε Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής αυτής και Πολιτική Αποδοχών της Εταιρίας, τα οποία όλα ευρίσκονται αναρτημένα στον ιστότοπο της εταιρίας.

Η Πολιτική Αποδοχών Μελών ΔΣ, όπως και η πολιτική αποδοχών όλων των εργαζομένων, βασίζεται στην αρχή της καταβολής δίκαιης και εύλογης αμοιβής σε κάθε εργαζόμενο για τον εκάστοτε ρόλο, διασφαλίζοντας ταυτόχρονα ότι η Εταιρεία παρέχει δίκαιες και ανταγωνιστικές αποδοχές και, παράλληλα, ότι διαφυλάττει τα μακροπρόθεσμα συμφέροντα και τη βιωσιμότητά της. Η Επιτροπή Αποδοχών και το Διοικητικό Συμβούλιο λαμβάνει υπόψη τα στοιχεία δομής των αποδοχών των εργαζομένων κατά την αναθεώρηση της Πολιτικής. Στόχος είναι να διασφαλιστεί ότι υπάρχει συνέπεια εντός της Εταιρείας και συνάφεια μεταξύ των αποδοχών που λαμβάνουν διαφορετικοί ρόλοι, λαμβάνοντας υπόψη ότι η δομή των αποδοχών των εκτελεστικών μελών κατ' ανάγκη διαφέρει από αυτή των άλλων εργαζομένων, καθώς η συνεισφορά τους στην απόδοση της Εταιρείας είναι διαφορετική λόγω του ρόλου τους και της δυνατότητάς τους να την επηρεάζουν.

Οι αποδοχές των μη εκτελεστικών μελών Διοικητικού Συμβουλίου δεν είναι συγκρίσιμες με τη δομή των αποδοχών των εργαζομένων και των εκτελεστικών μελών Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Οι συνιστώσες που λαμβάνονται υπόψη για

τη χορήγηση πάσης φύσεως σταθερών και μεταβλητών αποδοχών των εργαζομένων της Εταιρείας και των θυγατρικών της είναι οι ακόλουθες:

α. Σταθερές αποδοχές: Στοχεύουν στην ανταμοιβή των εργαζομένων ανάλογα με τις γνώσεις, εμπειρίες, επίπεδο διεύθυνσης ή /και βαρύτητας θέσεως εάν υπάρχει σχετικό σύστημα αξιολόγησης. Η σταθερή αμοιβή στοχεύει στην εξασφάλιση της προσέλευσης και παραμονής των εργαζομένων στην Εταιρεία, ώστε να είναι ανταγωνιστική σε σχέση με ομοειδείς εταιρείες. Οι αποδοχές εκφράζονται σε μικτά ποσά και υπόκεινται στις εκάστοτε νόμιμες παρακρατήσεις.

β. Μεταβλητές αποδοχές (οικιοθελής παροχή - bonus συνδεδεμένο με σύστημα αξιολόγησης της απόδοσης των εργαζομένων και με τα αποτελέσματα της Εταιρείας). Οι μεταβλητές αποδοχές στοχεύουν στην επιβράβευση της προσπάθειας των στελεχών και στην ενίσχυση της αποδοτικότητας τους και είναι άμεσα εξαρτημένες από την επίδοσή τους και τη συνδρομή τους στην εν γένει μακροπρόθεσμη ανάπτυξη της Εταιρείας.

γ. Έκτακτες (Ad hoc) μεταβλητές αμοιβές επιβράβευσης σχετιζόμενες με την κερδοφορία. Αυτές οι έκτακτες (Ad hoc) μεταβλητές αποδοχές στοχεύουν στην επιβράβευση της προσπάθειας των στελεχών

δ. Μακροχρόνια κίνητρα (μετοχές, δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών). Οι αποδοχές αυτές στοχεύουν στη μακρόχρονη παραμονή αξιόλογων στελεχών αλλά και στη διασφάλιση της βιωσιμότητας και μακροχρόνιας ευημερίας της εταιρείας.

ε. Λοιπές Παροχές (π.χ. ομαδικά ασφαλιστήρια, δωροεπιταγές, εταιρικό αυτοκίνητο, εταιρική πιστωτική κάρτα κ.α.). Οι παροχές ενισχύουν την ανταγωνιστικότητα της Εταιρείας όσον αφορά την προσέλκυση και διακράτηση στελεχών. Επίσης, ενισχύουν το βιοτικό επίπεδο των στελεχών.

2. Διάρθρωση Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Η διάρθρωση των αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου έχει ως ακολούθως:

1. Εκτελεστικά και Μη Εκτελεστικά Μέλη Δ.Σ. Τα Εκτελεστικά και μη Εκτελεστικά (μη περιλαμβανομένων των Ανεξάρτητων Μη Εκτελεστικών Μελών) μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνουν:

> Σταθερές αποδοχές: συναρτώνται με έμμισθη σχέση (όπως ενδεικτικώς, από σύμβαση εργασίας, έργου ή εντολής ή σύμβαση παροχής υπηρεσιών), που έχουν τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή τα μη Εκτελεστικά μέλη με την εταιρία, η φύση της οποίας προσδιορίζεται κατά περίπτωση και εγκρίνεται από τα αρμόδια εταιρικά όργανα.

> Μεταβλητές αποδοχές: Δύνανται να καταβάλλονται στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή και στα μη εκτελεστικά μέλη που έχουν έμμισθη σχέση, καθήκοντα και αρμοδιότητες στην καθημερινή λειτουργία στην Εταιρεία, καθώς και στον μη εκτελεστικό Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ανεξάρτητα από την φύση των καθηκόντων και αρμοδιοτήτων τους. Οι μεταβλητές αποδοχές συναρτώνται με την βελτίωση των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρίας. Μεταξύ άλλων, οι μεταβλητές αμοιβές, έχουν ως στόχο τη διατήρηση των σταθερών αμοιβών σε σχετικά χαμηλά επίπεδα και την παροχή επαρκών κινήτρων για τη διατήρηση και συνεχή βελτίωση των μεγεθών και της οργανικής κερδοφορίας της εταιρίας. Οι μεταβλητές αποδοχές μπορεί να συνδέονται με μακροπρόθεσμους στόχους. Καταβολή μεταβλητών αποδοχών δεν αναζητείται, ούτε ανακτάται.

> Έκτακτες (Ad hoc) μεταβλητές αμοιβές επιβράβευσης: Δύνανται να καταβάλλονται στα εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που έχουν έμμισθη σχέση, καθήκοντα και αρμοδιότητες στην καθημερινή λειτουργία στην Εταιρεία και στις θυγατρικές της. Οι έκτακτες αυτές μεταβλητές αμοιβές μπορεί να συναρτώνται με τα πραγματοποιηθέντα κέρδη της εταιρικής χρήσης. Ο προσδιορισμός και η καταβολή τέτοιου είδους μεταβλητών αμοιβών, μπορεί να γίνει μόνο κατόπιν εγκρίσεων των αρμόδιων οργάνων της εταιρίας.

> Πάγια μηνιαία αποζημίωση (για συμμετοχή στις συνεδριάσεις ΔΣ): Δύνανται να καταβάλλεται σε εκτελεστικά και μη μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις. Οι ως άνω πάγιες αποζημιώσεις εγκρίνονται από την Τακτική Γενική Συνέλευση.

> Συμμετοχή σε προγράμματα διάθεσης μετοχών της Εταιρείας: Δύνανται να παρέχεται στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στον μη Εκτελεστικό Πρόεδρο δικαίωμα συμμετοχής σε προγράμματα διάθεσης μετοχών, με βάση την προβλεπόμενη στο άρθρο 113 του Ν. 4548/2018 διαδικασία, κατόπιν σχετικής εισήγησης της Επιτροπής Αμοιβών ή/και του Διοικητικού Συμβουλίου.

> Συμμετοχή σε ομαδικό συνταξιοδοτικό πρόγραμμα: Δύνανται να παρέχεται δικαίωμα συμμετοχής σε ομαδικό συνταξιοδοτικό πρόγραμμα στα εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη που συνδέονται, ως ανωτέρω, με έμμισθη σχέση με την εταιρία καθώς και στον Μη Εκτελεστικό Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου.

> Λοιπές παροχές: Η Εταιρεία δύναται να παρέχει στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μη χρηματικές παροχές, προκειμένου να υποστηριχθεί η εκπλήρωση των καθηκόντων τους (π.χ. κινητό τηλέφωνο, αυτοκίνητο, έξοδα φιλοξενίας, κ.λπ.) βάσει έγκρισης των αρμόδιων εταιρικών οργάνων. Τα εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, που έχουν έμμισθη σχέση (όπως ενδεικτικώς, από σύμβαση εργασίας, έργου ή εντολής ή σύμβαση παροχής υπηρεσιών), κατά τη διάρκεια της θητείας τους στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας λαμβάνουν τις αποδοχές της υπηρεσιακής τους θέσης και δεν δικαιούνται της αποζημίωσης για συμμετοχή στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και Επιτροπών του ή της Εταιρείας, την οποία λαμβάνουν τα άλλα (μη εκτελεστικά και ανεξάρτητα μη εκτελεστικά) μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Η αρχή αυτή τηρείται και ως προς τις αποζημιώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για τη συμμετοχή τους στις Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Εταιρείας.

2. Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη:

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνουν αποκλειστικά και μόνο σταθερές αμοιβές. Οι ως άνω σταθερές αμοιβές συνιστούν αποζημίωση για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της

Εταιρείας, καθώς και σε Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου ή/και της Εταιρείας. Περαιτέρω, λαμβάνεται υπόψη και ο ρόλος κάθε ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους στο Διοικητικό Συμβούλιο στις επί μέρους Επιτροπές. Πέραν των πιο πάνω σταθερών αμοιβών/αποζημιώσεων δεν καταβάλλεται οιαδήποτε άλλη παροχή στα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας για τη συμμετοχή τους στα όργανα της εταιρίας. Επιπλέον σημειώνεται ότι η ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση εγκρίνει το ανώτατο όριο των αμοιβών αυτών και εξουσιοδοτεί το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου αυτό να τις προσδιορίσει περαιτέρω, ανά ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Διοικητικού Συμβουλίου. Η προκαταβολή της αμοιβής τελεί υπό την αίρεση της έγκρισής της από την επόμενη τακτική Γενική Συνέλευση.

3. Αρμόδια Όργανα – Διαδικασία – Λοιπές Διατάξεις

Αρμόδια για την κατάρτιση σχεδίου της παρούσας Πολιτικής ή και τυχόν αναθεώρησης είναι η Επιτροπή Αμοιβών, σύμφωνα τον Κανονισμό Λειτουργίας της. Προς τούτο, η Επιτροπή Αμοιβών δύναται να λαμβάνει κάθε αναγκαία συνδρομή από τα αρμόδια στελέχη της Εταιρείας ή/και από εξωτερικούς εξειδικευμένους συμβούλους. Η Επιτροπή Αμοιβών εισηγείται προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχέδιο της Πολιτικής, η οποία έχει κατ' ελάχιστον το περιεχόμενο που ορίζεται στην κείμενη νομοθεσία. Επίσης, εισηγείται τυχόν απαιτούμενες τροποποιήσεις/αναθεωρήσεις της Πολιτικής περιγράφοντας και επεξηγώντας αυτές.

Το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται να κάνει αποδεκτή την εισήγηση της Επιτροπής Αμοιβών ή/και να επιφέρει τροποποιήσεις στο σχέδιο Πολιτικής. Σε περίπτωση αναθεώρησης της Πολιτικής το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλει στη Γενική Συνέλευση την έκθεσή του αναφορικά με τις προτεινόμενες αναθεωρήσεις.

Το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλει την εγκεκριμένη από αυτό Πολιτική Αποδοχών ή αναθεώρηση της Πολιτικής Αποδοχών προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

Σε περίπτωση αναθεώρησης της Πολιτικής Αποδοχών, η σχετική έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, κατόπιν εισήγησης της Επιτροπής Αμοιβών, θα περιγράφει και θα επεξηγεί όλες τις μεταβολές στην Πολιτική Αποδοχών. Στη σχετική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων απαιτείται να περιγράφεται ο τρόπος με τον οποίο ελήφθησαν υπόψη οι ψήφοι και οι απόψεις των μετόχων επί της Πολιτικής Αποδοχών και των εκθέσεων αποδοχών, από την τελευταία ψηφοφορία σχετικά με την Πολιτική Αποδοχών κατά τη Γενική Συνέλευση των μετόχων και εντεύθεν.

Σε εξαιρετικές περιστάσεις επιτρέπεται προσωρινά η παρέκκλιση από την εγκεκριμένη Πολιτική Αποδοχών, όποτε αυτό είναι απαραίτητο κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου, ώστε να εξυπηρετηθούν τα μακροπρόθεσμα συμφέροντα της Εταιρείας και να διασφαλιστεί η βιωσιμότητά της.

Στην περίπτωση αυτή, η παρέκκλιση εφαρμόζεται υπό τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) η Επιτροπή Αμοιβών υποβάλλει εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο, στην οποία περιλαμβάνονται τα στοιχεία (αμοιβές και αποδοχές) επί των οποίων είναι αναγκαίο να εφαρμοστεί παρέκκλιση, καθώς και οι λόγοι που καθιστούν αναγκαία την παρέκκλιση από την εγκεκριμένη Πολιτική Αποδοχών, μεταξύ των οποίων συμπεριλαμβάνονται και οι λόγοι που καθιστούν την παρέκκλιση αναγκαία για την μακροπρόθεσμη εξυπηρέτηση των συμφερόντων της Εταιρείας για τη διασφάλιση της βιωσιμότητάς τους.

β) το Διοικητικό Συμβούλιο, κατόπιν σχετικής εισήγησης της Επιτροπής Αμοιβών, αποφασίζει επί της αναγκαιότητας της παρέκκλισης και επί των στοιχείων (αμοιβών και αποδοχών) επί των οποίων μπορεί να εφαρμοστεί. Περαιτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συμπεριλαμβάνει την παρέκκλιση στην Έκθεση Αποδοχών του επόμενου έτους από αυτό κατά το οποίο εφαρμόστηκαν τυχόν παρεκκλίσεις, καθώς και τις πληροφορίες που αφορούν στις παρεκκλίσεις αυτές.

γ) Κατά την έγκριση της παρούσας Πολιτικής, η Εταιρεία διατηρεί το δικαίωμα να τηρεί όποιες συμβατικές υποχρεώσεις έχουν ήδη συναφθεί με τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, πριν από την ημερομηνία έναρξης ισχύος της παρούσας Πολιτικής. Στοιχεία των εν λόγω καταβολών θα παρατίθενται στην Έκθεση Αποδοχών, όπως ανακύπτουν.

4. Δημοσιότητα

Η εγκεκριμένη από τη Γενική Συνέλευση Πολιτική Αποδοχών μαζί με την ημερομηνία και τα αποτελέσματα της ψηφοφορίας υποβάλλεται στις εκ του νόμου διατυπώσεις δημοσιότητας και παραμένει διαθέσιμη στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας (www.dur.gr) τουλάχιστον κατά τη διάρκεια ισχύος της.

5. Έλεγχος εφαρμογής

Ο έλεγχος εφαρμογής της Πολιτικής γίνεται με ευθύνη της Επιτροπής Αμοιβών ή/και του Διοικητικού Συμβουλίου. Τα αρμόδια στελέχη της Εταιρείας παρέχουν όλα τα απαραίτητα στοιχεία για την τεκμηρίωση του ελέγχου εφαρμογής της Πολιτικής.

Στη χρήση 2021, η Επιτροπή συνεδρίασε μία (1) φορά κατά την οποία συγκροτήθηκε σε Σώμα με πρόεδρο την κα Σαπφώ Παπαγιαβή και ασχολήθηκε με την πολιτική αποδοχών και τον έλεγχο προϋποθέσεων ανεξαρτησίας και καταλληλότητας των μελών Δ.Σ. Στη συνεδρίαση συμμετείχαν όλα τα μέλη.

Πληροφορίες για τις Αμοιβές Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου χρήσης 2021

Κατά τη χρήση 2021 καταβλήθηκαν οι κάτωθι μικτές αμοιβές στα μέλη του Δ.Σ.:

Μέλος	Μικτές Αμοιβές
Θεόδωρος Ν. Δούρος	3.820,10
Αγγελική Ν. Δούρου	6.355,48
Σπυρίδων Π. Ματαράγκας	6.164,21
Σύνολο	16.339,79

στ) Πληροφοριακά στοιχεία που απαιτούνται κατά το άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχεία γ) δ), στ) η) και θ) της οδηγίας 2004/25/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 21ης Απριλίου 2004, σχετικά με τις δημόσιες προσφορές εξαγοράς, εφόσον η εταιρεία υπάγεται στην εν λόγω οδηγία.

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 των οποίων το σύνολο των τίτλων είναι εισηγμένο για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη 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 Εταιρία 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 Εταιρίας, τα χρηματοπιστωτικά δικαιώματα που απορρέουν από τίτλους διαχωρίζονται από την κατοχή των τίτλων,

ζ) τις συμφωνίες μεταξύ μετόχων οι οποίες είναι γνωστές στην Εταιρία 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 Εταιρία και η οποία αρχίζει να ισχύει, τροποποιείται ή λήγει σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρίας 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 Εταιρία. Η εξαίρεση αυτή δεν ισχύει όταν η Εταιρία είναι ρητά υποχρεωμένη να κοινολογεί παρόμοιες πληροφορίες βάσει άλλων νομικών απαιτήσεων,

ια) κάθε συμφωνία που έχει συνάψει η Εταιρία 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.»

Κατά τη διάρκεια της χρήσης δε συνέτρεξαν περιπτώσεις εξαγοράς ή δημόσιας προσφοράς.

- Ως προς το σημείο δ' : δεν υφίστανται οιοδήποτε είδους τίτλοι, 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 Εταιρίας, τα χρηματοπιστωτικά δικαιώματα που απορρέουν από τίτλους διαχωρίζονται από την κατοχή των τίτλων). Αναφορικά με την άσκηση των δικαιωμάτων ψήφου κατά την Γενική Συνέλευση εκτενής αναφορά γίνεται στην Ενότητα 3 της παρούσας δήλωσης Εταιρικής διακυβέρνησης.
- ως προς το σημείο η' : αναφορικά με τον διορισμό και την αντικατάσταση μελών του διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας καθώς και τα σχετικά με την τροποποίηση του Καταστατικού της Εταιρίας, δεν υφίστανται κανόνες οι οποίοι διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον Ν. 4548/2018, όπως ισχύει σήμερα. Οι κανόνες αυτοί περιγράφονται αναλυτικά στην Ενότητα ε της παρούσας δήλωσης Εταιρικής διακυβέρνησης.
- ως προς το σημείο θ' : δεν υφίσταται ειδικές εξουσίες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αναφορικά με έκδοση ή την επαναγορά μετοχών.

Η παρούσα δήλωση Εταιρικής διακυβέρνησης αποτελεί αναπόσπαστο και ειδικό τμήμα της ετήσιας Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

11. ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ **(Σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 7 και 8 του άρθρου 4 του Ν. 3556/2007)**

1. Διάρθρωση του Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρείας

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε Ευρώ 1.188.390,00 διαιρούμενο σε 3.961.300 μετοχές ονομαστικής αξίας Ευρώ 0,30 εκάστη. Όλες οι μετοχές είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών στην κατηγορία Επιτήρησης. Οι μετοχές της εταιρείας είναι κοινές ονομαστικές με δικαίωμα ψήφου. Η διάρθρωση και ο τρόπος σχηματισμού του μετοχικού κεφαλαίου παρατίθεται αναλυτικά στο άρθρο 5 του Καταστατικού της Εταιρείας.

Την 31-12-2021 οι κατωτέρω μέτοχοι κατείχαν ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του συνόλου των δικαιωμάτων ψήφου της εταιρείας

ΜΕΤΟΧΟΙ > 5%	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ
ΔΟΥΡΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	1.029.643	25,99 %	1.029.223	25,98%
ΝΙΚΟΛΑΚΑΚΗΣ ΜΑΝΟΥΣΟΣ	325.890	8,23 %	325.890	8,23 %
ΛΕΝΑΚΑΚΗΣ ΖΑΧΑΡΙΑΣ/ΚΙΜΩΝ/ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ	223.882	5,65%	223.882	5,65%
ΛΟΙΠΟΙ ΜΕΤΟΧΟΙ < 5%	2.381.885	60,13%	2.382.305	60,14%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	3.961.300	100,00 %	3.961.300	100,00 %

2. Περιορισμοί στη μεταβίβαση μετοχών της εταιρείας

Η μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας είναι ελεύθερη και πραγματοποιείται σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία. Δεν υφίστανται, εκ του νόμου ή του καταστατικού της Εταιρείας, περιορισμοί στη μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας, δεδομένου ότι πρόκειται για άυλες, εισηγμένες και ελεύθερα διαπραγματεύσιμες μετοχές στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

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

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:

Την 31-12-2020 οι κατωτέρω μέτοχοι κατείχαν ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του συνόλου των δικαιωμάτων ψήφου της εταιρείας

31.12.2021			31.12.2020	
ΜΕΤΟΧΟΙ > 5%	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ
ΔΟΥΡΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	1.029.643	25,99 %	1.029.223	25,98%
ΝΙΚΟΛΑΚΑΚΗΣ ΜΑΝΟΥΣΟΣ	325.890	8,23 %	325.890	8,23 %
ΛΕΝΑΚΑΚΗΣ ΖΑΧΑΡΙΑΣ/ΚΙΜΩΝ/ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ	223.882	5,65%	223.882	5,65%
ΛΟΙΠΟΙ ΜΕΤΟΧΟΙ < 5%	2.381.885	60,13%	2.382.305	60,14%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	3.961.300	100,00 %	3.961.300	100,00 %

Πέραν των ρητώς αναφερομένων ανωτέρω μετοχών, ουδείς των λοιπών μετόχων κατείχε, άμεσα ή έμμεσα, ποσοστό ανώτερο του 5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και των δικαιωμάτων ψήφου, που να γνωρίζει η Εταιρεία. Τα στοιχεία σχετικά με τον αριθμό μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου των προσώπων που διαθέτουν σημαντικές συμμετοχές στην Εταιρεία έχουν

αντληθεί από το τηρούμενο από την Εταιρία μετοχολόγιο και τις γνωστοποιήσεις που έχουν περιέλθει κατά νόμο στην Εταιρία μέχρι την παραπάνω ημερομηνία.

4. Μετοχές παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου

- Δεν υφίστανται μετοχές της εταιρείας παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου.
- Το άρθρο 8 του καταστατικού της Εταιρίας παρέχει σε μειοψηφούντες μετόχους να ζητήσουν από το δικαστήριο τον έλεγχο της Εταιρείας, εφόσον από την όλη πορεία αυτής, αλλά και με βάση συγκεκριμένες ενδείξεις, καθίσταται πιστευτό ότι η διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων δεν ασκείται όπως επιβάλλει η χρηστή και συνετή διαχείριση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4548/2018

5. Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου

Δεν προβλέπονται από το καταστατικό της εταιρείας περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου.

6. Συμφωνίες μεταξύ των μετόχων της εταιρείας

Δεν είναι γνωστές στην εταιρεία ούτε προβλέπεται στο καταστατικό της δυνατότητα συμφωνιών μετόχων που συνεπάγονται περιορισμούς στη μεταβίβαση των μετοχών ή περιορισμούς στην άσκηση δικαιωμάτων ψήφου.

7. Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και τροποποίησης καταστατικού

Οι κανόνες που προβλέπει το καταστατικό της εταιρείας για το διορισμό και την αντικατάσταση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της και την τροποποίηση των διατάξεων του καταστατικού της δεν διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον Ν. 4548/2018, όπως ισχύει, και το καταστατικό της Εταιρείας έχει εναρμονισθεί με τον εν ισχύ Ν. 4548/2018.

8. Αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου ή ορισμένων μελών του για έκδοση νέων μετοχών ή την αγορά ιδίων μετοχών σύμφωνα με το άρθρο 52 του Ν. 4548/2018

Δεν υφίσταται ειδική αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας ή ορισμένων μελών τούτου για έκδοση νέων μετοχών ή για την αγορά ιδίων μετοχών της Εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 52 του Ν. 4548/2018.

Επιτρέπεται η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με έκδοση εξαγοράσιμων μετοχών, που μπορούν να εκδίδονται είτε ως κοινές εξαγοράσιμες, είτε ως προνομιούχες εξαγοράσιμες μετοχές, με ή χωρίς δικαίωμα ψήφου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, λαμβανόμενη με την εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία που αναφέρεται παραπάνω και με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 38 του ν. 4548/2018, προσδιορίζονται οι κάθε είδους σχετικές με τις εξαγοράσιμες μετοχές λεπτομέρειες, όπως ιδίως:

(α) το είδος και τα χαρακτηριστικά των εξαγοράσιμων μετοχών και, εφόσον συντρέχει τέτοια περίπτωση, η φύση και η διάρκεια του τυχόν παρεχόμενου προνομίου,

(β) εάν το δικαίωμα εξαγοράς παρέχεται στην Εταιρεία ή/και στους κατόχους των εξαγοράσιμων μετοχών,

(γ) το αντίτιμο εξαγοράς και ο τρόπος καταβολής του, και

(δ) οι προϋποθέσεις, το χρονικό πλαίσιο και η εν γένει διαδικασία εξαγοράς.

Επίσης, η Εταιρεία δύναται να εκδίδει προνομιούχες μετοχές, με οποιοδήποτε είδος προνομίου επιτρέπεται από την κείμενη νομοθεσία. Οι προνομιούχες και οι εν γένει εξαγοράσιμες μετοχές, κατά παρέκκλιση από τα οριζόμενα στο άρθρο 6 του παρόντος, μπορεί να είναι ενσώματες.

Η Γενική Συνέλευση μπορεί με την απόφαση για την αύξηση να εξουσιοδοτήσει το Διοικητικό Συμβούλιο, όπως αυτό προσδιορίζει την τιμή διάθεσης των νέων μετοχών, ή, επί εκδόσεως προνομιούχων μετοχών με δικαίωμα απόληψης τόκου, το επιτόκιο και τον τρόπο υπολογισμού του. Η διάρκεια ισχύος της εξουσιοδότησης προσδιορίζεται στη σχετική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης και δεν μπορεί να υπερβεί το ένα (1) έτος. Εφόσον χορηγείται η ανωτέρω εξουσιοδότηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο, η προθεσμία καταβολής του κεφαλαίου αρχίζει από τη λήψη της απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου με την οποία καθορίζεται κατά περίπτωση η τιμή διάθεσης των μετοχών ή και το επιτόκιο ή ο τρόπος προσδιορισμού του. Η εξουσιοδότηση υποβάλλεται σε δημοσιότητα.

Σε περίπτωση περισσότερων κατηγοριών μετοχών, η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που αφορά την αύξηση του κεφαλαίου και η απόφασή της που παρέχει εξουσία στο Διοικητικό Συμβούλιο για αύξηση του κεφαλαίου, υπόκεινται στην έγκριση της κατηγορίας ή των κατηγοριών των μετοχών, των οποίων τα δικαιώματα θίγονται από τις αποφάσεις αυτές. Τα δικαιώματα αυτά δεν θεωρείται ότι θίγονται, ιδίως εφόσον η αύξηση γίνεται χωρίς νέες εισφορές και οι νέες μετοχές, που θα εκδοθούν ανά κατηγορία, παρέχουν τα ίδια δικαιώματα με τις αντίστοιχες παλαιές, διατίθενται δε στους μετόχους της αντίστοιχης κατηγορίας σε αριθμό ανάλογο με τις μετοχές που ήδη κατέχουν, ώστε να μην μεταβάλλονται τα ποσοστά συμμετοχής των

μετόχων κάθε κατηγορίας. Η έγκριση της απόφασης της Γενικής Συνέλευσης που αφορά την αύξηση παρέχεται με απόφαση των μετόχων της κατηγορίας που τίγεται και λαμβάνεται σε ιδιαίτερη συνέλευση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία. Κατά τα λοιπά ισχύουν οι διατάξεις του Ν. 4548/2018, όπως ισχύει, σχετικά με την αύξηση και μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, την κάλυψη, καταβολή και πιστοποίηση καταβολής αυτού, και την παροχή δικαιωμάτων απόκτησης μετοχών.

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

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

10. Σημαντικές συμφωνίες της εταιρείας με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή το προσωπικό της εταιρείας

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

Πάτρα, 3 Μαΐου 2022

Κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Η Αντιπρόεδρος

Νικόλαος Θ. Δούρος
Α.Δ.Τ. ΑΕ-221560

Θεόδωρος Ν. Δούρος
Α.Δ.Τ. ΑΙ-753208

Αγγελική Ν. Δούρου
Α.Δ.Τ. ΑΗ-204243

Γ) ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της εταιρείας
«ΔΟΥΡΟΣ - ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ & ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΔΟΥΡΟΣ - ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ & ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ Α.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΔΟΥΡΟΣ - ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ & ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ Α.Ε.» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Ουσιώδης αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση της δραστηριότητας

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: α) Επειδή το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας έχει γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του κεφαλαίου και ως εκ τούτου συντρέχουν οι λόγοι εφαρμογής της παρ. 4 του Άρθρου 119 του Ν. 4548/2018, το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση εντός έξι (6) μηνών από τη λήξη της χρήσης. Ο σκοπός της σύγκλησης της γενικής συνέλευσης των μετόχων είναι για να αποφασιστεί η λήψη των κατάλληλων μέτρων, δηλαδή η λύση της εταιρείας ή η υιοθέτηση κάποιου άλλου μέτρου, και β) Επισημαίνουμε τα αναφερόμενα στη Σημείωση 2 επί των οικονομικών καταστάσεων, η οποία περιγράφει ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, το σύνολο της αξίας των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της εταιρείας υπερβαίνει τη συνολική αξία των κυκλοφορούντων περιουσιακών της στοιχείων κατά 4,88 εκ. ευρώ περίπου. Οι συνθήκες αυτές υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητάς της. Η γνώμη μας δεν διαφοροποιείται σε σχέση με το θέμα αυτό.

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

Τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου είναι εκείνα τα θέματα που, κατά την επαγγελματική μας κρίση, ήταν εξέχουσας σημασίας στον έλεγχό μας επί των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως. Τα θέματα αυτά αντιμετωπίστηκαν στο πλαίσιο του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων ως σύνολο, για τη διαμόρφωση της γνώμης μας επί αυτών και δεν εκφέρουμε ξεχωριστή γνώμη για τα θέματα αυτά. Εκτός από το θέμα που περιγράφεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ουσιώδης αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση δραστηριότητας", έχουμε διαπιστώσει ότι τα θέματα που περιγράφονται κατωτέρω είναι τα σημαντικότερα θέματα του ελέγχου που πρέπει να γνωστοποιούνται στην έκθεσή μας.

Εύλογες αξίες ακινήτων (Σημειώσεις 4.1 και 4.3)

Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα συνολικής εύλογης αξίας 4.560.075,77 €, καθώς και Επενδύσεις σε ακίνητα εύλογης αξίας 1.650.000,00 €. Για την εκτίμηση των εύλογων αξιών των ακινήτων η εταιρεία χρησιμοποιεί ανεξάρτητους επαγγελματίες εκτιμητές. Ο έλεγχός μας επί των ανωτέρω κονδυλίων εστιάσθηκε στις διαδικασίες και τις δικλίδες που χρησιμοποιεί η διοίκηση για την παρακολούθηση των εν λόγω στοιχείων, στις παραδοχές και τα δεδομένα που χρησιμοποιήθηκαν από τους εκτιμητές για τον προσδιορισμό των εύλογων αξιών καθώς και στην ορθή λογιστικοποίηση της εύλογης αξίας των ακινήτων.

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

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

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

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και της Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης που περιλαμβάνεται στην έκθεση αυτή, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 του Ν. 4336/2015 (μέρος Β), σημειώνουμε ότι:

- α) Στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνεται δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, η οποία παρέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 152 του Ν. 4548/2018.
- β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2021.
- γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «**ΔΟΥΡΟΣ - ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ & ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ Α.Ε.**» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

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

3. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

Δεν παρείχαμε στην Εταιρεία 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 27/08/2020 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο 2 ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης.

5. Κανονισμός Λειτουργίας

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

6. Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Εξετάσαμε το ψηφιακό αρχείο της εταιρείας «**ΔΟΥΡΟΣ - ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ & ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ Α.Ε.**» (εφεξής Εταιρεία), το οποίο καταρτίστηκε σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) που ορίζεται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (ΕΕ) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2020/1989 (εφεξής Κανονισμός ESEF), το οποίο περιλαμβάνει τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή XHTML (213800KO1I8DQRSUZ467-2021-12-31-el.xhtml).

Κανονιστικό πλαίσιο

Το ψηφιακό αρχείο του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου καταρτίζεται σύμφωνα με τον Κανονισμό ESEF και την 2020/C 379/01 Ερμηνευτική Ανακοίνωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 10^{ης} 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, ότι όλες οι ετήσιες οικονομικές εκθέσεις θα πρέπει να συντάσσονται σε μορφότυπο XHTML.

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

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και υποβολή των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, 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 του ψηφιακού αρχείου απαλλαγμένου από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι ο σχεδιασμός και η διενέργεια αυτής της εργασίας διασφάλισης, σύμφωνα με την υπ' αρ. 214/4/11-02-2022 Απόφαση του Δ.Σ. της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και τις «Κατευθυντήριες οδηγίες σε σχέση με την εργασία και την έκθεση διασφάλισης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς (ESEF) των εκδοτών με κινητές αξίες εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά στην Ελλάδα», όπως εκδόθηκαν από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών την 14/02/2022 (εφεξής "Κατευθυντήριες Οδηγίες ESEF"), έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση ότι οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας που καταρτίστηκαν από τη διοίκηση σύμφωνα με τον ESEF συμμορφώνονται από κάθε ουσιώδη άποψη με το ισχύον Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF.

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

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

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή αρχείου XHTML (213800ΚΟ1Ι8DQRSUZ467-2021-12-31-el.xhtml), έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ΕΣΕΦ.

ΑΘΗΝΑ, 3 ΜΑΪΟΥ 2022

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΦΡΑΓΚΙΣΚΑΚΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 15081

ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 159
Μιχαλακοπούλου 4- 11528 ΑΘΗΝΑ

Δ) ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 1/1 – 31/12/2021

1. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

Η κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας για την περίοδο 1/1 – 31/12/2021 και τα αντίστοιχα συγκρίσιμα μεγέθη της προηγούμενης χρήσης έχουν ως εξής:

		31/12/2021	31/12/2020 Αναδιατυπωμένα Στοιχεία	01/01/2020 Αναδιατυπωμένα Στοιχεία
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ				
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία Ενεργητικού				
Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια	4.1	4.626.639,22	5.396.200,09	6.140.435,81
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	4.2	890.812,83	1.174.895,05	1.423.217,22
Επενδύσεις σε ακίνητα	4.3	1.650.000,00	1.650.000,00	1.061.490,44
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	4.4	25.408,81	40.529,81	60.665,55
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	4.6	67.599,06	65.899,06	67.747,88
		7.260.459,92	8.327.524,01	8.753.556,90
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Αποθέματα	4.7	1.170.370,94	1.188.579,82	1.404.179,66
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	4.8	421.860,91	375.683,35	541.353,95
Λοιπές απαιτήσεις	4.9	559.753,85	461.785,10	469.070,54
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	4.10	51.310,49	15.367,33	81.253,19
		2.203.296,19	2.041.415,60	2.495.857,34
Σύνολο Περιουσιακών στοιχείων		9.463.756,11	10.368.939,61	11.249.414,24
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Ίδια Κεφάλαια				
Μετοχικό κεφάλαιο	4.11	1.188.390,00	1.188.390,00	1.188.390,00
Αποθεματικό υπέρ το άρτιο	4.11	6.814.284,38	6.814.284,38	6.814.284,38
Λοιπά Αποθεματικά	4.11	1.662.520,72	1.662.520,72	1.662.520,72
Αποθεματικά από επανεκτίμηση παγίων	4.11	2.479.088,54	2.415.522,17	1.686.705,30
Κέρδη εις νέον		-11.833.054,80	-11.552.259,01	-10.717.868,14
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		311.228,84	528.458,26	634.032,26
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	4.12	0,00	2.533.587,00	2.719.007,00
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	4.5	311.802,90	378.212,13	293.185,79
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	4.13	14.431,88	19.286,33	13.876,56
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις - Χρηματοδοτικές μισθώσεις	4.12	1.619.185,17	943.190,21	1.385.868,93
Προβλέψεις	4.14	122.000,00	122.000,00	42.000,00
		2.067.419,95	3.996.275,67	4.453.938,28
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	4.15	313.202,35	388.196,80	606.594,05
Βραχυπρόθεσμα δάνεια τραπεζών	4.12	775.487,38	1.524.502,11	1.499.676,00
Μακρ/σμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	4.12	5.183.238,25	2.153.609,32	3.048.870,68
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.16	813.179,34	1.777.897,45	1.006.302,97
		7.085.107,32	5.844.205,69	6.161.443,70
Σύνολο Υποχρεώσεων		9.152.527,27	9.840.481,35	10.615.381,98
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		9.463.756,11	10.368.939,61	11.249.414,24

Οι συνημμένες επεξηγηματικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων. Σε ορισμένα κονδύλια της 31/12/2020 έχει γίνει επαναδιατύπωση (βλ. Σημείωση 4.13).

2. Κατάσταση Αποτελεσμάτων & Λοιπών Συνολικών Εσόδων

Η κατάσταση συνολικών εσόδων της Εταιρείας για την περίοδο 1/1 – 31/12/2021 και τα αντίστοιχα συγκρίσιμα μεγέθη της προηγούμενης χρήσης έχουν ως εξής:

		01/01 - 31/12/2021	01/01/20 - 31/12/20 Αναδιατυπωμένα Στοιχεία
Πωλήσεις	4.17	2.177.410,84	1.826.285,48
Κόστος πωληθέντων	4.18	(818.624,49)	(811.022,07)
Μικτό κέρδος		1.358.786,35	1.015.263,41
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	4.20	409.541,50	412.163,83
Έξοδα διάθεσης	4.19	(1.422.347,61)	(1.474.163,61)
Έξοδα διοίκησης	4.19	(292.748,42)	(178.481,39)
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	4.20	(109.460,12)	(392.559,50)
Αποτελέσματα προ Φόρων Χρηματοδοτικών και επενδυτικών Αποτελεσμάτων		(56.228,30)	(617.777,26)
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	4.21	0,00	0,00
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	4.21	(233.375,61)	(342.653,67)
Καθαρά Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων		(289.603,91)	(960.430,93)
Φόροι	4.5	4.155,22	140.545,65
Καθαρά Κέρδη/(Ζημίες) μετά από φόρους (α)		(285.448,69)	(819.885,28)
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους μη ανακατατάξιμα στα κέρδη ή ζημίες σε μεταγενέστερη περίοδο (β)			
- Προσαρμογή υπεραξίας από αναπροσαρμογή παγίων στοιχείων στην εύλογη αξία τους		0,00	958.969,56
- Προσαρμογή αναβαλ. φόρου υπεραξίας από αναπροσαρμογή παγίων στοιχείων στην εύλογη αξία τους		0,00	(230.152,70)
- Προσαρμογή αναβαλλόμενου φόρου αποθεματικού επανεκτίμησης παγίων λόγω αλλαγής φορολ. συντελεστή	4.5	63.566,37	0,00
- Επανεκτίμηση υποχρεώσεων προς το προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία, μείον ο αναλογούν φόρος εισοδήματος	4.13	4.652,90	(14.505,58)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (α) + (β)		(217.229,42)	(105.574,00)
Ζημίες ανά μετοχή – βασικές	4.22	(0,0721)	(0,2070)
Αποσβέσεις		709.942,08	737.874,06
Κέρδος / (Ζημίες) Προ Φόρων, Χρηματοδοτικών και επενδυτικών Αποτελεσμάτων και Αποσβέσεων (EBITDA)		653.713,78	120.096,80

Οι συνημμένες επεξηγηματικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων. Σε ορισμένα κονδύλια της 31/12/2020 έχει γίνει επαναδιατύπωση (βλ. Σημείωση 4.13).

3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Η κατάσταση μεταβολής των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας κατά την χρήση 1/1 – 31/12/2021, και τα αντίστοιχα συγκρίσιμα μεγέθη της προηγούμενης χρήσης έχουν ως εξής:

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικό από επανεκτίμηση παγίων	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 1η Ιανουαρίου 2020	1.188.390,00	6.814.284,38	2.219.010,15	1.662.520,72	(10.769.413,74)	1.114.791,51
Αναστροφή επιπλέον υπεραξίας από αναπροσαρμογή παγίων στοιχείων στην εύλογη αξία τους			(532.304,85)			(532.304,85)
Προσαρμογή λόγω αλλαγής πολιτικής ΔΛΠ 19					51.545,60	51.545,60
Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 1η Ιανουαρίου 2020 επαναδιατυπωμένο	1.188.390,00	6.814.284,38	1.686.705,30	1.662.520,72	(10.717.868,14)	634.032,26
Μεταβολή ιδίων Κεφαλαίων για την περίοδο 01/01 - 31/12/2020						
Καθαρά Αποτελέσματα περιόδου 01/01- 31/12/2020					(819.885,28)	(819.885,28)
Αναλογ. (ζημία)/κέρδος από επανεκτίμηση υποχρεώσεων προς το προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία					(19.086,29)	(19.086,29)
Αναβαλλόμενος φόρος επί επανεκτίμησης υποχρεώσεων προς το προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία					4.580,71	4.580,71
Προσαρμογή υπεραξίας από αναπροσαρμογή παγίων στοιχείων στην εύλογη αξία τους, μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου			958.969,56			958.969,56
Φόρος που αναλογεί στην υπεραξία αναπροσαρμογής παγίων στην εύλογη αξία			(230.152,70)			(230.152,70)
Συνολικό Αναγνωριζόμενο Κέρδος/Ζημιά Περιόδου	0,00	0,00	728.816,86	0,00	(834.390,86)	(105.574,00)
Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020	1.188.390,00	6.814.284,38	2.415.522,16	1.662.520,72	(11.552.259,00)	528.458,26
	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικό από επανεκτίμηση παγίων	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 1η Ιανουαρίου 2021	1.188.390,00	6.814.284,38	2.415.522,16	1.662.520,72	(11.552.259,00)	528.458,26
Μεταβολή ιδίων Κεφαλαίων για την περίοδο 01/01 - 31/12/2021						
Καθαρά Αποτελέσματα περιόδου 01/01- 31/12/2021					(285.448,69)	(285.448,69)
Αναλογ. (ζημία)/κέρδος από επανεκτίμηση υποχρεώσεων προς το προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία					5.965,26	5.965,26
Αναβαλλόμενος φόρος επί επανεκτίμησης υποχρεώσεων προς το προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία					(1.312,36)	(1.312,36)
Προσαρμογή αναβαλλόμενου φόρου αποθεματικού επανεκτίμησης παγίων λόγω αλλαγής φορολ. συντελεστή			63.566,37			63.566,37
Συνολικό Αναγνωριζόμενο Κέρδος/Ζημιά Περιόδου	0,00	0,00	63.566,37	0,00	(280.795,79)	(217.229,42)
Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	1.188.390,00	6.814.284,38	2.479.088,53	1.662.520,72	(11.833.054,79)	311.228,84

Σε ορισμένα κονδύλια της 31/12/2020 έχει γίνει επαναδιατύπωση (βλ. Σημείωση 4.13).

4. Κατάσταση ταμειακών ροών

Οι ταμειακές ροές της Εταιρείας για τη χρήση 1/1 – 31/12/2021, και τα αντίστοιχα συγκρίσιμα μεγέθη της προηγούμενης χρήσης έχουν ως εξής:

	01/01/2021- 31/12/2021	01/01/20 - 31/12/20 Αναδιατυπωμένα Στοιχεία
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη/ (Ζημίες) προ φόρων	(289.603,91)	(960.430,93)
Πλέον/(μείον) προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις ενσωμάτων και ασωμάτων ακινητοποιήσεων	709.942,08	737.874,06
Αύξηση/(μείωση) πρόβλεψης παροχών προσωπικού	1.110,81	(13.676,52)
Προβλέψεις	0,00	(136.000,00)
Όφελος από μείωση μισθωμάτων με κυβερνητικές αποφάσεις, λόγω COVID 19	(184.540,47)	(81.563,68)
Έσοδα από εκτίμηση εύλογης αξίας επενδυτικών ακινήτων	0,00	(201.509,56)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	233.375,61	342.653,67
(Κέρδος)/Ζημία από πώληση/απαξίωση παγίων & αποθεμάτων	0,00	380.460,34
Αναλογούσα στη χρήση οικονομική ενίσχυση Επιστρ. Προκ/λής	(185.796,63)	(50.139,21)
	<u>284.487,49</u>	<u>17.668,17</u>
Πλέον/μείον προσαρμογές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
Εισπραχθείσες /(πληρωθείσες) μακροπρόθεσμες εγγυήσεις	(1.700,00)	1.848,82
(Αύξηση)/ Μείωση αποθεμάτων	18.208,88	85.510,89
(Αύξηση)/ Μείωση απαιτήσεων	(144.146,31)	172.956,04
Αύξηση/(Μείωση) υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	232.705,54	160.351,53
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα καταβλημένα	135.273,20	136.929,91
Φόρος εισοδήματος	0,00	0,00
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	<u>254.282,40</u>	<u>301.405,54</u>
Επενδυτικές Δραστηριότητες		
Αγορές ενσωμάτων και άυλων παγίων στοιχείων	(51.648,58)	(32.768,26)
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	<u>(51.648,58)</u>	<u>(32.768,26)</u>
Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες		
Εισπράξεις/(πληρωμές) από εκδοθέντα /αναληφθέντα δάνεια	84.810,10	(111.059,46)
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)	0,00	(2.500,00)
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων μισθώσεων	(251.500,75)	(220.963,68)
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από Χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	<u>(166.690,66)</u>	<u>(334.523,14)</u>
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)	35.943,16	(65.885,86)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	15.367,33	81.253,19
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης της περιόδου	<u>51.310,49</u>	<u>15.367,33</u>

Σε ορισμένα κονδύλια της 31/12/2020 έχει γίνει επαναδιατύπωση (βλ. Σημείωση 4.13).

Ε) ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Πληροφορίες για την εταιρεία

1.1 Γενικές πληροφορίες

Η εταιρεία ιδρύθηκε το 1971 και προέρχεται από συγχώνευση και μετατροπή σε ανώνυμη εταιρεία των ομορρύθμων εταιρειών «ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΥ ΔΟΥΡΟΣ ΚΑΙ ΑΦΟΙ» και «ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΔΟΥΡΟΣ ΚΑΙ ΥΙΟΙ» οι οποίες ιδρύθηκαν τα έτη 1965 και 1969 αντίστοιχα.

Η εταιρεία ΔΟΥΡΟΣ Α.Ε. έχει την μορφή της Ανωνύμου Εταιρείας και είναι εγκατεστημένη στη διεύθυνση Μαραγκοπούλου 80 στην ΠΑΤΡΑ.

Οι μετοχές της εταιρείας εισήχθησαν στην παράλληλη αγορά του Χ.Α. τον Ιούνιο του 2000 (κλάδος «Είδη Ενδυμασίας»).

1.2 Φύση δραστηριοτήτων

Η εταιρεία ΔΟΥΡΟΣ Α.Ε. δραστηριοποιείται στους τομείς παραγωγής και εμπορίας ετοιμών ενδυμάτων. Συγκεκριμένα, η εταιρεία παράγει ανδρικά ενδύματα σε εγκαταστάσεις ιδιόκτητες καθώς επίσης και σε εργοστάσια τρίτων στο εσωτερικό και στο εξωτερικό (φασόν).

1.3 Πληροφόρηση κατά τομέα.

Οι δραστηριότητες της εταιρείας, με δεδομένο ότι διενεργούνται αποκλειστικά στην Ελλάδα και είναι ομογενοποιημένες, θεωρούνται ως ένας τομέας.

2. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.

Οι συνημμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση 1/1/2021 έως 31/12/2021, έχουν καταρτισθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε τρέχουσες αξίες, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) όπως αυτά 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.

Οι συνημμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση 1/1/2021 έως 31/12/2021 εγκρίθηκαν προς δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας κατά τη συνεδρίασή του στις 03/05/2022.

Σημαντικές παραδοχές από την διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών μεθόδων της εταιρείας έχουν επισημανθεί όπου κρίνεται κατάλληλα.

Αλλαγές στις λογιστικές αρχές και μεθόδους

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της Εταιρείας. Δεν τίθεται θέμα αλλαγών στις λογιστικές αρχές και μεθόδους με βάση τα Δ.Π.Χ.Α. πλην των μεταβολών που επήλθαν μετά τις αλλαγές στο ΔΛΠ 19, οι οποίες αναλύονται στη Σημείωση 4.13.

Going Concern

Οι οικονομικές καταστάσεις που εμφανίζονται, έχουν συνταχθεί με την προϋπόθεση ότι ισχύει η αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, για την εταιρεία, ενώ δεν υφίσταται καμία ένδειξη που να θέτει σε αμφισβήτηση την εφαρμογή αυτής της αρχής. Επισημαίνουμε ότι, κατά την 31/12/2021, οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας υπερβαίνουν το σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων κατά ευρώ 4,88 εκατ. και επίσης το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας έχει γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου. Όσον αφορά στη βελτίωση του κεφαλαίου κίνησης, η διοίκηση επιδιώκει τη διευθέτηση και αναδιάρθρωση του βραχυπρόθεσμου δανεισμού και ήδη έχει επιτευχθεί σχετική διευθέτηση με μία δανείστρια τράπεζα και όσον αφορά στο ύψος των ιδίων κεφαλαίων, που επηρεάστηκαν από τις κακές συνθήκες της αγοράς λόγω της πανδημίας, εκτιμούμε ότι θα υπάρξει βελτίωση αυτών, μετά την πλήρη άρση των περιορισμών και την αύξηση της καταναλωτικής κίνησης. Επιπλέον σημειώνεται ότι η εταιρεία έχει ήδη επιστρέψει στις εκμισθώτριες εταιρείες, τα ακίνητα που κατείχε μέσω χρηματοδοτικών μισθώσεων (αναλυτικές πληροφορίες στη Σημείωση 4.1) και βρίσκεται σε επικοινωνία με τις εταιρείες αυτές για την οριστική διευθέτηση συνολικής οφειλής ποσού € 1.089 χιλ. και βασιζόμενη στις διατάξεις του άρθρου 409 του Αστικού Κώδικα, εκτιμά ότι θα υπάρξει όφελος από τη μερική

ή πλήρη διαγραφή του ανωτέρω ποσού, δεδομένου ότι η εύλογη αξία των ακινήτων, που επιστράφηκαν, υπερκαλύπτει την ανωτέρω υφιστάμενη οφειλή.

3. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η εταιρεία

Οι συνημμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις συντάχτηκαν με βάση τις ίδιες λογιστικές πολιτικές που εφαρμόστηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2020, με εξαίρεση τις τυχόν μεταβολές που έχουν επέλθει σε αυτές λόγω υιοθέτησης από τον εταιρεία νέων ή αναθεωρημένων Δ.Λ.Π. - Δ.Π.Χ.Α. ή Διερμηνειών που ισχύουν από την 1η Ιανουαρίου 2021 και μετά. Οι εν λόγω μεταβολές περιγράφονται στην υπ' αριθμ 3.19 σημείωση.

Η εταιρεία στην χρήση 2017 προχώρησε σε αλλαγή του τρόπου αναγνώρισης των ιδιοχρησιμοποιούμενων γηπέδων και κτιρίων και των επενδύσεων σε ακίνητα, με σκοπό την αξιόπιστη πληροφόρηση για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων.

3.1. Μετατροπή ξένου νομίσματος

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

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με την χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών.

Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν (από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά την διάρκεια της περιόδου και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

3.2. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στις αξίες κτήσεως τους ή στις αξίες τεκμαιρόμενου κόστους όπως αυτό προσδιορίστηκε βάση εύλογων αξιών κατά την ημερομηνία μετάβασης, μείον, κατ' αρχήν τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και δεύτερον, τυχών απαξιώσεις των παγίων. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον κατά την έκταση που οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισρεύσουν από την χρήση του παγίου στοιχείου και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα.

Οι εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων (δημιουργία καταστημάτων) αποσβένονται στον εκτιμώμενο χρόνο της μίσθωσης. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων (πλην οικοπέδων τα οποία δεν αποσβένονται) υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

Κτίρια	40 έτη
Εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων	20 έτη
Μηχανολογικός εξοπλισμός	20 έτη
Αυτοκίνητα	20 έτη
Λοιπός εξοπλισμός	10 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα.

Κατά την πώληση ενσωμάτων ακινητοποιήσεων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημιές στα αποτελέσματα. Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της περιόδου που αφορούν.

Οι ιδιοπαραγόμενες ενσώματες ακινητοποιήσεις στοιχειοθετούν προσθήκη στο κόστος κτήσεως των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων σε αξίες που περιλαμβάνουν το άμεσο κόστος μισθοδοσίας του προσωπικού, που συμμετέχει στην κατασκευή (αντίστοιχες εργοδοτικές εισφορές), κόστος αναλωθέντων υλικών και άλλα γενικά κόστη.

Η εταιρεία μέχρι την 31.12.2017 αποτιμούσε τα ιδιοχρησιμοποιούμενα γήπεδα και κτίρια της στην αξία κτήσης δηλαδή στην αρχική αξία μειωμένη με τις σωρευμένες αποσβέσεις και ενδεχόμενες ζημιές αποτίμησης. Την 31.12.2017 η εταιρεία προχώρησε σε αλλαγή του τρόπου αναγνώρισης των ιδιοχρησιμοποιούμενων γηπέδων και κτιρίων της (εύλογη αξία), με σκοπό την πιο αξιόπιστη πληροφόρηση για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων. Η τελευταία αποτίμηση των παγίων στοιχείων της, ειδικότερα αυτών της κατηγορίας «Γήπεδα & Οικόπεδα» και «Κτίρια & τεχνικά έργα» σε εύλογη αξία, έγινε στις 31/12/2020. Περισσότερες πληροφορίες αναφέρονται στη σημείωση 4.1.

3.3. Επενδύσεις σε Ακίνητα

Ακίνητα τα οποία διακρατούνται για μακροχρόνιες αποδόσεις ενοικίων ή για ανατίμηση κεφαλαίου ή και τα δύο, κατηγοριοποιούνται ως επενδύσεις σε ακίνητα. Οι επενδύσεις σε ακίνητα αφορούν σε ιδιόκτητα οικόπεδα και κτίρια.

Τα επενδυτικά ακίνητα απεικονίζονται αρχικά στο ιστορικό κόστος κτήσης, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών άμεσων δαπανών απόκτησής τους. Μετά την αρχική αναγνώριση, αποτιμώνται στην εύλογη αξία και οι διαφορές από την προηγούμενη αποτίμηση καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσεως που πραγματοποιούνται. Επί της αξίας αυτών δεν διενεργούνται αποσβέσεις.

Μεταγενέστερες δαπάνες προστίθενται στην λογιστική αξία του ακινήτου μόνο όταν είναι πιθανόν ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη, που σχετίζονται με το εν λόγω ακίνητο, θα εισρεύσουν στην Εταιρεία και ότι τα σχετικά κόστη μπορούν να μετρηθούν αξιόπιστα.

Τα έξοδα επιδιορθώσεων και συντηρήσεων επιβαρύνουν τα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία πραγματοποιούνται. Εάν μια επένδυση σε ακίνητο μεταβληθεί σε ιδιοχρησιμοποιούμενο πάγιο, τότε αναταξινομείται στα ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια.

3.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

(α) Σήματα και άδειες

Τα σήματα και οι άδειες αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων η οποία ανέρχεται στα 5 χρόνια.

(β) Λογισμικό

Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 3 έως 5 χρόνια.

(γ) Προκαταβαλλόμενα ποσά για ενοικίαση καταστημάτων (αέρας)

Ο αέρας για την ενοικίαση καταστημάτων θεωρείται προκαταβολή και αποσβένεται στον εκτιμώμενο χρόνο της μίσθωσης ο οποίος ανέρχεται σε είκοσι (20) χρόνια.

3.5. Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Κόστος δανεισμού δεν περιλαμβάνεται στο κόστος κτήσεως των αποθεμάτων. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης όπου συντρέχει περίπτωση.

3.6. Εμπορικές Απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους η οποία συμπίπτει με την ονομαστική αξία, αφαιρουμένων των ζημιών απομείωσης. Οι ζημιές απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι η εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα. Το μεγαλύτερο μέρος των πωλήσεων αφορά πωλήσεις λιανικής, οι οποίες εισπράττονται άμεσα.

3.7. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου.

3.8. Χρηματοοικονομικά μέσα

Βασικά χρηματοοικονομικά εργαλεία της εταιρείας, αποτελούν τα μετρητά οι τραπεζικές καταθέσεις και τέλος οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις. Δεδομένης της βραχυπρόθεσμης φύσης των στοιχείων αυτών, η Διοίκηση της εταιρείας πιστεύει ότι η εύλογη αξία αυτών ταυτίζεται με την αξία που απεικονίζονται στα λογιστικά βιβλία

3.9. Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Άμεσα κόστη που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

Το κόστος κτήσεως των ιδίων μετοχών μειωμένο με το φόρο εισοδήματος (εάν συντρέχει περίπτωση) εμφανίζεται αφαιρετικώς των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, μέχρις ότου οι ίδιες μετοχές πωληθούν ή ακυρωθούν. Κάθε κέρδος ή ζημιά από πώληση ιδίων μετοχών καθαρό από άμεσα για την συναλλαγή λοιπά κόστη και φόρο εισοδήματος, αν συντρέχει περίπτωση, εμφανίζεται ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια.

3.10. Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους μειωμένα με τα τυχόν άμεσα κόστη για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

3.11. Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και η εταιρεία θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους.

Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν κόστη, αναβάλλονται και καταχωρούνται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων μέσα σε μία περίοδο τέτοια ώστε να υπάρχει αντιστοίχιση με τα κόστη που προορίζονται να αποζημιώσουν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσωμάτων παγίων, περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως αναβαλλόμενες κρατικές επιχορηγήσεις και μεταφέρονται ως έσοδα στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων με τη σταθερή μέθοδο στην αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των σχετικών περιουσιακών στοιχείων.

3.12. Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους και τους αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή τους φόρους ή τις φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν στην περίοδο αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές περιόδους. Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται στον λογαριασμό των αποτελεσμάτων της περιόδου, εκτός του φόρου εκείνου που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια, στην οποία περίπτωση καταχωρείται απευθείας, κατά ανάλογο τρόπο, στα ίδια κεφάλαια.

Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ή και απαιτήσεις προς τις δημοσιονομικές αρχές που σχετίζονται με τους πληρωτέους φόρους επί του φορολογητέου εισοδήματος της περιόδου και οι τυχόν πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Οι τρέχοντες φόροι επιμετρώνται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στις διαχειριστικές περιόδους με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενα στο φορολογητέο κέρδος για το έτος. Όλες οι αλλαγές στα βραχυπρόθεσμα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν μέρος των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύουν κατά το χρόνο της ανάκτησης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

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

3.13. Παροχές στο προσωπικό

Η υποχρέωση της εταιρείας προς τα πρόσωπα που μισθοδοτούνται από αυτήν, για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με τον χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, προσμετράται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζομένου κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, με βάση αναλογιστική μελέτη ανεξάρτητων Αναλογιστών, σύμφωνα με όσα προβλέπει ο Ν. 2112/20 με τις τροποποιήσεις του Ν.4093/2012 και με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method).

3.14. Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η εταιρεία έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκρών πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία. Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε ισολογισμού και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανakλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

3.15. Αναγνώριση εσόδων και εξόδων

Έσοδα: Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία εκτελεσθέντων έργων, πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

- **Πωλήσεις αγαθών:** Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν η εταιρεία παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.

- **Παροχή υπηρεσιών:** Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.

- **Έσοδα από εκχωρηθέντα δικαιώματα χρήσης ενσώματων στοιχείων (αντισταθμιστικά οφέλη):** Η εύλογη αξία των παραχωρηθέντων δικαιωμάτων αναγνωρίζεται ως έσοδο επόμενων χρήσεων και αποσβένεται στον λογαριασμό των αποτελεσμάτων της χρήσης ανάλογα με τον ρυθμό εκτέλεσης των συμβάσεων για τις οποίες έχουν εκχωρηθεί ως αντάλλαγμα.

- **Έσοδα από τόκους:** Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στην συνέχεια λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

- **Μερίσματα:** Τα μερίσματα, λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

Έξοδα: Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

3.16. Μισθώσεις

Οι μισθώσεις αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης ως ένα δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης, κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου. Κάθε μίσθωμα κατανέμεται ανάμεσα στην υποχρέωση μίσθωσης και τον τόκο, ο οποίος χρεώνεται στα αποτελέσματα σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο για το υπόλοιπο της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης σε κάθε περίοδο.

Τα δικαιώματα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού αρχικά επιμετρούνται στο κόστος τους, και στη συνέχεια μειώνονται κατά το ποσό της συσσωρευμένης απόσβεσης και τυχόν απομείωσης. Το δικαίωμα χρήσης αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του στοιχείου ή της διάρκειας μίσθωσής του, με τη σταθερή μέθοδο.

Η αρχική επιμέτρηση των δικαιωμάτων χρήσης στοιχείων του ενεργητικού αποτελείται από:

- το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης,
- τυχόν μισθώματα τα οποία καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή προγενέστερα, μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί,
- τις αρχικές άμεσες δαπάνες, με τις οποίες επιβαρύνθηκε ο μισθωτής,
- εκτίμηση του κόστους με το οποίο θα επιβαρυνθεί ο μισθωτής προκειμένου να αποσυναρμολογήσει και να απομακρύνει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο, να αποκαταστήσει τον χώρο όπου έχει τοποθετηθεί ή να αποκαταστήσει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο στην κατάσταση στην οποία προβλέπεται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της μίσθωσης, εκτός

εάν το εν λόγω κόστος συνεπάγεται την παραγωγή αποθεμάτων. Ο μισθωτής αναλαμβάνει την υποχρέωση να επιβαρυνθεί με το εν λόγω κόστος είτε κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου είτε λόγω χρήσης του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου για μια συγκεκριμένη χρονική περίοδο.

Τέλος, προσαρμόζονται σε περιπτώσεις επαναμέτρησης της αντίστοιχης υποχρέωσης μίσθωσης.

Οι υποχρεώσεις μίσθωσης υπολογίζονται αρχικά στην παρούσα αξία των μισθωμάτων, τα οποία παραμένουν ανεξόφλητα κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης. Τα μισθώματα προεξοφλούνται με το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης, εφόσον μπορεί να καθοριστεί εύκολα. Εάν αυτό το επιτόκιο δεν μπορεί να καθοριστεί εύκολα, ο μισθωτής χρησιμοποιεί το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή.

Οι υποχρεώσεις μισθώσεων περιλαμβάνουν την καθαρή παρούσα αξία των ακόλουθων καταβολών:

- σταθερών μισθωμάτων (συμπεριλαμβανομένων των ουσιαστικών σταθερών μισθωμάτων),
- κυμαινόμενων μισθωμάτων, που εξαρτώνται από κάποιον δείκτη ή επιτόκιο,
- υπολειμματική αξία, που αναμένεται να πληρωθεί,
- τιμής εξάσκησης ενός δικαιώματος αγοράς, εάν ο εκμισθωτής είναι σχεδόν σίγουρος ότι θα εξασκήσει το δικαίωμα,
- κυρώσεων λήξης μιας μίσθωσης, εάν ο εκμισθωτής επιλέξει αυτό το δικαίωμα.

Μετά την αρχική τους επιμέτρηση, οι υποχρεώσεις μίσθωσης αυξάνονται από το χρηματοοικονομικό κόστος τους και μειώνονται από την πληρωμή των μισθωμάτων. Τέλος, επανεκτιμώνται όταν υπάρχει αλλαγή: α) στα μισθώματα εξαιτίας αλλαγής κάποιου δείκτη, β) στην εκτίμηση του ποσού της υπολειμματικής αξίας, που αναμένεται να πληρωθεί, ή γ) στην αξιολόγηση ενός δικαιώματος επιλογής αγοράς ή επέκτασης, που είναι σχετικά βέβαιο ότι θα εξασκηθεί ή ενός δικαιώματος επιλογής λήξης της σύμβασης, που είναι σχετικά βέβαιο ότι δεν θα εξασκηθεί.

Στις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις και στις μισθώσεις στις οποίες το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο έχει χαμηλή αξία, τα καταβαλλόμενα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έξοδα βάσει την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

Εισπράξεις που προκύπτουν από λειτουργικές μισθώσεις καταχωρούνται ως έσοδα με βάση την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

3.17. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου **Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου**

(α) Πιστωτικός κίνδυνος

Οι λιανικές πωλήσεις, που αφορούν το μεγαλύτερο μέρος των πωλήσεων, γίνονται είτε μετρητοίς είτε μέσω πιστωτικών καρτών και δόσεων. Οι πωλήσεις μέσω πιστωτικών καρτών και δόσεων πραγματοποιούνται μόνο κατόπιν εγκρίσεως των συμβεβλημένων τραπεζών. Οι χονδρικές πωλήσεις γίνονται κυρίως σε πελάτες με μειωμένο βαθμό απωλειών. Κατά συνέπεια, ο πιστωτικός κίνδυνος κρίνεται πάρα πολύ μικρός.

(β) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι σχεδόν μηδενικός μέσω της διαθεσιμότητας επαρκών ταμειακών αποθεμάτων και επαρκών πιστωτικών ορίων.

(γ) Κίνδυνος επιτοκίου

Η εταιρεία δεν έχει σημαντικά τοκοφόρα περιουσιακά στοιχεία και συνεπώς δεν υπόκειται σε κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων. Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων προέρχεται κυρίως από τα δάνεια και τις συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης, τα οποία εκθέτουν την εταιρία σε κίνδυνο ταμειακών ροών, με δεδομένο ότι το σύνολο των στοιχείων αυτών είναι μεταβλητού επιτοκίου.

3.18. Πληροφόρηση κατά τομέα

Οι δραστηριότητες της εταιρίας, διενεργούνται στην Ελλάδα και είναι ομογενοποιημένες και γι' αυτό, θεωρούνται ως ένας τομέας.

3.19. Νέα λογιστικά πρότυπα ερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2021 ή μεταγενέστερα.

Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2021, δεν έχουν

επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Η Εταιρεία δεν υιοθέτησε πρόωρα πρότυπα, ερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί από το Σ.Δ.Λ.Π. και υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά δεν έχουν υποχρεωτική εφαρμογή στη χρήση 2021.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2021

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) - «Μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς» Φάση 2η

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε στις 27 Αυγούστου 2020 τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16, στο πλαίσιο της 2ης φάσης του έργου για την αντιμετώπιση θεμάτων που ενδέχεται να επηρεάσουν τις χρηματοοικονομικές αναφορές μετά τη μεταρρύθμιση ενός δείκτη αναφοράς επιτοκίου, συμπεριλαμβανομένης της αντικατάστασής του με εναλλακτικά επιτόκια αναφοράς.

Οι βασικές ευχέρειες (ή εξαιρέσεις από την εφαρμογή των λογιστικών διατάξεων των επιμέρους προτύπων) που παρέχονται με τις τροποποιήσεις αυτές αφορούν τα εξής:

- Αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές: Κατά την αλλαγή της βάσης υπολογισμού των ταμειακών ροών των χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων (συμπεριλαμβανομένων των υποχρεώσεων από μισθώσεις), οι αλλαγές που απαιτούνται από τη μεταρρύθμιση των επιτοκίων δεν θα έχουν ως αποτέλεσμα την αναγνώριση κέρδους ή ζημίας στην κατάσταση αποτελεσμάτων αλλά τον επαναυπολογισμό του επιτοκίου. Το ανωτέρω ισχύει και για τις ασφαλιστικές εταιρείες που κάνουν χρήση της προσωρινής εξαίρεσης από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9.

- Λογιστική αντιστάθμισης: Σύμφωνα με τις τροποποιητικές διατάξεις οι αλλαγές στην τεκμηρίωση της αντιστάθμισης που απορρέουν από τη μεταρρύθμιση επιτοκίων δεν θα έχουν ως αποτέλεσμα τη διακοπή της σχέσης αντιστάθμισης ή την έναρξη νέας σχέσης με την προϋπόθεση ότι αφορούν σε αλλαγές που επιτρέπονται από τη 2η φάση τροποποιήσεων. Στις αλλαγές αυτές περιλαμβάνονται ο επαναπροσδιορισμός του αντισταθμιζόμενου κινδύνου για αναφορά σε ένα επιτόκιο μηδενικού κινδύνου και ο επαναπροσδιορισμός των στοιχείων αντιστάθμισης ή και των αντισταθμιζόμενων στοιχείων ώστε να αντανakλάται το επιτόκιο μηδενικού κινδύνου. Ωστόσο, τυχόν επιπρόσθετη αναποτελεσματικότητα θα πρέπει να αναγνωριστεί στα αποτελέσματα.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2021.

ΔΛΠ 19 Παροχές σε εργαζομένους – Μεταβατικές διατάξεις εφαρμογής της οριστικής απόφασης ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας»

Η Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης (agenda decision) υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» ("Attributing Benefits to Periods of Service (IAS 19)"), στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

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

Η Εταιρεία 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 συμπλήρωση 16 ετών εργασίας ακολουθώντας την κλίμακα του Ν. 4093/2012 ή μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

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

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής Απόφασης έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8, η επίδραση της οποίας παρουσιάζεται στη σημείωση 4.13 των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις (Τροποποίηση) - «Παραχωρήσεις μισθωμάτων που σχετίζονται με την επιδημία του κορωνοϊού πέραν της 30 Ιουνίου 2021»

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ανταποκρινόμενο στις επιπτώσεις της πανδημίας εξέδωσε αρχικά στις 28 Μαΐου 2020 και στη συνέχεια στις 31 Μαρτίου 2021 τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» ώστε να δώσει τη δυνατότητα στους μισθωτές να μην λογιστικοποιούν τις μειώσεις ενοικίου ως τροποποίηση μίσθωσης εάν είναι άμεση συνέπεια του COVID-19 και εφόσον πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) το αναθεωρημένο μίσθωμα ήταν το ίδιο ή μικρότερο από το αρχικό,
- β) η μείωση σχετιζόταν με μισθώματα που οφείλονταν πριν ή μέχρι τις 30 Ιουνίου 2021, γ) δεν έχουν πραγματοποιηθεί άλλες ουσιώδεις αλλαγές στους όρους της μίσθωσης.

Η τροποποίηση δεν επηρεάζει τους εκμισθωτές. Το Συμβούλιο έδωσε παράταση στην περίοδο ισχύος της σχετικής διευκλύνσης από 30 Ιουνίου 2021 σε 30 Ιουνίου 2022.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Απριλίου 2021. Πρόωρη εφαρμογή επιτρέπεται, συμπεριλαμβανομένων των ενδιάμεσων ή ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων που δεν είχαν εγκριθεί προς δημοσίευση την 31 Μαρτίου 2021.

ΔΠΧΑ 4 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια (Τροποποίηση) – «Παράταση της προσωρινής εξαίρεσης από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9»

Με την τροποποίηση αυτή, η οποία εκδόθηκε στις 25 Ιουνίου 2020, δόθηκε αναβολή της ημερομηνίας εφαρμογής κατά δύο έτη, σε ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023 με σκοπό να επιτρέψει χρόνο για την ομαλή υιοθέτηση του τροποποιημένου ΔΠΧΑ 17 από δικαιιοδοσίες σε όλο τον κόσμο. Αυτό θα επιτρέψει σε περισσότερες ασφαλιστικές οντότητες να εφαρμόσουν το νέο Πρότυπο ταυτόχρονα. Επιπλέον τροποποιήθηκε το ΔΠΧΑ 4, έτσι ώστε οι ασφαλιστικές οντότητες να μπορούν να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα παράλληλα με το ΔΠΧΑ 17.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2021.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία και έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.:

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Ετήσιες βελτιώσεις Διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς 2018-2020

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

ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς – Πρώτη εφαρμογή ΔΠΧΑ σε θυγατρική

Η τροποποίηση επιτρέπει η θυγατρική να εφαρμόσει την παράγραφο Δ16(α) του Προσαρτήματος του ΔΠΧΑ 1 ώστε να επιμετρήσει σωρευτικές συναλλαγματικές διαφορές χρησιμοποιώντας τα ποσά που αναφέρθηκαν από τη μητρική της, τα οποία είναι βασισμένα στην ημερομηνία μετάβασης της μητρικής στα ΔΠΧΑ.

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

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

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις – Κίνητρα μίσθωσης

Η τροποποίηση αφαίρεσε το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, με σκοπό να αποτρέψει οποιαδήποτε σύγχυση σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης που μπορεί να προκύψει από τον τρόπο που τα κίνητρα μίσθωσης παρουσιάζονται στο παράδειγμα.

ΔΛΠ 41 Γεωργία - Φορολογία στις επιμετρήσεις εύλογης αξίας

Η τροποποίηση αποσύρει την απαίτηση της παραγράφου 22 του ΔΛΠ 41 οι οντότητες να μην περιλαμβάνουν τις ταμειακές ροές από τη φορολογία κατά την επιμέτρηση των βιολογικών περιουσιακών στοιχείων χρησιμοποιώντας την τεχνική της παρούσας αξίας. Αυτή η τροποποίηση διασφαλίζει τη συνέπεια με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 13.

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

Η τροποποίηση αλλάζει τον τρόπο που καταχωρείται το κόστος των δοκιμών καλής λειτουργίας του περιουσιακού στοιχείου και το καθαρό προϊόν της πώλησης από πωλήσεις στοιχείων που παράχθηκαν κατά τη διαδικασία της θέσης του περιουσιακού στοιχείου στη συγκεκριμένη τοποθεσία και κατάσταση. Τα έσοδα και οι δαπάνες παραγωγής αυτών των προϊόντων θα καταχωρούνται πλέον στο αποτέλεσμα χρήσης αντί να εμφανίζονται μειωτικά στο κόστος κτήσης των παγίων. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθους δραστηριότητας της οντότητας.

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

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

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

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

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

Στις 14 Μαΐου 2020, το ΣΔΛΠ εξέδωσε την «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο (Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3)» με τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων». Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης.

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

ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια

Στις 18 Μαΐου 2017 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 17, το οποίο, μαζί με τις τροποποιήσεις που εκδόθηκαν στις 25 Ιουνίου 2020, αντικαθιστά το υφιστάμενο ΔΠΧΑ 4.

Το ΔΠΧΑ 17 θεσπίζει τις αρχές για την καταχώριση, αποτίμηση, παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις των ασφαλιστηρίων συμβολαίων με στόχο την παροχή μιας περισσότερο ομοιόμορφης προσέγγισης αποτίμησης και παρουσίασης για όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια.

Το ΔΠΧΑ 17 απαιτεί η αποτίμηση των ασφαλιστικών υποχρεώσεων να μην διενεργείται στο ιστορικό κόστος αλλά στην τρέχουσα αξία με τρόπο συνεπή και με τη χρήση:

- αμερόληπτων αναμενόμενων σταθμισμένων εκτιμήσεων μελλοντικών ταμειακών ροών με βάση επικαιροποιημένες παραδοχές,
- προεξοφλητικών επιτοκίων που αντικατοπτρίζουν τα χαρακτηριστικά ταμειακών ροών των συμβάσεων και
- εκτιμήσεων σχετικά με τους χρηματοοικονομικούς και μη κινδύνους που προκύπτουν από την έκδοση των ασφαλιστηρίων συμβολαίων.

Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.:

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων (Τροποποίηση) - «Κατάταξη υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»

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

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

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων και Οδηγία Πρακτικής Εφαρμογής των ΔΠΧΑ Νο 2: Γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών (Τροποποιήσεις)

Στις 12 Φεβρουαρίου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 με την οποία διευκρίνισε ότι:

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

Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη δεύτερη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

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

Στις 12 Φεβρουαρίου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 8 με την οποία:

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

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

ΔΛΠ 12 Φόροι εισοδήματος (Τροποποίηση) – «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων που προκύπτουν από συγκεκριμένη συναλλαγή»

Στις 7 Μαΐου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 12 με την οποία περιόρισε το πεδίο εφαρμογής της εξαίρεσης αναγνώρισης σύμφωνα με την οποία οι εταιρείες σε συγκεκριμένες περιπτώσεις εξαιρούνταν από την υποχρέωση αναγνώρισης αναβαλλόμενου φόρου κατά την αρχική αναγνώριση στοιχείων ενεργητικού ή υποχρεώσεων. Η τροποποίηση αποσαφηνίζει ότι η εν λόγω εξαίρεση δεν εφαρμόζεται πλέον σε συναλλαγές που κατά την αρχική αναγνώριση έχουν ως αποτέλεσμα τη δημιουργία ισόποσων φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης.

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

ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια (Τροποποίηση) – «Αρχική εφαρμογή ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 - Συγκριτική πληροφόρηση»

Στις 9 Δεκεμβρίου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΠΧΑ, η οποία προσθέτει μια νέα επιλογή για την μετάβαση στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να εξομαλύνει τις λογιστικές αναντιστοιχίες που προκύπτουν στη συγκριτική πληροφόρηση μεταξύ των υποχρεώσεων των ασφαλιστικών συμβάσεων και των σχετικών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Επιτρέπει την παρουσίαση της συγκριτικής πληροφόρησης σχετικά με τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με τρόπο που είναι πιο συνεπής με το ΔΠΧΑ 9.

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

4. Σημειώσεις επί των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων

4.1 Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 01/01 - 31/12/2020						
	Γήπεδα & Οικόπεδα	Κτίρια & τεχνικά έργα	Μηχανήματα & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα, λοιπός εξοπλισμός και λοιπά πάγια	Σύνολο
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης						
Αξία κτήσης την 01.01.2020	562.855,77	10.530.842,99	808.387,54	137.247,67	3.114.573,62	15.153.907,59
Τακτοποίηση λογ/σμών	489.461,29	(489.461,29)				0,00
Αναστροφή επιπλέον υπεραξίας από αναπροσαρμογή παγίων στοιχείων στην Αξία κτήσης την 01.01.2020		(700.401,12)				(700.401,12)
επαναδιατυπωμένη	1.052.317,06	9.340.980,58	808.387,54	137.247,67	3.114.573,62	14.453.506,47
Προσθήκες χρήσης		23.030,37			9.737,89	32.768,26
Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	269.440,26	689.529,30				958.969,56
Μεταφορά σε Επενδύσεις σε Ακίνητα	(300.000,00)	(87.000,00)				(387.000,00)
Μειώσεις χρήσης	(214.699,83)	(4.396.575,59)		(97.676,31)		(4.708.951,73)
Αξία κτήσης την 31.12.2020	807.057,49	5.569.964,66	808.387,54	39.571,36	3.124.311,51	10.349.292,56
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
Αποσβέσεις την 01.01.2020	0,00	4.350.408,72	784.772,12	107.039,44	3.070.850,38	8.313.070,66
Προσθήκες χρήσης		292.526,22	3.333,12	29.694,04	16.588,97	342.142,35
Μειώσεις χρήσης		(3.603.835,45)		(98.285,09)		(3.702.120,54)
Αποσβέσεις την 31.12.2021	0,00	1.039.099,49	788.105,24	38.448,39	3.087.439,35	4.953.092,47
Υπόλοιπο την 31.12.2020	807.057,49	4.530.865,17	20.282,30	1.122,97	36.872,16	5.396.200,09
ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 01/01 - 31/12/2021						
	Γήπεδα & Οικόπεδα	Κτίρια & τεχνικά έργα	Μηχανήματα & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα, λοιπός εξοπλισμός και λοιπά πάγια	Σύνολο
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης						
Αξία κτήσης την 01.01.2021	807.057,49	5.569.964,66	808.387,54	39.571,36	3.124.311,51	10.349.292,56
Προσθήκες χρήσης		24.228,02			27.420,56	51.648,58
Μειώσεις χρήσης	(87.057,49)	(908.430,56)				(995.488,05)
Αξία κτήσης την 31.12.2021	720.000,00	4.685.762,12	808.387,54	39.571,36	3.151.732,07	9.405.453,09
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
Αποσβέσεις την 01.01.2020	0,00	1.039.099,49	788.105,24	38.448,39	3.087.439,35	4.953.092,47
Προσθήκες χρήσης		291.016,74	3.003,95	275,00	15.855,59	310.151,28
Μειώσεις χρήσης		(484.429,88)				(484.429,88)
Αποσβέσεις την 31.12.2021	0,00	845.686,35	791.109,19	38.723,39	3.103.294,94	4.778.813,87
Υπόλοιπο την 31.12.2021	720.000,00	3.840.075,77	17.278,35	847,97	48.437,13	4.626.639,22

Η εταιρεία προέβη κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020, σε αποτίμηση των παγίων στοιχείων της, ειδικότερα αυτών της κατηγορίας «Γήπεδα & Οικόπεδα» και «Κτίρια & τεχνικά έργα» σε τρέχουσα αξία, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΧΠ 16. Για τον προσδιορισμό αυτής της αξίας η εταιρεία χρησιμοποίησε ανεξάρτητο οίκο εκτιμητών ακινήτων. Οι εκτιμήσεις της εύλογης αξίας βασίστηκαν κυρίως στη Συγκριτική Μέθοδο, λαμβάνοντας υπόψη τους παράγοντες που καθορίζουν την αξία των ανωτέρω ακινήτων, συμπεριλαμβανομένων των συγκριτικών τιμών πωλήσεων καθώς και τις τάσεις της οικονομίας και της αγοράς ακινήτων. Οι εκθέσεις υποβλήθηκαν από τον οίκο εκτιμητών τον Απρίλιο 2021. Από την αναπροσαρμογή προέκυψε υπεραξία ποσού 958.969,56 €, από το οποίο το ποσό 728.816,86 € μεταφέρθηκε στη χρέωση του Αποθεματικού από επανεκτίμηση παγίων των ιδίων κεφαλαίων και το υπόλοιπο ποσό 230.152,70 € μεταφέρθηκε σε χρέωση της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης. Η προγενέστερη αποτίμηση των εν λόγω παγίων στην εύλογη αξία τους, είχε γίνει στις 31/12/2017. Επίσης, στη χρήση 2020, διορθώθηκε λάθος που είχε γίνει κατά την προηγούμενη αποτίμηση των παγίων στοιχείων (31/12/2017), ποσού 700.401,12 €, με το οποίο μειώθηκε η αξία κτήσης των «Κτιρίων & τεχνικών έργων» της 01/01/2020 και επαναδιατυπώθηκαν οι ορθές αξίες. Αντιστοίχως, μειώθηκε το «Αποθεματικό από επανεκτίμηση παγίων» των ιδίων Κεφαλαίων κατά 532.304,85 € και ο Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος» κατά 168.096,27 €.

Επίσης, κατά την 31/12/2020, αποφασίστηκε ότι το ακίνητο της εταιρείας οδός Μαραγκοπούλου 97, που δεν πρόκειται να ιδιοχρησιμοποιηθεί στο μέλλον, χαρακτηρίζεται ως «Επενδύσεις σε ακίνητα» και η εύλογη αξία του (οικόπεδο και κτίριο) μεταφέρθηκε λογιστικά στο αντίστοιχο κονδύλι του Ενεργητικού.

Οι αποσβέσεις βάρυναν τα Έξοδα Διάθεσης.

Εντός της προηγούμενης χρήσης 2020, μετά από συνεννόηση και την υπογραφή σχετικού πρωτοκόλλου παράδοσης με την εκμισθώτρια Εθνική Leasing, η εταιρεία παρέδωσε το ακίνητο της επί της οδού Λυσίου 10, αναπόσβεστης αξίας κατά την 30/6/2020 ποσού € 891χιλ. Το ποσό αυτό διηγράφη από το κονδύλι Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια, με ισόποση μείωση του κονδυλίου του παθητικού Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις - Χρηματοδοτικές μισθώσεις. Μετά την ανωτέρω διαγραφή, παραμένει στις Οικονομικές Καταστάσεις οφειλή προς την ανωτέρω εκμισθώτρια ποσού € 687 χιλ. Επίσης, εντός της κλειόμενης χρήσεως 2021, μετά από συνεννόηση και την υπογραφή σχετικού πρωτοκόλλου παράδοσης με την εκμισθώτρια ΡQH Ενιαία Ειδική Εκκαθάριση ΑΕ, η εταιρεία παρέδωσε το ακίνητο που κατείχε με χρηματοδοτική μίσθωση, στον Πύργο Ηλείας, επί της οδού 28^{ης} Οκτωβρίου 16, αναπόσβεστης αξίας κατά την 30/11/2021 ποσού € 511 χιλ. Το ποσό αυτό διηγράφη από το κονδύλι Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια, με ισόποση μείωση του κονδυλίου του παθητικού Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις - Χρηματοδοτικές μισθώσεις. Μετά την ανωτέρω διαγραφή, παραμένει στις Οικονομικές Καταστάσεις οφειλή προς την ανωτέρω εκμισθώτρια ποσού € 393 χιλ. Η εταιρεία βρίσκεται σε επικοινωνία με τις ανωτέρω εκμισθώτριες εταιρείες για την οριστική διευθέτηση της συνολικής οφειλής ποσού € 1.089 χιλ. και βασιζόμενη στις διατάξεις του άρθρου 409 του Αστικού Κώδικα, εκτιμά ότι θα υπάρξει όφελος από τη μερική ή πλήρη διαγραφή του ανωτέρω ποσού.

Μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στα παραπάνω βάσει χρηματοδοτικής μίσθωσης:

Στα ακίνητα (οικόπεδα και κτίρια) περιλαμβάνονται τα κατωτέρω ποσά που κατέχονται με χρηματοδοτική μίσθωση.

	31.12.2021	31.12.2020
Κόστος κεφαλαιοποίησης χρηματοδοτικών μισθώσεων	0,00	995.488,05
Σωρευμένες αποσβέσεις	0,00	-462.982,39
Καθαρή λογιστική αξία	0,00	532.505,66

Επί των ακινήτων της εταιρίας έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθηκών ευρώ 6.641.250,00 για εξασφάλιση δανείων το ύψος των οποίων την 31.12.2021 ανερχόταν στο ποσό των ευρώ 3.579.875,74.

4.2 Περιουσιακά Στοιχεία με Δικαίωμα Χρήσης

Τα Περιουσιακά Στοιχεία με Δικαίωμα Χρήσης που αναγνώρισε η Εταιρεία, κατ' εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, αφορούν μισθωμένα ακίνητα και οχήματα:

Οι μεταβολές των Περιουσιακών Στοιχείων με Δικαίωμα Χρήσης της Εταιρείας, την περίοδο 1/1-31/12/2021 και 1/1-31/12/2020, αναλύονται ως εξής:

	Ακίνητα με δικαίωμα χρήσης	Μεταφ. μέσα με δικαίωμα χρήσης	Σύνολα
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης			
Αρχική αναγνώριση 01.01.2020	1.800.107,58	0,00	1.800.107,58
Προσθήκες χρήσης	153.957,56	25.369,51	179.327,07
Μειώσεις χρήσης	(74.361,82)	0,00	(74.361,82)
Αξία κτήσης την 31.12.2020	1.879.703,32	25.369,51	1.905.072,83
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Αποσβέσεις την 01.01.2020	376.890,36	0,00	376.890,36
Προσθήκες χρήσης	375.033,46	562,51	375.595,97
Μειώσεις χρήσης	(22.308,55)	0,00	(22.308,55)
Αποσβέσεις την 31.12.2020	729.615,27	562,51	730.177,78
Υπόλοιπο την 31.12.2020	1.150.088,05	24.807,00	1.174.895,05

Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	Ακίνητα με δικαίωμα χρήσης	Μεταφ. μέσα με δικαίωμα χρήσης	Σύνολα
Αρχική αναγνώριση 01.01.2021	1.879.703,32	25.369,51	1.905.072,83
Προσθήκες χρήσης	100.587,58	0,00	100.587,58
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00
Αξία κτήσης την 31.12.2021	1.980.290,90	25.369,51	2.005.660,41
<u>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</u>			
Αποσβέσεις την 01.01.2021	729.615,27	562,51	730.177,78
Προσθήκες χρήσης	378.327,42	6.342,38	384.669,80
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις την 31.12.2021	1.107.942,69	6.904,89	1.114.847,58
Υπόλοιπο την 31.12.2021	872.348,21	18.464,62	890.812,83

Οι υποχρεώσεις που συνδέονται με τα περιουσιακά αυτά στοιχεία παρατίθενται αναλυτικά στη Σημείωση 4.12. Οι λογισθέντες επί των εν λόγω υποχρεώσεων τόκοι παρατίθενται στη Σημείωση 4.21. Οι αποσβέσεις βάρυναν τα έξοδα διάθεσης κατά 382.283,84 € και τα έξοδα διοίκησης κατά 2.385,96 €.

4.3 Επενδύσεις σε ακίνητα

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αφορούν εδαφικές εκτάσεις –οικόπεδα που κατέχονται από την εταιρεία στην περιοχή της Κάτω Χαΐας καθώς και ακίνητο (οικόπεδο και κτίσμα) επί της οδού Μαραγκοπούλου 97.

Οι μεταβολές των Επενδύσεων σε ακίνητα την περίοδο 1/1-31/12/2021 και 1/1-31/12/2020, αναλύονται ως εξής:

Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	Γήπεδα & Οικόπεδα	Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις	ΣΥΝΟΛΟ
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2020	1.061.490,44	0,00	1.061.490,44
Προσθήκες 1/1-31/12/2020	0,00	0,00	0,00
Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	201.509,56	0,00	201.509,56
Μεταφορές από ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα	300.000,00	87.000,00	387.000,00
Πωληθέντα πάγια	0,00	0,00	0,00
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020	1.563.000,00	87.000,00	1.650.000,00
<u>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</u>			
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2020	0,00	0,00	0,00
Προσθήκες 1/1-31/12/2020	0,00	0,00	0,00
Πωληθέντα πάγια	0,00	0,00	0,00
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020	0,00	0,00	0,00
<u>Αναπόσβεστη αξία</u>			
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020	1.563.000,00	87.000,00	1.650.000,00

Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	Γήπεδα & Οικόπεδα	Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις	ΣΥΝΟΛΟ
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2021	1.563.000,00	87.000,00	1.650.000,00
Προσθήκες 1/1/-31/12/2021	0,00	0,00	0,00
Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές από ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα	0,00	0,00	0,00
Πωληθέντα πάγια	0,00	0,00	0,00
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	1.563.000,00	87.000,00	1.650.000,00
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2021	0,00	0,00	0,00
Προσθήκες 1/1/-31/12/2021	0,00	0,00	0,00
Πωληθέντα πάγια	0,00	0,00	0,00
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	0,00	0,00	0,00
Αναπόσβεστη αξία			
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	1.563.000,00	87.000,00	1.650.000,00

Οι Επενδύσεις σε ακίνητα, αναλυτικά αφορούν στα εξής:

			ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ	
Περιγραφή	Θέση	Έκταση	Γήπεδα & Οικόπεδα	Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις
Οικοπεδική έκταση	Γομοστό Κ. Αχαΐας	21.666 ΤΜ	433.000,00	
Οικοπεδική έκταση	Γομοστό Κ. Αχαΐας	20.040 Τ.Μ.	400.000,00	
Οικοπεδική έκταση	Μουριές ή Καραμπελιά -Κ. Αχαΐα	4.174,32 Τ.Μ.	80.000,00	
Οικοπεδική έκταση	Μουριές ή Καραμπελιά -Κ. Αχαΐα	12.046,89 Τ.Μ.	240.000,00	
Αγρός	Κουνούκλα ή Σουλδίμο Καρείκων Δ. Δύμης	5.594 Τ.Μ.	110.000,00	
Κτίριο και οικόπεδο	Μαραγκοπούλου 97	249,72 Τ.Μ. επί οικόπεδου 1.009 Τ.Μ.	300.000,00	87.000,00
			1.563.000,00	87.000,00

Η εταιρεία προέβη κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020, σε αποτίμηση των παγίων στοιχείων της κατηγορίας «Επενδύσεις σε ακίνητα» σε τρέχουσα αξία, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΧΠ 16. Για τον προσδιορισμό αυτής της αξίας η εταιρεία χρησιμοποίησε ανεξάρτητο οίκο εκτιμητών ακινήτων. Οι εκτιμήσεις της εύλογης αξίας βασίστηκαν κυρίως στη Συγκριτική Μέθοδο, λαμβάνοντας υπόψη τους παράγοντες που καθορίζουν την αξία των ανωτέρω ακινήτων, συμπεριλαμβανομένων των συγκριτικών τιμών πωλήσεων καθώς και τις τάσεις της οικονομίας και της αγοράς ακινήτων. Οι εκθέσεις υποβλήθηκαν από τον οίκο εκτιμητών τον Απρίλιο 2021. Από την αναπροσαρμογή προέκυψε υπεραξία ποσού 201.509,56 €, η οποία μεταφέρθηκε στα αποτελέσματα της χρήσης 2020. Η προγενέστερη αποτίμηση των εν λόγω παγίων στην εύλογη αξία τους, είχε γίνει στις 31/12/2017.

Επίσης, όπως αναφέρθηκε ανωτέρω παρ. 4.1, κατά την 31/12/2020, αποφασίστηκε ότι το ακίνητο της εταιρείας οδός Μαραγκοπούλου 97, που δεν πρόκειται να ιδιοχρησιμοποιηθεί στο μέλλον, χαρακτηρίζεται ως Επενδύσεις σε ακίνητα και η εύλογη αξία του (οικόπεδο και κτίριο) μεταφέρθηκε λογιστικά στο αντίστοιχο κονδύλι του Ενεργητικού.

4.4 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Οι μεταβολές των άυλων περιουσιακών στοιχείων, την περίοδο 1/1-31/12/2021 και 1/1-31/12/2020, αναλύονται ως εξής:

Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	Δικαιώματα-Προγράμματα	Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	Δικαιώματα-Προγράμματα
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2021	539.334,76	Κατά την 1η Ιανουαρίου 2020	539.334,76
Προσθήκες χρήσης	0,00	Προσθήκες χρήσης	0,00
Μειώσεις χρήσης	0,00	Μειώσεις χρήσης	0,00
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	539.334,76	Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020	539.334,76
<u>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</u>		<u>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</u>	
Κατά την 1η Ιανουαρίου 2021	498.804,95	Κατά την 1η Ιανουαρίου 2020	478.669,21
Προσθήκες χρήσης	15.121,00	Προσθήκες χρήσης	20.135,74
Μειώσεις χρήσης	0,00	Μειώσεις χρήσης	0,00
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	513.925,95	Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020	498.804,95
Υπόλοιπο κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	25.408,81	Υπόλοιπο κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020	40.529,81

Οι αποσβέσεις βάρυναν τα Έξοδα Διάθεσης.

4.5 Αναβαλλόμενος φόρος – Φόρος εισοδήματος

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις όπως προκύπτουν από τις σχετικές προσωρινές φορολογικές διαφορές έχουν ως εξής:

	Υπόλοιπο 31/12/2021		Μεταβολές 1/1-31/12/2021	Αποτίμηση με νέο συντελεστή	Ποσά σε Λοιπά συνολικά έσοδα	Αναδιατυπωμένο Υπόλοιπο 31/12/2020	
	Απαίτηση	Υποχρέωση				Απαίτηση	Υποχρέωση
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία							
Αυλα Περιουσιακά Στοιχεία		-2.372,26	-3.036,00	60,34			724,08
Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις		1.009.595,16	-222.890,07	112.044,11			1.344.529,34
Κυκλοφοριακά Στοιχεία							
Χρημ/κα στοιχεία στην εύλογη αξία	5.972,77			-542,98		6.515,75	
Υποχρεώσεις							
Προβλέψεις	101.269,97		444,11	-9.285,29	-1.312,36	111.423,51	
Υποχρεώσεις από Χρηματοοικονομικές							
Μισθώσεις	185.687,63		-112.432,80	-27.101,86		325.222,29	
Υποχρεώσεις από λειτουργικές μισθώσεις	190.194,13		-78.119,96	-24.392,19		292.706,28	
Φόρος εισοδήματος επί των φορολογικών αποτελεσμάτων (ζημιών)	212.295,51		386,50	-19.264,46		231.173,47	
Σύνολο	695.420,00	1.007.222,90	-189.722,15	-225.926,07	31.517,67	967.041,29	1.345.253,42
Συμψηφισμός	-311.802,90		36.203,92	31.517,67	-1.312,36	-378.212,13	

Η Ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται στις φορολογικές αρχές σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται, για φορολογικούς σκοπούς, παραμένουν προσωρινά εκκρεμείς, έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου και, με βάση τους ελέγχους αυτούς, οριστικοποιούνται οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις, με το ενδεχόμενο να επιβληθούν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις. Οι φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που αυτές αναγνωρίζονται από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για το συμψηφισμό κερδών των πέντε επόμενων χρήσεων, που ακολουθούν τη χρήση που αφορούν.

Για τις χρήσεις 2015, 2016 και 2017 η εταιρία είχε υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65 Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013) και εκδόθηκαν

πιστοποιητικά φορολογικής συμμόρφωσης με συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη από τους νόμιμους ελεγκτές. Για τις χρήσεις 2018, 2019, 2020 και 2021 η εταιρία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά.

Σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 12 οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις θα πρέπει να επιμετρώνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί, μέχρι και την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων. Με βάση τα ανωτέρω, η επιμέτρηση των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την 31/12/2021 θα πρέπει να αντανakλά τις επακόλουθες φορολογικές συνέπειες που θα προκύψουν από τον τρόπο με τον οποίο η Εταιρεία αναμένει κατά την ημερομηνία αναφοράς να ανακτήσει ή να εξοφλήσει τη λογιστική αξία των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της.

Ο συμψηφισμός των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων λαμβάνει χώρα όταν υπάρχει, από πλευράς εταιρίας, εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα για κάτι τέτοιο και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/υποχρεώσεις έχουν αναγνωριστεί με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή ο οποίος ανέρχεται σε 22%.

Με την ψήφιση του Ν. 4799/2021, ο φορολογικός συντελεστής από τη χρήση 2021 και εφεξής, ορίστηκε σε ποσοστό 22%, οπότε στις 31/12/2021 έγινε αποτίμηση των αναβαλλόμενων φόρων και η συνολική αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση μειώθηκε κατά συνολικό ποσό 31.517,67 €. Από αυτό, με ποσό 32.048,70 € επιβαρύνθηκαν τα αποτελέσματα μετά φόρων της χρήσης 2021 και με ποσό 63.566,37 € που αφορά στον αναβαλλόμενο φόρο του αποθεματικού από επανεκτίμηση παγίων, βελτιώθηκε η Καθαρή Θέση.

Το υπόλοιπο της 31/12/2020 του κονδυλίου «Προβλέψεις», έχει αναδιατυπωθεί από μεταβολή λογιστικής πολιτικής λόγω αλλαγών στο ΔΛΠ 19, κατά ποσό 16.135,76 € (Σημείωση 4.13).

Επί του αναλογιστικού αποτελέσματος (όφελος) από την επανεκτίμηση υποχρεώσεων προς το προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία, ποσού 5.965,26 €, προέκυψε αναβαλλόμενος φόρος ποσού 1.312,36 €, που βάρυνε απ' ευθείας την Καθαρή Θέση.

Ο φόρος (έσοδο) που εμφανίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων ποσού 4.155,52 €, αφορά κατά ποσό 36.203,92 € τις μεταβολές της περιόδου, όπως προκύπτουν από τον ανωτέρω πίνακα και κατά ποσό -32.048,70 € την αποτίμηση των αναβαλλόμενων φόρων με το νέο φορολογικό συντελεστή 22%.

4.6 Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

	31/12/2021	31/12/2020
Δοσμένες Εγγυήσεις (ενοικίων)	67.599,06	65.899,06
Σύνολο λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	67.599,06	65.899,06

4.7 Αποθέματα

	31/12/2021	31/12/2020
Εμπορεύματα	779.384,96	663.263,08
Ημιτελή & έτοιμα προϊόντα	295.904,05	448.706,25
Πρώτες και βοηθητικές ύλες	159.121,63	140.072,96
Λοιπά αποθέματα	24.776,17	25.353,39
Σύνολο	1.259.186,81	1.277.395,69
Μείον: Προβλέψεις για άχρηστα, καθυστερημένα και κατεστραμμένα αποθέματα	-88.815,87	-88.815,87
Συνολική καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία	1.170.370,94	1.188.579,82

Το κόστος των αποθεμάτων που καταχωρήθηκε ως έξοδο στο κόστος πωληθέντων, ανέρχεται την 31/12/2021 σε 757.345,19 €.

Η εταιρεία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα (ασφάλιση, φύλαξη) για να ελαχιστοποιήσει τον κίνδυνο και τις ενδεχόμενες ζημιές λόγω απώλειας αποθεμάτων από φυσικές καταστροφές, κλοπές, κλπ.

Εντός της προηγούμενης χρήσης 2020, έγινε διαγραφή απωλεσθέντων και κατεστραμμένων αποθεμάτων αξίας 266.088,95 €. Εξ αυτών ποσό 136.000 € περίπου, αφορά σε αποθέματα που κατά τη διενέργεια φυσικής απογραφής με βάση τις

εφαρμοζόμενες διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου, διαπιστώθηκε η απώλεια τους (υπεξαίρεση) και η Εταιρεία έχει προβεί σε νομικές ενέργειες κατά των υπευθύνων, ώστε να διασφαλίσει τα συμφέροντα της. Η εταιρεία δεν έχει μη ρευστοποιήσιμα αποθέματα, ενώ για άχρηστα, καθυστερημένα και κατεστραμμένα αποθέματα συνολικής αξίας 88.815 €, σχηματίστηκε ισόποση πρόβλεψη υποτίμησης.

4.8 Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

Ο λογαριασμός «Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις», αναλύεται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Πελάτες	570.230,31	522.700,72
Γραμμάτια εισπρακτέα	615,00	615,00
Επιταγές εισπρακτέες	24.506,09	43.933,24
Απαιτήσεις από πιστωτικές κάρτες	70.218,50	52.143,38
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(243.708,99)	(243.708,99)
Καθαρές εμπορικές απαιτήσεις	421.860,91	375.683,35

Όλες οι παραπάνω απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες και δεν απαιτείται προεξόφλησή τους κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού. Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων ταυτίζονται περίπου με τις λογιστικές αξίες τους.

4.9 Λοιπές απαιτήσεις

Ο λογαριασμός «Λοιπές απαιτήσεις», αναλύεται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Χρεώστες διάφοροι	128.003,61	152.872,62
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	2.314,49	2.314,49
Δεσμευμένες καταθέσεις	137.218,51	21.928,73
Προκαταβολές προμηθευτών	385.721,30	425.065,62
Έξοδα επομένων χρήσεων	80.548,40	33.656,10
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες	(174.052,46)	(174.052,46)
Καθαρές απαιτήσεις χρεωστών	559.753,85	461.785,10

Στο λογαριασμό «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται ποσό 124.439,58 €, το οποίο αφορά απαιτήσεις κατά οργάνων διοίκησης.

4.10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στο ταμείο της Εταιρείας και τραπεζικές καταθέσεις διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση και αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Ταμείο	41.067,33	14.561,60
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	10.243,16	805,73
Σύνολο	51.310,49	15.367,33

4.11 Μετοχικό Κεφάλαιο - Αποθεματικά

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε Ευρώ 1.188.390,00 διαιρούμενο σε 3.961.300 μετοχές ονομαστικής αξίας Ευρώ 0,30 εκάστη. Όλες οι μετοχές είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών στην

κατηγορία Επιτήρησης. Οι μετοχές της εταιρείας είναι κοινές ονομαστικές με δικαίωμα ψήφου. Η εταιρεία δεν κατέχει Ίδιες Μετοχές. Δεν υπήρξε μεταβολή στο Μετοχικό Κεφάλαιο εντός της χρήσης 2021.

Το Αποθεματικό υπέρ το άρτιο προέκυψε το 2000 με την έκδοση μετοχών έναντι μετρητών σε αξία μεγαλύτερη της ονομαστικής τους αξίας ποσού 6.830.931,77 € και το 2002 έγινε μερική κεφαλαιοποίηση ποσού 16.647,39 €, οπότε διαμορφώθηκε το τρέχον υπόλοιπο ποσού 6.814.284,38 €.

Το κονδύλι Λοιπά αποθεματικά αφορά:

α) Τακτικό Αποθεματικό ποσού 318.148,97 €, το οποίο έχει σχηματιστεί σε προηγούμενες χρήσεις. Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής εταιρικής νομοθεσίας, η δημιουργία «Τακτικού Αποθεματικού», κατά το ποσό που ισούται με το 5% των ετήσιων, μετά από φόρους κερδών, είναι υποχρεωτική μέχρι να φθάσει το ύψος του αποθεματικού το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Το «Τακτικό Αποθεματικό» προορίζεται προς κάλυψη των συσσωρευμένων ζημιών, διανέμεται μόνο κατά τη διάλυση της Εταιρείας, αφού πρώτα καλυφθούν οι συσσωρευμένες ζημιές,

β) Αποθεματικά Φορολογικών νόμων, ποσού 896.030,49 €, που δημιουργήθηκαν με βάση τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας οι οποίες, είτε παρέχουν τη δυνατότητα μετάθεσης της φορολογίας ορισμένων εισοδημάτων στο χρόνο της διανομής τους προς τους μετόχους, είτε παρέχουν φορολογικές ελαφρύνσεις ως κίνητρο διενέργειας επενδύσεων. Η φορολόγηση αυτών γίνεται με τους συντελεστές που θα ισχύουν κατά το χρόνο της διανομής τους, η οποία αποφασίζεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων,

γ) Έκτακτο αποθεματικό ποσού 158.956,71 € το οποίο έχει σχηματιστεί σε προηγούμενες χρήσεις.

Το κονδύλι Αποθεματικά από επανεκτίμηση παγίων, αφορά την αναπροσαρμογή σε εύλογη αξία των ακινήτων της εταιρείας. Η αξία του αποθεματικού αυτού είναι μειωμένη κατά τον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος, ο οποίος θα προκύψει στο μέλλον κατά την ανάκτηση της αξίας των παγίων στοιχείων που αφορά

4.12 Δανειακές υποχρεώσεις και Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

	31/12/2021	31/12/2020
Μακροπρόθεσμος δανεισμός		
Ομολογιακά δάνεια	0,00	1.961.787,00
Μακροπρόθεσμα δάνεια τραπεζών	0,00	571.800,00
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	0,00	2.533.587,00
Υποχρεώσεις λειτουργικών μισθώσεων	583.555,29	842.432,52
Επιστρεπτέα προκαταβολή	99.729,23	100.757,69
Ρυθμισμένες υποχρεώσεις προς το Δημόσιο	935.900,65	0,00
Σύνολο λοιπών μακρ/σμων υποχρεώσεων	1.619.185,17	943.190,21
Σύνολο μακρ/θεσμων δανείων & λοιπών υποχρεώσεων	1.619.185,17	3.476.777,21
Βραχυπρόθεσμα δάνεια		
Τραπεζικά δάνεια	775.487,38	1.524.502,11
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	775.487,38	1.524.502,11
Μακρ/σμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	3.486.273,20	185.420,00
Βραχ/σμές υποχρεώσεις επιστρεπτέας προκ/λής	10.119,00	0,00
Βραχ/σμο μέρος ρυθμισμένων υποχρεώσεων προς το Δημόσιο	249.722,40	0,00
Βραχ/σμές υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	1.079.954,19	1.591.012,36
Βραχ/σμες υποχρεώσεις λειτουργικών μισθώσεων	357.169,46	377.176,96
Σύνολο μακρ/σμων υποχρεώσεων πληρωτέων στην επόμενη χρήση	5.183.238,25	2.153.609,32
Σύνολο βραχ/σμων δανείων & υποχρεώσεων μισθώσεων	5.958.725,63	3.678.111,43
Γενικό σύνολο	7.577.910,80	7.154.888,64

Υποχρεώσεις από δάνεια τραπεζών

Η λογιστική αξία των υποχρεώσεων αντικατοπτρίζει την εύλογη αξία τους. Η Εταιρεία εκτίθεται στον κίνδυνο επιτοκίων λόγω του δανεισμού της. Όλα τα δάνεια της Εταιρείας έχουν συναφθεί με κυμαινόμενα επιτόκια τα οποία μεταβάλλονται σε περίοδο από 1 έως 3 μήνες.

Για εξασφάλιση των δανείων της εταιρείας, έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθηκών ευρώ 6.641.250,00 € επί των ακινήτων της εταιρείας.

Η εξυπηρέτηση των ανωτέρω μακρ/σμων δανειακών υποχρεώσεων έχει ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Μεταξύ 1 και 2 ετών	3.486.273,20	913.640,00
Μεταξύ 2 και 5 ετών		625.680,00
Πάνω από 5 έτη		1.179.687,00
	3.486.273,20	2.719.007,00

Το συνολικό χρηματοοικονομικό κόστος, που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα της περιόδου 1/1/2021 – 31/12/2021 και το οποίο προέρχεται από υποχρεώσεις που φέρουν τόκο σε βάση κυμαινόμενου επιτοκίου, ανήλθαν σε 159.854,72 €.

Εφαρμόζοντας την ανάλυση ευαισθησίας σε διαφοροποιήσεις - αύξηση/(μείωση) - της τιμής euribor κατά 2% διατηρώντας όλες τις λοιπές μεταβλητές σταθερές θα επέφερε τις ακόλουθες μεταβολές στο χρηματοοικονομικό κόστος από τοκοφόρες υποχρεώσεις και στα αποτελέσματα προ φόρων της Εταιρείας:

Αύξηση/ (Μείωση)	Διαμόρφωση επιτοκίου	Διαμόρφωση του χρημ/κού κόστους	Διαμόρφωση των αποτελεσμάτων προ φόρων
0,50%	7,11%	171.938,66	-301.687,85
1,00%	7,61%	184.022,60	-313.771,79
1,50%	8,11%	196.106,54	-325.855,73
2,00%	8,61%	208.190,48	-337.939,67
-0,50%	6,11%	147.770,78	-277.519,97
-1,00%	5,61%	135.686,84	-265.436,03
-1,50%	5,11%	123.602,90	-253.352,09
-2,00%	4,61%	111.518,96	-241.268,14

Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης

Το ανωτέρω υπόλοιπο των 1.079.954,19 €, αφορά στη συνολική οφειλή από χρηματοδοτικές μισθώσεις. Με δεδομένο ότι τα μισθωμένα ακίνητα έχουν ήδη επιστραφεί στις εκμισθώτριες εταιρείες, η εταιρεία βρίσκεται σε επικοινωνία με αυτές για την διευθέτηση των οφειλών και βασιζόμενη στις διατάξεις του άρθρου 409 του Αστικού Κώδικα, εκτιμά ότι θα υπάρξει όφελος από τη μερική ή πλήρη διαγραφή του ανωτέρω ποσού, δεδομένου ότι η εύλογη αξία των ακινήτων, που επιστράφηκαν, υπερκαλύπτει την ανωτέρω υφιστάμενη οφειλή.

Υποχρεώσεις προς το Δημόσιο & Επιστρεπτέα Προκαταβολή

Οι υποχρεώσεις προς το Δημόσιο αφορούν σε ρυθμισμένες φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας προς το Ελληνικό Δημόσιο, συνολικού ποσού 1.185.623,05 €, εκ του οποίου ποσό 249.722,40 € αφορά στο τμήμα που είναι πληρωτέο εντός της επόμενης χρήσης.

Η εξυπηρέτηση των ανωτέρω υποχρεώσεων προς το Δημόσιο έχει ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Μεταξύ 1 και 2 ετών	491.812,71	0,00
Μεταξύ 2 και 5 ετών	528.318,12	0,00
Πάνω από 5 έτη	165.492,22	0,00
	1.185.623,05	0,00

Η εξυπηρέτηση των ανωτέρω μακρ/σμων και βραχ/σμων υποχρεώσεων Επιστρεπτέας προκαταβολής, συνολικού ποσού 109.848,23 € έχει ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Μεταξύ 1 και 2 ετών	30.771,39	0,00
Μεταξύ 2 και 5 ετών	66.469,84	100.757,69
Πάνω από 5 έτη	12.607,00	0,00
	109.848,23	100.757,69

Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Οι υποχρεώσεις από μισθώσεις ακινήτων αφορούν στις εγκαταστάσεις που μισθώνει η εταιρεία για την λειτουργία των υποκαταστημάτων της καθώς και σε μισθωμένα οχήματα.

Η εξυπηρέτηση των ανωτέρω μακρ/σμων και βραχ/σμων υποχρεώσεων από μισθώσεις, συνολικού ποσού 940.724,75 €, έχει ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Μεταξύ 1 και 2 ετών	629.253,30	723.476,79
Μεταξύ 2 και 5 ετών	244.494,95	391.125,09
Πάνω από 5 έτη	66.976,49	105.007,61
	940.724,75	1.219.609,48

Η Εταιρεία δεν αντιμετώπισε τις μειώσεις ενοικίων, που προέκυψαν κατόπιν κυβερνητικών αποφάσεων, για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων της πανδημίας COVID 19 ως τροποποιήσεις των μισθώσεων. Το όφελος από τις μειώσεις των ενοικίων που ανήλθε σε 184.540,47 €, εμφανίστηκε αφαιρετικά των Εξόδων Διάθεσης της Κατάστασης Αποτελεσμάτων.

Εντός της περιόδου 01/01-31/12/2021, προέκυψαν τα ακόλουθα ποσά, που αφορούν στις υπάρχουσες μισθώσεις, όπως προκύπτουν από τις αντίστοιχες Σημειώσεις::

Αποσβέσεις ακινήτων με δικαίωμα χρήσης	378.327,42
Αποσβέσεις μεταφ. μέσων με δικαίωμα χρήσης	6.342,38
Τόκοι μισθώσεων ακινήτων με δικαίωμα χρήσης	37.784,29
Τόκοι μισθώσεων μεταφ. μέσων με δικαίωμα χρήσης	762,36
Έξοδα/εκροές βραχυπρόθεσμων μισθώσεων	0,00
Ταμειακές εκροές για μισθώσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	251.500,75
Προσθήκες/μειώσεις στα ακίνητα με δικαίωμα χρήσης	100.587,58
Προσθήκες/μειώσεις στα μεταφ. μέσα με δικαίωμα χρήσης	0,00
Όφελος από μείωση μισθωμάτων με κυβερνητικές αποφάσεις, λόγω COVID 19	184.540,47
Αναβαλλόμενος φόρος	5.521,02
Λογιστική αξία ακινήτων με δικαίωμα χρήσης στις 31/12/2021	872.348,21
Λογιστική αξία μεταφ. μέσων με δικαίωμα χρήσης στις 31/12/2021	18.464,62

Κατά την 31/12/2021, οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας υπερέβαιναν το σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων κατά ευρώ 4,88 εκατ. Η διοίκηση της εταιρείας πιστεύει ότι η διαφορά των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων έναντι του κυκλοφορούντος ενεργητικού, δύναται να καλυφθεί από την Εταιρεία και σε κάθε περίπτωση η διοίκηση είναι σε θέση να λάβει όλα τα μέτρα για να καλύψει την ρευστότητα αυτής, για την εξόφληση των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων καθώς και να προβεί σε όλα τα απαραίτητα μέτρα για την εξασφάλιση της βιωσιμότητας της. Επίσης, πιστεύει ότι η ανωτέρω σχέση θα βελτιωθεί περαιτέρω στην επόμενη χρήση διότι αναμένεται η ολοκλήρωση των διαπραγματεύσεων με Τραπεζικά και Χρηματοδοτικά Ιδρύματα για την ρύθμιση των δανείων και οφειλών.

4.13 Υποχρεώσεις παροχών λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Μεταβολή λογιστικής πολιτικής λόγω αλλαγών στο ΔΛΠ 19

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»). Με βάση την ως άνω απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, 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.

Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής απόφασης στις συνημμένες εταιρικές 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.

Στους κατωτέρω πίνακες, παρουσιάζεται η επίδραση από την εφαρμογή της οριστικής απόφασης, για κάθε συγκεκριμένο κονδύλι των οικονομικών καταστάσεων που επηρεάστηκε:

Απόσπασμα Κατάστασης Οικονομικής Θέσης 01/01/2020	Αρχική δημοσίευση Υπόλοιπο 01/01/2020	Μεταβολές ΔΛΠ 19	Αναδιατυπωμένο υπόλοιπο 01/01/2020
Κέρδη εις νέον	-10.769.413,74	51.545,60	-10.717.868,14
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	582.486,66	51.545,60	634.032,26
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	276.908,23	16.277,56	293.185,79
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	81.699,72	-67.823,16	13.876,56
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	4.505.483,88	-51.545,60	4.453.938,28

Απόσπασμα Κατάστασης Οικονομικής Θέσης 31/12/2020	Αρχική δημοσίευση Υπόλοιπο 31/12/2020	Μεταβολές ΔΛΠ 19	Αναδιατυπωμένο υπόλοιπο 31/12/2020
Κέρδη εις νέον	-11.603.355,57	51.096,56	-11.552.259,01
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	477.361,70	51.096,56	528.458,26
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	362.076,37	16.135,76	378.212,13
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	86.518,65	-67.232,32	19.286,33
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	4.047.372,23	-51.096,56	3.996.275,67

Απόσπασμα Κατάστασης αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων 01/01-31/12/2020	Αρχική δημοσίευση Υπόλοιπο 01/01/- 31/12/2020	Μεταβολές ΔΛΠ 19	Αναδιατυπωμένο υπόλοιπο 01/01- 31/12/2020
Έξοδα διάθεσης	-1.492.659,06	18.495,45	-1.474.163,61
Καθαρά κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων	-978.926,38	18.495,45	-960.430,93
Φόρος εισοδήματος	144.984,55	-4.438,90	140.545,65
Καθαρά κέρδη/(Ζημίες) μετά από φόρους	-833.941,83	14.056,55	-819.885,28
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων προς το προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία, μείον ο αναλογούν φόρος εισοδήματος	0,00	-14.505,58	-14.505,58
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	-105.124,97	-449,03	-105.574,00

Απόσπασμα Κατάστασης Ταμειακών Ροών 01/01-31/12/2020	Αρχική δημοσίευση Υπόλοιπο 01/01/- 31/12/2020	Μεταβολές ΔΛΠ 19	Αναδιατυπωμένο υπόλοιπο 01/01- 31/12/2020
Κέρδη/ (Ζημιές) προ φόρων	-978.926,38	18.495,45	-960.430,93
Αύξηση/(μείωση) πρόβλεψης παροχών προσωπικού	4.818,93	-18.495,45	-13.676,52

Στους εργαζόμενους της εταιρείας καταβάλλεται εφάπαξ αποζημίωση του Ν.2112/20 κατά την αποχώρηση λόγω συνταξιοδότησης. Η Εταιρεία αναγνωρίζει ως υποχρέωση παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, την παρούσα αξία της νομικής δέσμευσης που έχει αναλάβει για την καταβολή εφάπαξ αποζημίωσης στο προσωπικό που αποχωρεί λόγω συνταξιοδότησης.

Η σχετική υποχρέωση της Εταιρείας, όπως προέκυψε μετά από τη διενέργεια σχετικής αναλογιστικής μελέτης, αναλύεται ως εξής:

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ 01/01/2020 (όπως δημοσιεύτηκε αρχικά)	81.699,72
ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ / ΔΛΠ 19	-67.823,16
ΑΝΑΔΙΑΤΥΠΩΜΕΝΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ 01/01/2020	13.876,56
Κόστος τόκου	180,40
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	1.824,61
Παροχές που πληρώθηκαν από τον εργοδότη	-22.596,27
Κόστος περικοπών/διακανονισμών/τερματισμού υπηρεσίας	6.914,74
Αναλογιστικά Ζημιές/(Κέρδη) που αναγνωρίζονται στα Λοιπά Συνολικά Έσοδα	19.086,29
ΑΝΑΔΙΑΤΥΠΩΜΕΝΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ 31/12/2020	19.286,33

ΑΝΑΔΙΑΤΥΠΩΜΕΝΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ 31/12/2020	19.286,33
Κόστος τόκου	250,72
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	2.244,46
Παροχές που πληρώθηκαν από τον εργοδότη	-1.994,80
Κόστος περικοπών/διακανονισμών/τερματισμού υπηρεσίας	610,43
Αναλογιστικά Ζημιές/(Κέρδη) που αναγνωρίζονται στα Λοιπά Συνολικά Έσοδα	-5.965,26
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ 31/12/2021	14.431,88

Οι αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν είναι: προεξοφλητικό επιτόκιο 1,3% (2020:1,5%), ετήσια αύξηση αποδοχών 2% (2020: 1 %), πληθωρισμός 2% (2020:1%), Πίνακας Θνησιμότητας: Ελβετικός Πίνακας θνησιμότητας EVK 2000.

TURNOVER					
Ηλικία/Έτη υπηρεσίας	0-4	5-9	10-14	15-19	20 +
18-24	2,50%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
25-29	2,50%	2,50%	0,00%	0,00%	0,00%
30-34	2,50%	2,50%	2,00%	0,00%	0,00%
35-39	2,00%	2,00%	2,00%	1,50%	0,00%
40-44	2,00%	2,00%	1,50%	1,50%	0,00%
45-49	2,00%	1,50%	1,00%	1,00%	0,00%
50-54	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	0,00%
55-59	1,00%	0,50%	0,50%	0,50%	0,00%
60 +	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Η επίδραση στην παρούσα αξία της υποχρέωσης στο προσωπικό της 31/12/2021, για μεταβολή του προεξοφλητικού επιτοκίου και της ετήσιας αύξησης αποδοχών είναι:

Επιτόκιο Προεξόφλησης	1,00%	2,00%
Σύνολο Υποχρέωσης	14.741,00	13.750,00
Μισθολογική αύξηση	3,00%	1,00%
Σύνολο Υποχρέωσης	15.336,00	13.604,00

Η εταιρεία για την χρήση 01.01-31.12.2021, απασχόλησε κατά μέσο όρο 59 εργαζόμενους, ενώ στην προηγούμενη χρήση, ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού ήταν 55.

Το συνολικό κόστος του προσωπικού, για τις χρήσεις 2021 και 2020, ανήλθε σε:

	01/01/2021 - 31/12/2021	01/01/2020 - 31/12/2020
Κόστος	649.290,49	552.204,11

4.14 Προβλέψεις

Η Εταιρεία έχει σχηματίσει πρόβλεψη για πρόσθετες φορολογικές επιβαρύνσεις ύψους ευρώ 42.000, καθώς και για λοιπούς κινδύνους και χρηματοοικονομικά έξοδα ποσού ευρώ 80.000.

4.15 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα των προμηθευτών και λοιπών συναφών υποχρεώσεων αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Προμηθευτές	293.202,45	367.532,96
Γραμμάτια πληρωτέα	0,00	17.609,46
Επιτ/γες πληρωτέες	19.999,90	3.054,38
Σύνολο	313.202,35	388.196,80

4.16 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Ακολουθεί ανάλυση των λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων:

	31/12/2021	31/12/2020
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	8.453,08	38.476,08
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	639.555,48	561.770,50
Μερίσματα πληρωτέα	17.209,49	17.209,49
Υποχρεώσεις από φόρους	66.777,56	985.579,35
Λοιπές υποχρεώσεις	71.977,04	130.196,00
Προκαταβολές πελατών	1.307,46	13.891,70
Έσοδα επομένων χρήσεως Επιστρεπτέας Προκ/λής	7.899,23	30.774,33
Σύνολο	813.179,34	1.777.897,45

Η διοίκηση της εταιρείας έχει παρατείνει την εξόφληση των τρεχουσών υποχρεώσεων από φόρους και ασφαλιστικές εισφορές, με βάση τις κυβερνητικές αποφάσεις για την αντιμετώπιση των συνεπειών της πανδημίας του κορωνοϊού. Σημειώνεται ότι ρυθμισμένες φορολογικές οφειλές, ποσού 1.183.623,05 €, εμφανίζονται στα κονδύλια «Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις - Χρηματοδοτικές μισθώσεις» (935.900,65 €) και «Μακρ/σμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση» (249.722,40 €).

4.17 Κύκλος εργασιών

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών της εταιρείας για την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση έχει ως εξής:

	01/01/2021- 31/12/2021	01/01/2020- 31/12/2020
Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικών	252.096,61	316.665,93
Πωλήσεις εμπορευμάτων λιανικών	1.644.602,64	1.275.830,56
Πωλήσεις ετοιμών προϊόντων χονδρικών	44.334,80	41.950,43
Πωλήσεις ετοιμών προϊόντων λιανικών	277.558,38	286.399,35
Εκπτώσεις πωλήσεων	-41.181,59	-94.560,79
Σύνολο	2.177.410,84	1.826.285,48

4.18 Κόστος πωληθέντων

Το κόστος πωληθέντων αναλύεται ως εξής:

	01/01/2021- 31/12/2021	01/01/2020- 31/12/2020
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	56.314,87	37.768,19
Φόροι και τέλη	4.964,43	5.274,22
Σύνολο Δαπανών Παραγωγής	61.279,30	43.042,41
Πλέον: Διαφορά Αποθεμάτων	757.345,19	1.034.068,61
Μείον: Καταστροφή αποθεμάτων	0,00	-266.088,95
Σύνολο	818.624,49	811.022,07

4.19 Έξοδα διοίκησης / διάθεσης

Η ανάλυση των εξόδων ανά κατηγορία έχει ως εξής:

Έξοδα διοίκησης

	01/01/2021- 31/12/2021	01/01/2020- 31/12/2020
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	152.903,38	68.874,91
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	47.855,48	44.313,95
Παροχές τρίτων	21.306,71	19.382,22
Φόροι και τέλη	15.951,19	17.642,56
Διάφορα έξοδα	52.345,70	28.267,75
Αποσβέσεις παγίων	2.385,96	
Σύνολο	292.748,42	178.481,39

Στο κονδύλι του λογαριασμού Αμοιβές & Έξοδα τρίτων περιλαμβάνονται αμοιβές για τακτικό έλεγχο, ύψους 7.000 ευρώ.

Έξοδα διάθεσης

	01/01/2021- 31/12/2021	01/01/2020- 31/12/2020
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	496.387,11	483.329,20
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	16.398,30	12.445,08
Παροχές τρίτων	-82.321,25	21.122,08
Φόροι και τέλη	36.905,74	42.780,34
Διάφορα έξοδα	247.421,59	176.612,85
Αποσβέσεις παγίων	707.556,12	737.874,06
Σύνολο	1.422.347,61	1.474.163,61

Τα Έξοδα Διάθεσης, έχουν μειωθεί με το όφελος ποσού 184.540,47 €, που αφορά στη μείωση των καταβαλλόμενων μισθωμάτων περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης, κατόπιν εφαρμογής των σχετικών κρατικών αποφάσεων για την αντιμετώπιση των συνεπειών από την πανδημία COVID 19.

4.20 Λοιπά έσοδα / έξοδα εκμετάλλευσης

Τα λοιπά έσοδα και έξοδα εκμετάλλευσης της χρήσης 2021 και 2020 έχουν ως εξής:

Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	01/01/2021- 31/12/2021	01/01/2020- 31/12/2020
Επιχορηγήσεις	0,00	9.983,46
Ενοίκια	4.200,00	4.200,00
Λοιπά έκτακτα έσοδα	38.070,71	10.331,60
Αναστροφή πρόβλεψης για άχρηστα, καθυστερημένα και κατεστραμμένα αποθέματα	0,00	136.000,00
Έσοδα από επιδότηση παγίων δαπανών	181.474,16	0,00
Έσοδα από εκτίμηση εύλογης αξίας επενδυτικών ακινήτων	0,00	201.509,56
Αναλογούσα στη χρήση οικονομική ενίσχυση Επιστρ. Πορκ/λής	185.796,63	50.139,21
Σύνολο	409.541,50	412.163,83

Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	01/01/2021- 31/12/2021	01/01/2020- 31/12/2020
Λοιπά πρόστιμα & προσαυξήσεις	91.732,40	6.181,71
Ζημίες διαγραφής παγίων	0,00	115.702,99
Ζημίες διαγραφής κατεστραμμένων αποθεμάτων	0,00	130.088,95
Ζημίες διαγραφής απωλεσθέντων αποθεμάτων	0,00	136.000,00
Λοιπά έκτακτα έξοδα	17.727,72	4.585,85
Σύνολο	109.460,12	392.559,50

4.21 Χρηματοοικονομικά έσοδα / έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	01/01/2021- 31/12/2021	01/01/2020- 31/12/2020
Χρηματοοικονομικά έσοδα:		
Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	0,00	0,00
Σύνολο	0,00	0,00

Χρηματοοικονομικά έξοδα:		
Τόκοι τραπεζικών δανείων	159.854,72	147.010,04
Τόκοι υποχρεώσεων από μισθώσεις	38.546,65	72.870,19
Πρόβλεψη τόκων καθυστέρησης και λοιπών χρημ/κών εξόδων	0,00	80.000,00
Λοιπά τραπεζικά έξοδα	34.974,24	42.773,44
Σύνολα	233.375,61	342.653,67
Γενικό σύνολο	-233.375,61	-342.653,67

4.22 Ζημιές κατά μετοχή

Τα κέρδη / (ζημιές) ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση των κερδών / (ζημιών) της χρήσης μετά από φόρους, δια του σταθμισμένου αριθμού των κοινών ονομαστικών μετοχών σε κυκλοφορία.

Οι ζημιές ανά μετοχή στις 31.12.2021 & 31.12.2020 αντίστοιχα έχουν ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Κέρδη/(ζημιές) μετά από φόρους	(285.448,69)	(819.885,28)
Σταθμισμένος μέσος όρος του αριθμού μετοχών	3.961.300	3.961.300
Κέρδη/(ζημιές) μετά από φόρους ανά μετοχή – βασικά (σε ευρώ)	(0,0721)	(0,2070)

Ο μέσος σταθμισμένος αριθμός μετοχών για την τρέχουσα χρήση είναι 3.961.300 μετοχές.

4.23 Ενδεχόμενες Απαιτήσεις – Υποχρεώσεις

Πληροφορίες σχετικά με ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαίτησιν διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρίας και για το λόγο αυτό δεν έχει σχηματιστεί καμία πρόβλεψη.

Η εταιρεία έχει νόμιμους τίτλους κυριότητας επί των παγίων στοιχείων και δεν υπάρχουν εμπράγματα ή άλλα βάρη πλην προσημειώσεων ως εξής:

1. Υπέρ Eurobank (πρώην ΑΣΠΙΣ BANK) για οικόπεδο ευρισκόμενο στη οδό Μαραγκοπούλου και Ρατζηκότσικα για εξασφάλιση δανείου αγοράς του ακινήτου και ανέγερσης οικοδομής, καθώς και για το ακίνητο που βρίσκεται επί της οδού Μαραγκοπούλου 80, συνολικού ύψους 1.441.250,00,
2. Υπέρ Eurobank για αγρούς ευρισκόμενους στη κάτω Αχαΐα, θέση Μουρίες ή Καραμπέλια για εξασφάλιση δανείου αγοράς του ακινήτου και ανέγερσης οικοδομής, συνολικού ύψους 300.000
3. Υπέρ τράπεζας Πειραιώς ποσού 4.300.000,000 € για εξασφάλιση ομολογιακού δανείου 15-ετους διάρκειας επί του κτιρίου που βρίσκεται στην οδό Μαραγκοπούλου 80, και προσημείωση Γ' σειράς ποσού 500.000,00 ευρώ
4. Υπέρ Εθνικής Τραπέζης της Ελλάδος ποσού 600.000,00 ευρώ επί των οικοπέδων που βρίσκονται στη θέση Γομοστό Νομού Αχαΐας.

Η Εταιρεία έχει σχηματίσει πρόβλεψη για πρόσθετες φορολογικές επιβαρύνσεις ύψους ευρώ 42.000, καθώς και για λοιπούς κινδύνους και χρηματοοικονομικά έξοδα ποσού ευρώ 80.000.

Δεν αναμένεται να προκύψουν άλλες ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Δεν αναμένονται πρόσθετες πληρωμές, κατά την ημερομηνία σύνταξης αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

4.24 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Δεν υπάρχουν συμμετοχές σε θυγατρικές ή συγγενείς εταιρείες κατά την έννοια του ΔΛΠ 24 οι δε οικονομικές καταστάσεις δεν περιλαμβάνονται στην ενοποίηση άλλων εταιρειών.

Στην κλειόμενη χρήση 2021, με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π.24 διενεργήθηκαν οι εξής συναλλαγές:

Αμοιβές μελών του Διοικητικού Συμβουλίου	ποσό €	0,00
Μισθοί, Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης (Ι.Κ.Α.) Παροχές εξόδου από την υπηρεσία	ποσό €	19.716,09

Τα οποία αναλύονται ως εξής:

Δούρος Θεόδωρος:	Ακαθάριστες Αποδοχές 3.820,10 πλέον εργοδοτικές εισφορές	869,08
Δούρου Αγγελική:	Ακαθάριστες Αποδοχές 6.355,48 πλέον εργοδοτικές εισφορές	1.445,90
Ματαράγκας Σπυρίδων:	Ακαθάριστες Αποδοχές 6.164,21 πλέον εργοδοτικές εισφορές	1.061,32

Επίσης στη χρήση 2021 έγιναν προς μέλη του Δ.Σ. καταβολές μισθωμάτων ποσού 955,60 €.

Κατά την 31/12/2021, υπήρχαν απαιτήσεις από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και διευθυντικά στελέχη ποσού € 124.439,58.

Στην προηγούμενη χρήση 2020, με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π.24 διενεργήθηκαν οι εξής συναλλαγές:

Αμοιβές μελών του Διοικητικού Συμβουλίου	ποσό €	0,00
Μισθοί, Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης (Ι.Κ.Α.) Παροχές εξόδου από την υπηρεσία	ποσό €	21.613,24

Τα οποία αναλύεται ως εξής:

Δούρος Θεόδωρος:	Ακαθάριστες Αποδοχές 5.750,98 πλέον εργοδοτικές εισφορές	1.418,30
Δούρου Αγγελική:	Ακαθάριστες Αποδοχές 5.835,48 πλέον εργοδοτικές εισφορές	1.439,20
Ματαράγκας Σπυρίδων:	Ακαθάριστες Αποδοχές 5.750,98 πλέον εργοδοτικές εισφορές	1.418,30

Επίσης στη χρήση 2020 έγιναν προς μέλη του Δ.Σ. καταβολές μισθωμάτων ποσού 1.389,99 €.

Κατά την 31/12/2020, υπήρχαν απαιτήσεις από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και διευθυντικά στελέχη ποσού € 152.872,60.

4.25 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Η έναρξη του πολέμου στην Ουκρανία, έχει προκαλέσει αβεβαιότητα στις αγορές σε παγκόσμιο επίπεδο και προκαλεί επιπλέον επιδείνωση στο κόστος ενέργειας, το οποίο επηρεάζει το σύνολο της οικονομικής δραστηριότητας και συνεπακόλουθα την καταναλωτική συμπεριφορά. Η εταιρεία δεν έχει συναλλαγές με επιχειρήσεις στην Ουκρανία και στην Ρωσία και δεν δραστηριοποιείται στις χώρες αυτές και η Διοίκηση της παρακολουθεί τις εξελίξεις, ώστε να εξασφαλίσει την ομαλή συνέχιση της εξυπηρέτησης των πελατών της.

Πέραν των ήδη αναφερθέντων γεγονότων, δεν υπάρχουν μεταγενέστερα του Ισολογισμού της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021 γεγονότα, που να αφορούν στην Εταιρεία, για οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και τα οποία επηρεάζουν τα κονδύλια του Ισολογισμού, την τρέχουσα χρηματοοικονομική θέση και την συνέχιση της δραστηριότητας της Εταιρείας.

4.26 Λοιπές γνωστοποιήσεις

- Στην παρούσα χρήση δεν υπάρχουν εποχικά έσοδα ή ανώμαλα κόστη.
- Δεν υπήρξαν περιπτώσεις λογισμού εσόδων ή δαπανών τα οποία δεν αφορούν στην χρήση
- Δεν υπάρχουν ασυνήθη κονδύλια στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης.

- Στην παρούσα χρήση δεν έλαβαν χώρα μεταβολές στη διάρθρωση της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένων ενοποιήσεων, αγορών ή πωλήσεων θυγατρικών και μακροπρόθεσμων επενδύσεων, αναδιοργανώσεων και διακοπτόμενων δραστηριοτήτων.

Πάτρα, 3 Μαΐου 2022

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Νικόλαος Θ. Δούρος
Α.Δ.Τ. ΑΕ-221560

Θεόδωρος Ν. Δούρος
Α.Δ.Τ. ΑΙ-753208

Ο Διευθυντής Οικονομικών Υπηρεσιών

Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου

Χριστόφορος Κ. Τσιπούρας
Α.Δ.Τ. ΑΕ-221561
Α.Α. Ο.Ε.Ε. 3107

Νικόλαος Ι. Κοντοδημόπουλος
Α.Δ.Τ. ΑΙ-213777
Α.Α. Ο.Ε.Ε. 91428

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ, με βάση το άρθρο 4 του Ν.3556/2007, που αποτελείται από 64 σελίδες, είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 03/05/2022.

ΑΘΗΝΑ, 03/05/2022

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΦΡΑΓΚΙΣΚΑΚΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 15081

ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 159
Μιχαλακοπούλου 4 - 11528 ΑΘΗΝΑ